

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

Examinat el projecte de Pressupost General per a 2024, de conformitat amb el que es disposa a l'article 168.1.e) del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 18.1.e del R.D. 500/90, el que subscriu emet el següent informe:

Primer.- ESTAT D'INGRESSOS:

Les bases per a l'avaluació dels ingressos, han estat les següents:

a) Taxes:

S'ha previst l'augment del 3,4% en la taxa per la prestació dels serveis de Mercavallès, d'acord amb la proposta de modificació de l'ordenança fiscal. No obstant, la variació més important és l'originada per l'establiment del nou servei comarcal de tractament de residus municipals i de la corresponent taxa que ha de finançar aquest servei. La previsió d'ingressos per aquest concepte és de 21.678.289,59€ que representa el 34% del total d'ingressos. Aquesta previsió difereix, no obstant, de la estimada en el projecte d'establiment del servei que era de 25.145.186,23€.

b) Preus Públics:

No s'ha previst cap modificació de les tarifes dels preus públics. Això no obstant, s'ha estimat un increment en el nombre d'usuaris del transport escolar no obligatòria, del 4%. En conseqüència, les previsions inicials són similars a les del pressupost de l'exercici 2023, amb aquesta excepció.

c) Altres ingressos:

L'aportació del Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental en el marc del conveni d'encàrrec de gestió s'ha estimat un 19% inferior a la de 2023.

d) Transferències corrents:

S'han consignat les que, o bé ja estan atorgades o bé existeixen convenis mitjançant els quals es pot determinar la seva quantia, o bé corresponen a compromisos concertats al 2023 i que previsiblement tindran continuïtat al 2024.

Pel que fa al Fons de Cooperació Local, s'ha estimat un ingrés de 2.063.666,31euros, que suposa un increment del 2,4% respecte a la quantitat consignada a l'exercici 2023.

Les variacions més significatives en el capítol 4 d'ingressos per transferències corrents són:

- L'augment de la consignació prevista per part de la Generalitat per als ajuts de menjadors individuals i de menjador obligatori, en un total de 1.666.503,32€.
- L'augment de les previsions de les transferències dels ajuntament pel SAD, d'acord amb el nou contracte actualment en fase d'adjudicació, en un total de 1.431.662,31€.
- Lleuger increment de les transferència per al finançament del transport escolar, en un total de 112.472,37€.
- Lleuger increment del finançament del contracte programa de serveis socials, en un total de 131.413,06€.

S'han previst uns ingressos pel retorn del cànon de l'ARC de 609.059,66€.

e) Ingressos patrimonials:

Aquest capítol contempla les previsions del cànon de gestió del contracte SAD i el cànon del contracte de concessió de la biomassa. Desapareix la previsió d'ingressos pel cànon de la concessió del servei de la biomassa, ja que en el nou contracte no hi ha cap cànon. El cànon de la concessió del servei del SAD s'ha actualitzat d'acord amb les previsions del nou contracte. La resta d'ingressos són similars a les previsions inicials de 2023

f) Alienacions d'inversions:

No se n'ha previst cap.

g) Transferències de capital:

S'han previst:

- a) 46.252,84€ del Pla General d'Inversions de la Diputació de Barcelona, per al finançament d'obres de rehabilitació dels edificis comarcals.
- b) 14.179,51€ del Contracte programa en matèria de serveis socials amb la Generalitat de Catalunya, per a l'adquisició de dispositius de dependència.
- c) 1.000€ de la Diputació de Barcelona per al contracte de turisme.

h) Actius Financers

No se n'ha previst cap.

i) Operacions de crèdit:

No se n'ha previst cap.

Segon.- ESTAT DE DESPESES:

Hi ha un notable increment de les despeses del capítol 2 degut al nou servei de tractament de residus municipals.

A més a més, s'ha dotat un crèdit de 371.921,61€, per a fer front a la concertació d'una operació de tresoreria com a conseqüència del desfasament temporal entre la recaptació dels ingressos de la nova taxa del servei de tractament de residus municipals i el pagament de servei de tractament i eliminació de residus.

Els crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles, són, al meu entendre, suficients, d'acord amb l'annex de personal i amb els contractes i els seus preus, i les seves possibles revisions legals, així com tots aquells antecedents de contingut econòmic que obren en les dependències de Intervenció.

Les despeses per al funcionament dels Serveis són suficients, de conformitat amb les dotacions que per a tal fi, al marge de les obligacions exigibles, han proposat les

diverses àrees d'aquesta Corporació (a les fitxes que han complimentat, d'acord amb les normes d'elaboració del pressupost).

Tercer.- ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI:

Que en conseqüència, i tal com figura a l'expedient, es compleix l'imperatiu legal de la inexistència de dèficit inicial al Pressupost General i un estalvi net de 47.232,49€.

S'adjunta el compte financer del pressupost.

Quart.- REGLES FISCALS

Excepcionalment, el Consell de Ministres celebrat el dia 26 de juliol de 2022 va acordar suspendre l'aplicació de les regles fiscals – estabilitat pressupostària, límit de deute i regla de despesa -, per a l'exercici 2023. El Ple del Congrés dels Diputats en sessió de data 22 de setembre de 2022, ha acordat mantenir la suspensió per a l'exercici 2023. Per a l'exercici 2024, fins a la data actual, ni el Consell de Ministres, ni el Congrés dels Diputats han aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals, ni tampoc han aprovat cap escenari d'estabilitat pressupostària per a 2024. Per a la qual cosa, i de conformitat amb l'article 11.4 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les entitats locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Això no obstant, s'ha avaluat el compliment de les regles fiscals.

A) Regla de despesa

D'acord amb les modificacions introduïdes per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, en l'Ordre HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica

2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'avaluació del compliment de la regla de despesa només s'ha de realitzar a la liquidació del pressupost. No obstant, s'ha procedit a verificar si l'import de la despesa computable segons les previsions actuals, s'ajusta al límit establert a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, en relació amb la regla de despesa, per tal de possibilitar el seu seguiment i control.

El mètode de càlcul utilitzat ha estat el següent:

Despeses no financeres (Caps. I a VII) (any n-1)

(-) Interessos del deute (any n-1)

(+) Conceptes de despesa 301, 311, 321, 331, 357 (any n-1)

(+/-) Ajustament de comptabilitat nacional (SEC 2010)

(-) Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP (any n-1)

(=) Despesa computable (any n-1)

(x) Taxa de referència de creixement del PIB de mig termini (any n)

(+/-) Variacions permanents de recaptació per canvis normatius

(=) Límit regla despesa (any n) (1)

Despeses no financeres (Caps. I a VII) (any n)

(-) Interessos del deute (any n)

(+) Conceptes de despesa 301, 311, 321, 331, 357 (any n)

(+/-) Ajustament de comptabilitat nacional (SEC 2010)

(-) Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP (any n)

(=) Despesa computable (any n) (2)

Desviacions (2) – (1) ≤ 0

Totes les dades estaran referides en termes consolidats del conjunt d'entitats que configuren el perímetre de consolidació, d'acord amb el que regulen l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012 i l'article 2 del RD 1463/2007. Aquestes entitats han de tenir la consideració d'administracions públiques en la terminologia SEC 2010, i són, segons l'inventari d'ens locals publicat pel Ministeri d'Hisenda:

- El propi Consell Comarcal.

- El Consorci de Gestió de Residus del Vallès Occidental

Els imports corresponents a l'any n-1, són els dels crèdits inicials del pressupost.

Les variacions permanents de recaptació per canvis normatius s'han de considerar les derivades de les modificacions de les ordenances fiscals i les tarifes dels preus públics per a 2023.

Els ajustaments de comptabilitat nacional són els determinats a la Guia per a la determinació de la regla de despesa publicada per la IGAE.

La suspensió de les regles fiscals, comporta també la de la taxa de referència del creixement del PIB i, en conseqüència, la despesa no financera de l'exercici 2024 no té un límit màxim, més enllà del límit general que fixen els seus ingressos no financers, cosa que impossibilita el càlcul de la regla de despesa.

B) Objectiu d'estabilitat pressupostària

D'acord amb el que disposen l'article 11 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'ha procedit a calcular la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional (SEC 2010).

El mètode de càlcul utilitzat ha estat el següent:

(+) Ingressos no financers (Caps.I a VII)

(-) Despeses no financeres (Caps.I a VII)

(+/-) Ajustaments (SEC 2010)

(+/-) Ajustaments per operacions internes

(=) CAPACITAT (+)/NECESSITAT DE FINANÇAMANT (-)

Els càlculs s'han fet a nivell consolidat entre les mateixes entitats que les considerades per a l'avaluació del compliment de la regla de despesa.

Els ajustaments (SEC 2010), són els que es determinen al Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional a les corporacions locals, elaborat per la IGAE.

El detall dels càlculs realitzats figura com annex II.

Per a l'exercici 2024, el Consell de Ministres no ha establert cap objectiu d'estabilitat pressupostària per a les entitats locals. Per això i de conformitat amb l'article 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, segons el qual les entitats locals han de mantenir una situació d'equilibri o superàvit pressupostari, resulta recomanable que tot i la manca de regles fiscals per a 2024, es mantingui aquesta situació d'equilibri o superàvit pressupostari.

El Pressupost del Consell Comarcal presenta una capacitat de finançament de 4.990.508,12€ en termes positius i, en conseqüència, s'assoleix l'equilibri pressupostari. Amb dades consolidades la capacitat de finançament és de 4.982.950,22€.

C) Límit d'endeutament

El Consell Comarcal no té concertada cap operació de crèdit a la data actual.

El Consorci de Gestió de Residus del Vallès Occidental no té concertada cap operació de crèdit a la data actual.

Per tant, a 01/01/2024, la ràtio de deute viu sobre els ingressos corrents consolidats previstos per a l'exercici 2024, és del 0%. I a 31/12/2024, es preveu que aquesta ràtio sigui del 0%.

En conseqüència, no se superen els límits previstos a l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals que estableixen la necessitat de disposar d'estalvi net positiu i un límit del 110% del deute viu sobre els ingressos corrents

consolidats, ni el límit del 75% establert a la disposició final 31ena de la Llei 17/2012, de pressupostos generals de l'Estat per a 2013, aplicable a l'exercici 2024.

Terrassa, a la data de la signatura electrònica.

Joan Ramon Sagalés Guillamón

INTERVENTOR

ANNEX I

COMPTE FINANCER

PROJECTE DE PRESSUPOST 2024			
COMPTE FINANCER			
CONSELL COMARCAL			
	2023	2024	
	Import	Import	Variació %
Impostos directes			0,00%
Impostos indirectes			0,00%
Taxes i altres ingressos	1.173.542,44	22.868.602,15	1848,68%
Transferències corrents	37.274.748,96	40.788.335,65	9,43%
Ingressos patrimonials	109.251,95	103.848,85	-4,95%
TOTAL INGRESSOS PER OP. CORRENTS (1)	38.557.543,35	63.760.786,65	65,37%
Despeses de personal	7.999.087,69	8.529.241,79	6,63%
Despeses en béns i serveis	10.152.340,16	32.863.673,27	223,71%
Transferències corrents	20.315.748,50	21.948.717,49	8,04%
TOTAL DESPESES PER OP. CORRENTS (excepte desp.financeres) (2)	38.467.176,35	63.341.632,55	64,66%
ESTALVI BRUT (1-2) (3)	90.367,00	419.154,10	363,84%
Despeses financeres	4.000,00	371.921,61	9198,04%
Passius financers (amortitzacions prestecs)	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DESPESES OP.FINANCERES (4)	4.000,00	371.921,61	9198,04%
ESTALVI NET (3-4) (5)	86.367,00	47.232,49	-45,31%
Contribucions especials, quotes urbanístiques i aprofitaments urbanístics			0,00%
Alienació d'inversions			0,00%
Transferències de capital	621.412,45	61.432,35	-90,11%
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERS (6)	621.412,45	61.432,35	100,00%
AUTOFINANÇAMENT (5+6) (7)	707.779,45	108.664,84	-84,65%
Inversions reals	707.779,45	108.664,84	-84,65%
Transferències de capital			0,00%
Variació actius financers (despeses-ingressos)			0,00%
DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (8)	707.779,45	108.664,84	-84,65%
CAPACITAT (+) O NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT (7-8) (9)	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (endeutement) (10)	0,00	0,00	0,00%
RESULTAT PRESSUP. (sense ajustar): SUPERÀVIT (+) O DÈFICIT (-) (9+10)	0,00	0,00	0,00%

ANNEX II

CÀLCUL DE LA NECESSITAT/CAPACITAT DE FINANÇAMENT

CAPACITAT DE FINANÇAMENT					
RESUM					
EXERCICI	2023				
ENTITAT	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	39.178.955,80	39.178.955,80	4.498.907,33	0,00	4.498.907,33
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	36.303.596,85	36.303.596,85	10.003.841,83	0,00	10.003.841,83
TOTAL	75.482.552,65	75.482.552,65	14.502.749,17	0,00	14.502.749,17
EXERCICI	2024				
ENTITAT	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	63.822.219,00	63.822.219,00	4.990.508,12	0,00	4.990.508,12
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	36.303.596,85	36.303.596,85	-8.557,90	0,00	-8.557,90
TOTAL	100.125.815,85	100.125.815,85	4.981.950,22	0,00	4.981.950,22