



ANUNCI

El Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental, en sessió ordinària de 23 de juliol de 2025, va aprovar el Pla de sanejament financer del Consell Comarcal del Vallès Oriental per a l'any 2025, per revertir la situació del romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, següent:

"PLA DE SANEJAMENT FINANCER

ÍNDEX

I. ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICO FINANCERA DE L'ENTITAT.

- A. Anàlisi de les liquidacions.
- B. Anàlisi de les principals variables financeres.
- C. Conclusions i causes d'incompliment.

II. PLA DE SANEJAMENT FINANCER.

- A. Objectius del pla.
- B. Exposició de mesures.
- C. Projectió resultats, exercici 2025.
- D. Projectió de variables financeres, exercici 2025.
- E. Conclusions.

I. ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICO FINANCERA DE L'ENTITAT.

El pla de sanejament financer d'una administració pública, entès com un instrument de planificació i gestió financera a llarg termini, ha de servir per resoldre la situació econòmica adversa.

La planificació financera té per objecte formular un conjunt de mesures econòmiques, financeres i organitzatives, que a partir del diagnòstic de la situació mitjançant les dades històriques, coadjuvin a mitjà termini a restablir l'equilibri financer i corregir les variables negatives del romanent de tresoreria per a despeses generals i/o de l'estalvi net.

A. Anàlisi de les liquidacions.

Per dur a terme una anàlisi econòmica, s'analitzen en primer lloc les dades de la liquidació dels dos exercicis econòmics anteriors, així com l'exercici en què es presenta la xifra negativa del romanent de tresoreria per a despeses generals i/o de l'estalvi net, ja que l'anàlisi d'aquests tres últims anys permet obtenir la informació necessària per determinar, si s'escau, les causes que han portat a obtenir una xifra negativa del romanent de tresoreria per a despeses generals i/o de l'estalvi net.

A.1. Ingressos.

Les liquidacions dels ingressos del Consell Comarcal del Vallès Oriental, dels exercicis 2022, 2023 i 2024 (exercici en què es presenta el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu), presenta els següents resultats:



CAPÍTOL	INGRESSOS	2022	2023	TAXA DE VARIACIÓ MITJANA	2024	TAXA DE VARIACIÓ MITJANA
1	Impostos directes	0,00	0,00	-	0,00	-
2	Impostos indirectes	0,00	0,00	-	0,00	-
3	Taxes i altres ingressos	565.308,47	491.210,80	-13,11%	638.605,42	30,01%
4	Transferències corrents	23.530.791,36	28.319.524,43	20,35%	34.468.524,48	21,71%
5	Ingressos patrimonials	0,00	63.650,66	-	136.924,95	115,12%
6	Alienació d'inversions	0,00	0,00	-	0,00	-
7	Transferències de capital	0,00	211.178,27	-	0,00	-100,00%
8	Actius financers	14.188,88	13.450,06	-5,21%	22.800,00	69,52%
9	Passius financers	0,00	0,00	-	0,00	-
TOTALS		24.110.288,71	29.099.014,22	20,69%	35.266.854,85	21,20%

Si analitzem el creixement dels ingressos, durant els tres exercicis que són objecte d'anàlisi, es pot comprovar que presenta un increment del 46,27 %, comparant els ingressos de l'any 2022 versus els ingressos de l'any 2024.

A.2. Despeses.

Les liquidacions de les despeses del Consell Comarcal del Vallès Oriental, dels exercicis 2022, 2023 i 2024 (exercici en què es presenta el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu), presenta els següents resultats:

CAPÍTOL	DESPESES	2022	2023	TAXA DE VARIACIÓ MITJANA	2024	TAXA DE VARIACIÓ MITJANA
1	Despeses de personal	8.788.780,70	9.431.899,66	7,32%	11.004.509,16	16,67%
2	Compra de béns i serveis	7.721.274,96	8.790.863,75	13,85%	8.921.393,06	1,48%
3	Despeses financeres	33.200,91	21.280,63	-35,90%	9.011,66	-57,65%
4	Transferències corrents	7.093.228,64	8.165.875,66	15,12%	13.895.173,10	70,16%
5	Fons de Contingència	0,00	0,00	-	0,00	-
6	Inversions reals	37.711,01	133.728,89	254,61%	291.397,63	117,90%
7	Transferències de capital	0,00	0,00	-	0,00	-
8	Actius financers	14.188,88	13.450,06	-5,21%	18.300,00	36,06%
9	Passius financers	0,00	0,00	-	0,00	-
TOTALS		23.688.385,10	26.557.098,65	12,11%	34.139.784,61	28,55%

Si analitzem el creixement de les despeses, durant els tres exercicis que són objecte d'anàlisi, es pot comprovar que presenta un increment del 44,12 %, comparant les despeses de l'any 2022 versus les despeses de l'any 2024.

B. Anàlisi de les principals variables financeres.

Per completar l'estudi de l'estructura econòmica, també és necessari analitzar l'evolució de les principals variables financeres d'aquests mateixos tres últims anys.

B.1. Romanent de tresoreria per a despeses generals.

El romanent de tresoreria per a despeses generals forma part de l'estat de liquidació del pressupost i s'obté com la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació. Té un significat molt intuïtiu: ens informa de la capacitat de l'entitat de fer front a les seves obligacions a curt termini. Si és positiu implica que els recursos dels que pot disposar a curt termini (Tresoreria + Deutors per drets reconeguts) superen l'import dels deutes a satisfer en el curt termini (Creditors per obligacions reconegudes). Si resulta negatiu, l'entitat s'enfronta a una crisi de liquiditat perquè els seus recursos de curt termini no cobreixen les obligacions en les que ha incorregut.

El romanent de tresoreria per a despeses generals del Consell Comarcal del Vallès Oriental, dels exercicis 2022, 2023 i 2024 (exercici en què es presenta el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu), presenta els següents resultats:



A.- Romanent de Tresoreria

		LIQUIDACIÓ 2022		LIQUIDACIÓ 2023		LIQUIDACIÓ 2024	
Romanent de tresoreria abreujat		Valor		Valor	Variació	Valor	Variació
+	Deutors pendents de cobrament	12.242.097,75		13.156.475,24	7,47%	12.081.792,68	-8,17%
+	Del pressupost corrent	2.631.801,37		6.276.441,95	138,48%	4.276.139,62	-31,87%
+	De pressupostos tancats	9.719.291,34		7.066.145,11	-27,30%	8.764.227,20	24,03%
+	D'altres operacions no pressupostàries	137.912,64		164.942,70	19,60%	193.935,89	17,58%
-	Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	246.907,60		351.054,52	42,18%	1.152.510,03	228,30%
-	Creditors pendents de pagament	15.332.628,81		14.230.864,60	-7,19%	12.000.926,90	-15,67%
+	Del pressupost corrent	4.794.338,41		5.054.303,89	5,42%	5.493.605,57	8,69%
+	De pressupostos tancats	8.413.551,53		7.033.538,15	-16,40%	4.304.722,84	-38,80%
+	D'altres operacions no pressupostàries	2.125.272,20		2.144.228,74	0,89%	2.202.598,49	2,72%
-	Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	533,33		1.206,18	126,16%	0,00	-100,00%
+	Fons líquids de Tresoreria	9.334.174,90		9.757.266,67	4,53%	9.802.533,21	0,46%
=	ROMANENT DE TRESORERIA	6.243.643,84		8.682.877,31	39,07%	9.883.398,99	13,83%
-	Saldos de dubtós cobrament	77.781,59		75.163,60	-3,37%	87.874,07	16,91%
-	Excés de finançament afectat	5.765.040,32		8.413.609,42	45,94%	10.464.351,80	24,37%
=	ROMANENT PER A DESPESES GENERALS	400.821,93		194.104,29	-51,57%	-668.826,88	-444,57%
-	Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al Pressupost a final de període	8.399,44		0,00	-100,00%	0,00	-
-	Saldo de creditors per devolució d'ingressos a final de període	208.579,62		83.851,26	-59,80%	80.968,95	-3,44%
=	REMANTENTE PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT	183.842,87		110.253,03	-40,03%	-749.795,83	-780,07%
	% Sobre ingressos corrents	1%		0%	-50%	-2%	-657%

Si analitzem el creixement del romanent de tresoreria (sense ajustaments), durant els tres exercicis que són objecte d'anàlisi, es pot comprovar que presenta un increment del 58,30 %, comparant el romanent de tresoreria (sense ajustaments) de l'any 2022 versus el romanent de tresoreria (sense ajustaments) de l'any 2024.

Ara bé, si analitzem el creixement de l'excés de finançament afectat, durant els tres exercicis que són objecte d'anàlisi, es pot comprovar que presenta un increment del 81,51 %, comparant l'excés de finançament afectat de l'any 2022 versus l'excés de finançament afectat de l'any 2024.

B.2. Estalvi brut i net.

La magnitud de l'estalvi és un indicador de la situació financera de l'entitat i de la capacitat de poder atendre al seu venciment la càrrega financera de l'endeutament. Es calcula de la forma següent: suma dels ingressos liquidats corresponents a impostos, taxes i preus públics, transferències corrents i ingressos patrimonials, menys les despeses relatives a persones, béns corrents i serveis i transferències corrents. Tingui's en compte que sobre els ingressos i les despeses anteriors, han d'efectuar-se els ajustos corresponents, això és, deduir els ingressos no recurrents, ajustar les desviacions de finançament i eliminar les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals. Això és el que es reconeix com l'estalvi brut.

A aquest resultat se li ha de restar l'anualitat teòrica d'amortització corresponent als préstecs concertats a llarg termini i als avals a tercers pendents de reemborsar. Això és el que es coneix com l'estalvi net.

El resultat de l'estalvi brut i net del Consell Comarcal del Vallès Oriental, dels exercicis 2022, 2023 i 2024 (exercici en què es presenta el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu), presenta els següents resultats:

ESTALVI BRUT I NET	LIQUIDACIÓ 2022	LIQUIDACIÓ 2023	LIQUIDACIÓ 2024
ING I a V	24.096.099,83	28.874.385,89	35.244.054,85
DESPESES I, II, IV	23.603.284,30	26.388.639,07	33.821.075,32
ESTALVI BRUT	492.815,53	2.485.746,82	1.422.979,53
ANUALITAT TEÒRICA	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
ESTALVI NET	-507.184,47	1.485.746,82	422.979,53

El Consell Comarcal del Vallès Oriental presenta un estalvi net d'un import total de 422.979,53 euros a l'exercici 2024, que representa un 1,20 % dels ingressos corrents.



B.3. Càrrega financera i endeutament.

La carga financera de una entitat està constituïda per la suma de les despeses financeres (capítol III del pressupostos de despeses) i l'amortització del capital (capítol 9 de despeses), referida als préstecs a llarg termini formalitzats i pendents de reemborsament. És a dir, correspon a l'import a què ha de fer front l'entitat per pagar el principal i els interessos dels seus préstecs.

Mostra, en conseqüència, el percentatge dels ingressos corrents que són destinats a cobrir les despeses financeres de l'entitat. Valors superiors al 25 % limiten la concertació d'operacions de préstec per a despeses corrents, necessàries i urgents i per finançar el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu.

Per la seva banda, l'endeutament és un recurs de naturalesa no tributària per al finançament de determinada despesa pública o per fer front a les situacions transitòries de liquiditat de la tresoreria.

La càrrega financera del Consell Comarcal del Vallès Oriental, dels exercicis 2022, 2023 i 2024 (exercici en què es presenta el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu), presenta els següents resultats:

CÀRREGA FINANCERA I ENDEUTAMENT	LIQUIDACIÓ 2022	LIQUIDACIÓ 2023	LIQUIDACIÓ 2024
Càrrega financera (capítol III + IX)	33.200,91	21.280,63	9.011,66
ING I a V	24.096.099,83	28.874.385,89	35.244.054,85
	0,14%	0,07%	0,03%

El Consell Comarcal del Vallès Oriental presenta una càrrega financera d'un import total de 9.011,66 euros a l'exercici 2024, que representa un 0,03 % dels ingressos corrents, per sota del límit legal del 25 % dels ingressos corrents.

Per la seva banda, el Consell Comarcal del Vallès Oriental presenta un deute financer d'un import total d'1.000.000,00 euros a l'exercici 2024, que representa un 2,84 % dels ingressos corrents, per sota del 75 % dels ingressos corrents (règim d'autorització).

En quant al deute comercial del Consell Comarcal del Vallès Oriental, presenta a l'exercici 2024 (període 2024-4T), els següents indicadors:

Factures pendents a final del període (dins del termini):
Número d'operacions: 122.
Import total: 590.385,04 euros.
Factures pendents a final del període (fora del termini):
Número d'operacions: 5.
Import total: 1.366,83 euros.
Període mig de pagament del període:
Rati d'operacions pendents: 13,77 dies.
Import total pendent: 135.476,72 euros.
Període mig de pagament: 4,18 dies.

En qualsevol dels indicadors, aquest es situa inferior al termini màxim establert en la normativa de morositat (la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i el reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).



B.4. Estabilitat pressupostària.

El principi d'estabilitat pressupostària es defineix com la situació d'equilibri o superàvit. S'entén que s'assoleix aquesta situació quan les administracions públiques no incorrin en dèficit estructural.

Els resultats d'estabilitat pressupostària del Consell Comarcal del Vallès Oriental, dels exercicis 2022, 2023 i 2024 (exercici en què es presenta el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu), presenta els següents resultats:

ESTABILITAT	LIQUIDACIÓ 2022	LIQUIDACIÓ 2023	LIQUIDACIÓ 2024
Ingrés no financer	24.096.099,83	29.085.564,16	35.244.054,85
Despesa no financera	23.674.196,22	26.543.648,59	34.121.484,61
AJUST SEC-10	70.329,03	45.294,87	-112.977,09
AJUST PER OPERACIONS INTERNES	-285.467,52	-46.973,39	281.293,22
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	206.765,12	2.540.237,05	1.290.886,37

El Consell Comarcal del Vallès Oriental presenta una capacitat de finançament d'un import total d'1.290.886,37 euros a l'exercici 2024, que representa un increment del 624,33 % comparant la capacitat de finançament de l'any 2022 versus la capacitat de finançament de l'any 2024.

B.5. Regla de la despesa.

La regla de la despesa és un instrument de disciplina pressupostària que limita el creixement de la despesa de les administracions públiques en funció de la capacitat de finançar-se amb ingressos estables i sostinguts en el temps. Bàsicament, el que pretén és que la despesa pública no superi els ingressos previsibles i estables, evitant d'aquesta manera, els desequilibris fiscals a mig termini.

Els resultats de la regla de la despesa del Consell Comarcal del Vallès Oriental, dels exercicis 2022, 2023 i 2024 (exercici en què es presenta el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu), presenta els següents resultats:



REGLA DE DESPESA	LIQUIDACIÓ 2021	LIQUIDACIÓ 2022	LIQUIDACIÓ 2023	LIQUIDACIÓ 2024
Base de càlcul		16.944.724,94	23.033.422,95	24.187.031,75
Taxa referència		0,00	0,00	2,60
Límit permès de despesa aplicada la taxa de referència		16.944.724,94	23.033.422,95	24.815.894,58
OCUPACIONS NO FINANCERES (SUMA DE CAPÍTOLS 1 A 7)		23.674.196,22	26.543.648,59	34.121.484,61
(-) Interessos de deute		23.676,35	18.602,72	6.530,77
OCUPACIONS NO FINANCERES (excepte interessos del deute)		23.650.519,87	26.525.045,87	34.114.953,84
(-) Alienació				
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local				
(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP				
(+) Execució d'Avuls				
(+) Aportacions de capital				
(+) Assumpció i cancel·lació de deutes				
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		-133.712,65	-8.399,44	0,00
(+) Pagaments a socis privats en el marc d'Associacions públics privades				
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat.				
(+/-) Arrendament financer				
(+) Préstecs (a tercers fora d'AP) fallits				
(+/-) Altres				
= C) OCUPACIONS NO FINANCERES TERMES SEC (excepte interessos del deute)		23.516.807,22	26.516.646,43	34.114.953,84
(-) Ajustos Consolidació de transferències (despeses recollides en capítols 4 i 7)				
(-) Despeses finançades amb fons finalistes UE / AAPP		-483.384,27	-2.329.614,68	-9.299.924,49
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament				
= D) TOTAL DESPESA COMPUTABLE	16.944.724,94	23.033.422,95	24.187.031,75	24.815.029,35
(+) Augments permanents de recaptació (art. 12.4)				
(-) Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)				
(-) Inversions finançament sostenibles				
Límit Regla de la Despesa:		16.944.724,94	23.033.422,95	24.815.894,58
Diferència Límit - Gasto computable:		-6.088.698,01	-1.153.608,80	865,23
		NO COMPLEIX LA REGLA DE DESPESA	NO COMPLEIX LA REGLA DE DESPESA	COMPLEIX AMB LA REGLA DE DESPESA

El Consell Comarcal del Vallès Oriental presenta una despesa (entesa com a límit) d'un import total de 24.815.894,58 euros a l'exercici 2024, que representa una diferència respecte del límit fixat d'un import total de 865,23 euros.

C. Conclusions i causes d'incompliment.

De l'anàlisi de la informació anterior es desprèn que les causes que han portat al Consell Comarcal del Vallès Oriental a obtenir una xifra negativa del romanent de tresoreria per a despeses generals són les que s'enumeren a continuació:

C.1. Desviacions de finançament acumulades negatives (romanent negatiu):

Primer.- El Consell Comarcal del Vallès Oriental és una entitat local, amb una estructura d'ingressos on el 98,74 % d'aquests provenen de transferències corrents (capítol IV del pressupost d'ingressos), sent els agents finançadors principals:

Primer.- L'administració autonòmica, per la delegació de competències, d'acord amb el que s'estableix als articles 25.1.b) i c) del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya;

Segon.- Els ajuntaments de la comarca, per l'assistència i cooperació als municipis, d'acord amb el que s'estableix a l'article 28.1 del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya.

Segon.- És per aquest motiu que el Consell Comarcal del Vallès Oriental treballa amb projectes de despeses amb finançament afectat, calculant al final de cada exercici les desviacions de finançament (positives i negatives) de l'exercici, així com les desviacions de finançament acumulades (positives i negatives).

Tercer.- La diferent velocitat de l'execució de les despeses amb finançament afectat versus l'aprovació dels drets de cobraments que les financen, provoca desajustos en el moment de la liquidació del pressupost.



Especial importància tenen els desajustos de les desviacions de finançament acumulades negatives (romanent negatiu) en el moment d'efectuar el càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat.

D'acord amb la normativa, al resultat inicial del romanent de tresoreria (sense ajustaments), s'haurà d'efectuar l'ajustament corresponent a l'excés de finançament afectat (ingressos produït durant tota la vida del projecte i que no s'ha presentat la despesa). No obstant això, la pròpia normativa no permet fer l'ajustament quan es presenta una situació contrària (despeses produïdes durant tota la vida del projecte i que no s'ha presentat l'ingrés).

Quart.- I aquesta és la situació principal que ha motivat que el Consell Comarcal del Vallès Oriental presenti un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu.

Si analitzem les desviacions de finançament acumulades negatives (romanent negatiu), que es presenta en la Liquidació del Pressupost General d'Ingressos i de Despeses del Consell Comarcal del Vallès Oriental de l'any 2024, s'observa que aquestes ascendeixen a un import total de 6.356.717,12 euros, d'acord amb el següent esquema:

Any	Tipus	Òrgan gestor	Número	Denominació	Despesa prevista	Ingressos previstos	Autofinançament	Coefficient de financiació	Drets-Exercicis anteriors	Drets-Exercici corrent	Drets pendents de liquidar	CT's amb saldo	Romanent negatiu
2022	3	PSI	2	COHESIÓ SOCIAL	447.668,89 €	447.668,89 €	0,00 €	100,000000%	398.918,12 €	0,00 €	48.750,77 €	44.324,23 €	0,50 €
2022	3	PSI	5	SSBB / ALTRES	4.856.519,81 €	4.744.198,20 €	112.321,61 €	97,68720%	4.423.687,22 €	317.004,73 €	3.506,25 €	3.506,25 €	451,03 €
2022	3	TRFO	2	TRFO ACOL·LACIÓ I ACOMPANYAMENT (RESOLUCIÓ EMT/349/2022 de 15 de febrer BDNS 610949)	70.600,32 €	70.600,32 €	0,00 €	100,000000%	56.680,26 €	0,00 €	14.120,06 €	14.120,06 €	5.823,63 €
2022	3	TRFO	3	TRFO TRANSLLIT·LACIÓ DONA/Resolució EMT/2340/2022 (ref. BDNS 640237)	47.731,51 €	47.731,51 €	0,00 €	100,000000%	38.115,64 €	0,00 €	9.615,87 €	9.615,87 €	3.808,32 €
2023	3	ENS	1	CURS ESCOLAR 2023-2024	11.305.771,09 €	11.305.771,09 €	0,00 €	100,000000%	4.287.910,44 €	6.467.378,10 €	550.482,55 €	58.407,81 €	510.999,31 €
2023	3	HABIT	1	OFICINA DE L'HABITATGE ANY 2023	339.550,99 €	339.475,00 €	75,99 €	99,97762%	316.924,72 €	22.176,41 €	373,87 €	373,87 €	373,87 €
2023	3	PSI	1	PSI AUTONOMIA	5.802.989,12 €	5.802.989,12 €	0,00 €	100,000000%	1.813.638,11 €	610.007,47 €	3.379.343,54 €	431.970,88 €	1.519.800,14 €
2023	3	PSI	5	PSI SSBB	5.024.842,03 €	5.024.842,03 €	0,00 €	100,000000%	2.381.896,33 €	1.108.631,85 €	1.534.313,85 €	0,00 €	678.762,58 €
2023	3	SINGU	1	PROJECTE SINGULAR 2023 EMT/2420/2023	44.213,04 €	44.213,04 €	0,00 €	100,000000%	0,00 €	35.370,43 €	8.842,61 €	8.842,61 €	2.756,94 €
2023	3	SMEC	2	SMEC: DIGITALITZACIÓ SERV LOCALS OCUP PERS USUARIES 23/1/242432	19.200,00 €	19.200,00 €	0,00 €	100,000000%	13.316,00 €	0,00 €	5.884,00 €	5.884,00 €	5.884,00 €
2023	3	TRFO	1	TRFO 22: DONA, MG32, PANP, PRGC, TRANS I ACOMP EMT/4162/2022	1.918.698,63 €	1.918.698,63 €	0,00 €	100,000000%	1.095.601,59 €	-95,28 €	823.192,32 €	0,00 €	689.894,86 €
2023	3	TRFO	2	TRFO ELL DONA EMT/2412/2022	569.058,39 €	569.058,39 €	0,00 €	100,000000%	99.640,96 €	0,00 €	469.417,43 €	469.417,43 €	386.400,71 €
2024	3	AGRO	1	XARXA PRODUCTES DE LA TERRA (a 31/12/2024 imputar personal)	60.942,00 €	60.942,00 €	0,00 €	100,000000%	0,00 €	56.806,00 €	4.136,00 €	0,00 €	4.136,00 €
2024	3	ENS	1	CURS ESCOLAR 2024-2025	12.755.145,24 €	12.755.145,24 €	0,00 €	100,000000%	0,00 €	5.330.014,98 €	7.425.130,26 €	0,00 €	12.531,06 €
2024	3	PSI	1	PSI: AUTONOMIA 2024	6.674.060,12 €	6.674.060,12 €	0,00 €	100,000000%	0,00 €	2.808.249,28 €	3.865.810,84 €	847.644,39 €	1.965.846,14 €
2024	3	PSI	2	COHESIÓ SOCIAL	519.337,09 €	519.337,09 €	0,00 €	100,000000%	0,00 €	18.908,94 €	500.428,15 €	500.428,15 €	67.556,01 €
2024	3	PSI	3	PSI: INFANCIA I FAMÍLIA ANY 2024	1.776.397,71 €	1.776.397,71 €	0,00 €	100,000000%	0,00 €	1.062.692,21 €	713.705,50 €	690.840,11 €	124.821,87 €
2024	3	PSI	4	PSI: IGUALTAT I DIVERSITAT ANY 2024	1.767.317,63 €	1.767.317,63 €	0,00 €	100,000000%	0,00 €	1.727.970,87 €	39.346,76 €	39.203,03 €	4.935,40 €
2024	3	SEU	1	SEU NOVA (ANTICS JUTJATS)	615.645,22 €	615.645,22 €	0,00 €	100,000000%	0,00 €	0,00 €	615.645,22 €	615.645,22 €	284.013,28 €
2024	3	SMEC	1	SMEC ANY 2024	154.692,78 €	154.692,78 €	0,00 €	100,000000%	0,00 €	124.372,22 €	30.320,56 €	13.106,46 €	27.930,46 €
2024	3	TENO	1	RUTES CCVO CURS ESCOLAR 2024-2025	98.426,16 €	98.426,16 €	0,00 €	100,000000%	0,00 €	28.406,42 €	70.019,74 €	0,00 €	8.182,35 €
				TOTALS	60.070.206,27 €	59.921.258,76 €	148.947,51 €		19.916.455,81 €	19.838.511,94 €	20.166.291,01 €	3.807.235,23 €	6.356.717,12 €

D'aquest import, les desviacions de finançament acumulades negatives (romanent negatiu), corresponent a projectes de l'any 2023 i anteriors (i que no s'estenen a exercicis següents), presenten un import total de 3.856.764,55 euros.

Si el Consell Comarcal del Vallès Oriental hagués prioritzat el procediment administratiu per aprovar les liquidacions dels drets de cobrament (en especial, d'aquells projectes on els agents finançadors són els ajuntaments), el resultat del romanent de tresoreria (sense ajustaments) s'hauria incrementat (ja sigui perquè els imports resultants de les liquidacions serien: 1) deutors pendents de cobrament; o, 2) fons líquids de tresoreria) en un import total superior als 749.795,83 euros, del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat de l'exercici 2024.

II. PLA DE SANEJAMENT FINANCER

A. Objectius del pla.

Una vegada realitzat l'anàlisi de la situació econòmic-financera del Consell Comarcal del Vallès Oriental, i determinades les causes que han provocat el desequilibri financer, s'han de plantejar tots els objectius que es pretenen aconseguir a través de la planificació.

Davant una situació de romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, s'hauran d'adoptar alguna de les mesures recollides en l'article 193 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i que són:



1) Reducció de despeses del nou pressupost, per quantia igual al dèficit produït; 2) Si la reducció de despeses no resultés possible, acudir al concert d'una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en l'article 177.5 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; i, 3) De no adoptar-se cap de les mesures previstes als dos apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al repetit dèficit.

En els casos en què no sigui possible adoptar cap de les mesures definides a l'esmentat article 193 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, s'haurà d'abordar un pla de sanejament financer creïble i operatiu, tal i com marca la interpretació jurisprudencial de l'obligació del sanejament del romanent de tresoreria negatiu en la Sentència del Tribunal Suprem, Sala III del Contenciós Administratiu, de data 20/11/2008, ROJ: STS 6807/2008.

En qualsevol cas, aquest pla de sanejament financers s'ha d'elaborar en un marc pressupostari de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i de l'objectiu de deute, d'acord amb allò que s'ha fixat en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

B. Exposició de mesures.

B.1. En matèria d'ingressos.

No s'aplica cap mesura.

B.2. En matèria de despeses.

No s'aplica cap mesura.

B.3. Altres mesures.

El Consell Comarcal del Vallès Oriental prioritzarà -durant l'exercici 2025- els procediments administratius necessaris per aprovar les liquidacions dels drets de cobrament (en especial, d'aquells projectes on els agents finançadors són els ajuntaments), per tal que les desviacions de finançament acumulades dels projectes de l'any 2024 i anteriors (i que no s'estenen a exercicis següents) no presentin desviacions de finançament acumulades negatives (romanent negatiu).

Aquesta mesura -en definitiva- el que provoca és que en el moment de la liquidació del pressupost del Consell Comarcal del Vallès Oriental de l'any 2025, presenti un romanent de tresoreria (sense ajustaments) incrementat en els imports resultants de les liquidacions, ja sigui perquè aquests imports seran: 1) deutors pendents de cobrament; o, 2) fons líquids de tresoreria).

C. Projectió resultats, exercici 2025.

A través de la projecció de les xifres de previsió de liquidació d'ingressos i de despeses durant la vigència del pla de sanejament financer (any 2025), incloent els efectes econòmics de les mesures correctores exposades, es verifica l'obtenció del signe positiu en el romanent de tresoreria per a despeses generals a la finalització d'aquest.

C.1. Projectió d'ingressos i de despeses.

La projecció d'ingressos i de despeses del Consell Comarcal del Vallès Oriental durant l'any de vigència del pla de sanejament financer (any 2025), presenta els següents resultats:



A.- Projectió ingressos-despeses		
CAPÍTOL	INGRESSOS	LIQUIDACIÓ 2025
1	Impostos directes	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	654.570,56
4	Transferències corrents	35.330.237,59
5	Ingressos patrimonials	140.348,07
6	Alienació d'inversions	0,00
7	Transferències de capital	0,00
8	Actius financers	23.370,00
9	Passius financers	0,00
	TOTALS	36.148.526,22

CAPÍTOL	DESPESES	LIQUIDACIÓ 2025
1	Despeses de personal	11.279.621,89
2	Compra de béns i serveis	9.144.427,89
3	Despeses financeres	9.236,95
4	Transferències corrents	14.242.552,43
5	Fons de Contingència	0,00
6	Inversions reals	298.682,57
7	Transferències de capital	0,00
8	Actius financers	18.757,50
9	Passius financers	102,50
	TOTALS	34.993.381,73

D. Projectió de variables financeres, exercici 2025.

Per completar les projeccions del pla de sanejament financer del Consell Comarcal del Vallès Oriental, s'analitza l'evolució projectada de les principals variables en l'any de vigència del pla de sanejament financer (any 2025).

D.1. Romanent de tresoreria per a despeses generals.

La projecció del romanent de tresoreria per a despeses generals del Consell Comarcal del Vallès Oriental durant l'any de vigència del pla de sanejament financer (any 2025), presenta els següents resultats:



A.- Romanent de Tresoreria		
		LIQUIDACIÓ 2025
	Romanent de tresoreria abreujat	Valor
+	Deutors pendents de cobrament	12.493.455,22
+	Del pressupost corrent	4.394.794,31
+	De pressupostos tancats	8.516.554,55
+	D'altres operacions no pressupostàries	165.597,08
-	Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	583.490,72
-	Creditors pendents de pagament	13.854.806,77
+	Del pressupost corrent	5.114.082,62
+	De pressupostos tancats	6.583.937,51
+	D'altres operacions no pressupostàries	2.157.366,48
-	Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	579,84
+	Fons líquids de Tresoreria	9.631.324,93
=	ROMANENT DE TRESORERIA	8.269.973,38
-	Saldos de dubtós cobrament	80.273,09
-	Excés de finançament afectat	7.964.351,80
=	ROMANENT PER A DESPESES GENERALS	225.348,49
-	Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al Pressupost a final de període	2.799,81
-	Saldo de creditors per devolució d'ingressos a final de període	124.466,61
=	REMANENTE PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT	98.082,07
	% Sobre ingressos corrents	0%

Com es podrà comprovar la variació principal radica en el fet que l'excés de finançament afectat presenta una reducció, estimada en un import total de 2.500.000,00 euros, en relació a la que resulta la liquidació del pressupost de l'any 2024, tornant a la senda positiva.

D.2. Estalvi brut i net.

La projecció de l'estalvi brut i net del Consell Comarcal del Vallès Oriental durant l'any de vigència del pla de sanejament financer (any 2025), presenta els següents resultats:

ESTALVI BRUT I NET	LIQUIDACIÓ 2025
ING I a V	36.125.156,22
DESPESES I, II, IV	34.666.602,20
ESTALVI BRUT	1.458.554,02
ANUALITAT TEÒRICA	1.000.000,00
ESTALVI NET	458.554,02

D.3. Càrrega financera i endeutament.

La projecció de la càrrega financera i d'endeutament del Consell Comarcal del Vallès Oriental durant l'any de vigència del pla de sanejament financer (any 2025), presenta els següents resultats:

CÀRREGA FINANCERA I ENDEUTAMENT	LIQUIDACIÓ 2025
Càrrega financera (capítol III + IX)	9.339,45
ING I a V	36.125.156,22
	0,03%



D.4. Estabilitat pressupostària.

La projecció d'estabilitat pressupostària del Consell Comarcal del Vallès Oriental durant l'any de vigència del pla de sanejament financer (any 2025), presenta els següents resultats:

ESTABILITAT	LIQUIDACIÓ 2025
Ingrés no financer	36.125.156,22
Despesa no financera	34.974.521,73
AJUST SEC-10	-46.488,43
AJUST PER OPERACIONS INTERNES	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	1.104.146,07

D.5. Regla de la despesa.

La projecció de la regla de la despesa del Consell Comarcal del Vallès Oriental durant l'any de vigència del pla de sanejament financer (any 2025), presenta els següents resultats:

	REGLA DE DESPESA	LIQUIDACIÓ 2024	LIQUIDACIÓ 2025
	Base de càlcul		24.815.029,35
	Taxa referència		3,2
	Límit permès de despesa aplicada la taxa de referència		25.609.110,29
	OCUPACIONS NO FINANCERES (SUMA DE CAPÍTOLS 1 A 7)		34.974.521,73
(-)	Interessos de deute		50.030,09
	OCUPACIONS NO FINANCERES (excepte interessos del deute)		34.924.491,64
(-)	Alienació.		
(+/-)	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local.		
(-)	Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP.		
(+)	Execució d'Avals.		
(+)	Aportacions de capital.		
(+)	Assumpció i cancel·lació de deutes.		
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.		
(+)	Pagaments a socis privats en el marc d'Associacions públic privades.		
(+/-)	Adquisicions amb pagament ajornat.		
(+/-)	Arrendament financer.		
(+)	Préstecs fallits.		
(+/-)	Altres		
=	C) OCUPACIONS NO FINANCERES TERMES SEC (excepte interessos del deute)		34.924.491,64
(-)	Ajustos Consolidació de transferències (despeses recollides en capítols 4 i 7)		
(-)	Despeses finançades amb fons finalistes UE / AAPP		-9.532.422,60
(-)	Transferències per fons dels sistemes de finançament		
=	D) TOTAL DESPESA COMPUTABLE	24.815.029,35	25.392.069,04
(+)	Augments permanents de recaptació (art. 12.4)		
(-)	Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)		
(-)	Inversions finançament sostenibles		
	Límit Regla de Despesa:		25.609.110,29
	Diferència Límit - Gasto computable:		217.041,25
			COMPLEIX AMB LA REGLA DE DESPESA

D.6. Estimació de sanejament del romanent de tresoreria per a despeses generals.

La projecció de l'estimació de sanejament del romanent de tresoreria per a despeses generals del Consell Comarcal del Vallès Oriental durant l'any de vigència del pla de sanejament financer (any 2025), presenta els següents resultats:



Estimació Sanejament del RTGG	LIQUIDACIÓ 2024	LIQUIDACIÓ 2025
(Només s'inclou a efectes informatius)		
Estalvi generat (Sanejament del RT)		1.090.182,16
Estimació del Romanent de Tresoreria	-749.795,83	340.386,33

E. Conclusions.

Analitzats els motius que han donat com a resultat un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu al Consell Comarcal del Vallès Oriental, i tal i com es detalla en el present pla de sanejament financer, les mesures adoptades garanteixen la finalització de la vigència d'aquest amb un signe del romanent de tresoreria per a despeses generals positiu que reconduïx la situació.”.

Emiliano Cordero Soria
President

Granollers, 31 de juliol de 2025