

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 01/003/2024

ASSUMPTE: Liquidació del Pressupost del Consell Comarcal del Vallès Occidental corresponent a l'exercici 2023.

INFORME: En compliment d'allò que disposa l'article 191.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL), emeto el següent informe:

Primer.- Contingut

La liquidació del Pressupost del Consell Comarcal corresponent a l'exercici 2023 s'ha elaborat d'acord amb el que disposen els articles 191 a 193 bis del TRLRHL i els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i recull el conjunt d'operacions pressupostàries realitzades entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2023, així com aquelles altres de caràcter no pressupostari necessàries per a l'obtenció de les magnituds exigides per l'article 93.2 del reial Decret 500/90.

Segon.- Estats

Els estats que s'incorporen a la liquidació del pressupost són:

- 1) Estat de liquidació del pressupost de despeses.
- 2) Estat de liquidació del pressupost d'ingressos.
- 3) Estat del resultat pressupostari.
- 4) Estat d'operacions no pressupostàries de Tresoreria.
- 5) Estat d'obligacions de pressupostos tancats.
- 6) Estat de drets a cobrar de pressupostos tancats.
- 7) Estat de Tresoreria.
- 8) Estat del romanent de Tresoreria.
- 9) Desviacions de finançament.
- 10) Determinació drets de difícil o impossible recaptació

Tercer.- Resum per capítols, romanent de tresoreria i resultat pressupostari

La determinació de les magnituds exigides per l'article 93.2 del Reial Decret 500/1990 està continguda als estats abans esmentats.

- a) El resum per capítols, amb el comparatiu de l'exercici anterior, és el que figura a l'annex I.
- b) Els estats del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, amb els comparatius de l'exercici anterior, són els següents:

RESULTAT PRESSUPOSTARI			
	2022	2023	VARIACIÓ % 23/22
1 (+) DRETS RECONEGUTS NETS	27.343.783,41 €	39.607.162,72 €	44,85
2 (-) OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-31.451.266,38 €	-35.346.699,80 €	12,39
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-4.107.482,97 €	4.260.462,92 €	(203,72)
3 (-) DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT	-24.264,78 €	-219.938,28 €	806,41
4 (+) DESVIACIONS NEGATIVES DE FINANÇAMENT	326.280,90 €	577.318,15 €	76,94
5 (+) DESPESES FINANÇADES AMB ROMANENT DE TRESORERIA	775.448,78 €	257.773,41 €	(66,76)
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	-3.030.018,07 €	4.875.616,20 €	(260,91)

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA			
	2022	2023	VARIACIÓ % 23/22
1 (+) FONS LÍQUIDS A LA TRESORERIA	13.474.690,53 €	11.300.979,99 €	(16,13)
2 (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT	2.846.329,85 €	10.698.813,26 €	275,88
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	1.114.830,86 €	8.918.341,01 €	699,97
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOSTOS TANCATS	1.662.136,23 €	1.726.938,48 €	3,90
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES	69.362,76 €	53.533,77 €	(22,82)
3 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-8.403.835,24 €	-8.276.869,15 €	(1,51)
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	-7.467.662,59 €	-7.118.959,21 €	(4,67)
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOSTOS TANCATS	-321.966,08 €	-492.374,35 €	52,93
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES	-614.206,57 €	-665.535,59 €	8,36
4 (+/-) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-42.301,59 €	-1.588.750,60 €	3.655,77
(-) INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-49.097,37 €	-1.595.146,29 €	3.148,94
(+) PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	6.795,78 €	6.395,69 €	(5,89)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	7.874.883,55 €	12.134.173,50 €	54,09
(-) SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	-1.227.658,24 €	-1.278.731,64 €	4,16
EXCES DE FINANÇAMENT AFECTAT	27.023,01 €	40.979,23 €	51,65
PER A DESPESES GENERALS	6.620.202,30 €	10.814.462,63 €	63,36

Quart.- Saldos de dubtós cobrament

La determinació de la quantia dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació (saldo de dubtós cobrament), s'ha realitzat d'acord amb els criteris establerts a l'article 83 de les bases d'execució del pressupost i, a més a més, també s'han dotat els drets pendents de cobrament corresponents a saldos de subvencions i transferències de diverses administracions públiques que corresponen a compromisos d'ingrés, l'obligació de pagament dels quals no consta que hagi estat reconeguda per les administracions atorgants i, per tant, el seu cobrament resulta dubtós. El detall és el que figura en document annex II. Aquesta dotació (1.278.731,64€) representa el

12,01% del total dels drets pendents de cobrament de naturalesa pressupostària, quantificats en 10.645.278,59€.

Aquesta dotació, és superior a la dotació mínima regulada a l'article 193 bis del TRLRHL (2,46%, és a dir, 262.129,10€).

Cinquè.- Despeses finançades amb romanent de tresoreria

La determinació dels crèdits gastats finançats amb romanent de Tresoreria per a despeses generals, s'ha realitzat considerant que les despeses gastades d'un crèdit pressupostari, en primer lloc, són les que no s'han finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals, seguint el principi de prudència.

Sisè.- Variació del romanent de tresoreria

L'anàlisi de la variació del romanent de tresoreria de 2022 a 2023, és el següent:

ROMANENT DE TRESORERIA DE 2022 (*)	6.647.225,31
(+) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE 2023 SENSE AJUSTAR	4.260.462,92
(+) (-) VARIACIÓ DOTACIÓ INSOLVÈNCIES	-51.073,40
(-) VARIACIÓ PENDENT COBRAMENT EXERCICIS TANCATS	-1.254,54
(+) VARIACIÓ PENDENT PAGAMENT EXERCICIS TANCATS	81,57
(+ (-) MODIFICACIÓ SALDO OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	0,00
(+) (-) VARIACIÓ LLIURAMENTS PER A PROVISIONS DE FONDS	0,00
(+) (-) ALTRES VARIACIONS	<u>0,00</u>
<u>ROMANENT DE TRESORERIA DE 2023 (*)</u>	<u>10.855.441,90</u>

(*) Un cop descomptats els saldos de dubtós cobrament.

Setè.- Compte financer i capacitat de finançament

El resum de la liquidació per capítols d'ingressos i despeses, el compte financer de la liquidació del pressupost i l'estat demostratiu de la capacitat de finançament, amb els comparatius respecte a l'exercici 2022, són els que figuren als quadres de l'annex III.

Vuitè.- Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el sector públic local subjecte a equilibri pressupostari, de la regla de despesa, del límit de deute i del termini mig de pagament a proveïdors

a) Estabilitat pressupostària:

L'objectiu d'estabilitat pressupostària definit com la situació d'equilibri o superàvit estructural, de forma genèrica per l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), es determina per a les corporacions locals a l'article 11.4 de la citada llei, en un equilibri o un superàvit pressupostari. Aquest equilibri o superàvit pressupostari, es calcula, d'acord amb els articles 6.2 i 4.1 del Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per RD 1463/2007, en termes de capacitat de finançament amb els criteris continguts al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010) i de forma consolidada amb el conjunt d'entitats dependents de la entitat local considerades administracions públiques, d'acord amb aquest Sistema. Les entitats dependents considerades administracions públiques, segons la classificació que faci l'INE juntament amb l'IGAE i amb el Banc d'Espanya haurà de figurar a la Base de dades general d'entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (BDGEL).

Les entitats que conformen el sector públic comarcal considerat administració pública (de no mercat) segons la informació continguda a la BDGEL, està formada per:

- a) El propi Consell Comarcal.
- b) El Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental

En compliment d'allò que disposa l'article 16.2 del Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per RD 1463/2007 i a la vista de la documentació que figura a l'expedient, i un cop realitzats els ajustaments necessaris per a relacionar el resultat pressupostari amb la capacitat de finançament en termes SEC 2010, seguint el Manual del càlcul del dèficit en Comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, elaborat per l'IGAE, qui subscriu ha avaluat el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària obtenint-se el resultat, amb les dades comparatives de 2022, que figura en el quadre de l'annex IV.

El càlcul s'ha realitzat a partir de les dades de la liquidació del pressupost del Consell Comarcal, i de les dades relatives a l'execució del 4t trimestre de 2023 del Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental subministrades al Ministeri d'Hisenda, ja que hores d'ara encara no es disposa de la seva liquidació.

El Consell Comarcal presenta una capacitat de finançament de 4.230.176,68€, mentre que en termes consolidats presenta una necessitat de finançament de 3.490.080,70€, en conseqüència, NO es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, determinat a l'article 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012.

Això no obstant, el Consell de Ministres celebrat el dia 6 d'octubre de 2020 va acordar suspendre l'aplicació de les regles fiscals – estabilitat pressupostària, límit de deute i regla de despesa -, per als exercicis 2020 i 2021, el Ple del Congrés dels Diputats en sessió de data 13 de setembre de 2021, va acordar mantenir la suspensió per a l'exercici 2022 i, finalment, el Ple del Congrés dels Diputats en sessió de 22 de setembre de 2023, va acordar mantenir aquesta suspensió per a l'exercici 2023.

En conseqüència, el compliment de l'objectiu de dèficit deixa de ser preceptiu, constituint només una recomanació de responsabilitat fiscal el seu assoliment.

b) Regla de despesa:

La regla de despesa està definida a l'article 12 de la LOEPSF, i consisteix a limitar el creixement de la despesa computable de les administracions públiques en funció de la taxa de referència del creixement del PIB de mig termini. La taxa de referència de creixement del PIB de mig termini la determina el Ministeri d'Economia i Competitivitat.

Atesa la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 abans al·ludida, aquesta taxa ha deixat de determinar-se pel Ministeri d'Economia i Competitivitat i, com a conseqüència, la despesa no financera de l'exercici 2023 no té límit màxim i, per tant, no resulta possible realitzar el càlcul de la regla de despesa, ni que sigui preventivament.

c) Límit de deute:

D'acord amb l'article 13.1 de la LOEPSF, el límit de deute en el que s'instrumenta el principi de sostenibilitat financera, queda establert per al conjunt de corporacions locals en el 3% del PIB. No obstant, la disposició transitòria primera de la citada llei, contemplava assolir aquest objectiu l'any 2020.

No existeix cap objectiu de límit de deute fixat de forma individual per a cada corporació local, la qual cosa fa impossible determinar quin és aquest límit en el cas del Consell Comarcal. No obstant això, es pot entendre que aquest límit és l'establert amb caràcter general per l'article 53.2

del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Segons aquest article, el límit se situaria en un volum de deute viu per operacions de crèdit concertades o avalades, tant a curt termini com a llarg termini, del 110% dels ingressos corrents consolidats liquidats.

A 31 de desembre de 2023 no existeixen operacions de crèdit en vigor concertades pel Consell Comarcal, ni pel Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental.

d) D'acord amb l'article 13.6 de la LOESF, les administracions han de garantir a través del seu pla de tresoreria el compliment del termini màxim de pagament que estableix la normativa de morositat.

El càlcul del termini mig de pagament realitzat d'acord amb el criteri contingut a l Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponent al 4t trimestre de 2023 comunicat al Ministeri d'Hisenda, és el següent:

**TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE
AÑO 2023**

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral	
Cm. Valles Occidental	4,70

TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE				
AÑO 2023				
En días				
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-08-010-RR-000	Cm. Valles Occidental	5,77	18,11	11,40
09-00-122-CC-000	C. Residus del Vallès Occidental	2,65	2,00	2,65

Tenint en compte que el termini de pagament és de 30 dies des de l'aprovació de la factura, a partir dels 30 dies des de la seva aprovació, el valor de l'indicador obtingut està per sota i, en conseqüència, es compleix el termini.

En compliment d'allò que disposa l'article 15.2 del Reglament Comarcal Regulator del Registre Comptable de Factures i de la Factura Electrònica, a continuació s'informa sobre la sèrie històrica trimestral de l'exercici 2023, del període mig de pagament del Consell Comarcal i de la ràtio d'operacions pagades:

MES	RATIO OP. PAGADES CCVOC	PMP GLOBAL
1r Trimestre	24,967	12,28
2n Trimestre	8,25	4,98
3r Trimestre	8,90	7,11
4t Trimestre	5,77	4,70

Novè.- Seguiment del Pla econòmic financer

En l'any 2023 no hi ha hagut cap Pla econòmic i financer.

Desè.- Adopció de mesures correctores

D'acord amb la informació continguda a la liquidació del pressupost i exposada en els punts anteriors, els valors de les principals magnituds pressupostàries són els següents:

- a) Estalvi net:
 - a. Estalvi net pressupostari (diferència entre els ingressos corrents – sense ingressos afectats - i les despeses corrents): 4.944.879,11€
 - b. Estalvi net calculat als efectes d'endeutament (ingressos corrents – sense ingressos afectats -, menys capítols I, II i IV de despeses i menys anualitat teòrica d'amortització de les operacions de crèdit vigents – inclou les avalades – (cal tenir en compte que a 31/12 no hi havia cap operació de crèdit vigent) i més les despeses d'aquests capítols de despesa finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals): 5.067.606,30€.
- b) Romanent de tresoreria per a despeses generals: 10.814.462,63€.
- c) Capacitat de finançament calculada en termes consolidats del conjunt de les entitats classificades en el sector administracions públiques dependents del Consell Comarcal: - 3.490.080,70€ (aquesta dada és provisional, ja que per al seu càlcul s'ha utilitzat la

informació del Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental corresponent al 4t trimestre de 2023 subministrada al Ministeri d'Hisenda, ja que no es disposa encara de la liquidació del pressupost 2023, per tant un cop es disposi d'aquests comptes caldrà tornar a fer l'avaluació d'aquesta magnitud).

- d) Regla de despesa: La taxa va quedar suspesa i que no s'ha tornat a fixar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini, la despesa no financera de l'exercici 2023 no té límit màxim i, per tant, no resulta possible realitzar el càlcul de la regla de despesa.
- e) Deute viu calculat en termes consolidats del conjunt de les entitats classificades en el sector administracions públiques dependents del Consell Comarcal: 0,00€ que representa una ràtio del 0% dels ingressos corrents – sense ingressos afectats – consolidats.
- f) Termini global mitjà de pagament a proveïdors de l'últim mes de 2023 (4t trimestre): 4,70 dies.

A la vista de les magnituds anteriors: estalvi net positiu, romanent de tresoreria per a despeses generals positiu, compliment del límit de deute viu i compliment del termini mig de pagament a proveïdors, no caldria adoptar cap de les mesures previstes al TRLRHL, ni de les previstes a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Pel que fa a l'incompliment de l'objectiu de dèficit , atesa la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, no caldrà adoptar les mesures previstes a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Desè.- Destí del superàvit en termes de capacitat de finançament

Malgrat que l'avaluació provisional de la capacitat de finançament en termes consolidats presenta un saldo negatiu i, per tant, una situació de dèficit, pel cas que l'avaluació definitiva fos de superàvit, caldria tenir present el següent:

- Segons l'article 32 de la LOEPSF, el superàvit pressupostari, entès en termes de capacitat de finançament segons SEC 2010, s'ha de destinar a reduir endeutament net.
- El Ple del Congrés dels Diputats en sessió de data 22 de setembre de 2022, va acordar mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023. La suspensió de les regles fiscals – exercicis 2020 al 2023 -, va suposar la no aplicació de l'article 32 de la LOEPSF en aquests exercicis. Això no obstant, la vigència d'aquesta suspensió no abasta l'exercici 2024, per la qual cosa sorgeix el dubte sobre si al superàvit que s'obtingui en l'exercici 2023 – exercici sota la suspensió de les regles fiscals – determinat en la liquidació del pressupost – que es produeix en l'exercici 2024 – se li ha de donar el destí previst en

l'esmentada disposició legal. Atenent al criteri exposat per la Secretaria General de Financiació Autònoma y Local dependent de la Secretaria d'Estat d'Hisenda del Ministeri d'Hisenda, en el document "Preguntas frecuentes sobre las consecuencias de la suspensión de las reglas fiscales en 2020 y 2021 en relación con las comunidades autónomas y las entidades locales", segons el qual el superàvit de l'exercici 2020 no s'ha d'aplicar a reduir endeutament en l'exercici 2021, i si es trasllada aquest criteri al superàvit de l'exercici 2023, es podria interpretar que en l'exercici 2024 no s'ha de destinar necessàriament a la reducció de deute.

- Així doncs, el destí del superàvit de l'exercici 2023, hauria de ser, en primer lloc atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost – saldo del compte 4130 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" a 31 de desembre de 26.,729,51€ - i les obligacions per devolucions d'ingrès pendents a 31 de desembre, per un import de 34.438,06€. El saldo restant si la Corporació ho considera, es podria destinar a l'amortització anticipada de deute.

Vallès Occidental, a la data de la signatura electrònica

Joan Ramon Sagalés Guillamón,
INTERVENTOR

Original: Expedient

Còpies: Senyor President

Senyora Gerent

Arxiu

ANNEX I

RESUM PER CAPÍTOLS

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST

	PREVISIÓ		DEFINITIVA		(A)	DRETS			RECONEGUTS			(B)	RECAPTACIÓ			LIQUIDA			(C)
	2022		2023		VAR.	2022			2023		VAR.	2022			2023			VAR.	
	IMPORT	%	IMPORT	%	23/22	IMPORT	%	EXEC. (B)/(A)	IMPORT	%	EXEC. (B)/(A)	23/22	IMPORT	%	EXEC. (C)/(B)	IMPORT	%	EXEC. (C)/(B)	23/22
CAPITOL I. IMPOSTOS DIRECTES	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0,0%			0,00 €	0,00%		0,00 €	0,0%		
CAPITOL II. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0,0%			0,00 €	0,00%		0,00 €	0,0%		
CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.111.433,43 €	3,1%	1.173.542,44 €	2,9%	5,6%	1.191.356,16 €	4,36%	107,2%	1.232.189,74 €	3,1%	105,0%	3,4%	801.273,18 €	3,05%	67,3%	912.697,05 €	3,0%	74,1%	13,9%
CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	30.949.959,74 €	87,3%	37.741.937,92 €	92,5%	21,9%	25.885.369,79 €	94,67%	83,6%	38.086.793,63 €	96,2%	100,9%	47,1%	25.162.763,24 €	95,94%	97,2%	29.510.139,69 €	96,2%	77,5%	17,3%
CAPITOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS	87.787,26 €	0,2%	109.251,95 €	0,3%	24,5%	70.496,45 €	0,26%	80,3%	77.533,29 €	0,2%	71,0%	10,0%	68.355,12 €	0,26%	97,0%	55.338,91 €	0,2%	71,4%	-19,0%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	32.149.180,43 €	90,7%	39.024.732,31 €	95,7%	21,4%	27.147.222,40 €	99,3%	84,4%	39.396.516,66 €	99,5%	101,0%	45,1%	26.032.391,54 €	99,3%	95,9%	30.478.175,65 €	99,3%	77,4%	17,1%
CAPITOL VI. ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	100,0%	0,00 €	0,00%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,0%	0,00 €	0,00%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,0%
CAPITOL VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.131.490,30 €	3,2%	841.412,79 €	2,1%	-25,6%	196.561,01 €	0,72%	17,4%	210.646,06 €	0,5%	25,0%	7,2%	196.561,01 €	0,75%	100,0%	210.646,06 €	0,7%	100,0%	100,0%
CAPITOL VIII. ACTIUS FINANCERS	2.182.528,83 €	6,2%	929.307,82 €	2,3%	-57,4%	0,00 €	0,00%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	-100,0%	0,00 €	0,00%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,0%
CAPITOL IX. PASSIUS FINANCERS	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	100,0%	0,00 €	0,00%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,0%	0,00 €	0,00%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,0%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	3.314.019,13 €	9,3%	1.770.720,61 €	4,3%	-46,6%	196.561,01 €	0,7%	5,9%	210.646,06 €	0,5%	11,9%	7,2%	196.561,01 €	0,7%	100,0%	210.646,06 €	0,7%	100,0%	7,2%
TOTAL EXERCICI CORRENT	35.463.199,56 €	100,0%	40.795.452,92 €	100,0%	15,0%	27.343.783,41 €	100,0%	77,1%	39.607.162,72 €	100,0%	97,1%	44,8%	26.228.952,55 €	100,0%	95,9%	30.688.821,71 €	100,0%	77,5%	17,0%
EXERCICIS TANCATS	7.626.974,95 €		2.776.967,09 €		-63,6%	7.608.912,03 €		99,8%	2.775.712,55 €	7,0%	100,0%	-63,5%	5.946.775,77 €		78,2%	1.048.774,07 €		37,8%	-82,4%
TOTAL INGRESSOS	43.090.174,51 €		43.572.420,01 €		1,1%	34.952.695,44 €		81,1%	42.382.875,27 €		97,3%	21,3%	32.175.728,32 €		92,1%	31.737.595,78 €		74,9%	-1,4%

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST

ESTAT DE DESPESES	CRÈDITS		DEFINITIUS (A)			OBLIGACIONS			RECONEGUDES (B)				PAGAMENTS			LIQUIDS (C)			
	2022		2023		VAR.	2022			2023		VAR.	2022		2023		VAR.			
	IMPORT	%	IMPORT	%	23/22	IMPORT	%	EXEC.	IMPORT	%	EXEC.	23/22	IMPORT	%	EXEC.	IMPORT	%	EXEC.	23/22
							(B)/(A)							(C)/(B)			(C)/(B)		
CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL	7.389.874,08 €	20,8%	8.672.413,93 €	21,3%	17,4%	6.691.392,88 €	21,3%	90,5%	7.376.564,27 €	20,9%	85,1%	10,2%	6.577.083,21 €	27,4%	98,3%	7.234.361,18 €	25,6%	98,1%	10,0%
CAPITOL II. DESPESES EN BENS I SERVEIS	9.711.855,21 €	27,4%	10.493.177,64 €	25,7%	8,0%	7.931.571,89 €	25,2%	81,7%	8.377.459,87 €	23,7%	79,8%	5,6%	6.183.128,86 €	25,8%	78,0%	6.885.815,72 €	24,4%	82,2%	11,4%
CAPITOL III. DESPESES FINANCERES	24.000,00 €	0,1%	4.000,00 €	0,0%	-83,3%	23.996,48 €	0,1%	100,0%	368,64 €	0,0%	9,2%	-98,5%	23.996,48 €	0,1%	0,0%	368,64 €	0,0%	100,0%	-98,5%
CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.801.836,38 €	47,4%	20.440.887,56 €	50,1%	21,7%	16.219.386,74 €	51,6%	96,5%	18.697.244,77 €	52,9%	91,5%	15,3%	10.738.471,11 €	44,8%	66,2%	13.474.114,51 €	47,7%	72,1%	25,5%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	33.927.565,67 €	95,7%	39.610.479,13 €	97,1%	16,8%	30.866.347,99 €	98,1%	91,0%	34.451.637,55 €	97,5%	87,0%	11,6%	23.522.679,66 €	98,1%	76,2%	27.594.660,05 €	97,8%	80,1%	17,3%
CAPITOL VI. INVERSIONS REALS	1.535.633,89 €	4,3%	1.184.973,79 €	2,9%	-22,8%	584.918,39 €	1,9%	38,1%	895.062,25 €	2,5%	75,5%	53,0%	460.924,13 €	1,9%	78,8%	633.080,54 €	2,2%	70,7%	37,4%
CAPITOL VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	#DIV/0!	0,00 €	0,0%	#DIV/0!	0,00 €	0,0%	#DIV/0!	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,00 €	0,0%	#DIV/0!	0,0%
CAPITOL VIII. ACTIUS FINANCERS	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,0%
CAPITOL IX. PASIUS FINANCERS	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,00 €	0,0%	0,0%	0,0%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	1.535.633,89 €	4,3%	1.184.973,79 €	2,9%	-22,8%	584.918,39 €	1,9%	38,1%	895.062,25 €	2,5%	75,5%	53,0%	460.924,13 €	1,9%	78,8%	633.080,54 €	2,2%	70,7%	37,4%
TOTAL EXERCICI CORRENT	35.463.199,56 €	100,0%	40.795.452,92 €	100,0%	15,0%	31.451.266,38 €	100,0%	88,7%	35.346.699,80 €	100,0%	86,6%	12,4%	23.983.603,79 €	100,0%	76,3%	28.227.740,59 €	100,0%	79,9%	17,7%
EXERCICIS TANCATS	6.754.432,57 €		7.789.628,67 €		15,3%	6.702.496,16 €		99,2%	7.789.547,10 €		100,0%	16,2%	5.804.951,92 €		86,6%	7.297.172,75 €		93,7%	25,7%
TOTAL DESPESES	42.217.632,13 €		48.585.081,59 €		15,1%	38.153.762,54 €		90,4%	43.136.246,90 €		88,8%	13,1%	29.788.555,71 €		78,1%	35.524.913,34 €		82,4%	19,3%

ANNEX II

DETERMINACIÓ DELS SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT

DETERMINACIÓ SALDOS DUBTOS COBRAMENT (ART.83 DE LES BASES D'EXECUCIÓ).					
EXERCICI	CONCEPTE	DENOMINACIÓ	IMPORT PENDENT	DRETS DUBTOS COBRAMENT	
			COBRAMENT	%	IMPORT
2000	Capítol 4	GENERALITAT	98.331,41	100	98.331,41
TOTAL 2000			98.331,41	100	98.331,41
2002	Capítol 4	MINISTERI DE TREBALL	55.389,84	100	55.389,84
TOTAL 2002			55.389,84	100	55.389,84
2004	Capítol 7	GENERALITAT	4.858,34	100	4.858,34
TOTAL 2004			4.858,34	100	4.858,34
2005	Capítol 7	GENERALITAT	69.879,80	100	69.879,80
TOTAL 2005			69.879,80	100	69.879,80
2006	Capítol 7	GENERALITAT	1.522,80	100	1.522,80
TOTAL 2006			1.522,80	100	1.522,80
2008	Capítol 4	ALTRES APORTACIONS TURISME	610,49	100	610,49
2008	Capítol 7	GENERALITAT	85.361,29	100	85.361,29
TOTAL 2008			85.971,78	100	85.971,78
2009	Capítol 4	GENERALITAT	706,04	100	706,04
2009	Capítol 4	ALTRES APORTACIONS TURISME	3.000,00	100	3.000,00
2009	Capítol 7	GENERALITAT	1.571,40	100	1.571,40
TOTAL 2009			5.277,44	100	5.277,44
2010	Capítol 3		293,71	100	293,71
2010	Capítol 4	ALTRES APORTACIONS TURISME	1.000,00	100	1.000,00
2010	Capítol 7	ALTRES APORTACIONS TURISME	1.000,00	100	1.000,00
TOTAL 2010			2.293,71	100	2.293,71
2011	Capítol 3		14.187,97	100	14.187,97
2011	Capítol 4	ALTRES APORTACIONS TURISME	1.500,00	100	1.500,00
2011	Capítol 4	GENERALITAT	38.618,13	100	38.618,13
TOTAL 2011			54.306,10	100	54.306,10
2012	Capítol 3		2.020,06	100	2.020,06
2012	Capítol 4	GENERALITAT	55.038,50	100	55.038,50
TOTAL 2012			57.058,56	100	57.058,56
2013	Capítol 3		610,97	100	610,97
TOTAL 2013			610,97	100	610,97
2014	Capítol 3		518,48	100	518,48
TOTAL 2014			518,48	100	518,48
2015	Capítol 3		20.257,30	100	20.257,30
2015	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	4.135,00	0	0,00
2015	Capítol 4	GENERALITAT	0,06	100	0,06
TOTAL 2015			24.392,36	83	20.257,36
2016	Capítol 3		24.018,53	100	24.018,53
2016	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	1.975,00	0	0,00
2016	Capítol 4	GENERALITAT	1.017,90	100	1.017,90
TOTAL 2016			27.011,43	93	25.036,43
2017	Capítol 3		7.537,97	100	7.537,97
2017	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	6.490,00	0	0,00
2017	Capítol 4	ALTRES TRANSFERENCIES AJUNTAMENTS	3.300,00	0	0,00
TOTAL 2017			17.327,97	44	7.537,97
2018	Capítol 3		25.582,66	75	19.187,00
2018	Capítol 4	GENERALITAT	5.409,11	100	5.409,11
2018	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	12.775,00	0	0,00
2018	Capítol 4	ALTRES TRANSFERENCIES AJUNTAMENTS	35.106,31	0	0,00
TOTAL 2018			78.873,08	31	24.596,11
2019	Capítol 3		92.439,40	75	69.329,55
2019	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	8.592,24	0	0,00
2019	Capítol 4	ALTRES TRANSFERENCIES AJUNTAMENTS	21.892,73	0	0,00
2019	Capítol 4	GENERALITAT	404.931,80	100	404.931,80
TOTAL 2019			527.856,17	90	474.261,35
2020	Capítol 3		86.167,30	50	43.083,65
2020	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	17.294,94	0	0,00
2020	Capítol 4	ALTRES TRANSFERENCIES AJUNTAMENTS	2.500,00	0	0,00
2020	Capítol 4	GENERALITAT	186.855,63	100	186.855,63
TOTAL 2020			292.817,87	79	229.939,28
2021	Capítol 3		137.138,30	25	34.284,58
2021	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	12.751,56	0	0,00
2021	Capítol 4	GENERALITAT	25.989,57	0	0,00
TOTAL 2021			175.879,43	19	34.284,58
2022	Capítol 3		107.197,36	25	26.799,34
2022	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	20.295,00	0	0,00
2022	Capítol 4	ALTRES TRANSFERENCIES AJUNTAMENTS	19.267,68	0	0,00
TOTAL 2022			146.760,04	18	26.799,34
TOTAL EXERCICIS TANCATS			1.726.937,58	74,05%	1.278.731,64
2023	Capítol I	Impostos directes	0,00	0	0,00
	Capítol II	Impostos indirectes	0,00	0	0,00
	Capítol III	Taxes i altres ingr.	319.492,69	0	0,00
	Capítol IV	Transferències corrents	8.576.653,94	0	0,00
	Capítol V	Ingressos patrimonials	22.194,38	0	0,00
	Capítol VII	Transferències de capital	0,00	0	0,00
	Capítol VIII	Actius financers	0,00	0	0,00
	Capítol IX	Passius financers	0,00	0	0,00
TOTAL 2023			8.918.341,01	0	0,00
TOTAL			10.645.278,59	12,01%	1.278.731,64

DETERMINACIO SALDOS DUBTOS COBRAMENT (ART.193 bis TRLRHL).					
EXERCICI	CONCEPTE	DENOMINACIO	IMPORT PENDENT	DRETS DUBTOS COBRAMENT	
			COBRAMENT	%	IMPORT
2000	Capítol 4	GENERALITAT	98.331,41	0	0,00
TOTAL 2000			98.331,41	0	0,00
2002	Capítol 4	MINISTERI DE TREBALL	55.389,84	0	0,00
TOTAL 2002			55.389,84	0	0,00
2004	Capítol 7	GENERALITAT	4.858,34	0	0,00
TOTAL 2004			4.858,34	0	0,00
2005	Capítol 7	GENERALITAT	69.879,80	0	0,00
TOTAL 2005			69.879,80	0	0,00
2006	Capítol 7	GENERALITAT	1.522,80	0	0,00
TOTAL 2006			1.522,80	0	0,00
2008	Capítol 4	ALTRES APORTACIONS TURISME	610,49	0	0,00
2008	Capítol 7	GENERALITAT	85.361,29	0	0,00
TOTAL 2008			85.971,78	0	0,00
2009	Capítol 4	GENERALITAT	706,04	0	0,00
2009	Capítol 4	ALTRES APORTACIONS TURISME	3.000,00	0	0,00
2009	Capítol 7	GENERALITAT	1.571,40	0	0,00
TOTAL 2009			5.277,44	0	0,00
2010	Capítol 3		293,71	100	293,71
2010	Capítol 4	ALTRES APORTACIONS TURISME	1.000,00	0	0,00
2010	Capítol 7	ALTRES APORTACIONS TURISME	1.000,00	0	0,00
TOTAL 2010			2.293,71	13	293,71
2011	Capítol 3		14.187,97	100	14.187,97
2011	Capítol 4	ALTRES APORTACIONS TURISME	1.500,00	0	0,00
2011	Capítol 4	GENERALITAT	38.618,13	0	0,00
TOTAL 2011			54.306,10	26	14.187,97
2012	Capítol 3		2.020,06	100	2.020,06
2012	Capítol 4	GENERALITAT	55.038,50	0	0,00
TOTAL 2012			57.058,56	4	2.020,06
2013	Capítol 3		610,97	100	610,97
TOTAL 2013			610,97	100	610,97
2014	Capítol 3		518,48	100	518,48
TOTAL 2014			518,48	100	518,48
2015	Capítol 3		20.257,30	100	20.257,30
2015	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	4.135,00	0	0,00
2015	Capítol 4	GENERALITAT	0,06	0	0,00
TOTAL 2015			24.392,36	83	20.257,30
2016	Capítol 3		24.018,53	100	24.018,53
2016	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	1.975,00	0	0,00
2016	Capítol 4	GENERALITAT	1.017,90	0	0,00
TOTAL 2016			27.011,43	89	24.018,53
2017	Capítol 3		7.537,97	100	7.537,97
2017	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	6.490,00	0	0,00
2017	Capítol 4	ALTRES TRANSFERENCIES AJUNTAMENTS	3.300,00	0	0,00
TOTAL 2017			17.327,97	44	7.537,97
2018	Capítol 3		25.582,66	75	19.187,00
2018	Capítol 4	GENERALITAT	5.409,11	0	0,00
2018	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	12.775,00	0	0,00
2018	Capítol 4	ALTRES TRANSFERENCIES AJUNTAMENTS	35.106,31	0	0,00
TOTAL 2018			78.873,08	24	19.187,00
2019	Capítol 3		92.439,40	75	69.329,55
2019	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	8.592,24	0	0,00
2019	Capítol 4	ALTRES TRANSFERENCIES AJUNTAMENTS	21.892,73	0	0,00
2019	Capítol 4	GENERALITAT	404.931,80	0	0,00
TOTAL 2019			527.856,17	13	69.329,55
2020	Capítol 3		86.167,30	50	43.083,65
2020	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	17.294,94	0	0,00
2020	Capítol 4	ALTRES TRANSFERENCIES AJUNTAMENTS	2.500,00	0	0,00
2020	Capítol 4	GENERALITAT	186.855,63	0	0,00
TOTAL 2020			292.817,87	15	43.083,65
2021	Capítol 3		137.138,30	25	34.284,58
2021	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	12.751,56	0	0,00
2021	Capítol 4	GENERALITAT	25.989,57	0	0,00
TOTAL 2021			175.879,43	19	34.284,58
2022	Capítol 3		107.197,36	25	26.799,34
2022	Capítol 4	APORTACIONS AJUNTAMENTS TURISME	20.295,00	0	0,00
2022	Capítol 4	ALTRES TRANSFERENCIES AJUNTAMENTS	19.267,68	0	0,00
TOTAL 2022			146.760,04	18	26.799,34
TOTAL EXERCICIS TANCATS			1.726.937,58	15,18%	262.129,10
2023	Capítol I	Impostos directes	0,00	0	0,00
	Capítol II	Impostos indirectes	0,00	0	0,00
	Capítol III	Taxes i altres ingr.	319.492,69	0	0,00
	Capítol IV	Transferències corrents	8.576.653,94	0	0,00
	Capítol V	Ingressos patrimonials	22.194,38	0	0,00
	Capítol VII	Transferències de capital	0,00	0	0,00
	Capítol VIII	Actius financers	0,00	0	0,00
	Capítol IX	Passius financers	0,00	0	0,00
TOTAL 2023			8.918.341,01	0	0,00
TOTAL			10.645.278,59	2,46%	262.129,10

ANNEX III

QUADRE DEL COMPTE FINANCER I DE LA CAPACITAT DE FINANÇAMENT

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST CONSELL COMARCAL

COMPTE FINANCER

	2022		2023		Variació % 23/22
	Import	% s/ingr. corrents	Import	% s/ingr. corrents	
Impostos directes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Impostos indirectes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Taxes i altres ingressos	1.191.356,16	4,39%	1.232.189,74	3,13%	3,43%
Transferències corrents	25.885.369,79	95,35%	38.086.793,63	96,68%	47,14%
Ingressos patrimonials	70.496,45	0,26%	77.533,29	0,20%	9,98%
TOTAL INGRESSOS PER OP. CORRENTS (1)	27.147.222,40	100,00%	39.396.516,66	100,00%	45,12%
Despeses de personal	6.691.392,88	24,65%	7.376.564,27	18,72%	10,24%
Despeses en béns i serveis	7.931.571,89	29,22%	8.377.459,87	21,26%	5,62%
Transferències corrents	16.219.386,74	59,75%	18.697.244,77	47,46%	15,28%
TOTAL DESPESES PER OP. CORRENTS (excepte desp. financeres) (2)	30.842.351,51	113,61%	34.451.268,91	87,45%	11,70%
ESTALVI BRUT (1-2) (3)	-3.695.129,11	-13,61%	4.945.247,75	12,55%	233,83%
Despeses financeres	23.996,48	0,09%	368,64	0,00%	-98,46%
Passius financers (amortitzacions prestecs)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL DESPESES OP. FINANCERES (4)	23.996,48	0,09%	368,64	0,00%	0,00%
ESTALVI NET (3-4) (5)	-3.719.125,59	-13,70%	4.944.879,11	12,55%	232,96%
Contribucions especials, quotes urbanístiques i aprofitaments urbanístics	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Alienació d'inversions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Transferències de capital	196.561,01	0,72%	210.646,06	0,53%	7,17%
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERES (6)	196.561,01	0,72%	210.646,06	0,53%	7,17%
AUTOFINANÇAMENT (5+6) (7)	-3.522.564,58	-12,98%	5.155.525,17	13,09%	246,36%
Inversions reals	584.918,39	2,15%	895.062,25	2,27%	53,02%
Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Variació actius financers (ingressos-despeses)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (8)	584.918,39	2,15%	895.062,25	2,27%	53,02%
CAPACITAT (+) O NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT (7-8) (9)	-4.107.482,97	-15,13%	4.260.462,92	10,81%	203,72%
Passius financers (endeutament) (10)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
RESULTAT PRESSUP. (sense ajustar): SUPERÀVIT (+) O DÉFICIT (-) (9+10)	-4.107.482,97	-15,13%	4.260.462,92	10,81%	203,72%

CAPACITAT DE FINANÇAMENT (en termes SEC 95)			
Llei General d'Estabilitat Pressupostària			
	2022	2023	
	Import	Import	Variació % 23/23
OPERACIONS NO FINANCERES (operacions reals)			
INGRESSOS			
Impostos directes (+)	0,00	0,00	0,00%
Impostos indirectes (+)	0,00	0,00	0,00%
Taxes i altres ingressos (+)	1.191.356,16	1.232.189,74	3,43%
Transferències corrents (+)	25.885.369,79	38.086.793,63	47,14%
Ingressos patrimonials (+)	70.496,45	77.533,29	9,98%
<i>Total ingressos per op.corrents (A)</i>	<i>27.147.222,40</i>	<i>39.396.516,66</i>	<i>45,12%</i>
Alienació d'inversions (+)	0,00	0,00	100,00%
Transferències de capital (+)	196.561,01	210.646,06	7,17%
<i>Total ingressos per op.de capital no financers (B)</i>	<i>196.561,01</i>	<i>210.646,06</i>	<i>7,17%</i>
TOTAL INGRESSOS OPERACIONS NO FINANCERES (C=A+B)	27.343.783,41	39.607.162,72	44,85%
DESPESES			
Despeses de personal (+)	6.691.392,88	7.376.564,27	10,24%
Despeses en béns i serveis (+)	7.931.571,89	8.377.459,87	5,62%
Despeses financeres (+)	23.996,48	368,64	0,00%
Transferències corrents (+)	16.219.386,74	18.697.244,77	15,28%
<i>Total despeses per op.corrents (D)</i>	<i>30.866.347,99</i>	<i>34.451.637,55</i>	<i>11,62%</i>
Inversions reals (+)	584.918,39	895.062,25	53,02%
Transferències de capital (+)	0,00	0,00	
<i>Total despeses per op.de capital no financeres (E)</i>	<i>584.918,39</i>	<i>895.062,25</i>	<i>53,02%</i>
TOTAL DESPESES OPERACIONS NO FINANCERES (F=D+E)	31.451.266,38	35.346.699,80	12,39%
CAPACITAT (+) O NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT (G=C-F)	-4.107.482,97	4.260.462,92	203,72%
AJUSTAMENTS			
Pendent de cobrament (Caps.I, II i III) (-)	390.082,98	319.492,69	-18,10%
Recaptació ex.tancats (Caps.I, II i III) (+)	218.670,34	312.341,30	42,84%
Interessos meritats i no vençuts (-)	0,00	0,00	0,00%
Interessos vençuts i no meritats (+)	0,00	0,00	0,00%
Fons europeus (% de cofinançament sobre imports certificats) (+/-)	0,00	-1.514,21	0,00%
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost (sldo.compte 413) (-)	23.548,57	-12.817,42	100,00%
Devolucions d'ingrés pendents d'aplicar al pressupost (-)	104.308,86	34.438,06	100,00%
<i>TOTAL AJUSTAMENTS (H)</i>	<i>-299.270,07</i>	<i>-30.286,24</i>	<i>-89,88%</i>
CAPACITAT (+) O NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT AJUSTADA (I=G-H)	-4.406.753,04	4.230.176,68	195,99%

ANNEX IV

**QUADRE DE DETERMINACIÓ DE LA CAPACITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES
CONSOLIDATS DEL CONSELL COMARCAL I DE LES ENTITATS DEPENDENTS
SECTORITZADES COM A ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES**

CAPACITAT DE FINANÇAMENT		
ENTITAT	CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	
SECTOR	AA.PP.	
PLA COMPTABLE	PGCP	
INGRESSOS NO FINANCERS	2022 (*)	2023 (*)
Cap. I Impostos directes		
Cap. II Impostos indirectes		
Cap. III Taxes i altres ingressos	1.191.356,16	1.232.189,74
Cap. IV Transferències corrents	25.885.369,79	38.086.793,63
Cap. V Ingressos patrimonials	70.496,45	77.533,29
Cap. VI Alienació d'inversions		
Cap. VII Transferències de capital	196.561,01	210.646,06
TOTAL	27.343.783,41	39.607.162,72
DESPESES NO FINANCERES	2022 (*)	2023 (*)
Cap. I Despeses de personal	6.691.392,88	7.376.564,27
Cap. II Despesa en bens i serveis	7.931.571,89	8.377.459,87
Cap. III Despeses financeres	23.996,48	368,64
Cap. IV Transferències corrents	16.219.386,74	18.697.244,77
Cap. VI Inversions reals	584.918,39	895.062,25
Cap. VII Transferències de capital	0,00	
TOTAL	31.451.266,38	35.346.699,80
AJUSTAMENTS (SEC-2010)	2022 (*)	2023 (*)
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. I	0,00	0,00
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. II	0,00	0,00
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. III	-171.412,64	-7.151,39
Interessos	0,00	0,00
Ajustament per grau d'execució de despeses	0,00	0,00
Inversions realitzades per compte de l'Ajuntament	0,00	0,00
Ingressos per venda d'accions	0,00	0,00
Dividends i participació en ingressos	0,00	0,00
Ingressos de la UE	0,00	-1.514,21
Aportacions de capital	0,00	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00
Despeses pendents d'aplicar al pressupost	-23.548,57	12.817,42
Arrendament financer	0,00	0,00
Contractes APPs	0,00	0,00
Inversions realitzades per compte d'una altra AAPP	0,00	0,00
Devolucions d'ingrés pendents d'aplicar al pressupost	-104.308,86	-34.438,06
Altres	0,00	0,00
TOTAL	-299.270,07	-30.286,24
(*) Dades liquidació		

CAPACITAT DE FINANÇAMENT		
ENTITAT	CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	
SECTOR	AA.PP.	
PLA COMPTABLE	PGCP	
INGRESSOS NO FINANCERS	2022 (*)	2023 (**)
Cap. I Impostos directes		
Cap. II Impostos indirectes		
Cap. III Taxes i altres ingressos	28.397.759,29	33.653.316,08
Cap. IV Transferències corrents	2.874.103,06	1.644.612,98
Cap. V Ingressos patrimonials	0,00	0,00
Cap. VI Alienació d'inversions	0,00	0,00
Cap. VII Transferències de capital	107.067,06	0,00
TOTAL	31.378.929,41	35.297.929,06
DESPESES NO FINANCERES	2022 (*)	2023 (**)
Cap. I Despeses de personal	763.210,46	811.994,90
Cap. II Despesa en bens i serveis	25.612.363,85	37.553.739,14
Cap. III Despeses financeres	2.055.211,97	4.244,08
Cap. IV Transferències corrents	1.029.158,18	1.222.735,69
Cap. VI Inversions reals	181.089,78	56.406,79
Cap. VII Transferències de capital		
TOTAL	29.641.034,24	39.649.120,60
AJUSTAMENTS (SEC-2010)	2022 (*)	2023 (**)
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. I		
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. II		
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. III	460.103,66	-3.164.967,62
Interessos	0,00	0,00
Ajustament per grau d'execució de despeses	0,00	0,00
Inversions realitzades per compte de l'Ajuntament	0,00	0,00
Ingressos per venda d'accions		
Dividends i participació en ingressos		
Ingressos de la UE	0,00	0,00
Aportacions de capital	0,00	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00
Despeses pendents d'aplicar al pressupost	63.767,06	-204.047,75
Arrendament financer	0,00	0,00
Contractes APPs	0,00	0,00
Inversions realitzades per compte d'una altra AAPP	0,00	0,00
Devolucions d'ingrés pendents d'aplicar al pressupost	0,00	-50,47
Altres	0,00	0,00
TOTAL	523.870,72	-3.369.065,84
(*) Dades liquidació		
(**) Dades 4T		

CAPACITAT DE FINANÇAMENT					
RESUM					
EXERCICI					
2022					
ENTITAT	INGRESSOS NO FINANCERS	DEPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	27.343.783,41	31.451.266,38	-299.270,07	0,00	-4.406.753,04
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	31.378.929,41	29.641.034,24	523.870,72	0,00	2.261.765,89
TOTAL	58.722.712,82	61.092.300,62	224.600,65	0,00	-2.144.987,15
EXERCICI					
2023					
ENTITAT	INGRESSOS NO FINANCERS	DEPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL	39.607.162,72	35.346.699,80	-30.286,24	0,00	4.230.176,68
CONSORCI DE RESIDUS DEL VALLÈS OCCIDENTAL	35.297.929,06	39.649.120,60	-3.369.065,84	0,00	-7.720.257,38
TOTAL	74.905.091,78	74.995.820,40	-3.399.352,08	0,00	-3.490.080,70