



Codi de Verificació



1D3R1C4K4S3N282X013H

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92317/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

## INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVUACIÓ DEL COMPLIMENT D'OBJECTIUS QUE CONTEMPLA LA LLEI ORGÀNICA D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

La Llei Orgànica 2/2012, suposà un nou marc jurídic de l'estabilitat pressupostària que permet realitzar un seguiment més exhaustiu del grau de compliment dels objectius d'estabilitat i de deute de les entitats locals i, en el cas que s'aprecii una desviació o un risc d'incompliment d'aquests, establir mesures correctores més àgils i immediates. Així mateix es preveuen, en el cas d'incompliment dels objectius, mesures correctores i sancionadores més rigoroses.

D'aquesta manera, s'estableix un marc normatiu dotat d'instruments suficients per a garantir el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària compromesos amb la Unió Europea.

Amb l'entrada en vigor de la Llei Orgànica 2/2012, les entitats locals han de donar compliment en la gestió econòmica, financera i pressupostària a:

1. L'equilibri o superàvit estructural, com a manifestació del principi d'estabilitat pressupostària (art. 3 i 11 LOEPSF).
2. El límit de deute públic, d'acord amb el principi de sostenibilitat financera (art. 4 i 13 LOEPSF).
3. La regla de despesa (art. 12 LOEPSF) sent una eina al servei dels principis anteriors.

Per acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol de 2022 es va aprovar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de que en Espanya concorre una situació extraordinària que s'ajusta al disposat en els articles 135.4 de la Constitució i en l'article 13.2 de la Llei 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

En data 22 de setembre de 2022, per acord del Congrés dels Diputats es va apreciar la sol·licitud realitzada pel Consell de Ministres detallada en el paràgraf anterior, tenint com a conseqüència la immediata suspensió de les regles fiscals durant l'exercici 2023 pel conjunt de les Administracions Públiques.

L'esmentada suspensió no ha estat prorrogada, motiu pel que tornarien a ser d'aplicació les regles fiscals.

El Consell de Ministres, en reunió de 16 de juliol de 2024, va aprovar l'acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascú dels subsectors per al període 2025-2027.

Així doncs, per al subsector corporacions locals i l'exercici 2025, els límits de compliment són els següents:

- a) Objectiu d'estabilitat pressupostària per a 2025 (capacitat/necessitat de finançament, SEC-95, en percentatge del PIB): 0,0 %
- b) Objectiu de deute públic per a 2025 (en percentatge del PIB): 1,3 %
- c) Regla de despesa per a 2025: 3,2 %

Aquests objectius van ser rebutjats pel Congrés del Diputats, motiu pel que van ser novament aprovats en les mateixes condicions per acord del Consell de Ministres de data 10 de setembre de 2024.

L'acord actual es troba t pendent de la seva aprovació per part del Congrés dels Diputats, motiu pel que caldrà realitzar seguiment i si s'escau, actualització de les dades que conté el present informe en funció dels objectius finalment aprovats.

### I. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Pel que es refereix al principi d'estabilitat pressupostària, l'apartat quart de l'article 11 LOEPSF estableix que *"Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari"*.

L'article 15 de la mencionada Llei Orgànica estableix que el Govern, a proposta del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, fixarà l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals i



Codi de Verificació



1D3R1C4K4S3N282X013H

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document 92317/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

l'objectiu de deute públic, ambdós expressats en termes percentuals del PIB nacional nominal i referits als tres exercicis següents, tant per al conjunt de les administracions públiques com per a cada un dels seus subsectors.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers hauran de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers. La capacitat inversora comarcal vindrà determinada pels recursos de capital no financers i els recursos corrents no utilitzats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

En el quadre següent es mostren els càlculs de l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària pel pressupost consolidat en el pressupost de 2025. El resultat és que existeix capacitat de finançament per 11.179.748,26 €.

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTOS SEC	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) + (3) + (4)
Consell Comarcal del Vallès Occidental	71.267.915,52	71.267.915,52	4.542.658,76	0,00	4.542.658,76
Consorci Residus Vallès Occidental	50.372.010,99	50.239.009,99	6.504.088,50	0,00	6.637.089,50
<b>TOTAL</b>	<b>121.639.926,51</b>	<b>121.506.925,51</b>	<b>11.046.747,26</b>	<b>0,00</b>	<b>11.179.748,26</b>

Essent el detall de cadascunes de les entitats que integren el pressupost consolidat el següent:

### Consell Comarcal del Vallès Occidental

Ingressos no financers	Previsions inicials
1. Impostos directes	0,00
2. Impostos indirectes	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	24.045.044,42
4. Transferències corrents	46.731.296,10
5. Ingressos patrimonials	468.000,00
6. Alienació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	23.575,00
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>71.267.915,52</b>

Despeses no financeres	Crèdits inicials
1. Despeses de personal	8.319.957,17
2. Despeses en béns corrents i serveis	34.728.149,30
3. Despeses financeres	392.196,70
4. Transferències corrents	27.716.257,35
6. Inversions reals	111.355,00
7. Transferències de capital	0,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>71.267.915,52</b>

**3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2) 0,00**

Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00



Codi de Verificació



1D3R1C4K4S3N282X013H

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92317/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	4.542.658,76
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públicoprivada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
<b>4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>4.542.658,76</b>

<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
---	-------------

<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>4.542.658,76</b>
--	---------------------

**Consorci**

Ingressos no financers	Previsions inicials
1. Impostos directes	0,00
2. Impostos indirectes	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	31.098.731,53
4. Transferències corrents	1.357.133,69
5. Ingressos patrimonials	1,00
6. Alienació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	17.916.144,77
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>50.372.010,99</b>

Despeses no financeres	Crèdits inicials
1. Despeses de personal	923.141,86
2. Despeses en béns corrents i serveis	30.994.020,64
3. Despeses financeres	0,00
4. Transferències corrents	130.503,00
5. Fons de contingència	104.106,32
6. Inversions reals	18.087.238,17
7. Transferències de capital	0,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>50.239.009,99</b>

<b>3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)</b>	<b>133.001,00</b>
---------------------------------------	-------------------

Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	175.684,85
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	6.328.403,65



Codi de Verificació

1D3R1C4K4S3N282X013H

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document 92317/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació público privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
<b>4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>6.504.088,50</b>
<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>6.637.089,50</b>

Respecte els ajustaments SEC realitzats als comptes del Consell Comarcal, la justificació i detall és el següent:

### 1. Ajust per grau d'execució del pressupost de despeses.

La "Guía para la determinación de la Regla del gasto (3a edición)" estableix que el percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de l'any s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada en anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real.

Per a realitzar el càlcul de l'ajust per inexecució del pressupost de despeses, s'ha realitzat el supòsit d'execució del 100% dels capítols III, VI, VII i IX. Respecte els capítols I, II i IV, s'ha analitzat el grau d'execució dels tres darrers exercicis liquidats, per comparació entre els crèdits inicials i les obligacions reconegudes. Addicionalment, i respecte el capítol II, s'ha previst l'execució del 100% de l'encomana amb el Consorci.

Sobre aquestes dades s'ha calculat la mitja aritmètica i s'ha aplicat el percentatge d'execució sobre els crèdits inicials previstos:

Capítol	2021			2022			2023			Mitjana 3 anys
	Previsions definitives	Obligacions reconegudes netes	%	Previsions definitives	Obligacions reconegudes netes	% ORN/PD	Previsions definitives	Obligacions reconegudes netes	% ORN/PD	
1. Despeses de personal	6.746.446,80	6.138.201,39	90,98%	7.389.874,08	6.691.392,88	90,55%	8.672.413,93	7.376.564,27	85,06%	88,59%
2. Despeses corrents béns i	9.369.290,12	8.065.469,51	86,08%	9.711.855,21	7.931.571,89	81,67%	10.493.177,64	8.377.459,87	79,84%	82,42%
4. Transferències corrents	14.889.509,15	14.755.166,78	99,10%	16.801.836,38	16.219.386,74	96,53%	20.440.887,56	18.697.244,77	91,47%	95,28%

Per cada capítol, s'ha utilitzat com a valor de referència la mitjana aritmètica dels tres darrers exercicis, obtenint-se els següents imports d'inexecució:

Crèdits inicials	%	Import
------------------	---	--------



Codi de Verificació



1D3R1C4K4S3N282X013H

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92317/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

	execució		
1. Despeses de personal	8.319.957,17	88,59%	949.343,45
2. Despeses corrents béns i serveis	12.997.324,38	82,42%	2.285.217,80
4. Transferències corrents	27.716.257,35	95,28%	1.308.097,51
			4.542.658,76

Respecte el Consorci, els càlcul i ajustos previstos són els recollits en l'informe de l'Interventor de data 11 de novembre de 2024.

Com s'ha pogut observar, el pressupost consolidat posa de manifest una possible situació de capacitat de finançament.

## II. Compliment de l'objectiu de deute públic

Pel que es refereix al principi de sostenibilitat financera, el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 13 LOEPSF estableix que "El volum de deute públic, definit d'acord amb el protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions públiques no pot superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea." El paràgraf segon d'aquest mateix apartat estableix que d'aquest límit correspon al conjunt de les corporacions locals el 3 per cent.

El projecte de pressupost no preveu la concertació de cap operació de crèdit a llarg termini. Així mateix, el pressupost del Consorci tampoc preveu la concertació de cap operació a llarg termini.

Actualment no es disposa de cap operació de crèdit a llarg termini, mentre que si que es té concertada una operació a curt termini per import de 9.548.403,00 € (venciment abril 2025), la qual es preveu prorrogar durant el 2025.

A efectes de valoració de la capacitat d'endeutament, cal analitzar l'estalvi net i el rati d'endeutament previst.

- I. L'estalvi net, en els termes regulats per l'article 53.1 TRLRHL, és positiva per una quantia de 87.780,00 €:

CONSELL COMARCAL	2025
	Import
Impostos directes	
Impostos indirectes	
Taxes i altres ingressos	24.045.044,42
Transferències corrents	46.731.296,10
Ingressos patrimonials	468.000,00
<b>TOTAL INGRESSOS PER OP. CORRENTS (1)</b>	<b>71.244.340,52</b>
Despeses de personal	8.319.957,17
Despeses en béns i serveis	34.728.149,30
Transferències corrents	27.716.257,35
<b>TOTAL DESPESES PER OP. CORRENTS (excepte desp.financeres) (2)</b>	<b>70.764.363,82</b>
<b>ESTALVI BRUT (1-2) (3)</b>	<b>479.976,70</b>
Despeses financeres	392.196,70
Passius financers (amortitzacions prestecs)	0,00
<b>TOTAL DESPESES OP.FINANCERES (4)</b>	<b>392.196,70</b>
<b>ESTALVI NET (3-4) (5)</b>	<b>87.780,00</b>



Codi de Verificació



1D3R1C4K4S3N282X013H

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document 92317/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

II. La ràtio legal de deute viu prevista a 31/12/2025, en els termes regulats per l'art. 53.2 TRLRHL, és del 13,40 %:

A. Ingressos per operacions corrents, pressupost 2025		71.244.340,52
1. Impostos directes		
2. Impostos indirectes		
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	24.045.044,42	
4. Transferències corrents	46.731.296,10	
5. Ingressos patrimonials	468.000,00	
(-) Ingressos per actuacions urbanístiques		
B. Deute viu per operacions a curt i llarg termini a 31/12/2025 (inclosa projectada)		9.548.403,00
C. Ràtio de deute viu (B/A)		13,40%

Per tant, es compleix l'objectiu de sostenibilitat financera.

### III. Compliment de la regla de la despesa

Pel que es refereix a la regla de despesa, l'apartat 1 de l'article 12 LOEPSF estableix que "La variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola" i l'apartat 3 del mateix article estableix que la referència a tenir en compte per les corporacions locals en l'elaboració dels seus pressupostos serà la que calculi i publiqui el Ministeri d'Economia i Competitivitat.

La modificació de l'article 15 de l'Ordre HAP /2105/2012 elimina l'obligació de remissió de l'informe de intervenció sobre compliment de la regla de la despesa en l'elaboració dels pressupostos. En tot cas si que existeix l'obligació d'avaluar amb informe de Intervenció sobre el compliment de la regla de la despesa alhora d'executar i liquidar el pressupost i conseqüentment, en funció de les dades que resultin de la liquidació del 2024, pot comportar la situació d'incompliment per el que caldria arbitrar mecanismes de gestió de la despesa en l'execució pressupostaria per tal de que es doni compliment a la regla de la despesa.

No obstant això, i a efectes informatius, s'ha realitzat una estimació de les dades d'execució del pressupost 2025 en comparació amb la possible execució del pressupost 2024, per tal de disposar d'unes dades de referències. Les estimacions s'han realitzat sota els següents supòsits:

- L'ajust per percentatge d'inexecució correspon al previst amb motiu dels càlculs de l'estabilitat pressupostària en el moment de l'aprovació del pressupost 2024, i als previstos en el present informe pel 2025.
- La despesa finançada per altres administracions es correspon amb les previsions inicials del capítol IV d'ingressos (amb excepció del fons de cooperació local), ponderat pel grau d'execució del pressupost a efectes del càlcul de la regla de la despesa.
- Sobre la despesa computable, s'ha aplicat l'increment del 3,2% previst a l'acord de Consell de Ministres, pendent de convalidació parlamentària.
- Es preveu com a increment permanent de recaptació permanent per canvis normatius, la diferència en la previsió d'ingressos del concepte 30300, comparant 2025 respecte 2024.

Amb els paràmetres anteriors, les dades obtingudes mostren un possible compliment de la regla de la despesa, d'acord amb el següent detall:



Codi de Verificació

1D3R1C4K4S3N282X013H

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document 92317/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

ENTITAT	DESPESA MÀXIMA ADMISSIBLE REGLA DE DESPESA				DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n
	Despesa computable exercici n-1	Despesa computable exercici n-1 * taxa creix. PIB	Augments / Disminucions de recaptació	Límit de la regla de la despesa exercici n	
	(1)	(2) = (1) * (1 + taxa creix TAXA) 3,20%	(3)	(4) = (2) + (3)	
Consell Comarcal del Vallès Occidental	2.332.757,68	2.407.405,92	1.146.167,23	3.553.573,15	2.761.361,77
Consorci Residus Vallès Occidental	32.085.683,64	33.112.425,51	0,00	33.112.425,51	26.891.463,58
<b>TOTAL</b>	<b>34.418.441,31</b>	<b>35.519.831,43</b>	<b>1.146.167,23</b>	<b>36.665.998,66</b>	<b>29.652.825,35</b>

DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE"

7.013.173,31

## Consell Comarcal del Vallès Occidental

Despeses pressupostàries	Liquidació exercici 2024 (previsió)	Liquidació exercici n
Capítol 1	8.529.241,79	8.319.957,17
Capítol 2	32.863.673,27	34.728.149,30
Capítol 3 (conceptes 301, 311, 321, 331 i 357)		
Capítol 4	21.948.717,49	27.716.257,35
Capítol 6	108.664,84	111.355,00
Capítol 7	0,00	0,00
<b>1. Total capítols 1 a 7 de despeses (excepte interessos del deute)</b>	<b>63.450.297,39</b>	<b>70.875.718,82</b>

Ajustos als usos no financers en termes SEC	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
1. (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		0,00
2. (+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local		0,00
3. (+/-) Execució d'aval		0,00
4. (+) Aportacions de capital		0,00
5. (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		0,00
6. (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00	0,00
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públic-privades		0,00
8. (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		0,00
9. (+/-) Arrendament financer		0,00
10. (+) Préstecs		0,00
11. (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública		0,00
12. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-4.990.508,12	-4.542.658,76
13. (+/-) Altres (especificar)		0,00
<b>2. Ajustos al càlcul d'usos no financers en termes SEC</b>	<b>-4.990.508,12</b>	<b>-4.542.658,76</b>

<b>3. Usos no financers en termes SEC, excepte interessos del deute (1 + 2)</b>	<b>58.459.789,27</b>	<b>66.333.060,06</b>
---	----------------------	----------------------

Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
Consorci Residus Vallès Occidental	20.599.234,42	21.786.972,35
<b>4. (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local</b>	<b>20.599.234,42</b>	<b>21.786.972,35</b>



Codi de Verificació



1D3R1C4K4S3N282X013H

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document 92317/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
Unió Europea		58.891,93
Estat	54.606,53	77.955,51
Comunitat Autònoma	28.567.752,45	34.358.192,97
Diputacions	6.905.438,19	7.289.685,52
Altres administracions públiques	0,00	0,00
<b>5. (-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques</b>	<b>35.527.797,17</b>	<b>41.784.725,93</b>

Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles		0,00
<b>6. (-) Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI (3 - 4 - 5 - 6)</b>	<b>2.332.757,68</b>	<b>2.761.361,77</b>
--	---------------------	---------------------

Límit de la regla de la despesa	Taxa creix. PIB exercici n	Import
Despesa computable exercici n-1 * Taxa de creixement del PIB	<b>3,20%</b>	2.407.405,92
Augments (+) o disminucions (-) permanents de recaptació per canvis normatius (art. 12.4)		1.146.167,23
<b>8. LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA</b>		<b>3.553.573,15</b>

<b>DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE" (8 - 7)</b>		<b>792.211,38</b>
---	--	-------------------

**Consorci Gestió Residus Vallès Occidental**

Despeses pressupostàries	Liquidació exercici 2024 (previsió)	Liquidació exercici n
Capítol 1	892.700,30	923.141,86
Capítol 2	32.606.115,96	30.994.020,64
Capítol 3 (conceptes 301, 311, 321, 331 i 357)		
Capítol 4	114.003,00	130.503,00
Capítol 6	1.765.191,00	18.087.238,17
Capítol 7	0,00	0,00
<b>1. Total capítols 1 a 7 de despeses (excepte interessos del deute)</b>	<b>35.378.010,26</b>	<b>50.134.903,67</b>

Ajustos als usos no financers en termes SEC	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
1. (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		0,00
2. (+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local		0,00
3. (+/-) Execució d'avalis		0,00
4. (+) Aportacions de capital		0,00
5. (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		0,00
6. (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00	0,00
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públic-privades		0,00
8. (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		0,00
9. (+/-) Arrendament financer		0,00
10. (+) Préstecs		0,00
11. (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública		0,00
12. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-8.557,89	-6.328.403,65



Codi de Verificació



1D3R1C4K4S3N282X013H

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document 92317/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

13. (+/-) Altres (especificar)		0,00
<b>2. Ajustos al càlcul d'usos no financers en termes SEC</b>	<b>-8.557,89</b>	<b>-6.328.403,65</b>

<b>3. Usos no financers en termes SEC, excepte interessos del deute (1 + 2)</b>	<b>35.369.452,37</b>	<b>43.806.500,02</b>
---	----------------------	----------------------

<b>Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local</b>	<b>Liquidació exercici n-1</b>	<b>Liquidació exercici n</b>
Consorci Residus Vallès Occidental	95.000,00	98.189,77
<b>4. (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local</b>	<b>95.000,00</b>	<b>98.189,77</b>

<b>Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques</b>	<b>Liquidació exercici n-1</b>	<b>Liquidació exercici n</b>
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma	2.737.296,80	16.615.264,50
Diputacions	451.471,93	201.582,17
Altres administracions públiques		
<b>5. (-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques</b>	<b>3.188.768,73</b>	<b>16.816.846,67</b>

<b>Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles</b>	<b>Liquidació exercici n-1</b>	<b>Liquidació exercici n</b>
Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles		0,00
<b>6. (-) Despesa realitzada en inversions finançament sostenibles</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI (3 - 4 - 5 - 6)</b>	<b>32.085.683,64</b>	<b>26.891.463,58</b>
--	----------------------	----------------------

<b>Límit de la regla de la despesa</b>	<b>Taxa creix. PIB exercici n</b>	<b>Import</b>
Despesa computable exercici n-1 * Taxa de creixement del PIB	<b>3,20%</b>	33.112.425,51
Augments (+) o disminucions (-) permanents de recaptació per canvis normatius (art. 12.4)		
<b>8. LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA</b>		<b>33.112.425,51</b>

<b>DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE" (8 - 7)</b>	<b>6.220.961,93</b>
---	---------------------

#### IV. Límit de despesa no financera


El límit de despesa no financera representa el sostre màxim de recursos disponibles que l'ens local podrà assignar entre totes les necessitats de despesa a preveure en el pressupost.

El concepte de límit de despesa no financera es troba recollit en el capítol VI de la LOEPSF sobre gestió pressupostària, no trobant-se en aquests moments afectat per la suspensió de les regles fiscals.

No obstant això, aquest límit estarà condicionat únicament per la normativa pressupostària, en no existir objectius d'estabilitat pressupostària ni taxa de referència de la regla de la despesa.

Per tant, el límit de despesa no financera que haurà de recollir-se en el pressupost haurà de ser coherent amb l'anivellament pressupostari exigint per l'article 165.4 del TRLRHL, essent per tant els ingressos no financers els que marcaran aquest sostre d'assignació de recursos.



Codi de Verificació   
1D3R1C4K4S3N282X013H  
Servei Serveis Econòmics  
Expedient 1838/2024 Document 92317/2024  
Referència PAC 1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ ECONÒMICA,  
INTERVENCIÓ I TRESORERIA  
Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

D'acord amb les dades previstes en el pressupost, el límit de despesa no financera serà de 71.267.915,52 €, equivalent als ingressos no financers, xifra equivalent a la despesa no financera prevista en el pressupost.

#### V. Conclusions

D'acord amb l'exposat en els apartats anteriors, el projecte de Pressupost General del Consell Comarcal del Vallès Occidental està efectivament anivellat i es preveu el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Caldrà realitzar el seguiment de l'execució trimestral als efectes de verificar el compliment dels paràmetres anteriors, en especial amb els nous valors de referència que siguin d'aplicació en l'exercici 2025, una vegada aprovats definitivament aquests, per tal, si s'escau, aplicar les mesures previstes en la LOEPSF.

És el que s'informa als efectes escaients

L'Interventor

Terrassa, amb data de signatura electrònica