



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU A L'APROVACIÓ INICIAL DEL PRESSUPOST GENERAL DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS OCCIDENTAL PER A L'EXERCICI 2025

I. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL)
- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refés de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual s'aprova el reglament pressupostari de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Real Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL)
- Decret Llei 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- Decret Legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya.

II. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT

Examinada la documentació que integra l'Expedient:

- Resum del Pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2025
- Estats d'Ingressos i Despeses de l'exercici 2025



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

- Bases d'Execució del Pressupost 2025
- Documentació complementària, que comprèn:
 - ◆ Memòria Presidència
 - ◆ Liquidació del pressupost del 2023
 - ◆ Avenç de la liquidació del 2024 (dades execució pressupost a 31/10/2024).
 - ◆ Annex de personal
 - ◆ Proposta de Plantilla del personal
 - ◆ Annex d'Inversions
 - ◆ Estat de previsió de moviments i situació del Deute
 - ◆ Informe econòmic – financer
 - ◆ Informe d'intervenció sobre l'avaluació de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera del Pressupost General
 - ◆ Annex amb els convenis de conformitat amb el RDL 17/2014
 - ◆ Annex beneficis fiscals.
 - ◆ Proposta de pressupost per l'exercici 2025 del Consorci de Residus del Vallès Occidental (ens adscrit)
 - ◆ Estat de consolidació del Pressupost General
 - ◆ Esborrany de proposta

Aquesta intervenció INFORMA:

1. FORMACIÓ I ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT

L'article 164 del TRLRHL estableix que les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general que integrarà:

- El pressupost de la pròpia entitat local
- Els organismes autònoms dependents d'aquesta



Codi de Verificació 1Z3P4S55034F1T3T01KB
Servei Serveis Econòmics
Expedient 1838/2024 Document 92314/2024
Referència PAC 1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ ECONÒMICA,
INTERVENCIÓ I TRESORERIA
Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

- Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils de les que el capital social pertany íntegrament a l'entitat local

Adicionalment, l'article 122.4 de la Llei 40/2015, de Règim Jurídic del Sector Públic indica que els consorcis hauran de formar part dels pressupostos de l'ens d'adscripció.

En el cas del Consell Comarcal del Vallès Occidental per tant, el Pressupost General estarà integrat per:

- Pressupost del Consell Comarcal
- Pressupost del Consorci de Residus del Vallès Occidental

L'article 165.4 del TRLRHL estableix que cadascun dels Pressupostos que integren el Pressupost General haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial.

La documentació que ha d'acompanyar els Estats d'Ingressos i Despeses del Pressupost de l'Ajuntament per a l'any 2025 es detalla als articles 165, 166 i 168 del TRLRHL i 9, 12 i 18 del RD 500/90.

L'estructura dels Estats d'Ingressos i Despeses, conforme l'art. 167 del TRLRHL, es classifiquen en la forma prevista a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

2. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT

El Pressupost General queda integrat per:

- El pressupost del Consell Comarcal, segons el resum que es transcriu tot seguit:

INGRESSOS	CONSELL
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
Subtotal ingressos corrents	71.244.340,52
6. Alienació d'inversions reals	-
7. Transferències de capital	23.575,00
Subtotal ingressos de capital	23.575,00
Subtotal ingressos no financers	71.267.915,52
8. Actius financers	-
9. Passius financers	-
Subtotal ingressos financers	-
Total ingressos	71.267.915,52
DESPESES	CONSELL
1. Despeses de personal	8.319.957,17



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

2. Despeses corrents en béns i serveis	34.728.149,30
3. Despeses financeres	392.196,70
4. Transferències corrents	27.716.257,35
5. Fons de contingència i altres imprevistos	-
Subtotal despeses corrents	71.156.560,52
6. Inversions reals	111.355,00
7. Transferències de capital	-
Subtotal despeses de capital	111.355,00
Subtotal despeses no financeres	71.267.915,52
8. Actius financers	-
9. Passius financers	-
Subtotal despeses financeres	-
Total despeses	71.267.915,52

- El pressupost del Consorci, amb el següent detall:

INGRESSOS	CONSORCI
1. Impostos directes	-
2. Impostos indirectes	-
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	31.098.731,53
4. Transferències corrents	1.357.133,69
5. Ingressos patrimonials	1,00
Subtotal ingressos corrents	32.455.866,22
6. Alienació d'inversions reals	-
7. Transferències de capital	17.916.144,77
Subtotal ingressos de capital	17.916.144,77
Subtotal ingressos no financers	50.372.010,99
8. Actius financers	-
9. Passius financers	-
Subtotal ingressos financers	-
Total ingressos	50.372.010,99
DESPESES	CONSORCI
1. Despeses de personal	923.141,86
2. Despeses corrents en béns i serveis	30.994.020,64
3. Despeses financeres	133.001,00
4. Transferències corrents	130.503,00
5. Fons de contingència i altres imprevistos	104.106,32
Subtotal despeses corrents	32.284.772,39
6. Inversions reals	18.087.238,17
7. Transferències de capital	-
Subtotal despeses de capital	18.087.238,17
Subtotal despeses no financeres	50.372.010,99
8. Actius financers	-
9. Passius financers	-
Subtotal despeses financeres	-
Total despeses	50.372.010,99

Correspon identificar els ajustos per operacions internes, els quals corresponen a la facturació prevista a realitzar per les encomanes següents i d'altres que es detallen:



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

- Expedient 658/2024: Encàrrec de gestió del Consorci al Consell Comarcal per a la realització d'activitats de caràcter material i tècnic per un import previst de 83.189,77€ (aplicació ingressos 01-39903 CCVOC i aplicació de despesa 01-1623A-46503 CGRVOC)
- Expedient 645/2024: Encàrrec de gestió del Consell Comarcal al Consorci per a la realització d'activitats de caràcter material i tècnic per un import previst de 56.147,43€ (aplicació despeses 02-1623A-46700 CCVOC i aplicació ingressos 46501 CGRVOC)
- Expedient 1613/2024: Aportació Consorci per a la gerència compartida per import previst de 15.000€ (aplicació ingressos 02-46700 CCVOC i aplicació depeses 01-1623A-46503 CGRVOC).
- Previsió facturació per part del Consorci al Consell del tractament dels residus FORM i RESTA provinents de la recollida selectiva del Mercavallès segons previsió entrada tones al CTR per import de 30.000€ (aplicació despeses 02-4312A-22700 CCVOC i aplicació ingressos 34902 CGRVOC)
- Previsió facturació per part del Consorci al Consell del servei comarcal de tractament de residus a les diferents plantes d'acord amb les delegacions efectuades pels municipis de la comarca (expedients 1336/2023 i 1397/2024) i segons estudi de costos efectuat per a la modificació de la ordenança fiscal vigent (expedient 1427/2024), per un import total de 21.700.824,92€ (aplicació despeses 02-1623A-22700 CCVOC i aplicacions ingressos CGRVOC 34914,34915,34916 i 34917).

Amb les observacions anteriors, el pressupost consolidat del Consell Comarcal per l'exercici 2025 és el que es detalla a continuació:

INGRESSOS	CONSELL	CONSORCI	AJUSTOS INTERNES	PRESSUPOST CONSOLIDAT
1. Impostos directes	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	24.045.044,42	31.098.731,53	21.814.014,69	33.329.761,26
4. Transferències corrents	46.731.296,10	1.357.133,69	71.147,43	48.017.282,36
5. Ingressos patrimonials	468.000,00	1,00	-	468.001,00
Subtotal ingressos corrents	71.244.340,52	32.455.866,22	21.885.162,12	81.815.044,62
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7. Transferències de capital	23.575,00	17.916.144,77	-	17.939.719,77
Subtotal ingressos de capital	23.575,00	17.916.144,77	-	17.939.719,77
Subtotal ingressos no financers	71.267.915,52	50.372.010,99	21.885.162,12	99.754.764,39
8. Actius financers	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-
Subtotal ingressos financers	-	-	-	-
Total ingressos	71.267.915,52	50.372.010,99	21.885.162,12	99.754.764,39

DESPESES	CONSELL	CONSORCI	AJUSTOS INTERNES	PRESSUPOST CONSOLIDAT
1. Despeses de personal	8.319.957,17	923.141,86	-	9.243.099,03
2. Despeses corrents en béns i serveis	34.728.149,30	30.994.020,64	21.730.824,92	43.991.345,02
3. Despeses financeres	392.196,70	133.001,00	-	525.197,70
4. Transferències corrents	27.716.257,35	130.503,00	154.337,20	27.692.423,15
5. Fons de contingència i altres imprevistos	-	104.106,32	-	104.106,32
Subtotal despeses corrents	71.156.560,52	32.284.772,82	21.885.162,12	81.556.171,22
6. Inversions reals	111.355,00	18.087.238,17	-	18.198.593,17
7. Transferències de capital	-	-	-	-



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

Subtotal despeses de capital	111.355,00	18.087.238,17	-	18.198.593,17
Subtotal despeses no financeres	71.267.915,52	50.372.010,99	21.885.162,12	99.754.764,39
8. Actius financers	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-
Subtotal despeses financeres	-	-	-	-
Total despeses	71.267.915,52	50.372.010,99	21.885.162,12	99.754.764,39

3. ESTAT D'INGRESSOS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL COMARCAL

El projecte de pressupost d'ingressos del Consell Comarcal per a 2025 ascendeix a un total de 71.267.915,52 € essent el detall de les grans agrupacions pressupostàries el següent:

- Ingressos per operacions corrents	71.244.340,52 €
- Ingressos per operacions de capital	23.575,00 €
- Ingressos per operacions financeres	0,00 €

La variació experimentada amb el pressupost de l'any 2024 es recull en la taula següent:

INGRESSOS	2025	2024	VARIACIÓ
1. Impostos directes	-	-	0,00%
2. Impostos indirectes	-	-	0,00%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	24.045.044,42	22.868.602,15	5,14%
4. Transferències corrents	46.731.296,10	40.788.335,65	14,57%
5. Ingressos patrimonials	468.000,00	103.848,85	350,65%
Subtotal ingressos corrents	71.244.340,52	63.760.786,65	11,74%
6. Alienació d'inversions reals	-	-	0,00%
7. Transferències de capital	23.575,00	61.432,35	-61,62%
Subtotal ingressos de capital	23.575,00	61.432,35	0,00%
Subtotal ingressos no financers	71.267.915,52	63.822.219,00	11,67%
8. Actius financers	-	-	0,00%
9. Passius financers	-	-	0,00%
Subtotal ingressos financers	-	-	#iDIV/0!
Total ingressos	71.267.915,52	63.822.219,00	11,67%

Consta a l'expedient informe econòmic financer de data 9 de novembre de 2024 signat per la Directora d'àrea de serveis econòmics i recursos humans on es justifiquen les previsions realitzades, les quals es consideren per aquesta intervenció que son consistents amb l'avanç d'estat d'execució de l'exercici 2024 i les modificacions incorporades.

4. ESTAT DE DESPESES DEL PRESSUPOST DEL CONSELL COMARCAL

El projecte de pressupost de despeses del Consell Comarcal per a 2025 ascendeix a un total de 71.267.915,52 € essent el detall de les grans agrupacions pressupostàries el següent:



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

- Despeses per operacions corrents	71.156.560,52 €
- Despeses per operacions de capital	111.355,00 €
- Despeses per operacions financeres	0,00 €

La variació experimentada amb el pressupost de l'any 2024 es recull en la taula següent:

DESPESES	2025	2024	VARIACIÓ
1. Despeses de personal	8.319.957,17	8.529.241,79	-2,45%
2. Despeses corrents en béns i serveis	34.728.149,30	32.863.673,27	5,67%
3. Despeses financeres	392.196,70	371.921,61	5,45%
4. Transferències corrents	27.716.257,35	21.948.717,49	26,28%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	-	-	0,00%
Subtotal despeses corrents	71.156.560,52	63.713.554,16	11,68%
6. Inversions reals	111.355,00	108.664,84	2,48%
7. Transferències de capital	-	-	0,00%
Subtotal despeses de capital	111.355,00	108.664,84	2,48%
Subtotal despeses no financeres	71.267.915,52	63.822.219,00	11,67%
8. Actius financers	-	-	0,00%
9. Passius financers	-	-	0,00%
Subtotal despeses financeres	-	-	0,00%
Total despeses	71.267.915,52	63.822.219,00	11,67%

S'analitzen a continuació les principals variacions.

Capítol I. Despesa de personal

En analitzar les despeses de personal cal tenir en compte que les dotacions pressupostàries vénen determinades per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball que es presenten a aprovació en aquest plenari.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85 de 2 d'abril regulen el personal al servei de les entitats locals i la formació i determinació de la Plantilla del personal que integra el Pressupost general. L'article 93 del mateix text legal que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus Pressupostos. La Plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

S'adjunta al Projecte de Pressupost, la Plantilla prevista per a l'any 2025, que agrupa per categories el personal funcionari i personal laboral.

La relació de llocs de treball haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1.c) del TRLRHL i 18.1.c) del RD 500/90, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

La previsió de variació del capítol I és una disminució del 2,25%, contemplant-se les següents variacions segons consta en l'informe conjunt de data 6 de novembre de 2024 de la Directora d'àrea de serveis econòmics i recursos humans i la tècnica de recursos humans:

"Malgrat s'observa una reducció de l'import global en les despeses de personal, respecte la dotació pressupostària del capítol I de l'exercici anterior, existeix un increment de les retribucions del personal principalment per l'aplicació del "Real Decreto-ley 4/2024 de 26 de junio, por el que se prorrogan determinadas medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo y se adoptan medidas urgentes en materia fiscal, energética y social": per l'exercici 2024, que determina l'increment global de retribucions per l'exercici 2024 en un 2% i posteriorment un 0.5 % adicional segons determina l'art. 6 del seu capítol II, així com reajustaments de personal en el conjunt de les àrees. La reducció de l'import global es dona per la reducció del personal contractat en el marc dels programes de foment d'ocupació previstos inicialment per a l'exercici 2025 respecte del 2024. Sense tenir en compte aquests programes de foment d'ocupació (Programes treball i formació, Programa de Garantia Juvenil i Primera experiència tots finançats pel SOC), la plantilla estructural observa un increment del 3.49%, d'acord amb els càlculs efectuats pel Servei de Recursos Humans."

En el moment d'emetre el present informe, no es disposa de l'aprovació per part de les Corts Generals de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2025. Fins que no es disposi de la mateixa, no pot haver increment en les retribucions del personal que presta els serveis a l'Administració, ni tampoc cap increment de la massa salarial. Els possibles increments retributius i de les despeses en matèria de personal que es puguin acordar en el futur, que com he dit hauran d'esperar a que s'aprovi la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2025 hauran de respectar i no podran superar les determinacions que fixi dita Llei, per tractar-se d'una disposició bàsica i obligat compliment.

Per tant, la seva eventual aprovació al llarg de 2025 requerirà habilitar els crèdits pressupostaris corresponents, ja sigui per vinculació o per modificació pressupostària.

El resum per conceptes pressupostaris del capítol I seria el següent:

Econòmic	Denominació	Import
11	Personal eventual	109.242,07
12	Personal funcionari	5.369.285,32
13	Personal laboral	816.473,00
15	Incentius al rendiment	142.754,03
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	1.882.202,75
TOTAL CAPÍTOL I		8.319.957,17

Incentius al rendiment

L'article 7 del Real Decret 861/1986, de 25 de abril, pel que s'estableix el Règim de les Retribucions dels Funcionaris de l'Administració Local, estableix que de la quantitat resultant de restar a la massa retributiva global pressupostada per a cada exercici econòmic, exclosa la referida al personal laboral, la suma de les quantitats que al personal funcionari li corresponen pels conceptes de retribucions bàsiques, ajudes familiars i complement de destí, es podrà destinar: fins un màxim del 75 % pel complement específic, un màxim del 30 % pel complement de productivitat i un màxim del 10 % per les Gratificacions.



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

De les dades extretes del pressupost podem realitzar el següent càlcul, on s'observa que es dona compliment als límits màxims establerts en l'article 7 del RD 861/1986.:

Econòmic	Denominació	Import
12	Personal funcionari	5.369.285,32
15	Incentius al rendiment	1.709.752,51
		-
120	Retribucions bàsiques	2.338.159,95
		-
121.00	Complement de destí	983.119,01
	Massa retributiva computable	3.757.758,87
	Límit màxim complement específic (75%)	2.818.319,15
	Límit màxim productivitat (30%)	1.127.327,66
	Límit màxim gratificacions (10%)	375.775,89
121.01	Complement específic	2.048.006,36
150	Productivitat	103.970,00
151	Gratificacions	38.784,03

Acció social

L'article 19.3 de la LPGE del 2023 estableix el següent:

"3. Los gastos de acción social no podrán incrementarse, en términos globales, respecto a los de 2022. A este respecto, se considera que los gastos en concepto de acción social son beneficios, complementos o mejoras distintos a las contraprestaciones por el trabajo realizado cuya finalidad es satisfacer determinadas necesidades consecuencia de circunstancias personales del citado personal al servicio del sector público"

Malgrat com he explicat anteriorment no es disposa de LPGE per l'exercici 2025, cal realitzar la valoració en els mateixos termes contemplats en l'actual llei.

Així, s'han comparat els conceptes 161, 162 i 164 del pressupost de l'exercici 2024 i 2025, on s'observa que es produeix un increment (6,17%) respecte l'exercici anterior, el que no donaria compliment al precepte anterior:

Econòmic	Denominació	2025	2024
161	Prestacions socials	-	-
162	Acció social	60.472,64	56.959,84
164	Complement familiar	-	-
	Total	60.472,64	56.959,84

Finalment, pel que fa a la conciliació entre la plantilla i l'annex de personal, hem d'estar al previst a l'article 90 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL), l'article 126 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local i l'article 168 del TRLRHL. De la conjunció de les citades normes es dedueix que la totalitat de les places de plantilla han d'estar consignades en el capítol I, comprovant-se la correcta correlació entre l'annex de personal, la plantilla i el total de despesa de personal. De la revisió de l'annex de personal, s'observa que no es preveu consignació per la totalitat de places aprovades a la plantilla.

Capítol II. Despeses de béns corrents i serveis.

La despesa en béns corrents i serveis ascendeix a 34.728.129,30 €, el que representa un increment respecte el 2024 del 5,67%.



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

En el referent a les dotacions pressupostàries consignades al capítol 2, analitzades les quanties dels crèdits consignats en relació a l'execució derivada de l'avanç de liquidació del Pressupost de l'exercici 2024 i els documents comptables de caràcter futur de disposició de la despesa, es considera que el crèdit consignat ha de ser suficient per a les despeses a realitzar en un desenvolupament normal de l'activitat durant l'exercici pressupostari.

Capítol III. Despeses financeres

Es preveu un augment de la despesa financera de 20.275,09 € respecte de l'any anterior, en funció dels interessos previstos en el cas de formalització d'una operació de tresoreria a curt termini.

Capítol IV. Transferències corrents

La despesa en transferències corrents es situa en 27.716.257,35 €, el que representa un augment del 26,28%, degut fonamentalment a l'increment de les partides d'ajuts menjadors que representen el 97% de dit increment.

Respecte a les subvencions i ajuts previstos en el pressupost, caldrà la prèvia aprovació del pla estratègic de subvencions per tal de poder tramitar la seva convocatòria.

Capítol VI. Inversions reals

El total d'operacions de capital és de 111.355,00 €.

El detall de les operacions, es recull en l'annex d'inversions anual, identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida d'acord amb la Regla 47 de la ICAL que permetrà el seu seguiment i control comptable.

En quant al seu finançament, es preveu parcialment amb subvencions de capital (23.575,00 €) i recursos ordinaris (87.780,00 €).

5. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

El Pressupost General inclou les Bases d'execució del mateix, aplicables al Consell Comarcal i el seus ens adscrits, en virtut del que estableixen els arts. 165.1 del TRLHL i 9.1. del R.D. 500/90.

Les Bases d'execució del Pressupost són l'expressió de la potestat auto normativa o reglamentària en matèria de Pressupostos i comptabilitat que poden exercir les entitats locals, sense que es puguin modificar preceptes legals.

A les Bases d'Execució del Pressupost General es recullen les matèries especificades a l'art. 9.2 del R.D. 500/90 que són objecte de regulació, incloent:

- Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- Relació expressa i taxativa dels crèdits ampliables amb detall dels recursos afectats
- El règim i les competències en matèria de modificacions del Pressupost
- La tramitació administrativa de les fases de despeses i ingressos, detallant règim de delegacions i desconcentracions, així com els supòsits d'acumulació de fases.



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

- Règim de justificació de les subvencions per part dels perceptors.
- Normes que regulen els pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa.
- La regulació dels compromisos plurianuals.
- El règim de control i fiscalització de les despeses i dels ingressos.

6. TRAMITACIÓ DE L'EXPEDIENT DEL PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT

El procediment per a l'aprovació del Pressupost és l'assenyalat als articles 169 i 170 del TRLRHL i als articles 18 i següents del RD 500/90, havent-se de destacar els següents aspectes:

1. Elevació al Ple. El President el Pressupost, i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els Annexos i documentació complementària detallats, al Ple per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució. Els terminis d'elaboració i tramitació es troben establerts en els articles 168.3 i 168.4 TRLHL i art. 18.3 i 18.4 R.D. 500/90.

Així mateix, el segon paràgraf de l'art. 18.4 del R.D. 500/90 estableix al respecte de l'informe d'Intervenció, que *"la remissió a la Intervenció s'efectuarà de manera que el Pressupost, amb tots els seus annexos i documentació complementària pugui ser objecte d'estudi durant un termini no inferior a deu dies i informat abans del 10 d'Octubre"*. La tramitació de l'expedient de Pressupost General, no s'até als terminis reproduïts anteriorment.

2. Aprovació inicial del pressupost pel Ple. Respecte l'òrgan competent per la seva aprovació, l'article 168.4 del TRLHL estableix que l'òrgan competent per a l'aprovació del Pressupost és el Ple amb un quòrum de majoria simple.
3. Informació Pública. L'acte d'aprovació inicial o provisional del pressupost, assenyalant el lloc i data inicial del còmput del termini d'exposició al públic, s'anunciarà al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, i simultàniament es posarà a disposició del públic la corresponent documentació per un termini de 15 dies hàbils, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant del Ple.
4. Resolució de reclamacions. El Ple disposarà per resoldre-les d'un termini d'un mes a partir del dia següent a la finalització de l'exposició al públic i les reclamacions es consideraran denegades, en qualsevol cas, si no es resolguessin a l'acte d'aprovació definitiva.
5. Aprovació definitiva. El pressupost es considerarà definitivament aprovat si a la fi del període d'exposició al públic no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari es requerirà acord exprés pel qual es resolguin les formulades i s'aprovi definitivament. L'aprovació definitiva del Pressupost pel ple haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre de 2024, de tal forma que, si al iniciar-se l'any 2025 no hagués entrat en vigor el Pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el del 2024, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici de les



Codi de Verificació



1Z3P4S55034F1T3T01KB

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1838/2024

Document

92314/2024

Referència PAC

1.2.3.SERVEI

DE

GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ I TRESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

modificacions que es realitzin en els termes legalment previstos i fins a l'entrada en vigor del nou Pressupost.

6. Publicació. El Pressupost General, definitivament aprovat serà inserit al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona.
7. Remissió. Del Pressupost definitivament aprovat, se'n remetrà còpia a l'Administració General de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya. La remissió es realitzarà simultàniament a l'enviament al BOP de Barcelona. Actualment, la remissió es fa únicament per mitjans telemàtics en el moment que s'habiliten les plataformes electròniques corresponents.
8. Entrada en vigor. El Pressupost General entrarà en vigor a l'any 2025 un cop publicada l'aprovació definitiva.

7. CONCLUSIONS

D'acord amb les consideracions anteriors i a l'objecte de donar compliment al que es preveu a l'article 168.4 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, s'informa el projecte de Pressupost General del Consell Comarcal del Vallès Occidental fent especial referència a les observacions i apercebiments que en l'informe hi consten.

Examinada per part d'aquesta Intervenció el contingut de l'expedient, es verifica que es compleixen els requisits formals indicats en l'apartat anterior.

És el que s'informa als efectes escaients

L'Interventor

Signat digitalment per:

Interventor

Terrassa, amb data de signatura electrònica

Oscar Lluís Cortés

11-11-2024 15:09