



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ

I

TESORERIA

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 2026

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 2026
- Estats d'Ingressos i Despeses de l'exercici 2026



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ

I

TESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

- Bases d'Execució del Pressupost 2026
- Documentació complementària, que comprèn:
 - ◆ Memòria Presidència
 - ◆ Liquidació del pressupost del 2024
 - ◆ Avenç de la liquidació del 2024 (dades execució pressupost a 31/10/2025).
 - ◆ Annex de personal i informe de RRHH
 - ◆ 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 2026 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



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ

I

TESORERIA

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	25.033.945,61
4. Transferències corrents	50.407.718,46
5. Ingressos patrimonials	4.968.000,00
Subtotal ingressos corrents	80.409.664,07
6. Alienació d'inversions reals	-



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ

I

TESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

7. Transferències de capital	3.825.960,55
Subtotal ingressos de capital	3.825.960,55
Subtotal ingressos no financers	84.235.624,62
8. Actius financers	754.703,01
9. Passius financers	-
Subtotal ingressos financers	-
Total ingressos	84.990.327,63

DESPESES	CONSELL
1. Despeses de personal	8.877.838,13
2. Despeses corrents en béns i serveis	36.930.890,52
3. Despeses financeres	408.186,55
4. Transferències corrents	29.692.935,67
5. Fons de contingència i altres imprevistos	-
Subtotal despeses corrents	75.909.850,57
6. Inversions reals	9.080.476,76
7. Transferències de capital	-
Subtotal despeses de capital	9.080.476,76
Subtotal despeses no financeres	84.990.327,63
8. Actius financers	-
9. Passius financers	-
Subtotal despeses financeres	-
Total despeses	84.990.327,63

- El pressupost del Consorci, amb el següent detall:

INGRESSOS	CONSORCI
1. Impostos directes	-
2. Impostos indirectes	-
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	29.869.851,94
4. Transferències corrents	734.254,98
5. Ingressos patrimonials	1,00
Subtotal ingressos corrents	30.604.107,92
6. Alienació d'inversions reals	-
7. Transferències de capital	26.936.397,26
Subtotal ingressos de capital	26.936.397,26
Subtotal ingressos no financers	57.540.505,18
8. Actius financers	-
9. Passius financers	-
Subtotal ingressos financers	-
Total ingressos	57.540.505,18
DESPESES	CONSORCI
1. Despeses de personal	964.672,17
2. Despeses corrents en béns i serveis	28.899.259,45
3. Despeses financeres	58.501,00
4. Transferències corrents	121.018,95
5. Fons de contingència i altres imprevistos	100.053,35
Subtotal despeses corrents	30.143.504,92
6. Inversions reals	27.397.000,26
7. Transferències de capital	-
Subtotal despeses de capital	27.397.000,26



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I TESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

Subtotal despeses no financeres	57.540.505,18
8. Actius financers	-
9. Passius financers	-
Subtotal despeses financeres	-
Total despeses	57.540.505,18

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:

- Expedient 658/2024: Encàrrec de gestió del Consorci al Consell Comarcal per a la realització d'activitats de caràcter material i tècnic (2024-2027) per un import previst per a l'exercici 2026 de 85.515,94€ (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 (2024-2027) per un import previst per a l'exercici 2026 de 58.948,33€ (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 1628/2025), per un import total de 22.517.837,10 € (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 2026 és el que es detalla a continuació:

INGRESSOS	CONSELL	CONSORCI	AJUSTOS INTERNS	PRESSUPOST CONSOLIDAT
1. Impostos directes	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	25.033.945,61	29.869.851,94	-22.633.353,05	32.270.444,50
4. Transferències corrents	50.407.718,46	734.254,98	-73.948,33	51.068.025,11
5. Ingressos patrimonials	4.968.000,00	1,00	-	4.968.001,00
Subtotal ingressos corrents	80.409.664,07	30.604.107,92	-22.707.301,38	88.306.470,61
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7. Transferències de capital	3.825.960,55	26.936.397,26	-	30.762.357,81
Subtotal ingressos de capital	3.825.960,55	26.936.397,26	-	30.762.357,81
Subtotal ingressos no financers	84.235.624,62	57.540.505,18	-22.707.301,38	119.068.828,42
8. Actius financers	754.703,01	-	-	754.703,01
9. Passius financers	-	-	-	-
Subtotal ingressos financers	-	-	-	754.703,01
Total ingressos	84.990.327,63	57.540.505,18	-22.707.301,38	119.823.531,43



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I TESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

DESPESES	CONSELL	CONSORCI	AJUSTOS INTERNS	PRESSUPOST CONSOLIDAT
1. Despeses de personal	8.877.838,13	964.672,17	-	9.842.510,30
2. Despeses corrents en béns i serveis	36.930.890,52	28.899.259,45	-22.547.837,10	43.282.312,87
3. Despeses financeres	408.186,55	58.501,00	-	466.687,55
4. Transferències corrents	29.692.935,67	121.018,95	-159.464,28	29.654.490,34
5. Fons de contingència i altres imprevistos	-	100.053,35	-	100.053,35
Subtotal despeses corrents	75.909.850,57	30.143.504,92	-22.707.301,38	83.346.054,41
6. Inversions reals	9.080.476,76	27.397.000,26		36.477.477,02
7. Transferències de capital	-	-		-
Subtotal despeses de capital	9.080.476,76	27.397.000,26	-	36.477.477,02
Subtotal despeses no financeres	84.990.327,63	57.540.505,18	-22.707.301,38	119.823.531,43
8. Actius financers	-	-		-
9. Passius financers	-	-		-
Subtotal despeses financeres	-	-	-	-
Total despeses	84.990.327,63	57.540.505,18	-22.707.301,38	119.823.531,43

3. ESTAT D'INGRESSOS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL COMARCAL

El projecte de pressupost d'ingressos del Consell Comarcal per a 2026 ascendeix a un total de 84.990.327,63 € essent el detall de les grans agrupacions pressupostàries el següent:

- Ingressos per operacions corrents 80.409.664,07 €
- Ingressos per operacions de capital 3.825.960,55 €
- Ingressos per operacions financeres 754.703,01 €

La variació experimentada amb el pressupost de l'any 2025 es recull en la taula següent:

INGRESSOS	2026	2025	VARIACIÓ
1. Impostos directes	-	-	0,00%
2. Impostos indirectes	-	-	0,00%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	25.033.945,61	24.045.044,42	4,11%
4. Transferències corrents	50.407.718,46	46.731.296,10	7,87%
5. Ingressos patrimonials	4.968.000,00	468.000,00	961,54%
Subtotal ingressos corrents	80.409.664,07	71.244.340,52	12,86%
6. Alienació d'inversions reals	-	-	0,00%
7. Transferències de capital	3.825.960,55	23.575,00	16128,89%
Subtotal ingressos de capital	3.825.960,55	23.575,00	0,00%
Subtotal ingressos no financers	84.235.624,62	71.267.915,52	18,20%
8. Actius financers	754.703,01	-	
9. Passius financers	-	-	0,00%
Subtotal ingressos financers	754.703,01	-	
Total ingressos	84.990.327,63	71.267.915,52	19,25%

Consta a l'expedient informe econòmic financer de data 13 de novembre de 2025 signat per la Directora d'àrea de serveis econòmics i recursos humans on es justifiquen les previsions realitzades,



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I TESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

les quals es consideren per aquesta intervenció que son consistents amb l'avanç d'estat d'execució de l'exercici 2025 i les modificacions incorporades.

4. ESTAT DE DESPESES DEL PRESSUPOST DEL CONSELL COMARCAL

El projecte de pressupost de despeses del Consell Comarcal per a 2026 ascendeix a un total de 84.990.327,63 € essent el detall de les grans agrupacions pressupostàries el següent:

- Despeses per operacions corrents	75.909.850,87 €
- Despeses per operacions de capital	9.080.476,76 €
- Despeses per operacions financeres	0,00 €

La variació experimentada amb el pressupost de l'any 2025 es recull en la taula següent:

DESPESES	2025	2025	VARIACIÓ
1. Despeses de personal	8.877.838,13	8.319.957,17	6,71%
2. Despeses corrents en béns i serveis	36.930.890,52	34.728.149,30	6,34%
3. Despeses financeres	408.186,55	392.196,70	4,08%
4. Transferències corrents	29.692.935,67	27.716.257,35	7,13%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	-	-	0,00%
Subtotal despeses corrents	75.909.850,87	71.156.560,52	6,68%
6. Inversions reals	9.080.476,76	111.355,00	8054,53%
7. Transferències de capital	-	-	0,00%
Subtotal despeses de capital	9.080.476,76	111.355,00	8054,53%
Subtotal despeses no financeres	84.990.327,63	71.267.915,52	19,25%
8. Actius financers	-	-	0,00%
9. Passius financers	-	-	0,00%
Subtotal despeses financeres	-	-	0,00%
Total despeses	84.990.327,63	71.267.915,52	19,25%

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.



Codi de Verificació 2V5N1E5K5G1T0H070CWZ
Servei Serveis Econòmics
Expedient 1970/2025 Document 99293/2025
Referència PAC 1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I TESORERIA
Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

S'adjunta al Projecte de Pressupost, la Plantilla prevista per a l'any 2026, 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.

La previsió de variació del capítol I és un increment del 7%, contemplant-se les següents variacions segons consta en l'informe del Servei de Recursos Humans de data 13 de novembre de 2025:

Es consolida l'increment de les retribucions de personal previst en aplicació de l'article 6 del Real Decreto-ley 4/2024, de 26 de juny que va determinar l'increment global de retribucions en un 2% i també la previsió d'un 0,5% addicional segons determina l'article 6 esmentat, que es va aprovar a la Ordre PJC/681/2025, d'1 de juliol. No es preveu cap previsió d'increment per al 2026 donat que encara no està aprovat. Per tant, s'observa un manteniment de les retribucions del personal en proporció al volum d'efectius i reajustament del conjunt de les àrees.

Sense tenir en compte el programes de formen d'Ocupació (Programa treball i formació, Programa Garantia Juvenil i Primeres experiències, tots finançat pel Servei d'Ocupació de Catalunya), la plantilla estructural observa un increment del 4.45%

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 2026. 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 2026 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 2026 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	109.665,18
12	Personal funcionari	5.727.071,23
13	Personal laboral	890.220,00
15	Incentius al rendiment	139.838,50
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	2.011.043,22



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ

I

TESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

TOTAL CAPÍTOL I

8.877.838,13

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.

S'ha realitzat per part d'aquesta intervenció un càlcul amb les dades que consten a l'estat de despeses i es verifica el compliment de no superació dels límits anteriors en el cas de complement de productivitat i gratificacions. En el cas del complement específic no s'acompleix i es supera aquest límit, segons el següent detall.:

Econòmic	Denominació	Import
12	Personal funcionari	5.727.071,23
15	Incentius al rendiment	139.838,50
		-
120	Retribucions bàsiques	2.473.951,83
		-
121.00	Complement de destí	1.040.162,13
	Massa retributiva computable	2.352.795,77
	Límit màxim complement específic (75%)	1.764.596,83
	Límit màxim productivitat (30%)	705.838,73
	Límit màxim gratificacions (10%)	235.279,58
121.01	Complement específic	2.212.957,27
150	Productivitat	99.340,00
151	Gratificacions	40.498,50

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 2026, cal realitzar la valoració en els mateixos termes contemplats en l'actual llei.



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I TESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

Així, s'han comparat els conceptes 161, 162 i 164 del pressupost de l'exercici 2025 i 2026, on s'observa que es produeix una disminució (21,73%) respecte l'exercici anterior:

Econòmic	Denominació	2026	2025
161	Prestacions socials	-	-
162	Acció social	47.332,34	60.472,64
164	Complement familiar	-	-
Total		47.332,34	60.472,64

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 36.930.890,52 €, el que representa un increment respecte el 2025 del 6,34%.

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 2025 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 15.989,85 € 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 29.692.935,67 €, el que representa un augment del 7,13 %, degut fonamentalment a l'increment de les partides d'ajuts menjadors que representen el 89% 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.



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I TESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

Capítol VI. Inversions reals

El total d'operacions de capital és de 9.080.476,76 €.

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 ICAI que permetrà el seu seguiment i control comptable.

En quant al seu finançament, es preveu parcialment amb subvencions de capital (3.825.960,55 €) i recursos ordinaris (4.625.716,94 €, dels quals 4.500.000,00 € corresponen als canons dels concessionari del mercat, recursos que s'hauran de considerar com a afectats) i romanent de tresoreria afectat (628.799,27).

Respecte a la consignació del romanent de tresoreria afectat en el pressupost inicial de l'exercici, hem d'estar al previst en el document número 8 "Despesa amb finançament afectat" dels Principis comptables públics, aprovats per la Comissió de Principis i normes públiques, on el seu apartat cinquè detalla:

"Cuando en algún ejercicio la exigencia del equilibrio presupuestario inicial de la entidad ejecutora quede incumplida por la necesidad de dotar créditos iniciales, para atender a la ejecución de partes de una unidad de gasto financiada con recursos afectados que, por haberse materializado en ejercicios precedentes, se encuentran debidamente integrados en el remanente de tesorería, por la cuantía en que dichos recursos afectados deban financiar la parte del gasto presupuestario a ejecutar en el período, debe presupuestarse inicialmente el correspondiente remanente de tesorería afectado. El remanente de tesorería afectado incluido como previsión inicial del presupuesto de ingresos de un ejercicio deberá, en su caso, ser objeto de la pertinente minoración cuando, una vez efectuada la regularización y cierre de la contabilidad del ejercicio inmediato anterior, el valor efectivamente calculado de las desviaciones de financiación positivas que lo integran, resulte inferior al estimado en el momento de elaborar el presupuesto del ejercicio corriente.

Esta minoración deberá ir acompañada, cuando así proceda, del correspondiente incremento de las previsiones de ingresos asignadas a otros conceptos presupuestarios o, cuando esto no resulte posible, de la adecuada disminución de los créditos aprobados para gastos, con el objeto de mantener el equilibrio presupuestario inicial."

Projecte "EL riu, teixint fils de vida." 2023/2/05-1 (NGEU FMRR14I01)	
RTFA inc 2025	1.431.964,43
Executat 12-11-2025	112.509,26
Pendent executar 12-11-2025	1.319.455,17
Compromisos 2025 (AD)	868.102,69
Previsió no execució AD 2025 (1)	303.350,53
Compromisos 2026 (AD) (2)	232.421,20
Pendent no compromès (3)	218.931,28
RTFA PREVIST 2026 (1+2+3)	754.703,01



Codi de Verificació

2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ

I

TESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

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.
- 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"*.



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ

I

TESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

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 TLRHL 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 2025, de tal forma que, si al iniciar-se l'any 2026 no hagués entrat en vigor el Pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el del 2025, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici de les 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 2026 un cop publicada l'aprovació definitiva.

7. CONCLUSIONS



Codi de Verificació



2V5N1E5K5G1T0H070CWZ

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99293/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I
TESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

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 referencia 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
Oscar Lomas Cortés
13-11-2025 15:18