




Codi de Verificació   
6H5Z3B541M3O115O01UO  
Servei Serveis Econòmics  
Expedient 1970/2025 Document 99294/2025  
Referència PAC 1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I  
TESORERIA  
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'apreciï 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).

Els acords de Consell de Ministres de 12 de desembre de 2023 i 13 de febrer de 2024, pel que es fixaven els objectius d'estabilitat i límit de despesa no financera per a les Administracions Públiques 2024-2026 varen ser aprovats pel Congrés dels Diputats i rebutjats pel Senat. Posteriorment, 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, els quals no van ser presentats per la seva aprovació per part de les Corts Generals.

Al haver estat rebutjats, segons indica el Ministeri en la guia de complimentació dels plans pressupostaris a mig termini 2026-2028, tenen caràcter vinculant els objectius d'estabilitat pressupostària establerts pel subsector local en l'actualització del Programa d'Estabilitat 2023-2026, de 28 d'abril de 2023, valorat favorablement pel Consell Europeu (Recomanacions de 14 de juliol de 2023).

Així doncs, per al subsector corporacions locals i l'exercici 2026, els límits de compliment son els següents:

- a) Objectiu d'estabilitat pressupostària per a 2025 (capacitat/necessitat de finançament, SEC-95, en percentatge del PIB): 0,2 %
- b) Objectiu de deute públic per a 2026 (en percentatge del PIB): 1,3 %
- c) Regla de despesa per a 2026: 2,8 %



Codi de Verificació



6H5Z3B541M3O115O01UO

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99294/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I TESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

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 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 2.135.939,76 €.

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	84.235.624,62	84.990.327,63	2.890.642,77	0,00	2.135.939,76
Consorci Residus Vallès Occidental	57.540.505,18	57.540.505,18	1.206.584,12	0,00	1.206.584,12
<b>TOTAL</b>	<b>141.776.129,80</b>	<b>142.530.832,81</b>	<b>4.097.226,89</b>	<b>0,00</b>	<b>3.342.523,88</b>

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL

3.342.523,88

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

Carretera N-150, km. 15 - 08227 - Terrassa · Tel. 93 727 35 34  
[ccvoc@ccvoc.cat](mailto:ccvoc@ccvoc.cat) - [consellvallesoccidental.cat](http://consellvallesoccidental.cat)



Codi de Verificació



6H5Z3B541M3O115O01UO

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99294/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ

TESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

## 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	25.033.945,61
4. Transferències corrents	50.407.718,46
5. Ingressos patrimonials	4.968.000,00
6. Alienació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	3.825.960,55
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>84.235.624,62</b>

Despeses no financeres	Crèdits inicials
1. Despeses de personal	8.877.838,13
2. Despeses en béns corrents i serveis	36.930.890,52
3. Despeses financeres	408.186,55
4. Transferències corrents	29.692.935,67
6. Inversions reals	9.080.476,76
7. Transferències de capital	0,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>84.990.327,63</b>

<b>3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)</b>	<b>-754.703,01</b>
---------------------------------------	--------------------

Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	-2.470.799,81
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	5.361.442,58
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>2.890.642,77</b>

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

<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>2.135.939,76</b>
--	---------------------



Codi de Verificació



6H5Z3B541M3O115O01UO

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99294/2025

Referència PAC


1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ  
TESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

Consorci	
<b>Ingressos no financers</b>	<b>Previsions inicials</b>
1. Impostos directes	0,00
2. Impostos indirectes	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	29.869.851,94
4. Transferències corrents	734.254,98
5. Ingressos patrimonials	1,00
6. Alienació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	26.936.397,26
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>57.540.505,18</b>
<b>Despeses no financeres</b>	<b>Crèdits inicials</b>
1. Despeses de personal	964.672,17
2. Despeses en béns corrents i serveis	28.899.259,45
3. Despeses financeres	58.501,00
4. Transferències corrents	121.018,95
5. Fons de contingència	100.053,35
6. Inversions reals	27.397.000,26
7. Transferències de capital	0,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>57.540.505,18</b>
<b>3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)</b>	<b>0,00</b>
<b>Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>Import</b>
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	-503.902,37
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	1.710.486,49
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 públic-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>1.206.584,12</b>
<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>1.206.584,12</b>

Document signat electrònicament. La seva autenticitat es pot verificar a <https://seu.ccvoc.cat/seu/validacio>



Codi de Verificació   
6H5Z3B541M3O115O01UO  
Servei Serveis Econòmics  
Expedient 1970/2025 Document 99294/2025  
Referència PAC 1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I  
TESORERIA  
Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

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

### *1. Ajustaments per recaptació del capítols 1, 2, i 3 de l'estat d'ingressos*

El registre en el pressupost d'ingressos es realitzen el moment en que es reconeix el dret reconegut que pot ser, previ o simultani al cobrament.

No obstant, en comptabilitat nacional, el criteri per la imputació dels ingressos fiscals és el criteri de caixa, ingressos recaptats durant l'exercici, tant d'exercicis corrents com de tancats, de cadascun dels capítols.

Per tant, l'ajust que s'haurà d'aplicar serà la diferència entre els drets reconeguts per la corporació local i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos, tant del pressupost corrent com d'exercicis tancats.

- Si l'import dels drets reconeguts supera el valor dels cobraments d'exercicis corrent i tancats, s'efectuarà un ajust negatiu que reduirà el saldo pressupostari, incrementant per tant, el dèficit públic de la corporació local.
- Si pel contrari, la quantia dels drets reconeguts és inferior a l'import dels cobraments del pressupost corrent i de tancats, l'ajust positiu, resultant de la diferència de valors, disminuirà el dèficit en comptabilitat nacional.

L'exercici 2024 va ser el primer en el que es va posar en funcionament servei públic comarcal de tractament de residus municipals assumint la delegació de la competència per a la prestació del servei efectuada pels Ajuntaments de Terrassa, Sabadell, Rubí, Ullastrell, Santa Perpètua i Sentmenat.

Conseqüència de l'establiment de l'esmentat servei es va aprovar la taxa comarcal per la prestació del servei de tractament de residus. Aquest fet suposa un increment molt important dels drets reconeguts del capítol 3 i de la seva recaptació, però al mateix temps implica un increment molt important en l'ajust a aplicar tenint en compte el % de cobrament estable respecte al padró de cada exercici, quina és la recaptació mínima esperada respecte a exercicis anteriors.

En aquests moments aquesta xifra no es pot saber amb exactitud, motiu pel que per tal de realitzar la previsió, s'ha utilitzat el càlcul realitzat amb motiu de l'aprovació del Pla Econòmic Financer.

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



Codi de Verificació

6H5Z3B541M3O115O01UO

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99294/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ

TESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

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	2022			2023			2024			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	7.389.874,08	6.691.392,88	90,55%	8.672.413,93	7.376.564,27	85,06%	8.816.019,48	7.601.033,57	86,22%	87,10%
2. Despeses corrents béns i serveis	9.711.855,21	7.931.571,89	81,67%	10.493.177,64	8.377.459,87	79,84%	33.599.419,65	29.066.227,33	86,51%	84,33%
4. Transferències corrents	16.801.836,38	16.219.386,74	96,53%	20.440.887,56	18.697.244,77	91,47%	24.730.032,17	22.969.130,52	92,88%	93,41%

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	% execució	Import
1. Despeses de personal	8.877.838,13	87,10%	1.145.246,51
2. Despeses corrents béns i serveis	14.413.053,42	84,33%	2.257.999,28
4. Transferències corrents	29.692.935,67	93,41%	1.958.196,79
			5.361.442,58

Respecte el Consorci, els càlcul i ajustos previstos són els recollits en l'informe de l'Interventor de data 5 de novembre de 2025.

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.



Codi de Verificació



6H5Z3B541M3O115O01UO

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99294/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ

ECONÒMICA,

INTERVENCIÓ

TESORERIA

Quadre de Classificació

G5003. Expedient general de pressupost

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 4.499.813,20 €:

CONSELL COMARCAL	2026
	Import
Impostos directes	
Impostos indirectes	
Taxes i altres ingressos	25.033.945,61
Transferències corrents	50.407.718,46
Ingressos patrimonials	4.968.000,00
<b>TOTAL INGRESSOS PER OP.CORRENTS (1)</b>	<b>80.409.664,07</b>
Despeses de personal	8.877.838,13
Despeses en béns i serveis	36.930.890,52
Transferències corrents	29.692.935,67
<b>TOTAL DESPESES PER OP. CORRENTS (excepte desp.financeres) (2)</b>	<b>75.501.664,32</b>
<b>ESTALVI BRUT (1-2) (3)</b>	<b>4.907.999,75</b>
Despeses financeres	408.186,55
Passius financers (amortitzacions prestecs)	0
<b>TOTAL DESPESES OP.FINANCERES (4)</b>	<b>408.186,55</b>
<b>ESTALVI NET (3-4) (5)</b>	<b>4.499.813,20</b>

- II. La ràtio legal de deute viu prevista a 31/12/2026, en els termes regulats per l'art. 53.2 TRLRHL, és del 12,85 %:



Codi de Verificació



6H5Z3B541M3O115O01UO

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99294/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I TESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

A. Ingressos per operacions corrents, pressupost 2026		80.409.664,07
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	
(-) Ingressos per actuacions urbanístiques		
B. Deute viu per operacions a curt i llarg termini a 31/12/2026 (inclosa projectada)		10.330.616,14
C. Ràtio de deute viu (B/A)		12,85%

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 2026 en comparació amb la possible execució del pressupost 2025, 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 2025, i als previstos en el present informe pel 2026.
- 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 2,8% previs.
- Es preveu com a increment permanent de recaptació permanent per canvis normatius, la diferència en la previsió d'ingressos del concepte 30300, comparant 2026 respecte 2025.
- Com a altres ajustos, s'incorpora la previsió d'ingrés afectat per les concessions de les obres del mercat.



Codi de Verificació



6H5Z3B541M3O115O01UO

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99294/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I TESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

Respecte el Consorci, en no estar analitzat aquest paràmetre en l'informe d'intervenció, s'ha optat per partit de les previsions incorporades a la darrera remissió al Ministeri, referent a l'execució trimestral de l'exercici 2025 i la seva previsió de liquidació.

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

ENTITAT	DESPESA MÀXIMA ADMISIBLE 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) 2,80%	(3)	(4) = (2) + (3)	
Consell Comarcal del Vallès Occidental	27.457.304,09	28.226.108,60	948.837,97	29.174.946,57	28.715.269,22
Consorci Residus Vallès Occidental	27.241.170,88	28.003.923,66	0,00	28.003.923,66	28.000.812,10
<b>TOTAL</b>	<b>54.698.474,97</b>	<b>56.230.032,27</b>	<b>948.837,97</b>	<b>57.178.870,24</b>	<b>56.716.081,32</b>

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

462.788,91

## Consell Comarcal del Vallès Occidental

Despeses pressupostàries	Liquidació exercici 2024 (previsió)	Liquidació exercici n
Capítol 1	8.385.572,38	8.877.838,13
Capítol 2	36.030.041,95	36.930.890,52
Capítol 3 (conceptes 301, 311, 321, 331 i 357)		
Capítol 4	28.743.461,16	29.692.935,67
Capítol 6	1.445.556,68	9.080.476,76
Capítol 7	0,00	0,00
<b>1. Total capítols 1 a 7 de despeses (excepte interessos del deute)</b>	<b>74.604.632,17</b>	<b>84.582.141,08</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	-5.222.189,73	-5.361.442,58
13. (+/-) Altres (especificar)		-4.500.000,00
<b>2. Ajustos al càlcul d'usos no financers en termes SEC</b>	<b>-5.222.189,73</b>	<b>-9.861.442,58</b>

<b>3. Usos no financers en termes SEC, excepte interessos del deute (1 + 2)</b>	<b>69.382.442,44</b>	<b>74.720.698,50</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		
<b>4. (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
Unió Europea		3.800.000,00
Estat	77.463,66	73.582,83
Comunitat Autònoma	34.555.700,29	35.070.423,59
Diputacions	7.291.974,40	7.061.422,86
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>41.925.138,36</b>	<b>46.005.429,28</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>27.457.304,09</b>	<b>28.715.269,22</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>2,80%</b>	28.226.108,60
Augments (+) o disminucions (-) permanents de recaptació per canvis normatius (art. 12.4)		948.837,97
<b>8. LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA</b>		<b>29.174.946,57</b>

<b>DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE" (8 - 7)</b>		<b>459.677,35</b>
---	--	-------------------

**Consorti Gestió Residus Vallès Occidental**

Despeses pressupostàries	Liquidació exercici 2024 (previsió)	Liquidació exercici n
Capítol 1	607.620,37	964.672,17
Capítol 2	25.592.581,36	28.899.259,45
Capítol 3 (conceptes 301, 311, 321, 331 i 357)		
Capítol 4	1.246.454,41	121.018,95
Capítol 5		100.053,35
Capítol 6	52.891,76	27.397.000,26
Capítol 7	0,00	0,00
<b>1. Total capítols 1 a 7 de despeses (excepte interessos del deute)</b>	<b>27.499.547,90</b>	<b>57.482.004,18</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



Codi de Verificació



6H5Z3B541M3O115O01UO

Servei

Serveis Econòmics

Expedient

1970/2025

Document 99294/2025

Referència PAC

1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ

TESORERIA

Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

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		-1.710.486,49
13. (+/-) Altres (fons de contingència)		-100.053,35
<b>2. Ajustos al càlcul d'usos no financers en termes SEC</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.810.539,84</b>

<b>3. Usos no financers en termes SEC, excepte interessos del deute (1 + 2)</b>	<b>27.499.547,90</b>	<b>55.671.464,34</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		
<b>4. (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma	258.377,02	27.670.652,24
Diputacions		
Altres administracions públiques		
<b>5. (-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques</b>	<b>258.377,02</b>	<b>27.670.652,24</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>27.241.170,88</b>	<b>28.000.812,10</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>2,80%</b>	28.003.923,66
Augments (+) o disminucions (-) permanents de recaptació per canvis normatius (art. 12.4)		
<b>8. LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA</b>		<b>28.003.923,66</b>

<b>DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE" (8 - 7)</b>	<b>3.111,56</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.



Codi de Verificació   
6H5Z3B541M3O115O01UO  
Servei Serveis Econòmics  
Expedient 1970/2025 Document 99294/2025  
Referència PAC 1.2.3.GESTIÓ ECONÒMICA, INTERVENCIÓ I  
TESORERIA  
Quadre de Classificació G5003. Expedient general de pressupost

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.

D'acord amb les dades previstes en el pressupost, el límit de despesa no financera serà de 84.235.624,62 €, equivalent als ingressos no financers, xifra inferior a la despesa no financera prevista en el pressupost (84.990.327,63 €), degut a la consignació en el pressupost inicial part del romanent de tesoreria afectat previst.

#### 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