

ESTUDI ECONÒMIC - INFORME TÈCNIC EN RELACIÓ A LES PREVISIONS DE BALANÇ EXERCICI 2027 DEL SERVEI DE GESTIÓ DE RESIDUS I MODIFICACIONS EN ORDENANÇA FISCAL 3.5 TAXA PEL SERVEI DE GESTIÓ DE RESIDUS MUNICIPALS.

Exp. X2026009136

1. Antecedents

L'ordenança fiscal núm.3.5. serveis de gestió de residus municipals és vigent.

2. Modificacions redactat ordenança 2027

Pel que fa al redactat de l'ordenança 2027 s'incorporen les modificacions proposades pel model DIBA d'ordenances i que consisteixen en:

- S'elimina la referència a llars en apartat 1.1
- S'ajusta el redactat de la definició de la quota bàsica domèstica, apartat 5 al redactat ordenança tipus DIBA.
- S'adapta el redactat del apartat 7.- Règim de declaració en punts 1 i 2 segons model, mantenint la indicació del padró taxa fixa i padró taxa variable en 7.1., i cobrament anual.
- Es manté el redactat existent del apartat 8 exigibilitat, per la casuística del nostre servei.
- S'incorpora redactat 10.4 segons model
- S'adapta el redactat del apartat 14.- Règim de declaració en punts 1 i 2 segons model, mantenint la indicació del padró taxa fixa i padró taxa variable en 14.1.
- Es manté el redactat existent del apartat 15 exigibilitat, per la casuística del nostre servei.

La resta es manté el mateix redactat 2026.

I pel que fa a les tarifes es mantenen els mateixos imports que al 2026, tal i com resulta dels apartats següents.

3. Previsió de cost econòmic servei residus 2027

El contracte de recollida de residus i gestió de la deixalleria va ser prorrogat, disminuint lleugerament el cost recollida per la no amortització de certs materials. Per tant és un cost que no es modifica significativament.

El tractament dels diferents residus, es preveu una estimació de costos en base a les despeses dels primers 6 mesos d'any i una correcció en funció del tancament del 2025. No es preveu la regularitzacions de costos d'anys anteriors. Resulta uns 270.300 €.

Pel que fa als ingressos per retorns es preveuen els mateixos de l'any 2025 estimant per ecoembes i ecovidrio les quanties del 2024 al ser superiors, i està pendent de

tramitacions. Pel retorn de l'impost cedit de residus es considera l'ingrés real 2025. Resulta 296.400 €.

Es manté la previsió d'ingrés del conveni amb Terrassa del sector de l'Espardenyera, indicada en exercicis anterior, pendent de formalitzat el corresponent conveni i els seus imports.

El cost indirecte, és establert per intervenció i correspon a l'estructura general de l'Ajuntament, a la data es preveu el mateix percentatge 2026 al no disposar de noves indicacions.

El cost del servei previst resulta d'uns 1.019.895 €. En annex I consta detall dels costos i ingressos del servei.

4. Estimació de recaptació per les taxes residus 2027

Vist que tant costos com ingressos són totals, desconeixen el cost real del servei per als domèstics o pels comercials, es proposa, com en exercicis anterior, i a la vista del volum de comerços i serveis respecte els usuaris domèstics, recaptar mitjançant els següents percentatges del cost net del servei imputable a la recaptació:

- 96% domèstics
- 4% comercial

En compliment de la normativa d'aplicació i concretament la Llei 7/2022, art 11.3, on preveu la implantació d'una recaptació mitjançant taxa justa, és a dir, que en certa mesura els subjectes passius contribueixen en funció dels residus que realment generen, amb l'objectiu final, seguint els criteris europeus i estatals, d'incentivar la seva reducció i correcta separació, es manté l'estructura de la taxa de residus que inclou una part variable consistent en part de la taxa en funció del comportament o participació.

Pel 2027 es preveu la següent recaptació per taxa:

Càlcul previsió taxa 2027	
Domèstica fixa recaptada 2026	861.528,96
Comercial fixa recaptada 2026	33.427,02
Domèstica variable prevista 2027	87.680,00
Comercial variable prevista 2025	3.267,00
Canvis OOFF 26	-1.314,55
Increment anual UT domèstic	10.820,28
TOTAL	995.408,71

Les quanties considerades en la quota fixa són les dades exercici 2026 on sumem una previsió de 40 nous usuaris domèstics.

Les quanties considerades en la quota variable són les dades exercici 2025 pel que fa al comercial, i en el domèstic es consideren les dades exercici 2025, 40.680€, i s'incorpora la quantia resultant dels trams baixa participació estimada en l'estudi de la

taxa justa, 47.000€, en el sentit de preveure una possible recaptació d'aquests trams corregits en 2025, si fos el cas d'haver superat les dificultats actuals indicades en informe del padró variable 2025 (dificultats tecnològiques, operatives, desocupats, i coexistència recollida amb i sense identificació). També es consideren els canvis introduïts en la proposta ordenança 2026 (nova tarifa comercial inactiu) a nivell econòmic.

El pes de la quota total fixa i la variable són:

Recap Fixa	905.776,26	91,00%
Recap Variable	90.947,00	9,14%

I en resulten uns valors aproximats a l'estimació feta del repartiment de costos:

Taxa domèstica	960.029,24	96,45%
Taxa domèstica	36.694,02	3,69%
Subtotal ingres taxa	995.408,71	

5. Balanç econòmic del serveis de residus

Amb tot això el balanç previst del servei serà de -24.486,23 €, l'import recaptat per les taxes residus es preveu del 97,60 % del cost del servei, no sent necessari modificar cap quota econòmica.

En annex I consta taula balanç previst.

6. Conclusió

S'informa favorablement a les modificacions del text de l'ordenança fiscal 3.5 indicades des de DIBA-ORGT i que es recullen en aquest estudi, així com la no modificació dels aspectes econòmics.

Amb les quotes proposades, sense variació respecte any 2026, l'estimació d'usuaris (habitatges i comerços) pel nou exercici, l'estimació de comportament d'aportacions domèstiques amb participació mitjana, l'estimació de volum de contenització en orgànica i resta dels comerços, l'estimació de retorns i costos de tractament, en resulta una recaptació prevista total d'un 97,60 % respecte el cost net previst pel servei a l'any 2027, entenen que es dona compliment a l'obligació d'una taxa no deficitària, art 11.3. de la L7/2022, i alhora que no superi el cost net del servei, a la vista de les previsions i incerteses indicades.

El que s'informa als efectes oportuns,

ANNEX I

PREVISIO BALANÇ 2027	Cost amb IVA
COSTOS DIRECTES	
Recollida	760.606,80
Bosses compostatge	0,00
Deixalleria	147.616,08
Desp anuals puntuals	12.000,00
Tract Resta	58.797,97
Tract FORM	82.525,36
Tract deixalleria JJ	79.065,94
Tract volumin no JJ	43.700,09
cost recollida textil contenidor	1.306,14
Altres	4.909,38
Subtotal CD (a)	1.185.618,38
Personal 12,63% (b)	148.228,00
RETORNS/INGRESSOS	
ingressos OfiRaee	7.580,09
ingressos Ecoembes	180.317,17
ingressos Ecovidrio	12.902,45
ingressos Cator- recollida oli	13,50
ingressos ecopiles	388,11
ingressos ecofimàtica	166,25
ingressos ambilamp	83,94
ingressos papeles	5.352,70
Transferència Agencia Residus	89.597,23
Conveni Terrassa	17.550,00
Subtotal retorns (c)	313.951,44
COST SERVEI (a+b-c)	1.019.894,94
TAXA 2027 prevista	
Taxa domèstica	960.029,24
Taxa domèstica	36.694,02
Subtotal ingres taxa	995.408,71
	97,60%
Balanç	-24.486,23