



INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte: Aprovació del Pressupost de l'exercici 2025

Expedient: F101 000001 X2024000183

Data: 11.11.2024

Vist el projecte de Pressupost del Consorci de Residus del Vallès Occidental per a l'exercici del 2025 emeto aquest informe, que comprèn també allò establert als articles 168.1 del RDL 2/2004 TRLRHL i 18.1 del RD 500/1990, és a dir, l'informe econòmic-financer i sobre la càrrega financera.

1.- DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

L'expedient del Pressupost de 2025 conté els annexos i la documentació que s'estableix als articles esmentats del RDL 2/2004 TRLRHL, i concretament entre altres:

- a) Estats de Pressupost d'ingressos i de despeses.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de l'exercici corrent, segons les dades de la comptabilitat.
- c) Annex de Personal.
- d) Memòria del President.

El Pressupost s'haurà d'executar d'acord amb les Bases d'Execució que aprovi el Consell Comarcal del Vallès Occidental, entitat a la qual està adscrit el Consorci, i que contenen les disposicions necessàries per a una adequada gestió pressupostària.

1.1.- Quantificació

El resum del Pressupost del Consorci per al 2025 és el següent (dades en euros):

	2024	2025	DIFERÈNCIA	INCREMENT
DESPESES	35.728.011,26	50.372.010,99	14.643.999,73	40,99 %
INGRESSOS	35.728.011,26	50.372.010,99	14.643.999,73	40,99 %



El Pressupost general es presenta equilibrat i sense dèficit inicial (art. 16.1 RD 500/1990).

2.- PRESSUPOST

2.1.- Consideracions generals

El Pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses amb un import de 50.372.010,56 euros, el que representa un creixement del 40,99% respecte el Pressupost inicial de l'exercici 2024. A la Memòria de Presidència s'especifiquen les circumstàncies bàsiques d'aquesta evolució, igual que al desenvolupament dels capítols d'ingressos i despeses d'aquest informe. La principal causa d'aquest increment és la incorporació de l'ampliació de la Planta de Can Barba, inversió de la qual s'informa més abastament a d'altra part d'aquest document.

2.2.- Ingressos

2.2.1.- Ingressos corrents

Primer.- L'avaluació dels recursos del capítol III de preus públics i altres ingressos s'ha fet d'acord amb les previsions tècniques de tractament de residus en funció de l'evolució i tendència detectades durant 2024, tenint en compte cada tipus d'ingrés, els increments de preus previstos en les Ordenances Fiscals i la projecció per al 2025. Aquesta estimació dona com a resultat una reducció a les previsions d'ingressos per preus – principal font de finançament del Consorci – propera al quatre i mig per cent.

La baixa prové de la lleugera reducció a les previsions d'aportacions de residus dels membres del Consorci i del Consorci de Solius, i sobre tot l'acabament d'aportacions del Consorci de Girona *TRARGISA* a partir de la reobertura de la seva Planta, projectada per al segon trimestre de 2025; davallada que no serà compensada per l'augment d'aportacions de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i del municipi de Sant Perpètua, ni per la pròpia evolució dels preus.

Les perspectives a la Planta de Can Barba continuen estabilitzades a grans trets, mentre que els ingressos a la Planta intercomarcal de reciclatge de voluminosos, el tercer gran ingrés derivat de la prestació de serveis del Consorci, pràcticament es mantenen respecte les xifres de l'any precedent.



La principal novetat de 2025 és la previsió de dos nous preus públics, corresponents al Servei de tractament de la *fracció resta* a altres instal·lacions diferents al CTR-Vallès per a administracions consorciades i al Servei de recollida de tèxtil.

A la Memòria que forma de l'expedient es donen les dades més precises d'aquestes previsions.

Segon.- Respecte la distribució per partides es manté la distinció derivada de la delegació de la gestió del servei de tractament i valorització dels residus municipals en favor del Consell Comarcal del Vallès Occidental realitzada el 2023 per alguns ajuntaments. Com ja es va manifestar amb motiu de l'expedient de 2024, aquesta circumstància fa que en aquests casos el pagament dels preus ja no el facin aquests ajuntaments sinó el Consell Comarcal, que a la vegada gira la corresponent taxa per la prestació del servei als contribuents d'aquests municipis. En aquest exercici s'inclou dins d'aquestes partides del Consell Comarcal la partida de la fracció de resta que el municipi de Sant Perpètua portarà a una Planta de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

Tercer.- El capítol IV de Transferències corrents està format bàsicament pels diferents cànon que l'Agència de Residus de Catalunya retorna al Consorci procedents de les Plantes. Aquest 2025 es manté el criteri implantat el 2024 de donar tractament no pressupostari al retorn del cànon de disposició del Bioestabilitzat del CTR.

Al marge d'aquests ingressos pels retorns dels cànon, el 2025 recull una previsió notablement inferior a la de l'exercici precedent al desenvolupament del projecte de recollida *d'alta eficiència* sota la fórmula de encomanes de gestió dels Ajuntaments participants.

Finalment, s'ha previst el manteniment de l'aportació dels diferents municipis i ens consorciats.

Quart.- Donat que la resolució del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus del Vallès Occidental, amb el reconeixement d'un important deute en favor de la concessionària del servei, ha reduït de forma pràcticament total els excedents de Tresoreria que venia acumulant el Consorci, al **capítol V d'Ingressos patrimonials** gairebé s'ha eliminat la previsió per interessos en aquest concepte.



Cal dir que si les magnituds s'executessin de la manera prevista en la proposta de Pressupost, de la comparació d'ingressos corrents amb despeses corrents, resulta un Pressupost formalment anivellat i amb un estalvi brut de 178.882,00 euros, ja que els ingressos corrents cobreixen les despeses corrents.

2.2.2.- Ingressos de capital

El **capítol VII de Transferències de capital** veu augmentada considerablement la seva consignació inicial per la inclusió d'aportacions d'altres Administracions (Generalitat de Catalunya mitjançant l'Agència de Residus, encara que a títol de mitjancer de l'Estat) per al finançament de les futures obres d'ampliació de la Planta de Can Barba. Aquesta inversió, de naturalesa plurianual, té una consignació per a 2025 de 16.873.349,77 euros. Aquestes previsions inicials es completaran amb les possibles generacions de crèdit que s'hagin de fer a mesura que les Administracions que hagin de subvencionar la inversió (Unió Europea, Estat i Generalitat) adoptin els acords administratius corresponents.

2.3.- Despeses

El Pressupost es classifica amb una única orgànica (la ú) ja que es correspon amb l'estructura de l'organització, en un programa de despesa segons la seva finalitat, el 1623A de Tractament de residus, i per capítols de despesa d'acord amb la naturalesa econòmica de les operacions (classificació econòmica), tot conforme a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

La despesa també creix un 40,99% en el seu conjunt, presentant la despesa corrent un descens superior al quatre per cent i la despesa de capital – fluctuant per naturalesa – un creixement superior a deu vegades respecte l'exercici precedent.

2.3.1.- Despeses corrents

Primer.- Al capítol I (Despeses de personal), els crèdits inicials augmenten un 3,41%, en els termes detallats a la documentació de l'expedient, particularment l'informe de Recursos Humans, el qual es manifesta, entre d'altres aspectes, sobre les modificacions a la Plantilla.



Aquest creixement, malgrat la disminució causada per la eliminació de la dotació de la plaça de Gerent pel cessament del seu titular – nomenat Director de l'Agència de Residus – i l'assumpció de les seves funcions per la Gerent del Consell Comarcal la retribució de la qual es realitza mitjançant l'aportació de transferències corrents del Consorci al Consell, ve donat per la dotació d'algunes noves places i l'increment retributiu de tres llocs de treball import total de 18.774,42 euros anuals, d'acord amb la valoració de llocs en tramitació.

Davant la inexistència de Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2025 i la finalització de l'abast de l'Acord marc assolit el 2022 al si de la Mesa General de las Administraciones Públicas, no s'ha pressupostat cap increment retributiu. Per tant, la seva eventual aprovació al llarg de 2025 requerirà habilitar els crèdits pressupostaris corresponents, ja sigui per vinculació o per modificació pressupostària.

Segon.- El capítol 2 (Compra de béns corrents i de serveis), centrat sobretot en els treballs realitzat per altres empreses (concepte 227) per la prestació dels serveis que presta el Consorci, baixa un 4,94%, canviant la tendència dels anys precedents. El motiu principal és la reducció a les previsions d'aportacions de residus dels membres del Consorci i del Consorci de Solius, i sobre tot l'acabament d'aportacions del Consorci de Girona *TRARGISA* a partir de la reobertura de la seva Planta, projectada per al segon trimestre de 2025, davallada que no serà compensada per l'augment d'aportacions de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i de Sant Perpètua. Com ja s'ha exposat en l'àmbit dels ingressos, en aquest exercici s'inclou dins d'aquestes partides del Consell Comarcal la partida de la fracció de resta que el municipi de Sant Perpètua portarà a una Planta de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

Al marge d'aquests moviments, creix notablement la partida de *Treballs i estudis tècnics* en atenció a allò explicat a la Memòria.

Tercer.- El capítols III de Despeses financeres experimenta importants canvis respecte 2024. A les partides d'interessos es produeix una forta reducció. Tot i mantenir-se la necessitat de contractar una pòlissa de tresoreria per cobrir els eventuais desfasaments de liquiditat que pot provocar la delegació de la gestió del servei de tractament i valorització dels residus municipals en favor del Consell Comarcal – dons en aquests casos el pagament dels preus al Consorci ja no el fan els Ajuntaments sinó el Consell Comarcal –, ja s'ha liquidat el deute derivat de la resolució



del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus del Vallès Occidental aprova el mes de juny de 2023.

Aquest fet dona un cert equilibri a la Tresoreria del Consorci, circumstància que fa preveure una utilització menor del crèdit a curt termini, tot i que s'ha pressupostat una utilització total de la pòlissa durant tot l'any.

Quart.- El capítol IV (Transferències corrents) recull com a novetat més significativa l'increment a la dotació del conveni amb el Consell Comarcal per a la encomana de gestió d'activitats i serveis, que aquest 2025 recull la remuneració de la Gerència del Consell, que una vegada cessat el Gerent del Consorci pel seu nomenament a la Direcció de l'Agència de Residus, assumeix aquestes funcions.

Cinquè.- El capítol V (Fons de Contingència) recull per primera vegada una partida amb una dotació superior als cent mil euros per cobrir possibles contingències imprevistes.

2.3.2.- Despeses de capital

El **capítol VI (Inversions)**, que s'ha d'analitzar juntament amb el VII d'ingressos per ser la seva principal font de finançament, resulta difícil de comparar amb el de 2024 per la inclusió del Projecte d'ampliació de Can Barba, dotat inicialment amb 16.876.349,77 euros. Aquest projecte plurianual té una previsió d'inversió de 44.708.718,48 euros, i compte amb finançament de diverses Administracions públiques.

A l'àmbit de la Planta CTR-Vallès es manté la previsió d'inversió per al Projecte de recuperació de material a les cimiteres, finançat majoritàriament per l'Agència de Residus de Catalunya.

D'altra banda, la cobertura pressupostària d'altres inversions pendents de finalització ha de quedar garantida per la incorporació dels romanents de 2024 i eventualment per les generacions de crèdit de les subvencions encara no reconegudes als Pressupostos.

Com en anys precedents, a aquest 2025 també s'inclouen petites inversions vinculades al funcionament ordinari del Consorci.



3.- ENDEUTAMENT

Tal com a 2024, aquest 2025 la manca d'endeutament no requereix cobertura pressupostària inicial.

4.- ESTALVI BRUT i ESTALVI NET

L'estalvi pressupostari, entès com la diferència entre els ingressos corrents (deduïdes CCEE i quotes) i les despeses corrents (incloent interessos) és el següent:

Ingressos corrents	32.455.866,22
Despeses corrents	32.151.771,82
Estalvi brut	178.882,00
Amortitzacions 2025	
Estalvi net	178.882,00

Igual que el 2024, l'estalvi net es manté positiu per la inexistència d'obligacions d'amortització de deute.

5.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Una vegada recuperades les regles fiscals suspeses els anys precedents – capacitat de finançament, regla de despesa i dèficit –, s'ha calculat la capacitat o necessitat de finançament previstes a la Ley Organica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en aquests termes:

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols I a VII	50.372.010,99
Despeses dels capítols I a VII	50.239.009,99
Total ajustaments	6.504.088,50
Capacitat (+) / Necessitat de finançament (-)	6.637.089,50

Detall dels ajustaments:

Ajustaments per no recaptació: % cap. 3 últims 3 anys (0,56%)	175.684,85
No execució despeses últims 3 anys (-12,56% despeses no financeres)	-6.328.403,65
Total ajustaments	6.504.088,50



6.- BASES D'EXECUCIÓ

Les Bases d'Execució del Pressupost contenen l'adaptació de la normativa pressupostària a les peculiaritats organitzatives de l'entitat matriu Consell Comarcal del Vallès Occidental i els seus ens adscrits, en compliment del previst en l'art 9.2 del RD 500/1990, i han de ser aprovats pel Consell Comarcal, motiu pel qual no s'inclouen en aquest expedient.

7.- PROCEDIMENT

El Pressupost aprovat pel Consorci de Residus s'haurà de presentar al Consell Comarcal per què en pugui fer l'aprovació a la seva vegada dins del seu Pressupost general, i que una vegada aprovat definitivament haurà de publicar-ne els anuncis corresponents al Butlletí Oficial de la Província. El Pressupost entrarà en vigor una vegada s'hagi publicat l'aprovació definitiva. La Plantilla de personal aprovada haurà de ser publicada pel Consorci.

Segons el que assenyala l'article 169.6 del RDL 2/2004 TRLRHL, si al començament de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost, es considerarà automàticament prorrogat l'anterior, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin i fins a l'entrada en vigor del nou pressupost. La pròrroga no afectarà els crèdits per serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici anterior o que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics i afectats.

D'acord amb allò exposat, s'informa favorablement l'expedient del Pressupost del 2025.

Javier Goytisolo Marquínez

Interventor