



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

AJUNTAMENT DE MATARÓ

**Informe de control financer del CONSORCI PER AL
TRACTAMENT DE RESIDUS SÒLIDS URBANS
DEL MARESME de l'exercici 2022**

Juny 2023



Í N D E X

	<u>Pàgina núm.</u>
I - OBJECTE I ABAST	1
II - INFORMACIÓ DISPOSADA	2
III - INFORMACIÓ GENERAL DEL CONSORCI	3
IV - ANÀLISI DELS COMPTES ANUALS FORMULATS PEL CONSORCI PER A L'EXERCICI 2022	7
V - ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	33
VI - ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA AL 31 DE DESEMBRE DE 2022	38
VII - FETS POSTERiors	39
VIII - CONCLUSIONS	40
IX - TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	43
ANNEX - BALANÇOS I COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMICO- PATRIMONIAL COMPARATIUS DELS EXERCICIS 2021 I 2022	
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022 DEL CONSORCI	



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Travessera de Gràcia, 56, 1º. 1ª.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08006 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1ª.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

I - OBJECTE

- I.1 - D'acord amb la Resolució de 28 de febrer de 2023 de la Presidenta del **CONSORCI PER AL TRACTAMENT DE RESIDUS SÒLIDS URBANS DEL MARESME** (en endavant el **CONSORCI**), hem rebut l'encàrrec d'elaborar un informe de control financer de l'exercici 2022 del **CONSORCI**.
- I.2 - L'abast dels treballs, segons la nostra proposta de serveis professionals, comprèn els següents aspectes:
- a) Verificació dels Comptes Anuals de l'exercici 2022. Comprovació dels criteris comptables aplicats i del suport documental de les operacions.
 - b) Anàlisi dels procediments comptables i administratius aplicats, per detectar eventuais insuficiències que es puguin posar de manifest, amb indicació de les recomanacions per a la seva subsanació.
 - c) Anàlisi de la situació econòmico-financera al 31 de desembre de 2022.
 - d) Anàlisi del compliment de la legalitat de l'exercici 2022.
- I.3 - Els treballs es realitzen d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), així com d'acord amb la legislació i normativa que sigui d'aplicació a efectes del control financer del **CONSORCI**.



II - INFORMACIÓ DISPOSADA

Per al desenvolupament de l'actuació professional, hem disposat de la següent documentació:

- Comptes Anuals de l'exercici 2022 que comprenen Balanç, Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial, Estat de canvis en el Patrimoni net, Estat de Fluxos d'Efectiu, Estat de Liquidació del Pressupost aprovat per decret de Presidència del **CONSORCI** de data 24 de febrer de 2023 i Memòria.
- Pressupostos preventius aprovats pel **CONSORCI** per als exercicis 2022 i 2023.
- Majors dels subcomptes de Balanç i del Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial de l'exercici 2022.
- Llistats de saldos pendents de cobrament i de pagament a 31 de desembre de 2022.
- Actualització i rectificació de l'inventari de béns de l'exercici 2022, pendent d'aprovació.
- Documentació de les entitats financeres referent als saldos disponibles pel **CONSORCI**, així com les actes de conciliació amb els saldos comptables.
- Expedients administratius dels principals serveis i inversions executades o projectades durant l'exercici 2022.
- Declaracions fiscals d'IVA, d'IRPF i Seguretat Social referents a l'exercici 2022.
- Altra documentació de contingut divers (actes de la Junta General i de la Comissió Permanent, convenis, contractes diversos, informes de la Intervenció de fons, etc.).



III - INFORMACIÓ GENERAL DEL CONSORCI

III.1 - Naturalesa de l'Entitat

El **CONSORCI** és un ens de caràcter administratiu constituït per temps indefinit per la Diputació de Barcelona, el Consell Comarcal del Maresme i 28 municipis de la comarca del Maresme: Alella, Arenys de Mar, Arenys de Munt, Argentona, Cabrera del Mar, Cabrils, Caldes d'Estrac, Calella, Canet de Mar, Dosrius, Malgrat de Mar, El Masnou, Mataró, Òrrius, Palafolls, Pineda de Mar, Premià de Dalt, Premià de Mar, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Iscle de Vallalta, Sant Cebrià de Vallalta, Sant Pol de Mar, Sant Vicenç de Montalt, Santa Susanna, Teià, Tordera, Vilassar de Dalt i Vilassar de Mar, dotat de personalitat jurídica pròpia i plena per a l'acompliment de les seves finalitats.

Està sotmès a dret públic i s'ajusta en el seu funcionament a la normativa dels ens locals.

El seu domicili social és el carrer de la Teixidora, núm. 83, 08302 de Mataró.

El **CONSORCI** està adscrit a l'Ajuntament de Mataró.

III.2 - Estatuts

El estatuts inicials del **CONSORCI** van ser aprovats per la Junta General. Amb data 9 de desembre de 2014, 14 de desembre de 2016 i 10 d'octubre de 2018 la Junta General del **CONSORCI** va aprovar la modificació dels estatuts.

III.3 - Finalitats

L'objecte del **CONSORCI** és la prestació del servei públic de gestió i tractament de residus sòlids urbans, de conformitat amb l'establert a la legislació local i mediambiental.

Les finalitats del **CONSORCI** es descriuen a continuació:

- a) Donar una solució integrada a les necessitats de gestió dels residus generats a la comarca del Maresme, amb inclusió en aquest concepte d'aquells fluxos de residus que en base als diferents acords interterritorials el **CONSORCI** gestioni procedents d'altres comarques, com el Vallès Oriental.



- b) La construcció, conservació i manteniment de les obres i instal·lacions d'una planta de tractament i eliminació dels residus i qualsevol altra activitat que pugui derivar-se de l'esmentat tractament.

L'àmbit territorial d'actuació del **CONSORCI** abasta la comarca del Maresme i del Vallès Oriental.

Pel compliment de les seves finalitats el **CONSORCI** disposa d'una planta incineradora, inaugurada a l'any 1994 i d'un Centre Integral de Valorització de Residus el qual permet reunir en una mateixa instal·lació un amplí ventall de processos, donant compliment als principis de proximitat i suficiència. Addicionalment disposa de la coberta solar fotovoltaica més gran del Maresme.

Amb data 18 de maig de 2007 es va adjudicar a la Unió Temporal d'Empreses Tractaments Ecològics del Maresme (en endavant UTE TEM) la concessió administrativa d'obra pública per a l'ampliació, adequació i explotació del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme (en endavant el Centre) per un import inicial de 80.707.638 euros, IVA inclòs, i un període de 15 anys a partir de la data d'inici de l'explotació, amb possibilitat de 3 pròrrogues addicionals de 5 anys fins a computar 15 anys addicionals. Aquest import inicial es va veure incrementat als exercicis 2010 i 2012 en 5.713.578 i 5.069.751 euros, respectivament, com a conseqüència de l'alça del tipus impositiu de l'IVA de l'exercici 2010 (527.626 euros) i 2012 (31.343 euros) i per les modificacions plantejades en el transcurs del desenvolupament de les actuacions (5.185.952 i 5.038.408 euros als exercicis 2010 i 2012, respectivament). Aquestes modificacions es varen aprovar per la Junta General del **CONSORCI** en sessions de 15 de desembre de 2010 i 19 de setembre de 2012.

Les obres d'ampliació i adequació del Centre es varen iniciar a partir de la signatura del contracte amb l'UTE TEM, a l'exercici 2007, amb l'objecte d'adequar-se al nou model de gestió de residus municipals promogut pel Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya, a través de l'Agència de Residus de Catalunya. Pel finançament d'aquesta actuació i per la millora de la planta incineradora de Mataró, l'Agència de Residus de Catalunya va atorgar una subvenció a favor del **CONSORCI** per un import màxim de 129.990.359 euros, a satisfer en anualitats fixes durant el període 2008 a 2022. Essent l'import cobrat a 31 de desembre de 2022 de 115.941.859 euros. L'esmentada concessió administrativa preveu que l'explotació sigui tant de les instal·lacions existents anteriorment (Planta de Recuperació Energètica) com de les noves instal·lacions del Centre (Planta de Tractament de Resta, Planta de Voluminosos i serveis de transferència de materials procedents de la recollida selectiva).



El Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme es va inaugurar el 21 de juliol de 2010. No obstant, cal esmentar que durant els exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 diferents àrees de procés del Centre han estat en fases de proves de rendiment. A 31 de desembre de 2014 va finalitzar l'execució de l'obra. La Planta de Tractament de Resta va entrar en posta en marxa al mes de març de 2011 i ha estat en ple rendiment des de l'exercici 2012, amb un objectiu de tractament de 190.000 tones/any de fracció de resta, per tal de recuperar tots els materials aprofitables i derivar el rebuig combustible cap a la Planta de Recuperació Energètica. Les Plantes de Voluminosos i de transferència de vidre procedent de la recollida selectiva van entrar en funcionament el 2 de maig de 2011. El servei de transferència d'envasos procedent de la recollida selectiva va entrar en funcionament el 2 de juliol de 2012. Com a conseqüència d'aquest últim servei, la Junta General del **CONSORCI** va ratificar en data 19 de setembre de 2012 l'adhesió al Conveni entre l'Agència de Residus de Catalunya i l'empresa Ecoembes España, SA que regula la recollida selectiva d'envasos i paper/cartró a Catalunya vigent pel període 2008 fins a maig 2013. Amb data 26 de setembre de 2013 la Junta General del **CONSORCI** va ratificar l'adhesió al nou Conveni amb vigència 2013 a 2018. El Conveni de col·laboració signat amb 22 de juliol de 2013 entre l'Agència de Residus de Catalunya i Ecoembes España, SA va ser prorrogat fins el 22 de juliol de 2022. Actualment, es troba en tràmit el Reial decret d'envasos i residus d'envasos, motiu pel qual l'Agència de Residus de Catalunya i Ecoembes han subscrit un nou conveni marc, amb caràcter transitori i provisional, que manté les condicions acordades en l'anterior, a i la seva durada s'estén fins un any després a la finalització de la vigència de l'autorització d'Ecoembes com a sistema integrat de gestió d'envasos i residus d'envasos a Catalunya, que es fixa en la data de 29 d'agost de 2023.

Les condicions que regeixen el contracte de concessió administrativa d'obra pública es troben detallades en els Plecs de Clàusules de Condicions Tècniques Generals, Condicions Tècniques Particulars, Condicions Econòmico Administratives Particulars i el Reglament Preliminar d'Explotació aprovats per la Junta General del **CONSORCI** de 12 de desembre de 2006.

La Junta General del **CONSORCI** de 27 d'abril de 2022 ha aprovat la modificació del contracte de concessió administrativa d'obra pública, adjudicat a l'exercici 2007 a l'UTE TEM, amb l'objecte d'incorporar despeses recurrents de la liquidació contractual.

La Junta General del **CONSORCI** de 14 de desembre de 2022 ha aprovat la primera pròrroga del contracte de concessió administrativa d'obra pública, adjudicat a l'exercici 2007 a l'UTE TEM, per un termini de cinc anys, establert des del dia 1 de gener de 2025 al 31 de desembre de 2029, ambdós inclosos, d'acord amb l'article 31 del Ple de Clàusules Econòmico-Administratives Particulars. L'esmentada pròrroga resta pendent de formalitzar-se a data actual.



A l'exercici 2019 el **CONSORCI** va adjudicar la contractació dels serveis de redacció del projecte executiu i posterior direcció d'obra de la primera fase del Parc Maresme Circular (actualment anomenat Parc Circular Mataró-Maresme), és a dir, l'Espai Refer i la nova planta de voluminosos i matalassos. Atès l'existència de restes arqueològiques, durant els exercicis 2020, 2021 i 2022 s'han dut a terme les obres d'intervenció arqueològica de retirada de preexistències en l'àmbit de la primera fase del Parc Circular Mataró-Maresme.

III.4 - Òrgans de govern del **CONSORCI**

Els òrgans de govern, administració i participació del **CONSORCI** són els següents:

- Junta General.
- Comissió Permanent.
- La Presidència.
- La Vice-Presidència.

III.5 - Recursos econòmics

D'acord amb els estatuts, constitueixen els recursos econòmics del **CONSORCI** els següents:

- Productes del seu patrimoni.
- Rendiments d'explotació i serveis.
- Quotes d'usuaris no membres del **CONSORCI**.
- Subvencions, auxilis i donatius.
- Aportacions de les entitats integrades al **CONSORCI**.
- Emprèstits, préstecs o d'altres formes de bestretes.
- Taxes, contribucions especials i altres exaccions recollides a la legislació de règim local.
- Qualsevol altre que pugui correspondre-li d'acord amb les lleis.

Anualment els ingressos del **CONSORCI** s'anivellen amb les despeses. En el cas que això no fos possible, es realitzaria una aportació addicional dels municipis consorciats.



IV - ANÀLISI DELS COMPTES ANUALS FORMULATS PEL CONSORCI PER A L'EXERCICI 2022

IV.1 - Bases de presentació dels Comptes Anuals

a) Règim comptable

Els Comptes Anuals del **CONSORCI** s'han obtingut a partir dels registres comptables corresponents a l'exercici 2022. Han estat preparats seguint els principis de comptabilitat vigents per a l'administració local.

b) Aquests principis de comptabilitat són els recollits a la següent legislació:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- RD 500/1990, que desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per la Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- RD Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- RD Llei 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, amb efectes 1 de gener de 2015 (ICAL).
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.



- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.
- Ordre HAC/1364/2018, de 12 de desembre, per la qual es modifica el pla de comptes locals annexos a les instruccions dels models normals i simplificats de comptabilitat locals, aprovats per les Ordres HAP/1781 i HAP/1782/2013, de 20 de setembre.
- Altre normativa aplicable en funció de l'activitat duta a terme pel **CONSORCI**.

c) Presentació dels Comptes Anuals

Els Comptes Anuals s'han preparat d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats en l'àmbit de la comptabilitat de les administracions públiques per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **CONSORCI** i del resultat de les seves operacions durant l'exercici, i estan formats per:

- Balanç de Situació.
- Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial.
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net.
- Estats de Fluxos d'Efectiu.
- Estat de Liquidació del Pressupost.
- Memòria.

La liquidació del Pressupost de l'exercici 2022 ha estat aprovada per decret de Presidència del **CONSORCI** de data 24 de febrer de 2023, dins del termini legal.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2022 han estat informats favorablement per la Comissió Permanent, actuant com a Comissió Especial de Comptes, en sessió de 3 de maig de 2023.

d) Unitats monetàries

Les xifres que figuren en aquest informe s'expressen en euros, sempre que no s'indiqui el contrari.

e) Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2022 i 2021 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta a l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada es homogenia i comparable.



IV.2 - Liquidació Pressupostària, Resultat Pressupostari i Romanent de Tresoreria

IV.2.1 - Pressupost inicial, modificacions pressupostàries i pressupost final

- a) El pressupost preventiu, les seves modificacions i, en conseqüència, el pressupost definitiu de l'exercici 2022 es transcriuen a continuació:

I N G R E S S O S				
Capítol	Concepte	Pressupost Inicial	Modificacions de previsions	Pressupost Definitiu
III	Taxes i altres ingressos	10.237.266	-	10.237.266
IV	Transferències corrents	25.679.729	40.496	25.720.225
V	Ingressos patrimonials	400.799	-	400.799
VII	Transferències de capital	59.310	4.721.031	4.780.341
VIII	Actius financers	1.503	-	1.503
	TOTAL INGRESSOS	36.378.607	4.761.527	41.140.134

D E S P E S E S				
Capítol	Concepte	Pressupost Inicial	Modificacions de previsions	Pressupost Definitiu
I	Despeses de personal	402.287	-	402.287
II	Despeses en béns corrents i serveis	21.288.139	40.496	21.328.635
III	Despeses financeres	410.000	-	410.000
IV	Transferències corrents	4.869.368	-	4.869.368
VI	Inversions reals	4.059.310	4.721.031	8.780.341
VIII	Actius financers	1.503	-	1.503
IX	Passius financers	5.348.000	-	5.348.000
	TOTAL DESPESES	36.378.607	4.761.527	41.140.134

- b) El pressupost preventiu, les modificacions de les previsions i el pressupost definitiu es troben equilibrats o amb superàvit tal i com estableix l'article 165.4 del RD Llei 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el qual determina que els pressupostos i les seves modificacions han d'ésser aprovats sense dèficit.

Segons l'article 182.3 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament al pressupost de l'exercici següent, amb l'excepció que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.



En l'Estat de Romanent de Tresoreria per a despeses generals del **CONSORCI** a 31 de desembre de 2021 es va ajustar un import de 5.848.105 euros en concepte de finançament afectat. Aquest import no s'ha incorporat al pressupost de l'exercici 2022. De la totalitat d'aquest import, 4.839.468 euros, es van contemplar en el pressupost inicial del **CONSORCI** en concepte d'aportació anual de l'Agència de Residus de Catalunya per atendre la liquidació del préstec concertat en el seu dia per portar a terme les obres d'ampliació i adequació del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme.

L'import restant, 1.008.637 euros procedents de les quotes de coparticipació que han pagat els Ajuntaments Consorciats per incorporar-se al **CONSORCI** i que tenen com a destí la realització d'inversions, no s'han incorporat atès que no s'han dut a terme les inversions previstes per l'exercici 2022.

- c) Segons preveu l'article 169 del RD Llei 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aprovació definitiva del pressupost preventiu haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de la seva aplicació.

El pressupost inicial i les Bases d'Execució de l'exercici 2022 han estat aprovats, inicialment, per acord de la Junta General del **CONSORCI** en data 15 desembre de 2021. El pressupost inicial, un cop exposat al públic durant quinze dies a comptar des de l'endemà de l'anunci publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de data 21 de desembre de 2021, va esdevenir definitivament aprovat.

IV.2.2 - Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses

La liquidació del pressupost de l'exercici 2022 es descriu tot seguit:

I N G R E S S O S				
Capítol	Concepte	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Drets pendents cobrament 31.12.2022
III	Taxes i altres ingressos	10.180.355	8.863.551	1.316.804
IV	Transferències corrents	15.372.838	13.193.792	2.179.046
V	Ingressos patrimonials	404.968	404.968	-
VII	Transferències de capital	65.310	60.368	4.942
TOTAL INGRESSOS		26.023.471	22.522.679	3.500.792

L'execució del pressupost d'ingressos corrents de l'exercici 2022 ha estat del 71,4% i l'execució del pressupost d'ingressos per operacions de capital ha estat del 1,4%.



D E S P E S E S

<u>Capítol</u>	<u>Concepte</u>	<u>Obligacions reconegudes netes</u>	<u>Pagaments líquids</u>	<u>Obligacions pendents pagament 31.12.2022</u>
I	Despeses de personal	304.354	304.354	-
II	Despeses en béns corrents i serveis	12.459.500	11.022.578	1.436.922
III	Despeses financeres	282.357	282.357	-
IV	Transferències corrents	4.637.308	3.293.129	1.344.179
VI	Inversions reals	1.767.788	1.522.890	244.898
IX	Passius financers	5.347.933	5.347.933	-
	TOTAL DESPESES	24.799.240	21.773.241	3.025.999

El pressupost de despeses corrents de l'exercici 2022 ha tingut una execució del 65,47%, i l'execució del pressupost de despeses per operacions de capital ha estat del 50,36%.

IV.2.3 - Resultat Pressupostari

El Resultat Pressupostari de l'exercici 2022 calculat pel **CONSORCI** és el que es detalla a continuació:

<u>Concepte</u>	
• Drets reconeguts nets per operacions corrents	25.958.161
• Drets reconeguts nets per operacions no financeres	65.310
• Obligacions reconegudes netes per operacions corrents	(-) 17.683.519
• Obligacions reconegudes netes per operacions no financeres	(-) 1.767.788
• Obligacions reconegudes netes passius financers	(-) 5.347.933
• Resultat Pressupostari de l'exercici	1.224.231
• Desviacions negatives de finançament	5.101.181
• Desviacions positives de finançament	(-) 54.017
• Despeses finançades amb romanent de tresoreria	-
• Resultat Pressupostari ajustat	6.271.395



IV.2.4 - Romanent de Tresoreria

- a) El Romanent de Tresoreria al 31 de desembre de 2022 calculat pel **CONSORCI** es descriu a continuació:

<u>Concepte</u>	
• Fons líquids de tresoreria	12.578.758
• Drets pendents de cobrament per operacions pressupostàries (exercici corrent i tancat)	3.618.016
• Drets pendents de cobrament per operacions no pressupostàries	147.713
• Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-
• Obligacions pendents de pagament per operacions pressupostàries (exercici corrent i tancat)	(-) 3.058.569
• Obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries	(-) 426.836
• Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-
• Romanent de tresoreria total	<u>12.859.082</u>
• Saldos de dubtós cobrament	-
• Romanent de Tresoreria per a despeses amb finançament afectat	<u>(-) 1.062.654</u>
• Romanent de Tresoreria per a despeses generals	<u><u>11.796.428</u></u>

El Romanent de Tresoreria per a despeses generals aprovat suposa l'equivalent del 45,4% dels ingressos corrents liquidats.

- b) Les despeses amb finançament afectat presenten el següent detall per projecte:

	<u>Desviació acumulada</u>
• Aportació Agència de Residus de Catalunya (ARC) vinculada al retorn d'un préstec (Nota IV.3.4.d)	-
• Inversions finançades amb quotes coparticipació	<u>1.062.654</u>
	<u><u>1.062.654</u></u>

La desviació per inversions finançades amb quotes coparticipació, tenen el seu origen en que determinats Ajuntaments es van integrar al **CONSORCI** com a membres de ple dret en exercicis posteriors a la seva constitució, fixant-se una quota de coparticipació, a aportar de manera fraccionada en pagaments mensuals. El **CONSORCI** va aprovar que aquestes quotes s'apliquessin a finançar inversions.



A les liquidacions de pressupostos dels exercicis 2022 i 2021 i anteriors del **CONSORCI**, s'han reconegut els següents drets i obligacions al respecte:

	<u>31.12.2021</u>	<u>2022</u>	<u>31.12.2022</u>
• Ajuntaments del Maresme Nord (1994-1999)	520.228	-	520.228
• Ajuntament de Tordera (2005-2009)	67.576	-	67.576
• Ajuntament de Dosrius (2010-2022)	711.721	59.310	771.031
• Total Drets Reconeguts en concepte d'aportació de capital	1.299.525	59.310	1.358.835
• Total obligacions reconegudes en concepte d'inversions reals	(-) 290.888	(-) 5.293	(-) 296.181
• Excés de finançament afectat	<u>1.008.637</u>	<u>54.017</u>	<u>1.062.654</u>

IV.2.5 - Recurs generat

El recurs generat del **CONSORCI** per a l'exercici 2022 s'ha situat en un valor del 11,27% d'acord amb les xifres resultants de la liquidació pressupostària i el següent càlcul (milers d'euros):

• Ingressos corrents	25.958
• Despeses corrents (capítol I, II i IV)	(-) 17.401
• Recurs generat brut	<u>8.557</u>
• Despeses corrents finançades amb incorporació de romanent de tresoreria	-
• Recurs generat brut ajustat	<u>8.557</u>
• Anualitat de préstecs (capítols III i IX pressupost de despeses)	(-) 5.630
• Recurs generat net	<u>2.927</u>

IV.3 - Immobilitzat Material

IV.3.1 - Normes de valoració

- Les inversions realitzades figuren valorades als respectius preus d'adquisició o cost de construcció, deduïda l'amortització acumulada i provisió per deteriorament.
- Els elements que integren l'immobilitzat material, excepte els terrenys que no s'amortitzen, s'han vingut amortitzant regularment pel mètode lineal, en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells, essent els anys de vida útil aplicats els següents:



<u>Tipologia dels béns</u>	<u>Anys de vida útil</u>
• Edificis	33,3
• Urbanització i jardineria	15
• Instal·lacions complexes	25
• Maquinària	10
• Equips informàtics	4

El procés d'amortització de les inversions realitzades en el decurs d'un exercici s'inicia al dia següent de la posada en funcionament de la nova inversió.

- c) Les despeses de manteniment i reparació, ordinària i extraordinària, que no milloren la utilització ni perllonguen la vida útil dels actius, es carreguen directament al compte del resultat econòmic-patrimonial en l'exercici en què es produeixen. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

IV.3.2 - Moviments de l'exercici

Els moviments comptables registrats pels comptes que integren l'immobilitzat material del **CONSORCI** al llarg de l'exercici 2022 es detallen en el quadre adjunt:

	<u>Saldo a 1.1.2022</u>	<u>Altes</u>	<u>Saldo a 31.12.2022</u>
• Terrenys i béns naturals	7.879.094	-	7.879.094
• Construccions	10.193.703	943.724	11.137.427
• Maquinària i utilatge	8.387	-	8.387
• Instal·lacions tècniques i altres	126.614.456	818.771	127.433.227
• Mobiliari	3.635	593	4.228
• Equips per a processos d'informació	86.585	4.701	91.286
• Elements de transport	125.280	-	125.280
VALOR DE COST IMMOBILITZAT MATERIAL	144.911.140	1.767.789	146.678.929
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(-) 58.869.668	(-) 5.239.432	(-) 64.109.100
VALOR NET COMPTABLE IMMOBILITZAT MATERIAL	86.041.472	(-) 3.471.643	82.569.829

IV.3.3 - Les principals inversions realitzades durant l'exercici 2022 corresponen a:

- a) Les obres de retirada de preexistències i treballs d'arqueologia en l'àmbit de la primera fase del Parc Maresme Circular (actualment anomenat Parc Circular Mataró-Maresme), és a dir, l'Espai Refer i la nova planta de voluminosos i matalassos.



- b) El subministrament, el transport, la descàrrega, el muntatge mecànic i les proves de rendiment d'equips electromecànics pel Centre Integral de Calorització de Residus del Maresme.
- c) El subministrament, el transport, la descàrrega, el muntatge i la posada en marxa d'una caldera pirotubular per a la generació d'aigua calenta mitjançant la valoració del biogàs a través de l'equip d'oxidació tèrmica regenerativa

IV.3.4 - Els aspectes més rellevants que s'han posat de manifest en l'anàlisi d'aquesta àrea són els següents:

- a) L'actualització i rectificació de l'inventari de béns de l'exercici 2022 del **CONSORCI** resta pendent d'aprovació a data del present informe.
- b) Tal i com s'indica a la Nota III.3, el **CONSORCI** va adjudicar a l'exercici 2007 a UTE TEM la concessió administrativa d'obra pública per a l'ampliació, adequació i explotació del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme. L'esmentada concessió preveia que l'explotació fos tant de les instal·lacions existents anteriorment (Planta de Recuperació Energètica) com de les noves instal·lacions del Centre. El nou Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme es va inaugurar el 21 de juliol de 2010, essent la data de finalització de la concessió el 31 de desembre de 2024, amb possibilitat de 3 pròrrogues addicionals de 5 anys fins a computar 15 anys addicionals.

Les instal·lacions del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme no són objecte de deteriorament, atès que no es tracta d'una cessió d'ús de les instal·lacions i, per tant, no es d'aplicació la norma de valoració 19 de PGCPAL, sinó que es tracta d'una gestió indirecta d'un servei públic on es permet l'accés a l'entitat adjudicatària (concessionària) per prestar el servei. En aquest sentit cal indicar que:

- Són actius afectes a un servei públic.
- L'esmentat servei s'està prestant de manera efectiva.
- El **CONSORCI** fixa i aprova els preus del servei públic a prestar.
- Els ingressos principals produïts pel servei, en base als preus fixats pel **CONSORCI**, es troben registrats comptablement per aquest.
- El **CONSORCI** retribueix al concessionari per la realització del servei.



Adicionalment als aspectes indicats, cal considerar el previst a la Nota informativa 2/2016 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat sobre el tractament comptable a aplicar als acords de concessió de servei públic que realitzin les entitats sotmeses al PGCPAL, on es determina que en el tractament comptable dels actius de la concessió proporcionats per l'entitat concedent (el **CONSORCI**), als quals es permet l'accés a l'entitat concessionària, no es modificarà la valoració i, per tant, no es considerarà motiu de deteriorament l'accés de la concessionària als actius esmentats.

- c) Amb data 17 d'octubre de 2006 es va formalitzar un conveni entre el **CONSORCI** i l'Agència de Residus de Catalunya (ARC) pel finançament d'un nou Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme i per les millores de la planta incineradora de Mataró, mitjançant una subvenció directa a favor del **CONSORCI** per un import màxim de 129.990.359 euros, IVA inclòs, distribuïts en anualitats de 8.666.024 euros a pagar en els exercicis 2008-2022. Aquesta subvenció inclou els costos financers derivats de la periodificació en el temps del pagament de la subvenció.

En relació a aquestes actuacions, tal i com es menciona a la Nota III.3, en data 18 de maig de 2007 el **CONSORCI** va adjudicar a la UTE TEM la concessió administrativa d'obra pública per a l'ampliació, adequació i explotació del Centre per un import inicial de 80.707.638 euros, IVA inclòs. Atès que la subvenció concedida per l'ARC pel finançament d'aquesta actuació es cobrarà durant un període de 15 anys, el **CONSORCI** va formalitzar a l'exercici 2007 una operació de préstec a llarg termini per import de 80.707.638 euros, assignant aquest préstec com a font de finançament finalista de la inversió. La totalitat de la inversió va finalitzar a l'exercici 2014.

L'import adjudicat per l'esmentada actuació es va veure incrementat als exercicis 2010 i 2012 en 5.713.578 i 5.069.751 euros respectivament, com a conseqüència de l'alça del tipus impositiu de l'IVA de l'exercici 2010 i 2012 (527.626 i 31.343 euros) i per les modificacions plantejades en el transcurs del desenvolupament de les actuacions (5.185.952 i 5.038.408 euros). Atès que en la subvenció concedida per l'ARC no estava previst l'import de les modificacions a posteriori, el **CONSORCI** fins a l'exercici 2015 inclòs no va considerar les obligacions reconegudes per aquestes modificacions en la liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 per un import total de 10.224.360 euros en el càlcul de les desviacions de finançament que s'ajusten en el Romanent de Tresoreria. Als exercicis 2016 i 2018 es van considerar que les modificacions plantejades per import de 5.185.952 i 5.038.408 euros responien a l'objecte del conveni i, per tant, es van considerar en els càlculs de les desviacions de finançament.



d) Des de l'exercici 2008 inclòs el **CONSORCI** ha anat registrant comptablement en les liquidacions d'ingressos dels respectius exercicis drets en concepte de la subvenció concedida per l'ARC. Aquesta subvenció s'ha aplicat a finançar el servei financer del préstec concertat pel finançament de les actuacions descrites en l'apartat precedent el qual ha iniciat la seva amortització financera a l'exercici 2009 i a finançar l'increment en el cost de l'actuació descrita per les modificacions del tipus impositiu de l'IVA als exercicis 2010 i 2012. L'import total justificat a 31 de desembre de 2022 a l'ARC ascendeix a 116.203.574 euros.

A les liquidacions de pressupostos dels exercicis 2022 i 2021 i anteriors del **CONSORCI**, s'han reconegut els següents drets i obligacions:

	2021 i anteriors	2022	Total
• Drets reconeguts en concepte de subvenció de l'ARC	115.433.391	508.468	115.941.859
• Obligacions reconegudes en concepte servei financer préstec	(-) 99.810.597	(-) 5.347.933	(-) 105.158.530
• Obligacions reconegudes en concepte d'inversions reals	(-) 558.969	-	(-) 558.969
• Obligacions considerades en concepte d'una modificació	(-) 10.224.360	-	(-) 10.224.360
• Total obligacions reconegudes	(-) 110.593.926	(-) 5.347.933	(-) 115.941.859
Excés de finançament afectat	4.839.465	(-) 4.839.465	-

e) D'acord amb el previst en el Plec de Clàusules Econòmic Administratives Particulars de concessió d'obra pública de l'ampliació, adequació i explotació del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme, es obligació del concessionari tenir contractades pòlisses d'assegurances que cobreixin la instal·lació.

f) Les actuacions indicades en l'apartat IV.3.3 b) i c) han estat finançades mitjançant ajuts i subvencions atorgats per l'Agència de Residus de Catalunya (Nota IV.6.4).

IV.4 - Deutors i altres comptes a cobrar

IV.4.1 - Normes de valoració

Correspon bàsicament al valor nominal dels deutors de naturalesa pressupostària amb venciment a curt termini.



IV.4.2 - El detall de l'epígraf de deutors i altres comptes a cobrar a curt termini a 31 de desembre de 2022 és el següent:

• Deutors pressupostaris, exercici corrent	3.500.792
• Deutors pressupostaris, exercicis tancats	117.224
• Deutors no pressupostaris (íntegrament deutors per IVA)	147.689
• Deutors per ingressos meritats (Nota IV.4.5)	8.192.267
	<u><u>11.957.972</u></u>

IV.4.3 - La composició del saldo de deutors pressupostaris (incloent deutors per IVA), és la següent:

• Consorci per a la Gestió dels Residus Vallès Oriental	707.267
• UTE TEM	704.526
• Ajuntament de Mataró	623.677
• Ajuntament d'Argentona	197.805
• Ajuntament de Premià de Mar	178.034
• Ajuntament de Pineda de Mar	164.307
• Ajuntament de Calella	108.899
• Ajuntament de Malgrat de Mar	98.618
• Ajuntament de Cabrils	78.058
• Ajuntament de Cabrera de Mar	74.744
• Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres	73.178
• Altres Ajuntaments (saldos inferiors a 70.000)	756.592
	<u><u>3.765.705</u></u>

IV.4.4 - Els deutors circularitzats han suposat una cobertura del 70,7% sobre el total de deutors pressupostaris, essent el nombre dels tercers circularitzats i de les respostes rebudes de 8 i 6, respectivament.

IV.4.5 - Deutors per ingressos meritats correspon a:

• Previsió liquidació serveis contractuals de l'exercici 2022 a favor del CONSORCI (Nota IV.10.4.f)	7.536.721
• Import pendent retorn del cànon 2022 de l'ARC	655.546
	<u><u>8.192.267</u></u>



IV.5 - Tresoreria

IV.5.1 - La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2022 és la següent:

• Caixa	-
• Bancs i institucions de crèdit	12.578.758
	<u>12.578.758</u>

IV.5.2 - Tal i com preveu la ICAL, és pràctica habitual del **CONSORCI** complimentar les actes d'arqueig corresponents a l'exercici 2022.

IV.5.3 - S'han circularitzat i obtingut respostes de la totalitat de les entitats financeres amb les que opera el **CONSORCI**.

IV.6 - Patrimoni Net

IV.6.1 - Al llarg de l'exercici 2022 els epígrafs de patrimoni i patrimoni generat han reflectit els moviments que es detallen al quadre que s'insereix a continuació.

	Patrimoni	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
• Saldo a 1.1.2021	39.550.533	(-) 2.050.247	5.492.460	42.992.746
• Augments	59.310	-	-	59.310
• Aplicació de resultats d'exercicis anteriors a patrimoni	(-) 2.050.247	2.050.247	-	-
• Aplicació del resultat de l'exercici 2021	-	5.492.460	(-) 5.492.460	-
• Resultat exercici 2022	-	-	7.490.606	7.490.606
• Saldo a 31.12.2022	<u>37.559.596</u>	<u>5.492.460</u>	<u>7.490.606</u>	<u>50.542.663</u>

L'epígraf de Patrimoni Net està integrat pels següents epígrafs:

• Patrimoni i Patrimoni Generat	50.542.663
• Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats (Nota IV.6.3)	53.047.781
• Patrimoni Net al 31 desembre 2022	<u>103.590.444</u>

IV.6.2 - L'Ajuntament de Dosrius es va integrar al **CONSORCI** com a membre de ple dret amb efectes 1 de gener de 2008 amb una quota de coparticipació del 0,8415%. La Comissió Permanent del **CONSORCI** va aprovar el fraccionament de l'esmentada aportació en pagaments mensuals durant el període 2010-2022. L'import satisfet durant l'exercici 2022 ha estat de 59.310 euros.



Aquesta aportació ha estat registrada en el capítol VII de la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2022.

- IV.6.3 - Les obres d'ampliació i adequació del Centre es varen iniciar a partir de la signatura del contracte amb l'UTE TEM, a l'exercici 2007, amb l'objecte d'adequar-se al nou model de gestió de residus municipals promogut pel Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya, a través de l'ARC. Pel finançament d'aquesta actuació i per la millora de la planta incineradora de Mataró, l'ARC va atorgar una subvenció a favor del **CONSORCI** per un import màxim de 129.990.359 euros, a satisfer en anualitats fixes durant el període 2008 a 2022. Essent l'import cobrat a 31 de desembre de 2022 de 115.941.859 euros.

A 31 de desembre de 2022 el **CONSORCI** ha justificat, a l'ARC, un import total de 116.203.574 euros (91.490.968 euros en concepte d'inversió i 24.712.606 euros en concepte de despesa financera).

L'amortització acumulada a 31 de desembre de 2021 i 2022 dels béns finançats amb la subvenció de capital de l'Agència de Residus de Catalunya és de 34.518.291 i 38.181.472 euros, respectivament. Essent la dotació de l'amortització econòmica de l'exercici de 3.663.179 euros.

Amb aquest conjunt de magnituds esmentades, el saldo final al 31 de desembre de 2022 que presenta l'epígraf "Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats" és la següent:

• Subvenció de capital cobrada de l'ARC fins anualitat 2022	115.941.859
• Part de la subvenció aplicada als Comptes de resultats econòmico-patrimonials, per cobrir despesa financera	(-) 24.712.606
• Import de la Subvenció correlatiu a les amortitzacions econòmiques acumulades de la inversió finançada	(-) 38.181.472
	<u>(-) 62.894.078</u>
• Part de la subvenció rebuda pendent d'aplicar	<u>53.047.781</u>

- IV.6.4 - L'ARC en data 9 de desembre de 2020 va resoldre a favor del **CONSORCI** l'atorgament de dues subvencions per la implementació de millores en les instal·lacions públiques de tractament mecànic biològic de residus municipals existents, ubicades a l'àmbit territorial de Catalunya:

- Subvenció per la milla del balanç energètic del biogàs per import de 221.031 euros.
- Subvenció per la millora de la línia de recuperació de materials pretractament 2.0 per import de 500.000 euros.



De les notificacions de l'ARC de resolució i atorgament de les subvencions queda acreditat el compromís ferm de finançament, d'aquesta manera en l'exercici 2022 s'ha procedit a realitzar una modificació pressupostària per generació de crèdits. A 31 de desembre de 2022 s'ha executat la totalitat de les dues actuacions relacionades (Nota IV.3.3 b) i c)).

Les esmentades subvencions han estat justificades i cobrades durant el primer trimestre de l'exercici 2023 per un import total de 721.031 euros. Havent reconegut els drets pressupostaris a l'exercici 2023.

Atès que no hi ha dubte de la percepció de les subvencions, el **CONSORCI** hauria d'haver registrat comptablement en el balanç de l'exercici 2022 un deutor per ingressos meritats amb abonament a l'epígraf de subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats per un import total de 721.031 euros.

Adicionalment, aquest import s'hauria d'haver ajustat com una desviació negativa en el resultat pressupostari de l'exercici 2022.

- IV.6.5 - L'ARC en data 23 de desembre de 2020 va resoldre a favor del **CONSORCI** l'atorgament d'una subvenció directe per a dur a terme les actuacions per a la implantació de l'equipament per a la gestió de residus voluminosos municipals en la 1^a fase del Parc Circular Mataró-Maresme, per un import total de 4.000.000 d'euros.

El termini d'execució d'aquesta actuació finalitza el 31 de desembre de 2023. Cal indicar que a 31 de desembre de 2022 no s'havia iniciat l'esmentada actuació, atès que les troballes arqueològiques a la parcel·la han endarrerit les actuacions.

IV.7 - Deutes amb entitats de crèdit

- IV.7.1 - La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2022 correspon a un préstec que, segons documentació disposada pels subscriptors, és el següent:

Entitat financera	Data de formalització	Inversió finançada	Import del préstec	Saldo a 31.12.2022	Tipus d'interès %	Venciment
BBVA-Deixia-BCL	14/5/2007	Centre de Valorització de Residus	80.707.638	-	Eu+0,25% i 4,84%	31/12/2022



L'esmentat préstec s'ha instrumentat en dos trams:

- Un tram A per import de 25 milions d'euros, essent el tipus d'interès fixat de l'euribor més 0,25%.

Durant l'exercici 2020 es va amortitzar anticipadament la totalitat del tram A.

- Un tram B per import de 55,7 milions d'euros, essent el tipus d'interès fix del 4,84%. Segons s'estableix en el contracte de préstec aquest tipus d'interès fix té la condició de derivat financer (Nota IV.6.4).

Durant l'exercici 2022 s'ha amortitzat la totalitat del tram B.

- IV.7.2 - El **CONSORCI** va atorgar com a dret real de penyora sobre l'esmentat crèdit els drets econòmics que es deriven del conveni formalitzat amb l'Agència de Residus de Catalunya pel finançament del Centre integral de Valorització de Residus del Maresme.

IV.8 - Creditors i altres comptes a pagar a curt termini

IV.8.1 - Normes de valoració

Els passius exigibles figuren registrats per l'import nominal a pagar, classificats en creditors a llarg o curt termini, atenent al seu venciment, superior o inferior a dotze mesos respectivament.

IV.8.2 - La classificació per naturalesa dels "Creditors i altres comptes a pagar a curt termini" i "Deutes a curt termini" a 31 de desembre de 2022 és la següent:

• Creditors pressupostaris exercici corrent	3.025.999
• Creditors pressupostaris exercicis tancats	32.570
• Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	30.734
• Creditors per IVA	60.898
• Altres creditors no pressupostaris	88.968
• Administracions Públiques (Nota IV.9)	276.970
	<u><u>3.516.139</u></u>

IV.8.3 - La composició del saldo de creditors pressupostaris (incloent creditors per IVA) és la següent:



• UTE TEM	1.271.221
• Agència de Residus de Catalunya	1.126.170
• Consorci per a la Gestió dels residus del Vallès Oriental	186.064
• Deltapunt 3000, SA	139.622
• Baula Recerca Arqueològica, SL	102.379
• Ajuntament de Mataró	54.349
• Fundació Tecnocampus Mataró - Maresme	40.000
• Ajuntament d'Argentona	28.245
• Altres (saldos inferiors a 20.000 euros)	171.418
	<u>3.119.468</u>

IV.8.4 - La composició del saldo de creditors per despeses meritades inclou les següents partides:

• Retribucions extraordinàries al personal meritades, a pagar a l'exercici 2023	6.051
• Despeses meritades a l'exercici 2022, pressupostades a l'exercici 2023 (Nota IV.10.4.f)	24.683
	<u>30.734</u>

IV.8.5 - En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, a l'exercici 2022:

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a data de tancament	
	Import	%
Pagament dins el termini màxim legal	18.618.841	100,00
Diferència	-	-
Total pagaments a l'exercici	18.618.841	100,00
Ajornaments que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	-	-

D'acord amb la informació trimestral tramesa al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, el Període Mitjà de Pagament ha estat el següent:

	<u>Dies</u>
• Primer trimestre	26,53
• Segon trimestre	22,54
• Tercer trimestre	16,17
• Quart trimestre	21,49



V.8.6 - Els creditors circularitzats han suposat una cobertura del 94% sobre el total de creditors pressupostaris, essent el nombre dels tercers circularitzats i de les respostes rebudes de 7 i 4, respectivament.

IV.9 - Situació fiscal

IV.9.1 - A 31 de desembre de 2022 els saldos creditors no pressupostaris amb les Administracions Públiques per conceptes fiscals són els següents:

	Saldo deutor	Saldo creditor
• IRPF. Liquidació de retencions mes de desembre de 2022	-	10.815
• IVA. Liquidació impost valor afegit quart trimestre de 2022	-	259.779
• Seguretat Social. Quota mes de desembre de 2022	-	6.376
	<u>-</u>	<u>276.970</u>

IV.9.2 - Impost de Societats

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, el **CONSORCI** es troba exempt de l'impost i no està subjecte a retencions a compte sobre els rendiments financers que rep.

IV.9.3 - Impost sobre el Valor Afegit

En base a les conclusions que va obtenir el **CONSORCI** de l'informe per ell encarregat durant l'exercici 2016 en relació a la tributació de l'IVA de la seva activitat, el **CONSORCI** liquida l'IVA, tal i com es resumeix a continuació:

- Tractament fiscal de l'operativa del **CONSORCI** amb el concessionari UTE TEM.

Els serveis rebuts i els prestats per part de la UTE TEM són serveis subjectes a l'impost.

- Tractament fiscal de l'operativa del **CONSORCI** amb els ens consorciats.

En aquest cas s'haurà de distingir entre:



- Residus domiciliaris o no comercials: En la mesura que es tracta d'un servei de recepció obligatòria pels ciutadans, essent l'únic ens amb potestat per prestar-lo el municipi i, tenint la contraprestació rebuda naturalesa tributària (taxa), estarà no subjecte a l'impost.
- Residus industrials o comercials: Es tracta d'un servei que, per llei es susceptible de ser prestat pel sector privat, per tant, tot i que la nova redacció de l'article no preveu aquest supòsit, l'informe estableix que la subjecció de l'impost dependrà de que es pugui acreditar l'existència de distorsions significatives de la competència.

En aquest cas, l'informe conclou que el **CONSORCI** no hauria de liquidar l'impost als serveis que presti als Ajuntaments consorciats que venen cobrant una taxa, i liquidar l'impost a aquells que cobrin preu públic. L'Ajuntament de Mataró i Premià de Mar han comunicat al **CONSORCI** que apliquen preu públic per la recollida dels residus industrials o comercials, motiu pel qual se'ls repercuteix el 10% d'IVA a les factures emeses.

- Tractament fiscal de l'operativa del **CONSORCI** amb tercers (industrials).

L'informe esmentat posa de manifest que tenint en compte que es tracta de serveis prestats a tercers diferents de l'administració o administracions públiques que controlin el **CONSORCI**, s'entén que aquesta operativa no li resultaria aplicable el supòsit de la no subjecció.

A l'exercici 2018 es va procedir a l'adquisició d'una parcel·la al Polígon de Mata-Rocafonda de Mataró, on es donaran la mà activitats dirigides a la participació ciutadana i altres de caire més industrial, però sempre aportant un valor afegit en la línia de contribuir a tancar cercles d'aprofitament de recursos en el marc de l'aplicació del concepte d'economia circular, i amb una visió i activitat diferenciada de la que actualment es du a terme a les instal·lacions del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme. El nom del nou parc industrial i ciutadà serà el de Parc Circular Mataró-Maresme.

En base a les conclusions que ha obtingut el **CONSORCI** de l'informe per ell encarregat durant l'exercici 2018 en relació a la deducció de l'IVA vinculat a l'adquisició del solar, el **CONSORCI** es va deduir únicament el 5% de l'IVA suportat, tal i com es resumeix a continuació:

- El **CONSORCI** realitza simultàniament activitats subjectes i no subjectes a IVA, fet que li atribueix la condició d'Ens dual a efectes de l'impost.
- En l'actualitat el **CONSORCI** no disposa de suficient informació per a l'estimació de quin percentatge destinarà del solar i de les futures obres a operacions subjectes i no subjectes a l'impost.



- L'informe esmentat posa de manifest que tenint en compte que la deducció és anterior a l'inici de l'activitat en aquestes noves instal·lacions, seguint un criteri de prudència, el **CONSORCI** planteja aplicar un percentatge mínim de deducció del 5 per cent, que seria provisional fins que es disposi de més dades per poder fixar un percentatge que s'ajusti més a la realitat.
- Cal esmentar, que un cop iniciada la utilització efectiva o entrada en funcionament tant del solar com de les obres futures el **CONSORCI** haurà d'efectuar les corresponents regularitzacions atenent al percentatge de deducció definitiu.

IV.9.4 - Tributs susceptibles d'inspecció

Són susceptibles d'inspecció les liquidacions tributàries corresponents als exercicis no prescrits per a tots els impostos als quals el **CONSORCI** es troba subjecte i no exempt. La Direcció del **CONSORCI** no espera que es meritin passius addicionals significatius com a conseqüència d'una eventual inspecció.

IV.10 - Ingressos i despeses

IV.10.1 - Criteris de comptabilització

- Comptabilitat financera

Els ingressos i despeses s'incorporen al Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial atenent als principis de meritament i de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es realitza el seu cobrament o pagament, i d'aquell en què es produeix el reconeixement pressupostari.

- Liquidació pressupostària

Els ingressos i despeses s'incorporen a la Liquidació del Pressupost en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

IV.10.2 - El resultat econòmic del **CONSORCI** de l'exercici 2022 es pot resumir en la següent expressió:



• Ingressos i despeses corrents:	
– Ingressos	26.746.241
– Despeses	<u>(-) 17.397.395</u>
	<u>9.348.846</u>
• Ingressos per subvencions de capital imputats al resultat de l'exercici (Nota IV.6.3)	<u>3.663.179</u>
• Dotació a l'amortització de l'immobilitzat (Nota IV.3.2)	<u>(-) 5.239.432</u>
• Resultat d'operacions financeres:	
– Ingressos	370
– Despeses (Nota IV.10.3.c)	<u>(-) 282.357</u>
	<u>(-) 281.987</u>
• Resultat econòmic de l'exercici 2022	<u>7.490.606</u>

IV.10.3 - Ingressos corrents presenta el següent detall:

• Taxes i altres ingressos per prestació de serveis	10.174.354
• Transferències corrents	16.161.288
• Cànon d'ús de les instal·lacions i altres	<u>410.599</u>
	<u>26.746.241</u>

a) Taxes i altres ingressos presenten el següent detall:

• Ingressos pel tractament de residus industrials o comercials	1.140.404
• Ingressos pel tractament dels residus d'àmbits externs	1.270.813
• Ingressos pel tractament dels residus procedents del Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental	<u>7.763.137</u>
	<u>10.174.354</u>



b) Transferències corrents presenten el següent detall:

• Subvenció de l'ARC pel finançament de la construcció del nou Centre i per les millores de la planta incineradora de Mataró (interessos 2022)	261.716
• Aportació ARC Cànon de tractament resta	2.772.942
• Aportació Ajuntaments cànon d'exploració	10.001.695
• Aportació Ajuntaments cànon CONSORCI	576.399
• Aportació Ajuntaments interessos pòlissa	9.525
• Aportació Ajuntaments cànon d'incineració	1.171.381
• Aportació Ecoembes gestió envasos	177.711
• Previsió liquidació serveis contractuals exercici 2022 (nota IV.10.4.f)	7.536.721
• Desperiodificació previsió liquidació serveis contractuals exercici 2021 (nota IV.10.4.f)	(-) 6.352.802
• Altres aportacions	6.000
	<hr/>
	16.161.288

c) Arran del model de gestió de residus municipals promogut pel Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya, a través de l'Agència de Residus de Catalunya es va preveure el finançament d'una sèrie de noves infraestructures en el qual s'inclouïa la nova planta de tractament de Resta i les millores a la planta incineradora en els terrenys de l'antiga planta de Reciclatge i Compostatge del **CONSORCI**.

Segons ja ha estat comentat, aquets finançament inclou els costos financers derivats de la periodificació en el temps del pagament de la subvenció.

La data límit de justificació de les esmentades actuacions subvencionades serà fins el 31 de desembre de 2023.

El **CONSORCI** ha registrat en el capítol IV de la liquidació del pressupost d'ingressos l'anualitat corresponent a l'exercici 2022 (508.468 euros) quan, atès la finalitat de la subvenció, s'hauria d'haver registrat en el capítol VII. No obstant, a la comptabilitat financera ha comptabilitzat un ingrés per import de 261.716 euros, equivalent a la despesa financera de l'exercici 2022 del préstec formalitzat pel finançament de l'actuació del Centre de Valorització de Residus i un import de 246.752 euros a l'epígraf de Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats.

d) Els ingressos reconeguts en concepte de cànon d'exploració rebuts dels Ajuntaments corresponen als següents conceptes, els preus dels quals varen ser aprovats per la Junta General de data 15 de desembre de 2021 amb efectes 1 de gener de 2022:



Cànon Tractament Residus Sòlids Urbans

Considerant el funcionament de la planta de resta amb una capacitat de 190.000 tones/any i la planta incineradora amb una capacitat de 156.000 tones/any, els preus aprovats per la Junta General de 15 de desembre de 2021 han estat de:

	<u>Euros/tona</u>
• Cànon fix tractament (a partir tones entrades reals des de novembre de 2018 a octubre de 2019)	36,94
• Cànon variable tractament (a partir tones reals aportades mensualment)	30,56
	<u>67,50</u>

A partir de l'exercici 2012 fruit de l'entrada en funcionament de la planta de resta, només es proposa un sol preu de cànon de tractament. Pel que fa als costos fixes a liquidar als Ajuntaments, es reparteixen inicialment en base a les entrades reals de l'exercici anterior. Al finalitzar l'any es procedirà a ajustar els costos fixes en funció de les entrades reals de l'exercici procedint a regularitzar els desajustos entre Ajuntaments.

Tarifa servei de transferència Fracció Orgànica Residus Municipals

	<u>Euros/tona</u>
• Servei transferència de la FORM	10,32
• Servei tractament de la FORM	74,97
• Servei gestió rebuig per impropis	38,90

Cànon Tractament transferències recollida selectiva

	<u>Euros/tona</u>
• Cànon tractament residus voluminosos	52,14
• Cànon transferència recollida selectiva envasos	28,32
• Cànon transferència recollida selectiva vidre	19,54
• Cànon transferència recollida selectiva FORM (a Granollers)	10,32
• Cànon transferència recollida selectiva paper/cartró	11,26

- e) El plec de clàusules econòmico-administratives particulars que regeix l'obra d'ampliació, adequació i explotació del Centre, especifica en l'article 20 "Cànon d'ús de les instal·lacions", l'establiment d'un cànon per aquest concepte a càrrec del concessionari. Aquest cànon es revisarà anualment d'acord amb l'evolució de l'IPC.



- f) A l'exercici 2022, d'acord amb la normativa vigent, s'ha aplicat un cànon sobre els residus municipals destinats a la incineració. Aquest cànon s'ha liquidat mensualment als Ajuntaments consorciats i s'ha ingressat trimestralment a l'Agència de Residus de Catalunya.

IV.10.4 - Les despeses corrents es desglossen en:

• Despeses de personal	305.643
• Serveis exteriors	12.355.692
• Tributs	98.752
• Transferències i subvencions concedides	4.637.308
	<u>17.397.395</u>

- a) L'epígraf de despeses de personal i prestacions socials presenta el següent detall:

• Sous i Salaris	248.759
• Cotitzacions a la Seguretat Social	56.884
	<u>305.643</u>

- b) La plantilla del **CONSORCI** a 31 de desembre de 2022 distribuït per categories i sexes es classifica de la següent forma (6 empleats al 31 de desembre de 2021):

	<u>Dones</u>	<u>Homes</u>	<u>Total</u>
• Funcionaris	2	1	3
• Laborals	2	2	4
	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>7</u>

- c) El **CONSORCI** no té constituït cap pla de pensions a favor del seu personal.
- d) Durant l'exercici 2022 el **CONSORCI** ha contractat un enginyer tècnic, amb contracte laboral interí, amb efectes del dia 16 de juny de 2022 i fins a la cobertura de forma reglamentària de la plaça o fins al reingrés de la persona que es troba actualment en situació d'excedència o, en tot cas, com a màxim fins el 15 de juny de 2025.



e) L'epígraf de serveis exteriors es compon dels següents conceptes:

• Arrendaments i cànons	11.846.321
• Reparacions i conservacions	14.673
• Transports	1.974
• Primes assegurances	4.426
• Publicitat, propaganda i relacions públiques	80.005
• Subministraments	652
• Comunicacions i altres serveis	407.641
	<hr/> 12.355.692 <hr/>

L'epígraf d'arrendaments i cànons inclou bàsicament les despeses en concepte de retribució al concessionari per l'explotació del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme i la Planta Incineradora del Maresme. Aquesta retribució es troba regulada a l'article 21 del Plec de Clàusules Econòmico-Administratives.

f) A l'exercici 2022 la UTE TEM ha presentat al **CONSORCI** la liquidació definitiva de l'exercici 2021 per un import de 6.198.442 euros (IVA no deduïble inclòs) a favor del **CONSORCI**, pels serveis contractuals tant pel que fa al tractament dels residus procedents dels Ajuntaments consorciats com dels procedents d'altres àmbits públics o privats. Un import de 6.352.802 euros s'havia periodificat al tancament de l'exercici 2021.

En l'exercici 2022 el **CONSORCI** ha registrat comptablement les factures rectificatives emeses per la UTE TEM en concepte de liquidació definitiva de l'exercici 2021 minorant les despeses registrades a l'epígraf d'arrendament i cànons per import de 6.198.442 euros i ha desperiodificat la previsió realitzada a l'exercici 2021 minorant els ingressos en concepte de transferències corrents de l'exercici 2022 per import de 6.352.802 euros (nota IV.10.3.b).

Atès que el **CONSORCI** a 31 de desembre de 2021 havia registrat comptablement una periodificació d'ingrés en concepte de liquidació definitiva 2021 per import de 6.352.802 euros, únicament hauria d'haver ajustat la diferència, 154.360 euros, minorant els ingressos per transferències corrents. Es per aquest motiu que els ingressos i les despeses de l'exercici 2022 es troben infravalorades per import de 6.198.442 euros.

A data del present informe, l'UTE TEM ha presentat la liquidació provisional de l'exercici 2022 a favor del **CONSORCI**, pels serveis contractuals tant pel que fa al tractament dels residus procedents dels Ajuntaments consorciats com dels procedents d'altres àmbits públics o privats. El **CONSORCI** ha registrat comptablement la liquidació provisional pels serveis contractuals de l'exercici 2022 per import de 7.536.721 euros. Aquest import ha estat comptabilitzat a l'exercici 2022 com a periodificació d'ingrés al compte 441 "Deutors per ingressos meritats".



A l'exercici 2022 s'ha registrat comptablement la liquidació per la prestació del servei de transferència de matèria orgànica procedent de la recollida selectiva i servei de gestió de rebuig impropis per a l'exercici 2022 per import de 24.683 euros. Atès que aquesta liquidació ha estat aprovada durant l'exercici 2023, el **CONSORCI** ha registrat l'obligació en el capítol II del pressupost de despeses de l'exercici 2023, així mateix, aquest import ha estat comptabilitzat a l'exercici 2022 com a periodificació de despesa al compte 4130 "Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors".

- g) L'epígraf de transferències i subvencions concedides inclou principalment les liquidacions trimestrals a l'Agència de Residus de Catalunya, en aplicació d'un cànon de 29,60 euros per tona incinerada de residus municipals durant l'exercici 2022, que merita en el moment en què el titular de la instal·lació accepta els residus i els destina a incineració.
- h) El **CONSORCI** ha registrat a l'exercici 2022 liquidacions corresponents al rebut de l'IBI de l'exercici 2022 per import de 98.752 euros.

IV.11 - Altres aspectes

A la Junta General de 21 de setembre de 2022 s'ha informat de l'informe de control financer de l'exercici 2021.



V - ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

De la revisió del compliment de la legalitat i de la normativa aplicable al **CONSORCI** durant l'exercici 2022 es posen de manifest els següents aspectes:

V.1 - Aprovació del pressupost, liquidació i comptes anuals

- Segons preveu l'article 169 del RD Llei 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aprovació definitiva del pressupost preventiu haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de la seva aplicació.

El pressupost inicial i les bases d'execució han estat aprovats, inicialment, per acord de la Junta General del **CONSORCI** en data 15 de desembre de 2021. El pressupost inicial, un cop exposat al públic durant quinze dies a comptar des de l'endemà de l'anunci publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, de data 21 de desembre de 2021, va esdevenir definitivament aprovat.

- Segons l'article 182.3 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament al pressupost de l'exercici següent, amb l'excepció que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

En l'Estat de Romanent de Tresoreria per a despeses generals del **CONSORCI** a 31 de desembre de 2021 es va ajustar un import de 5.848.105 euros en concepte de finançament afectat. Aquest import no s'ha incorporat al pressupost de l'exercici 2022. De la totalitat d'aquest import, 4.839.468 euros, es van contemplar en el pressupost inicial del **CONSORCI** en concepte d'aportació anual de l'Agència de Residus de Catalunya per atendre la liquidació del préstec concertat en el seu dia per portar a terme les obres d'ampliació i adequació del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme.

L'import restant, 1.008.637 euros procedents de les quotes de coparticipació que han pagat els Ajuntaments Consorciats per incorporar-se al **CONSORCI** i que tenen com a destí la realització d'inversions, no s'han incorporat atès que no s'han dut a terme les inversions previstes per l'exercici 2022.

- De la revisió de l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2022 no s'han detectat incidències.



- L'Estat de Liquidació del Pressupost ha estat aprovat per decret de Presidència de data 24 de febrer de 2023, dins del termini legal.
- Els Comptes Anuals de l'exercici 2022 han estat informats favorablement per la Comissió Permanent, actuant com a Comissió Especial de Comptes, en sessió de 3 de maig de 2023.
- L'actualització i rectificació de l'inventari de béns del **CONSORCI** resta pendent d'aprovació a data del present informe.

V.2 - Contractació

Hem revisat quatre expedients de contractació tramitats mitjançant procediment obert durant l'exercici i sis expedients mitjançant procediment menor. Per la revisió efectuada, hem seleccionat els següents expedients de contractació:

Tipus de contracte	Descripció	Procediment d'adjudicació	Import adjudicat (amb IVA)
Subm.	Contractació del subministrament, el transport, la descàrrega, el muntatge mecànic i les proves de rendiment d'equips electromecànics pel centre integral de valorització de residus del maresme.	Obert	494.000,00
Servei	Contractació per a la prestació de la continuació del servei d'intervenció arqueològica al jaciment de ca la Madrona en el Parc Circular Mataró-Maresme.	Obert	503.398
Obres	Contractació de les obres de retirada de preexistències i prospecció arqueològica de la fase industrial del Parc Circular Mataró-Maresme.	Obert	498.460
Subm.	Contractació del subministrament, el transport, la descàrrega, el muntatge i la posada en marxa d'una caldera pirotubular per a la generació d'aigua calenta mitjançant la valoració del biogàs a través de l'equip d'oxidació tèrmica regenerativa.	Obert	182.670
Obres	Treballs de moviment de terres de sobre l'arqueologia de la 1a fase del Parc Circular Mataró – Maresme.	Menor	17.286
Servei	Treballs de direcció d'obra, direcció d'execució d'obra i coordinació de seguretat i salut per al seguiment i inspecció de les obres de retirada de preexistències i prospecció arqueològica Parc Circular Mataró-Maresme.	Menor	18.089
Servei	Serveis d'assessorament jurídic consistent en la realització d'un informe de viabilitat jurídica per la modificació del vigent contracte de concessió d'obra pública d'ampliació, adequació i	Menor	4.537



explotació del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme.

Tipus de contracte	Descripció	Procediment d'adjudicació	Import adjudicat (amb IVA)
Servei	Serveis de manteniment dels equips i de suport informàtic en els equipaments del Consorci.	Menor	11.231
Servei	Servei per a procedir a l'ampliació de llicències del mòdul de comptabilitat del Consorci i el traspàs de la informació al núvol.	Menor	8.422
Servei	Servei d'assessoria i gestió de les sol·licituds de finançament europeu dels nous projectes estratègics del Consorci, amb l'objectiu de poder accedir als múltiples recursos econòmics que en l'escenari actual de transició ecològica i energètica es troben a l'accés de les entitats públiques i privades.	Menor	17.908

Hem validat principalment, si escau:

- La qualificació del contracte administratiu.
- El procediment i forma seguits en l'adjudicació.
- El informe tècnic raonat justificatiu de la despesa.
- L'acord d'inici d'expedient.
- L'anàlisi dels Plecs que regulen els contractes.
- El certificat de l'existència de crèdit pressupostari i fiscalització prèvia de la intervenció.
- La justificació de la classe de tramitació de l'expedient i elecció del procediment.
- El compliment del procediment de la publicitat tant en la licitació com en l'adjudicació.
- L'existència de l'acta d'obertura de pliques de la mesa de contractació.
- L'anàlisi de la suficiència de la documentació presentada i de les propostes rebudes.
- L'informe d'adjudicació de la mesa de contractació i d'altres serveis tècnics.



- La constitució de garanties.
- El contracte formalitzat s'adequa als Plecs i a l'import adjudicat.

De la revisió efectuada, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades s'han efectuat d'acord amb la Llei de Contractes del Sector Públic en vigor, a excepció de:

- Per l'expedient relatiu a la contractació de les obres de retirada de preexistències i prospecció arqueològica de la fase industrial del Parc Circular Mataró-Maresme no hem disposat de l'acta del replanteig del projecte. D'acord amb el que disposa l'article 236 de la LCSP, aprovat el projecte i prèviament a l'aprovació de l'expedient de contractació de l'obra, es procedirà a efectuar el replanteig d'aquest.

V.3 - Personal

- No s'han realitzat aportacions a plans de pensions.
- Les obligacions reconegudes a l'exercici 2022 en concepte d'hores extraordinàries totalitzen 1.101 euros. Cal indicar que s'han liquidat hores extraordinàries en els mesos de març, juny, setembre i desembre. El nombre d'hores extraordinàries realitzades (35,16 hores extraordinàries) ha estat inferior al màxim previst per normativa.
- Les obligacions reconegudes a l'exercici 2022 en concepte de productivitat totalitzen 15.300 euros.
- Segons el previst a la Llei 22/2021, de 28 de desembre, pel que s'aproven els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, les retribucions del personal al servei del sector públic podran experimentar com a màxim un increment del 2% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2021, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

El Reial Decret Llei 18/2022, de 18 d'octubre, aprova diverses mesures, entre les quals i en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic, preveu un increment addicional en les retribucions dels empleats públics per pal·liar els efectes en el poder de compra ocasionats per la inflació durant aquest mateix exercici pressupostari. Aquesta norma contempla un increment retributiu addicional del 1,5% per l'any 2022 respecte a la retribucions vigents al 31 de desembre de 2021.

Hem verificat de manera satisfactòria a nivell individual, que no s'hagi produït increments retributius superiors als previstos a la normativa d'aplicació.



- Durant l'exercici 2022 el **CONSORCI** ha contractat un enginyer tècnic, amb contracte laboral interí, amb efectes del dia 16 de juny de 2022 i fins a la cobertura de forma reglamentària de la plaça o fins al reingrés de la persona que es troba actualment en situació d'excedència o, en tot cas, com a màxim fins el 15 de juny de 2025.

Ha estat revisat el procediment de contractació de manera satisfactòria.

V.4 - Normativa i situació fiscal

- Les liquidacions tributàries d'IVA s'han presentat dins dels terminis previstos.
- Les bases declarades d'IVA coincideixen amb les despeses comptabilitzades pel **CONSORCI** a l'exercici 2022.
- Les liquidacions tributàries d'IRPF s'han presentat dins dels terminis previstos.
- Les bases declarades d'IRPF coincideixen amb les despeses comptabilitzades pel **CONSORCI** a l'exercici 2022.



VI - ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA AL 31 DE DESEMBRE DE 2022

VI.1 - D'acord amb el desenvolupament de l'apartat IV precedent, les magnituds del **CONSORCI** al 31 de desembre de 2022 són les següents (en milers d'euros):

	Romanent de tresoreria	Fons de maniobra	Resultat pressupostari	Resultat econòmic	Recurs generat
• Magnituds comptables / liquidades	11.796	21.021	6.271	7.491	2.927
• Detall ajustaments proposats:					
– Ajust subvencions atorgades per l'ARC (Nota IV.6.4)	-	721	721	-	-
– Excés subvenció corrent de l'ARC (Nota IV.10.3.c)	-	-	-	-	-
– Infravaloració dels ingressos i despeses de l'exercici per import de 6,2 milions d'euros (Nota IV.10.4.f)	-	-	-	-	-
• Magnituds ajustades	11.796	21.742	6.992	7.491	2.927

VI.2 - Considerant les esmentades magnituds, les ràtios financeres expressives de la situació econòmica financera del **CONSORCI** al 31 de desembre de 2022 són les següents:

				31 de desembre de 2022	
				Dades comptables / liquidades / aprovades	Dades ajustades
• Romanent de Tresoreria:					
– Valor absolut				11.796	11.796
– Percentatge respecte ingressos corrents				45,4%	45,4%
• Recurs Generat:					
– Valor absolut				2.927	2.927
– Percentatge respecte ingressos corrents				11,3 %	11,3 %
• Deute financer:					
– Valor absolut				-	-
– Percentatge respecte ingressos corrents				-	-

VI.3 - D'acord amb les ràtios financeres ajustades, la situació econòmico-financera del **CONSORCI** al 31 de desembre de 2022, es pot qualificar de sanejada.



VII - FETS POSTERIORIS

- La Junta General del **CONSORCI** de data 14 de desembre de 2022 va aprovar el pressupost preventiu per a l'exercici 2023, dins del termini legal.
- El resum del pressupost per a l'exercici 2023 és el següent:

	Pressupost inicial
A Ingressos Cap. 1 a 5	28.155.141
B Ingressos Cap. 6, 7	-
G Ingressos Art. 87	-
C Ingressos resta Cap. 8 i Cap. 9	1.503
D Despeses Cap. 1 a 4	27.636.687
E Despeses Cap. 6 i 7	518.453
F Despeses Cap. 8	1.503
H Despeses Cap. 9	-
J Estalvi Brut (A-D)	518.453
K Estalvi Net Comptable (J-H)	518.543
L Superàvit / dèficit no financer (J+B+G-E)	-
M Superàvit / dèficit (L+C-F-H)	-

- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que, en l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos dels ens que integren el sector d'administracions públiques, segons comptabilitat nacional (SEC-95), s'haurà de:
 - Ajustar al principi d'estabilitat pressupostària, entesa com a una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.
 - Complir la regla de la despesa, la qual es defineix com la variació de la despesa computable, respecte de la de l'any anterior, la qual no podrà ser superior a la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini corresponent a l'economia espanyola.
 - Complir el límit d'endeutament. Per a l'exercici 2023 equival al 75% dels ingressos corrents del pressupost.

En relació a aquests tres indicadors cal esmentar que es dona compte de forma consolidada per l'Ajuntament de Mataró.



VIII - CONCLUSIONS

VIII.1 - Per encàrrec rebut del **CONSORCI PER AL TRACTAMENT DE RESIDUS SÒLIDS URBANS DEL MARESME** segons s'explica a l'apartat I, hem elaborat el present informe de control financer de l'exercici 2022 del **CONSORCI**.

VIII.2 - L'anàlisi dels Comptes Anuals formulats pel **CONSORCI** per a l'exercici 2022 es desenvolupa a l'apartat IV d'aquest document.

L'anàlisi del compliment de la legalitat es desenvolupa a l'apartat V d'aquest document.

Els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en el decurs del nostre treball s'expressen seguidament.

VIII.3 - Els comptes anuals del **CONSORCI** s'han elaborat d'acord amb l'establert per la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat per l'Administració Local (ICAL).

Els Comptes Anuals de l'exercici 2022 han estat informats favorablement per la Comissió Permanent, actuant com a Comissió Especial de Comptes, en sessió de 3 de maig de 2023.

VIII.4 - L'ARC en data 9 de desembre de 2020 va resoldre a favor del **CONSORCI** l'atorgament de dues subvencions per la implementació de millores en les instal·lacions públiques de tractament mecànic biològic de residus municipals existents, ubicades a l'àmbit territorial de Catalunya:

- Subvenció per la milla del balanç energètic del biogàs per import de 221.031 euros.
- Subvenció per la millora de la línia de recuperació de materials pretractament 2.0 per import de 500.000 euros.

De les notificacions de l'ARC de resolució i atorgament de les subvencions queda acreditat el compromís ferm de finançament, d'aquesta manera en l'exercici 2022 s'ha procedit a realitzar una modificació pressupostària per generació de crèdits. A 31 de desembre de 2022 s'ha executat la totalitat de les dues actuacions relacionades (Nota IV.3.3 b) i c)).



Les esmentades subvencions han estat justificades i cobrades durant el primer trimestre de l'exercici 2023 per un import total de 721.031 euros. Havent reconegut els drets pressupostaris a l'exercici 2023.

Atès que no hi ha dubte de la percepció de les subvencions, el **CONSORCI** hauria d'haver registrat comptablement en el balanç de l'exercici 2022 un deutor per ingressos meritats amb abonament a l'epígraf de subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats per un import total de 721.031 euros.

Adicionalment, aquest import s'hauria d'haver ajustat com una desviació negativa en el resultat pressupostari de l'exercici 2022.

- VIII.5 - El **CONSORCI** ha registrat en el capítol IV de la liquidació del pressupost d'ingressos l'anualitat corresponent a l'exercici 2022 (508.468 euros) quan, atès la finalitat de la subvenció, s'hauria d'haver registrat en el capítol VII. No obstant, a la comptabilitat financera ha comptabilitzat un ingrés per import de 261.716 euros, equivalent a la despesa financera de l'exercici 2022 del préstec formalitzat pel finançament de l'actuació del Centre de Valorització de Residus i un import de 246.752 euros a l'epígraf de Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats.
- VIII.6 - A l'exercici 2022 la UTE TEM ha presentat al **CONSORCI** la liquidació definitiva de l'exercici 2021 per un import de 6.198.442 euros (IVA no deduïble inclòs) a favor del **CONSORCI**, pels serveis contractuals tant pel que fa al tractament dels residus procedents dels Ajuntaments consorciats com dels procedents d'altres àmbits públics o privats. Un import de 6.352.802 euros s'havia periodificat al tancament de l'exercici 2021.

En l'exercici 2022 el **CONSORCI** ha registrat comptablement les factures rectificatives emeses per la UTE TEM en concepte de liquidació definitiva de l'exercici 2021 minorant les despeses registrades a l'epígraf d'arrendament i cànon per import de 6.198.442 euros i ha desperiodificat la previsió realitzada a l'exercici 2021 minorant els ingressos en concepte de transferències corrents de l'exercici 2022 per import de 6.352.802 euros (nota IV.10.3.b).

Atès que el **CONSORCI** a 31 de desembre de 2021 havia registrat comptablement una periodificació d'ingrés en concepte de liquidació definitiva 2021 per import de 6.352.802 euros, únicament hauria d'haver ajustat la diferència, 154.360 euros, minorant els ingressos per transferències corrents. Es per aquest motiu que els ingressos i les despeses de l'exercici 2022 es troben infravalorades per import de 6.198.442 euros.



VIII.7 - De la revisió del compliment de la legalitat i de la normativa aplicable del **CONSORCI**, cal destacar els següents aspectes:

- L'actualització i rectificació de l'inventari de béns del **CONSORCI** resta pendent d'aprovació a data del present informe.
- Segons l'article 182.3 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament al pressupost de l'exercici següent, amb l'excepció que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

En l'Estat de Romanent de Tresoreria per a despeses generals del **CONSORCI** a 31 de desembre de 2021 es va ajustar un import de 5.848.105 euros en concepte de finançament afectat. Aquest import no s'ha incorporat al pressupost de l'exercici 2022. De la totalitat d'aquest import, 4.839.468 euros, es van contemplar en el pressupost inicial del **CONSORCI** en concepte d'aportació anual de l'Agència de Residus de Catalunya per atendre la liquidació del préstec concertat en el seu dia per portar a terme les obres d'ampliació i adequació del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme.

L'import restant, 1.008.637 euros procedents de les quotes de coparticipació que han pagat els Ajuntaments Consorciats per incorporar-se al **CONSORCI** i que tenen com a destí la realització d'inversions, no s'han incorporat atès que no s'han dut a terme les inversions previstes per l'exercici 2022.

- De la revisió efectuada, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades s'han efectuat d'acord amb la Llei de Contractes del Sector Públic en vigor, a excepció de:
 - Per l'expedient relatiu a la contractació de les obres de retirada de preexistències i prospecció arqueològica de la fase industrial del Parc Circular Mataró-Maresme no hem disposat de l'acta del replanteig del projecte. D'acord amb el que disposa l'article 236 de la LCSP, aprovat el projecte i prèviament a l'aprovació de l'expedient de contractació de l'obra, es procedirà a efectuar el replanteig d'aquest.

VIII.8 - D'acord amb les ràtios financeres, la situació econòmico-financera del **CONSORCI** al 31 de desembre de 2022 es pot qualificar de sanejada.



IV - TRÀMIT AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el informe provisional de control financer va ser tramés al **CONSORCI** el 6 de juny de 2023, per tal de complir el tràmit d'al·legacions.

IX.1 - Al·legacions rebudes

El **CONSORCI** ha presentat escrit d'al·legacions el 13 de juny de 2023.

IX.2 - Tractament de les al·legacions

Les al·legacions efectuades han estat objecte d'anàlisi i valoració.

Com a conseqüència, s'han esmenats els següents aspectes recollits a l'informe provisional:

- S'ha incorporat l'explicació del perquè no s'ha incorporat el finançament afectat existent a 31 de desembre de 2021 al pressupost de l'exercici 2022 (Notes IV.2.1, V.1 i VIII.7).
- S'ha corregit la referència de valor negatiu del Recurs Generat, quan aquest és positiu (Nota IV.2.5).
- En relació a la subvenció rebuda de l'ARC per import de 4.000.000 d'euros, s'ha indicat el motiu del retard en l'inici de les actuacions (Nota IV.6.5).
- S'ha especificat que les factures emeses per la UTE TEM en concepte de liquidació definitiva de l'exercici 2021 són rectificatives (Notes IV.10.4.f i VIII.6).
- Hem rebut la resposta pendent d'una entitat financera (Nota IV.5.3).

Barcelona, 14 de juny de 2023

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Joan Ramon Gil Fernández

**CONSORCI PER AL TRACTAMENT DE
RESIDUS SÒLIDS URBANS DEL MARESME**

ANNEX

**Balanços de Situació i Comptes de Resultats
Econòmico-Patrimonials Comparatius dels Exercicis
2022 i 2021**

Liquidació del Pressupost de l'exercici 2022

BALANÇ
CONSORCI TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS
DESEMBRE 2022

Data: 31/12/2022

Pàgina 1 de 3

NºCOMPTE	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	2022	2021	NºCompte	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	2022	2021
	A) Actiu no corrent					A) Patrimoni net		103.590.444,50	99.315.905,63
	I. Immobilitzat intangible				100, 101	I. Patrimoni	Estat Patrimoni Net	37.559.596,24	39.550.533,08
200, 201 (2800) (2801)	1. Inversió en recerca i desenvolupament				120	II. Patrimoni generat	Estat Patrimoni Net	12.993.056,80	3.442.213,39
203 (2903) (2903)	2. Propietat industrial i intel·lectual				129	1. Resultats d'exercicis anteriors	Estat Patrimoni Net	5.492.460,47	-2.050.247,08
206 (2806) (2906)	3. Aplicacions informàtiques				136	III. Ajustos per canvis de valor	Estat Patrimoni Net	7.490.806,33	5.492.460,47
207 (2807) (2907)	4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cecidits				133	1. Immobilitzat no financer	Patrimoni Net Punt 11 i 12		-141.050,00
208, 209 (2809) (2909)	5. Altre immobilitzat intangible				134	2. Actius financers disponibles per a la venda	Patrimoni Net Punt 11 i 12		-141.050,00
210 (2810) (2910) (2950)	II. Immobilitzat material	Punt 5	82.569.828,82	86.041.472,24	130, 131, 132	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	Patrimoni Net Punt 11 i 12	53.047.781,46	56.464.209,16
211 (2811) (2911) (2991)	1. Terrenys	Punt 5	7.879.094,41	7.879.094,41	14	B) Passiu no corrent			
212 (2812) (2912) (2992)	2. Construccions	Punt 5	6.714.840,62	6.122.263,08	15	I. Provisions a llarg termini			
213 (2813) (2913) (2993)	3. Infraestructures	Punt 5			170, 177	II. Deutes a llarg termini			
214, 215, 216, 217, 218, 219 (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819)	4. Béns del patrimoni històric				176	1. Obligacions i altres valors negociables	Punt 11		
214, 215, 216, 217, 218, 219 (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819)	5. Altre immobilitzat material				173, 174, 175, 179, 180, 185	2. Deutes amb entitats de crèdit	Punt 11		
214, 215, 216, 217, 218, 219 (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819)	6. Immobilitzat material en curs i avançaments				16	3. Derivats financers	Punt 12		
220 (2820) (2920)	III. Inversions immobiliàries				172	4. Altres deutes		3.516.138,86	8.630.706,41
221 (2821) (2921)	1. Terrenys	Punt 5	67.975.993,89	72.040.094,75	185	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini			
223, 234, 235 (2923) (2924)	2. Construccions				58	IV. Creditors i altres comptes a pagar, pagar a llarg termini		244.897,75	5.511.594,39
2301, 2311 (2901) (2902)	3. Inversions immobiliàries en curs i avançaments				50	V. Ajustos per periodificació a llarg termini			
237, 238					528	C) Passiu corrent			
					4003, 4013, 4133, 4183	I. Provisions a curt termini			
					523, 524, 528 529, 560, 561	II. Deutes a curt termini		244.897,75	5.347.939,24
					4002, 4012, 4132, 4182, 51	1. Obligacions i altres valors negociables	Punt 11		
					4000, 4010, 411, 4130, 416, 4160, 522	2. Deutes amb entitats de crèdit	Punt 11		
						3. Derivats financers	Punt 12		
						4. Altres deutes		244.897,75	22.511,16
						III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini			
						IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		3.271.241,10	3.019.112,02
						1. Creditors per operacions de gestió		2.844.405,26	2.869.095,19



CONSORCI
PER AL
TRACTAMENT DE
RESIDUS SÒLIDS
URBANS
DEL
BAIX
MAESTRÓ

BALANÇ

CONSORCI TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS

DESEMBRE 2022

Data: 31/12/2022

Pàgina 3 de 3

NºCOMPTE	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	2022	2021	NºCOMPTE	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	2022	2021
4300, 4310, 4430, 446 (4900)	III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		11.957.972,08	10.994.575,82					
4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449 (4901), 550, 555, 558	1. Deutors per operacions de gestió		3.618.015,85	3.516.979,97					
47	2. Altres comptes a cobrar		8.339.956,23	7.346.172,78					
45	3. Administracions públiques			131.523,07					
	4. Deutors per administració de recursos a compte d'altres entes públics								
530, 531 (538) (594)	IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades								
4302, 4312, 4432, (4902)	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades								
532, 533, 535 (595) (5960)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
536, 537, 538 (5961) (5982)	3. Altres inversions								
540 (549)	V. Inversions financeres a curt termini								
4303, 4313, 4433, (4903)	1. Inversions financeres en patrimoni								
541, 542, 544, 545, 547 (597) (5980)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
543	3. Derivatius financers								
545, 548, 565 566 (5951) (5982)	4. Altres inversions financeres								
480, 567	VI. Ajustos per periodificació								
577	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		12.578.757,98	10.810.539,51					
556, 570, 571, 573, 574, 575	1. Altres actius líquids equivalents								
	2. Tresoreria		12.578.757,98	10.810.539,51					
	TOTAL ACTIU (A+B)		107.106.583,35	107.846.612,04		TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		107.106.583,35	107.846.612,04

NÚM. COMPTE		NOTES EN MEMÒRIA	2022	2021
	1. Ingressos tributaris i urbanístics		0,00	0,00
72,73	a) Impostos			
740,742	b) Taxes			
744	c) Contribucions especials			
745,746	d) Ingressos urbanístics			
	2. Transferències i subvencions rebudes			
	a) De l'exercici	Punt 15	19.824.467,74	25.212.939,39
751	a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	Punt 15	16.161.288,26	21.549.759,91
750	a.2) Transferències	Punt 15	16.161.288,26	21.538.584,91
752	a.3) Subvencions rebudes per a cancel·lació de passius que no suposin finançament específic d'un element patrimonial			11.175,00
7530	b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	Punt 15	3.663.179,48	3.663.179,48
754	c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			
	3. Vendes i prestacions de serveis		10.174.353,35	10.122.426,58
700,701,702,703,704	a) Vendes			
741,705	b) Prestació de serveis		10.174.353,35	10.122.426,58
707	c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats			
71, 7940 (6940)	4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor			
780,781,782,783,784	5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat			
778, 777	6. Altres ingressos de gestió ordinària		410.598,91	379.906,56
795	7. Excessos de provisions			
	A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		30.409.420,00	35.715.272,53
	8. Despeses de personal		-305.642,93	-320.499,38
(640),(641)	a) Sous, salaris i assimilats		-248.758,65	-259.462,64
(642),(643),(644),(645)	b) Càrregues socials		-56.884,28	-61.036,74
(65)	9. Transferències i subvencions concedides	Punt 15.2	-4.637.307,87	-4.200.825,52
	10. Aprovisionaments			
(600),(601),(602) (605), (607), 61	a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments			
(6941), (6942) (6943)	b) Deteriorament de valor de mercaderies, rimeres matèries i altres aprovisionaments			
7941,7942,7943				
	11. Altres despeses de gestió ordinària		-12.454.444,69	-19.931.862,98
(62)	a) Suministraments i serveis exteriors		-12.355.692,25	-19.823.456,30
(63)	b) Tributs		-98.752,44	-98.448,05
(676)	c) Altres			-9.958,63
(68)	12. Amortització del immobilitzat	Punt 5	-5.239.431,56	-5.222.928,97
	B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-22.636.827,05	-29.676.116,85
	I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		7.772.592,95	6.039.155,68

NÚM. COMPTE		NOTES EN MEMÒRIA	2022	2021
	13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda			
(690),(691),(692) (693),(6948) 790,791,792,793 7948,799	a) Deteriorament de valor			
770,771,772,773 774,(670),(671) (672),(673),(674)	b) Baixes i alienacions			
7531	c) Imputació de subvencions per a el immobilitzat no financer			
	14. Altres partides no ordinàries			9.958,63
775,778	a) Ingressos			9.958,63
(978)	b) Despeses			
	II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)		7.772.592,95	6.049.114,31
	15. Ingressos financers		370,44	
7630	a) De participacions en instruments de patrimoni			
760	a.1) En entitats del grup, multigrup i associades			
	a.2) En altres entitats			
	b) De valors representatius de deute, de crèdits i d' altres inversions financeres		370,44	
7631,7632	b.1) En entitats del grup, multigrup i associades			
761,762,769 76454,(66454)	b.2) Altres		370,44	
	16. Despeses financeres			
(683)	a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	Punt 11	-282.357,06	-556.653,84
(680),(661),(662) (689),78451 (66451)	b) Altres	Punt 11	-282.357,06	-556.653,84
785,786,787,788 789	17. Despeses financeres imputades a l'actiu			
	18. Variació del valor raonable en actius i passius financers			
7646 (6646),76459 (66459)	a) Derivats financers			
7640,7642,76452, 76453,(6640)(6642) (66452),(66453)	b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats			
7841,(6641)	c) Imputació al resultat del exercici per actius financers disponibles per a la venda			
788,(668)	19. Diferències de canvi			
	20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d' actius i passius financers			
796,7970,768 (6960),(6961),(6962) (6970),(668),7990, 7961,7982,(6980), (6981)(6982),(6670)	a) D' entitats del grup, multigrup i associades			
765,7971,7993, 7984,7985,(665), (6671),(6963),(6971) (6993),(6984),(6965)	b) Altres			
755,756	21. Subvencions per la finançament d' operacions financeres			
	III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-281.986,62	-556.653,84
	IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l' exercici (II + III)		7.490.606,33	5.492.460,47
	+ Ajustos en el compte del resultat de l' exercici anterior			
	Resultat del exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)			5.492.460,47



ESTAT PRESSUPOST INGRESSOS A 31/12/2022
CONSORCI TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS

Ordre: Econòmica

EXERCICI CORRENT 2022

Data: 31/12/2022
Hora: 09:54:40
Pàgina 1 de 1

Codi	Descripció	Pre. inicial	Modificacions	Fons. Disponib.	D. Recurs. Intra.	Drets Ampliats	Drets Sanc.	Ordi. Rec. net	Recapt. Intra.	Dev. Ingressos	Pend. Ingres
2022	34900	975.334,90	0,00	975.334,90	1.270.812,67	0,00	0,00	1.270.812,67	808.045,10	0,00	462.767,57
2022	34901	1.217.912,26	0,00	1.217.912,26	1.740.405,08	0,00	0,00	1.740.405,08	953.763,89	0,00	786.641,19
2022	34902	804.401,93	0,00	804.401,93	776.913,69	0,00	0,00	776.913,69	749.957,41	0,00	26.956,28
	Total Article 34	2.997.649,09	0,00	2.997.649,09	3.788.131,44	0,00	0,00	3.788.131,44	2.511.766,48	0,00	1.276.364,96
2022	39190	0,00	0,00	0,00	6.001,00	0,00	0,00	6.001,00	6.001,00	0,00	0,00
	Total Article 39	0,00	0,00	0,00	6.001,00	0,00	0,00	6.001,00	6.001,00	0,00	0,00
	Total Capítol 3	2.997.649,09	0,00	2.997.649,09	3.794.132,44	0,00	0,00	3.794.132,44	2.517.767,48	0,00	1.276.364,96
2022	45100	5.698.090,00	0,00	5.698.090,00	508.467,75	0,00	0,00	508.467,75	508.467,75	0,00	0,00
2022	45101	3.191.400,00	0,00	3.191.400,00	2.927.858,87	0,00	0,00	2.927.858,87	2.927.858,87	0,00	0,00
	Total Article 45	8.889.490,00	0,00	8.889.490,00	8.016.326,62	0,00	0,00	8.016.326,62	8.016.326,62	0,00	0,00
2022	46200	16.709.549,10	0,00	16.709.549,10	10.051.739,53	60.039,50	0,00	10.051.739,53	9.368.564,56	60.039,50	1.688.075,97
2022	46201	376.399,85	0,00	376.399,85	576.399,88	0,00	0,00	576.399,88	479.437,95	0,00	96.961,93
2022	46202	1.000,00	0,00	1.000,00	9.529,51	0,00	0,00	9.529,51	4.404,78	0,00	5.124,73
2022	46203	1.288.513,31	0,00	1.288.513,31	1.189.273,91	17.239,40	0,00	1.189.273,91	986.099,14	17.239,40	203.174,77
	Total Article 46	18.775.462,26	0,00	18.775.462,26	11.838.952,83	77.278,90	0,00	11.838.952,83	9.835.598,43	77.278,90	2.001.335,40
2022	47000	211.769,00	0,00	211.769,00	17.771,71	0,00	0,00	17.771,71	0,00	0,00	177.710,71
2022	47001	4.000,000,00	0,00	4.000,000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	47002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total Article 47	4.211.769,00	0,00	4.211.769,00	17.771,71	0,00	0,00	17.771,71	0,00	0,00	177.710,71
	Total Capítol 4	29.719.729,26	0,00	29.719.729,26	15.450.769,16	77.278,90	0,00	15.373.490,26	13.271.723,05	77.278,90	2.175.046,11
2022	52000	0,00	0,00	0,00	370,44	0,00	0,00	370,44	370,44	0,00	0,00
	Total Article 52	0,00	0,00	0,00	370,44	0,00	0,00	370,44	370,44	0,00	0,00
2022	54900	400.798,87	0,00	400.798,87	404.597,91	0,00	0,00	404.597,91	404.597,91	0,00	0,00
	Total Article 54	400.798,87	0,00	400.798,87	404.597,91	0,00	0,00	404.597,91	404.597,91	0,00	0,00
	Total Capítol 5	400.798,87	0,00	400.798,87	404.597,91	0,00	0,00	404.597,91	404.597,91	0,00	0,00
2022	75100	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
	Total Article 75	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
2022	76200	59.310,24	0,00	59.310,24	59.310,24	0,00	0,00	59.310,24	54.367,72	0,00	4.942,52
	Total Article 76	59.310,24	0,00	59.310,24	59.310,24	0,00	0,00	59.310,24	54.367,72	0,00	4.942,52
	Total Capítol 7	59.310,24	0,00	59.310,24	59.310,24	0,00	0,00	59.310,24	54.367,72	0,00	4.942,52
2022	83000	1.503,00	0,00	1.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total Article 83	1.503,00	0,00	1.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total Capítol 8	1.503,00	0,00	1.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totals pressupostos d'ingressos	36.378.607,46	4.761.526,82	41.140.134,28	25.101.402,10	77.278,90	0,00	26.023.470,92	22.600.610,56	77.278,90	3.600.791,54

ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES A 31/12/2022

CONSORCI TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS

Ordre: Econòmica

Data: 31/12/2022
Hora: 09:53:55
Pàgina 1 de 2

EXERCICI CORRENT 2022

Ex.	Org.	Prog.	Activ.	Sub-prog.	Partida	Presupost	Executiu	Completat	Restes	Presupost	Completat
2022	1623	12000	SOLS GRUP A1		50.001,85	0,00	0,00	0,00	0,00	49.388,86	49.388,86
2022	1623	12006	TRIENNIS		4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.481,96	4.481,96
2022	1623	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ		16.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.370,60	15.370,60
2022	1623	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC		43.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.364,08	46.364,08
			Total Article 12: Personal Funcionari		116.801,85	0,00	0,00	0,00	0,00	115.605,50	115.605,50
2022	1623	13000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES		176.371,60	0,00	0,00	0,00	0,00	115.461,88	115.461,88
2022	1623	13001	HORES EXTRES		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.101,91	1.101,91
			Total Article 13: Personal Laboral		179.371,60	0,00	0,00	0,00	0,00	116.563,79	116.563,79
2022	1623	15000	PRODUCTIVITAT		20.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.300,00	15.300,00
			Total Article 15: Incentius al rendiment		20.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.300,00	15.300,00
2022	1623	16000	SEGURETAT SOCIAL		80.294,31	0,00	0,00	0,00	0,00	55.591,28	55.591,28
2022	1623	16200	FORMACIÓ PERSONAL		5.618,94	0,00	0,00	0,00	0,00	1.293,00	1.293,00
			Total Article 16: Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupado		85.913,25	0,00	0,00	0,00	0,00	56.884,28	56.884,28
			Total Capítol 1: DESPESES DE PERSONAL		402.287,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304.353,57	304.353,57
2022	1623	20300	LLOGUER DE MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGES		3.251,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.187,49	1.187,49
			Total Article 20: Arrendaments i cànon		3.251,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.187,49	1.187,49
2022	1623	21300	REPARACIONS MAQUINÀRIA I UTILITATGE		20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.572,89	14.572,89
			Total Article 21: Reparacions, manteniment i conservació		20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.572,89	14.572,89
2022	1623	22000	ORDINARI NO INVENTARIABLE		5.217,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.494,70	3.494,70
2022	1623	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE		2.608,66	0,00	0,00	0,00	0,00	4.885,91	4.885,91
2022	1623	22101	AIGUA PRECIPITÀ FOMI		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	651,95	651,95
2022	1623	22200	SERVEI DE TELECOMUNICACIONS		8.347,68	0,00	0,00	0,00	0,00	4.227,59	4.227,59
2022	1623	22201	POSTALS		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237,53	184,84
2022	1623	22300	TRANSPORTS		6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.974,12	1.851,44
2022	1623	22400	PRIMES D'ASSEGURANÇA		6.985,96	0,00	0,00	0,00	0,00	4.425,97	4.425,97
2022	1623	22600	TRIBUTS DE LES ENTITATS LOCALS (IBI)		104.927,70	0,00	0,00	0,00	0,00	98.752,44	98.752,44
2022	1623	22601	CANONS TRACTAMENT BROSSA		19.156.772,96	0,00	0,00	0,00	0,00	11.114.400,03	11.114.400,03
2022	1623	22602	ATENCIIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES		6.260,76	0,00	0,00	0,00	0,00	1.422,82	1.422,82
2022	1623	22603	PUBLICITAT I PROPAGANDA		85.964,68	0,00	0,00	0,00	0,00	78.019,61	78.019,61
2022	1623	22604	JURIDICACIÓ EN DIARIS OFICIALS		2.086,92	0,00	0,00	0,00	0,00	1.985,40	1.985,40
2022	1623	22605	JURIDICS, CONTENCIOSOS		1.043,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1623	22606	REUNIONS, CONFERENCIES I CURSOS		3.234,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1623	22609	ACTIVITATS CULTURALS I ESPORTIVES (VISITES PLANTA)		188.565,78	0,00	0,00	0,00	0,00	129.054,98	119.324,17
2022	1623	22610	CANON BIESTABILITZAT		1.192.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	736.749,64	736.749,64
2022	1623	22698	ALTRES DESPESES DIVERSES		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.231,60	24.231,60
2022	1623	22700	NETEJA I AGENCIAMENT		412.735,67	0,00	0,00	0,00	0,00	228.034,28	208.064,50
2022	1623	22705	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS		65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.709,98	6.709,98
2022	1623	22799	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES I PROFESSIONS		65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.709,98	6.709,98
			Total Article 22: Material, subministraments i altres		21.245.795,71	0,00	0,00	0,00	0,00	12.438.380,58	11.002.763,97
2022	1623	23010	DIETES DEL PERSONAL DIRECTIU		2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.498,68	1.498,68
2022	1623	23020	DIETES DEL PERSONAL NO DIRECTIU		2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234,84	234,84
2022	1623	23110	LOCOMOCIÓ DEL PERSONAL DIRECTIU		4.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.917,85	1.976,65
2022	1623	23120	LOCOMOCIÓ DEL PERSONAL NO DIRECTIU		2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	608,48	477,77
			Total Article 23: Indemnitzacions per raó del servei		10.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.259,85	4.176,19
2022	1623	24000	EDICIÓ I DISTRIBUCIÓ		8.492,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Total Article 24: Despeses de publicacions		8.492,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Total Capítol 2: DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS		21.268.139,22	0,00	0,00	0,00	0,00	11.022.578,35	11.022.578,35
2022	011	31001	INTRESSOS PRÈSTEC MING I LLARG TERMINI		350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.715,97	261.715,97

ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES A 31/12/2022
CONSORCI TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS

Ordre: Econòmica

EXERCICI CORRENT 2022

Data: 31/12/2022
Hora: 09:53:55
Pàgina 2 de 2

Ex.	Org.	Prog.	Econ.	Descripció de l'activitat	Total Pressupost	Realitzacions	Total Pressupost	Realitzacions	Total Pressupost	Realitzacions	Autonòmics	Delegats	Ordinació	Comentari	Pendent Pag.
2022	011	35000		Total Article 31: De préstecs i altres operacions financades en euros	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	261.715,97	261.715,97	261.715,97	0,00	261.715,97	0,00	0,00
				ALTRES DESPESES FINANCERES	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	20.641,09	20.641,09	20.641,09	0,00	20.641,09	0,00	0,00
				Total Article 35: Interessos de demora i altres despeses financeres	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	20.641,09	20.641,09	20.641,09	0,00	20.641,09	0,00	0,00
				Total Capítol 3: DESPESES FINANCERES	410.000,00	0,00	410.000,00	0,00	282.357,06	282.357,06	282.357,06	0,00	282.357,06	0,00	0,00
2022	1623	45100		AGÈNCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA	4.817.600,00	0,00	4.817.600,00	0,00	4.419.298,06	4.419.298,06	4.419.298,06	0,00	4.419.298,06	0,00	1.126.170,50
				Total Article 45: A Comunitats Autònomes	4.817.600,00	0,00	4.817.600,00	0,00	4.419.298,06	4.419.298,06	4.419.298,06	0,00	4.419.298,06	0,00	1.126.170,50
2022	1623	46200		AJUNTAMENTS CONSORCIATS (GESTIÓ ENVASOS)	211.768,00	0,00	211.768,00	0,00	178.008,81	178.008,81	178.008,81	0,00	178.008,81	0,00	178.008,81
				Total Article 46: A Entitats Locals	211.768,00	0,00	211.768,00	0,00	178.008,81	178.008,81	178.008,81	0,00	178.008,81	0,00	178.008,81
2022	1623	48000		FUNDACIÓ TECNOCAMPUS (Càtedra EC)	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
				Total Article 48: A Famílies i institucions sense ànim de lucre	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
				Total Capítol 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.859.368,00	0,00	4.859.368,00	0,00	4.637.307,87	4.637.307,87	4.637.307,87	0,00	4.637.307,87	0,00	1.344.173,31
2022	1623	62200		EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	2.414.123,38	1.207.354,61	3.621.478,29	0,00	1.262.714,86	2.091.252,09	1.437.196,23	1.192.298,48	1.192.298,48	244.897,75	0,00
2022	1623	62300		MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS, TÈCNICQUES I UTILITATGES	915.162,41	3.455.959,01	4.371.121,42	0,00	597.955,91	325.298,09	325.298,09	325.298,09	325.298,09	0,00	0,00
2022	1623	62500		MOBILIARI	600,00	2.879,80	3.479,80	0,00	592,90	592,90	592,90	592,90	592,90	0,00	0,00
2022	1623	62600		EQUIPS PROCÉS D'INFORMACIÓ	829.544,45	4.817,99	834.362,44	0,00	4.700,92	4.700,92	4.700,92	4.700,92	4.700,92	0,00	0,00
				Total Article 62: Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	4.059.310,24	4.721.030,70	8.780.340,94	0,00	5.818.278,38	2.421.844,00	1.787.788,14	1.522.890,39	1.522.890,39	244.897,75	0,00
				Total Capítol 6: INVERSIONS REALS	4.059.310,24	4.721.030,70	8.780.340,94	0,00	5.818.278,38	2.421.844,00	1.787.788,14	1.522.890,39	1.522.890,39	244.897,75	0,00
2022	1623	83000		PRÉSTEC A CURT PLAÇ	1.503,00	0,00	1.503,00	0,00	1.503,00	1.503,00	1.503,00	0,00	1.503,00	0,00	0,00
				Total Article 83: Concessió de préstecs fora del sector públic	1.503,00	0,00	1.503,00	0,00	1.503,00	1.503,00	1.503,00	0,00	1.503,00	0,00	0,00
				Total Capítol 8: ACTIUS FINANCERS	1.503,00	0,00	1.503,00	0,00	1.503,00	1.503,00	1.503,00	0,00	1.503,00	0,00	0,00
2022	011	91300		AMORTITZACIÓ PRÉSTEC LLARG TERMIN FORA SECTOR PÙB.	5.348.000,00	0,00	5.348.000,00	0,00	5.347.933,24	5.347.933,24	5.347.933,24	0,00	5.347.933,24	0,00	0,00
				Total Article 91: Amortització de préstecs i d'operacions en euros	5.348.000,00	0,00	5.348.000,00	0,00	5.347.933,24	5.347.933,24	5.347.933,24	0,00	5.347.933,24	0,00	0,00
				Total Capítol 9: PASSIUS FINANCERS	5.348.000,00	0,00	5.348.000,00	0,00	5.347.933,24	5.347.933,24	5.347.933,24	0,00	5.347.933,24	0,00	0,00
				Totals pressupost de despeses	36.378.607,46	4.761.526,92	41.140.134,28	0,00	14.934.712,90	25.662.598,97	24.799.240,49	21.773.241,17	21.773.241,17	3.025.999,32	0,00

**RESULTAT PRESSUPOSTARI
CONSORCI TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS
DESEMBRE 2022**

Data: 31/12/2022

Pàgina 1 de 1

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	25.958.160,68	17.683.519,11		8.274.641,57
b) Altres operacions no financeres	65.310,24	1.767.788,14		-1.702.477,90
1. Total operacions no financeres (a+b)	26.023.470,92	19.451.307,25		6.572.163,67
c) Actius financers				0,00
d) Passius financers		5.347.933,24		-5.347.933,24
2. Total operacions financeres (c+d)		5.347.933,24		-5.347.933,24
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DEL EXERCICI (I = 1+2)	26.023.470,92	24.799.240,49		1.224.230,43
AJUSTAMENTS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals			5.101.181,46	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			54.016,42	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			5.047.165,04	
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II = 3+4-5)				5.047.165,04
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				6.271.395,47

COMPONENTS	IMPORT ANY		IMPORT ANY ANTERIOR	
1. (+) Fons líquits		12.578.757,98		10.810.539,51
2. (+) Drets pendents de cobrament		3.765.729,41		3.831.535,21
- (+) del Pressupost corrent	3.500.791,54		3.373.546,14	
- (+) del Pressupost tancat	117.224,31		143.333,83	
- (+) d'operacions no pressupostàries	147.713,56		314.655,24	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		3.485.405,27		3.007.223,03
- (+) del Pressupost corrent	3.025.999,32		2.831.416,40	
- (+) del Pressupost tancat	32.570,13		25.789,80	
- (+) d'operacions no pressupostàries	426.835,82		150.016,83	
4. (+) Partides pendents d'aplicació				
- (-) cobraments pendents d'aplicació definitiva				
- (+) pagaments pendents d'aplicació definitiva				
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		12.859.082,12		11.634.851,69
II. Saldos de dubtes cobrament				
III. Excés de finançament afectat		1.062.653,91		5.848.105,03
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		11.796.428,21		5.786.746,66
V. Saldo obligacions pendentes d'aplicar al Pressupost				
VI. Saldo obligacions per devolució d'Ingressos pendents				
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (IV-V-VI)		11.796.428,21		5.786.746,66
Romanents Compromesos a 31/12				0,00
Romanent lliure a 31/12		11.796.428,21		5.786.746,66