

INFORME 19/2023

CONSORCI
PER AL
TRACTAMENT
DE RESIDUS
SÒLIDS URBANS
DEL MARESME
EXERCICI 2019

INFORME 19/2023

**CONSORCI
PER AL
TRACTAMENT
DE RESIDUS
SÒLIDS URBANS
DEL MARESME
EXERCICI 2019**

Edició: octubre de 2023

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

| | |
|--|----|
| ABREVIACIONS..... | 6 |
| ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS | 6 |
| 1. INTRODUCCIÓ | 7 |
| 1.1. INFORME..... | 7 |
| 1.1.1. Objecte i abast..... | 7 |
| 1.1.2. Metodologia | 7 |
| 1.2. ENS FISCALITZAT | 7 |
| 1.2.1. Antecedents | 7 |
| 1.2.2. Activitats i organització | 9 |
| 1.2.3. Treballs de control..... | 14 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA..... | 16 |
| 2.1. APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS I RETIMENT A LA SINDICATURA | 16 |
| 2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST..... | 17 |
| 2.2.1. Pressupost inicial | 19 |
| 2.2.2. Modificacions pressupostàries..... | 20 |
| 2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos..... | 21 |
| 2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses | 34 |
| 2.2.5. Resultat pressupostari..... | 44 |
| 2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA | 47 |
| 2.3.1. Normativa aplicable | 47 |
| 2.3.2. Mostra fiscalitzada | 47 |
| 2.3.3. Resultats de la fiscalització | 48 |
| 3. CONCLUSIONS | 50 |
| 3.1. OBSERVACIONS..... | 50 |
| 3.2. RECOMANACIONS..... | 53 |
| 4. ANNEX: COMPTES ANUALS | 54 |
| 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS | 55 |
| 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES | 55 |
| 5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS | 61 |
| APROVACIÓ DE L'INFORME | 62 |

ABREVIACIONS

| | |
|---------|--|
| ARC | Agència de Residus de Catalunya |
| BOP | Butlletí Oficial de la Província |
| CIVRM | Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme |
| LCSP | Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic |
| M€ | Milions d'euros |
| TRLRHL | Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març |
| UTE TEM | Unió Temporal d'Empreses, Tractaments Ecològics del Maresme |

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Les xifres que es presenten en alguns dels quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada financera i de legalitat relatiu al Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme, corresponent a l'exercici 2019.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada del Consorci, centrada en la fiscalització de l'estat de la liquidació del pressupost i en la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2019.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2019, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

S'ha tingut accés als papers de treball dels auditors externs, s'han revisat els treballs i les proves realitzades pels auditors i s'han fet les proves addicionals que s'han estimat necessàries. Les conclusions expressades en aquest informe de fiscalització són responsabilitat de la Sindicatura.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme és un consorci de caràcter local, creat el 9 de maig de 1986 per la Diputació de Barcelona i 16 municipis de la comarca del Maresme. Segons els estatuts vigents en l'exercici fiscalitzat, les finalitats del

ConSORCI són la construcció, la conservació i el 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 i eliminació. Els seus membres s'associen voluntàriament i per temps indefinit per a l'acompliment de les finalitats establertes en els estatuts i d'acord amb la normativa de règim local.

En l'exercici fiscalitzat, el Consorci estava integrat per la Diputació de Barcelona, el Consell Comarcal del Maresme i 28 dels 30 ajuntaments de la comarca del Maresme. Aquests municipis i la seva població són els següents:

Quadre 1. Municipis que integren el Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme

| Municipi | Habitants 2019* |
|---------------------------|-----------------|
| Alella | 9.801 |
| Arenys de Mar | 15.776 |
| Arenys de Munt | 8.931 |
| Argentona | 12.452 |
| Cabrera de Mar | 4.680 |
| Cabrils | 7.439 |
| Caldes d'Estrac | 2.982 |
| Calella | 19.069 |
| Canet de Mar | 14.526 |
| Dosrius | 5.481 |
| El Masnou | 23.515 |
| Malgrat de Mar | 18.579 |
| Mataró | 128.265 |
| Òrrius | 739 |
| Palafolls | 9.405 |
| Pineda de Mar | 27.272 |
| Premià de Dalt | 10.448 |
| Premià de Mar | 28.119 |
| Sant Andreu de Llavaneres | 10.968 |
| Sant Cebrià de Vallalta | 3.385 |
| Sant Iscle de Vallalta | 1.332 |
| Sant Pol de Mar | 5.299 |
| Santa Susanna | 3.446 |
| Sant Vicenç de Montalt | 6.407 |
| Teià | 6.397 |
| Tordera | 17.216 |
| Vilassar de Dalt | 9.043 |
| Vilassar de Mar | 20.837 |
| Total | 431.809 |

Font: Institut d'Estadística de Catalunya. Exercici 2019.

Nota: Els municipis de Tiana i Montgat no hi estan inclosos atès que el servei els el presta l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

* Segons el Reial decret 743/2019, del 20 de desembre, pel qual es declaren oficials les xifres de població resultants de la revisió del padró municipal referides a l'1 de gener del 2019.

Els estatuts vigents en l'exercici 2019 són els aprovats el desembre del 2016. La Junta General del Consorci del 10 d'octubre del 2018 va aprovar una modificació dels estatuts de l'entitat, que va ser ratificada per tots els ens consorciats entre novembre del 2018 i setembre del 2019 i que va entrar en vigor a partir del gener del 2020. Com a conseqüència d'aquesta modificació, el Consorci, adscrit fins llavors a la Diputació de Barcelona, va passar a estar adscrit a l'Ajuntament de Mataró, d'acord amb el que estableix l'article 120 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

No obstant això, el 14 de gener del 2019, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat va comunicar a l'Ajuntament de Mataró l'assignació del Consorci com a ens dependent seu, amb efectes des de l'1 de gener del 2019. Aquesta assignació fa que el Consorci depengui de l'Ajuntament de Mataró, encara que l'article 27 dels estatuts vigents a l'exercici 2019 estableixi que el Consorci del Maresme està adscrit a la Diputació de Barcelona.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

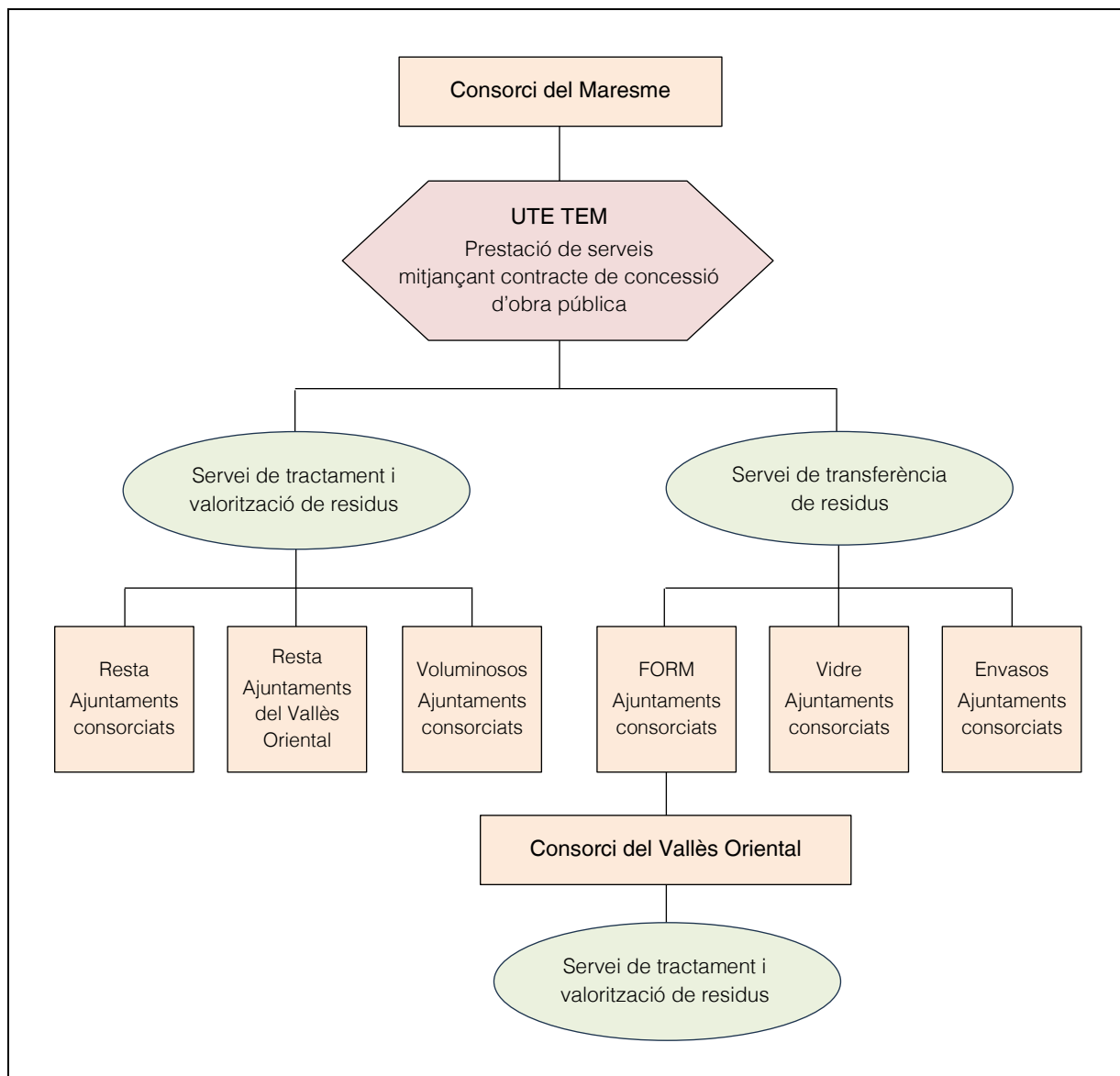
D'acord amb els estatuts del Consorci vigents en l'exercici fiscalitzat, les finalitats del Consorci eren la construcció, conservació i manteniment de les obres i instal·lacions d'una planta de tractament i eliminació dels residus i qualsevol altra activitat que pogués derivar-se de l'esmentat tractament i eliminació.

En el diagrama següent es mostren els serveis que el Consorci va prestar als municipis de la seva comarca i també als municipis de la comarca del Vallès Oriental, a través del Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental (en endavant, Consorci del Vallès Oriental).

Els serveis prestats es divideixen en 2 grans grups:

- Servei de tractament i valorització de residus de la fracció resta i dels residus voluminosos.
- Servei de transferència de residus de la fracció orgànica de residus municipals (FORM), vidre i envasos.

Ambdós grups de serveis els presta la Unió Temporal d'Empreses, Tractaments Ecològics del Maresme (UTE TEM) com a adjudicatària del contracte de concessió d'obra pública per a l'ampliació, adequació i explotació del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme (CIVRM).

Diagrama 1. Serveis prestats pel Consorci

Font: Elaboració pròpia.

El Consorci del Maresme presta el servei de transferència dels residus de la fracció orgànica de residus municipals als seus municipis consorciats, que consisteix en la compactació i emmagatzematge dels residus a les seves instal·lacions i l'enviament a la planta de reciclatge del Consorci del Vallès Oriental, que s'encarrega del seu tractament i valorització. El Consorci del Vallès Oriental liquida els seus serveis al Consorci del Maresme, el qual a la vegada els liquida als ajuntaments corresponents.

Així mateix, el tractament i valorització dels residus de la fracció resta dels municipis del Vallès Oriental el realitza el Consorci del Maresme d'acord amb el Pla territorial sectorial d'infraestructures de gestió de residus municipals per al període 2019-2020. Aquest Consorci liquida els seus serveis al Consorci del Vallès Oriental, el qual a la vegada els liquida als ajuntaments corresponents.

El Consorci també presta el servei de tractament de residus industrials assimilables als municipals a particulars i empreses de la comarca.

Instal·lacions subjectes a l'activitat del Consorci

Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme

La principal instal·lació de què disposa el Consorci per dur a terme la seva activitat és el CIVRM, del qual és propietari.

El CIVRM forma part de les instal·lacions previstes en el Pla territorial sectorial d'infraestructures de gestió de residus municipals de Catalunya, aprovat pel Reial decret 209/2018, del 6 d'abril, promogut pel Consorci i l'Agència de Residus de Catalunya (ARC).

Les instal·lacions del CIVRM es van ubicar en els terrenys d'una antiga planta de reciclatge i compostatge construïda l'any 1985, on també hi havia una planta incineradora inaugurada l'any 1994. Les obres d'ampliació i adequació de l'antiga planta es van adjudicar, mitjançant concurs obert, a l'UTE TEM l'any 2007, també se li va adjudicar, dins del mateix contracte de concessió d'obra pública, l'explotació del Centre per un període de 15 anys, des de l'1 de gener del 2010 al 31 de desembre del 2024.

El CIVRM reuneix en una mateixa instal·lació una planta de tractament de la fracció resta, una planta de recuperació d'energia –que inclou una incineradora– i una estació de transferència de determinats residus domiciliaris com plàstic i vidre prèviament separats pels ciutadans, a l'objecte de ser transportats a un centre de recuperació i/o reciclatge adequat. També disposa d'una instal·lació destinada a residus voluminosos (mobles, ferralla, etc.), tant els que provenen de la recollida selectiva com dels que són separats en el primer cribratge de la fracció resta. Així es recuperen els materials que són susceptibles de recuperació, els quals s'entreguen als recicladors autoritzats, i la resta s'envien a la planta de recuperació energètica.

Parc Circular Mataró-Maresme

En l'exercici 2018 el Consorci va aprovar el Pla Estratègic d'Economia Circular i Gestió de Recursos del Maresme. En paral·lel, el Consorci va adquirir una parcel·la de sòl industrial de 18.171 m² situada al polígon de Mata-Rocafonda de Mataró, per 6,72 M€, per construir-hi les instal·lacions necessàries per implementar el Pla estratègic esmentat. El nom del parc industrial que està previst construir en la parcel·la és Parc Circular Mataró-Maresme.

En l'exercici 2019, es van contractar els serveis de redacció del projecte executiu i la posterior direcció d'obra de la primera fase de les obres. El dia 10 de maig del 2023, les obres

estaven paralizades per l'excavació de restes arqueològiques trobades en el subsol de la parcel·la i per la presència de restes d'amiant i contaminants del sòl, i d'estructures de formigó soterrades.

Fonts de finançament

Els principals ingressos del Consorci són els derivats de la prestació dels serveis de tractament i transferència de residus als ajuntaments consorciats i als ajuntaments de la comarca del Vallès Oriental i les aportacions anuals de l'ARC en concepte de subvenció pel pagament dels interessos i de l'amortització del crèdit a llarg termini signat pel Consorci per finançar les obres de construcció, ampliació i millora de les instal·lacions del CIVRM.

1.2.2.2. Organització

D'acord amb el que estableixen els estatuts vigents en l'exercici 2019, els òrgans de govern del Consorci eren els següents:

- La Junta General
- La Comissió Permanent
- La Presidència

A més, d'acord amb els estatuts, la Junta General podia nomenar un gerent, cosa que el 2019 encara no havia fet, i la Comissió Permanent també podia nomenar 2 vicepresidents d'entre els seus membres, cosa que tampoc no havia fet en el període comprès des del 2015 fins a l'11 de desembre del 2019. En aquesta darrera data va nomenar vicepresident el membre de la Comissió Permanent i representant de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres.

La Junta General

La Junta General és l'òrgan suprem de deliberació i decisió del Consorci. El 2019 estava constituïda per 8 representants de la Diputació de Barcelona, 1 representant del Consell Comarcal del Maresme i els alcaldes dels ajuntaments consorciats, els quals podien delegar l'acompliment de les funcions en un dels seus regidors.

En l'exercici fiscalitzat, la composició de la Junta General era la següent:

Quadre 2. Composició de la Junta General del Consorci

| Nom i cognoms | Càrrec | Ajuntament o ens representat |
|------------------------------|--------------------|---|
| David Bote Paz | President | Ajuntament de Mataró |
| Maria Teresa Vilaró i Comas | Vocal | Ajuntament d'Alella |
| Laia Martín Romano | Vocal | Ajuntament d'Arenys de Mar |
| Ángel Castillo i Vallcorba | Vocal | Ajuntament d'Arenys de Munt |
| Eudald Calvo i Català | Vocal | Ajuntament d'Argentona |
| Enric Mir i Nuet | Vocal | Ajuntament de Cabrera de Mar |
| Marta Gómez Pons | Vocal | Ajuntament de Cabrils |
| Joan Baró Viaplana | Vocal | Ajuntament de Caldes d'Estrac |
| Jordi Sitjà i Roca | Vocal | Ajuntament de Calella |
| Josep M. Masvidal Serra | Vocal | Ajuntament de Canet de Mar |
| Judith Coll i Garcia | Comissió Permanent | Ajuntament de Dosrius |
| Joaquim Fàbregas i Sagué | Comissió Permanent | Ajuntament del Masnou |
| M. Carmen Ponsa Monge | Comissió Permanent | Ajuntament de Malgrat de Mar |
| Pere Puig Vila | Vocal | Ajuntament d'Òrrius |
| Martín Victoria Iglesias | Vocal | Ajuntament de Palafolls |
| Xavier Amor i Martín | Vocal | Ajuntament de Pineda de Mar |
| Antoni López i Guillén | Vocal | Ajuntament de Premià de Dalt |
| Olga Safont Anguita | Vocal | Ajuntament de Premià de Mar |
| Jordi Roldós i Sala | Comissió Permanent | Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres |
| Raúl Sánchez Martos | Vocal | Ajuntament de Sant Cebrià de Vallalta |
| Albert Auladell i Bertran | Vocal | Ajuntament de Sant Iscle de Vallalta |
| Ferran Xumetra Subirana | Comissió Permanent | Ajuntament de Sant Pol de Mar |
| Joan Campolier i Montsant | Vocal | Ajuntament de Santa Susanna |
| Javier Sandoval Carrillo | Comissió Permanent | Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt |
| Andreu Bosch i Rodoreda | Vocal | Ajuntament de Teià |
| José Carlos Villaro Gumpert | Vocal | Ajuntament de Tordera |
| Benet Oliva Ricós | Vocal | Ajuntament de Vilassar de Dalt |
| Joan Roca Lleonart | Vocal | Ajuntament de Vilassar de Mar |
| Rosa Funtané i Vilà | Comissió Permanent | Diputació de Barcelona |
| Valentí Junyent Torras | Comissió Permanent | Diputació de Barcelona |
| Jesús Calderer Palau | Comissió Permanent | Diputació de Barcelona |
| Joan Carles García Cañizares | Vocal | Diputació de Barcelona |
| Laura Martínez i Portell | Vocal | Diputació de Barcelona |
| Dionís Guiteras i Rubio | Vocal | Diputació de Barcelona |
| Blanca Arbell i Brugarola | Vocal | Diputació de Barcelona |
| Miguel González Monforte | Vocal | Diputació de Barcelona |
| Josep Triadó i Bergés | Vocal | Consell Comarcal del Maresme |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consorci.

La Comissió Permanent

La Comissió Permanent del Consorci estava formada pel president i 9 representants pertanyents a la Junta General, dels quals 3 havien estat designats per la Diputació de Barcelona i 6 per la mateixa Junta.

Entitats dependents i/o entitats participades

El 2019, el Consorci no tenia entitats dependents i/o participades.

1.2.3. Treballs de control

L'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que els consorcis estan subjectes al règim pressupostari, comptable i de control de l'administració pública a la qual estiguin adscrits.

D'acord amb la normativa vigent, el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor. La funció de control intern en les entitats locals i en els ens dependents s'estructura en 2 modalitats: funció interventora i control financer. Aquest darrer control té 2 règims diferenciats segons la naturalesa de l'ens: el control permanent i l'auditoria pública; en ambdós casos s'inclou el control d'eficàcia. En el cas dels consorcis adscrits, és d'aplicació el règim de l'auditoria pública, que comprèn l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa. Quan el règim de control de l'Administració pública a la qual estan adscrits així ho estableix, també és d'aplicació el control permanent.

Les Bases d'execució del pressupost del Consorci estableixen que les funcions de control intern les ha d'exercir la Intervenció del Consorci i que el Consorci no s'ha d'acollir a la fiscalització prèvia limitada.

La base 66 de les Bases d'execució del pressupost estableix que la Intervenció pot proposar la contractació de treballs externs com a suport de la funció interventora, que podran dur-se a terme tant respecte al mateix Consorci com de l'empresa concessionària del CIVRM. En aquest darrer cas, si es porta a terme el control mitjançant treballs externs, aquests s'han de contractar amb una periodicitat biennal.

D'altra banda, l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que l'òrgan de control de l'administració a què estiguin adscrits el consorcis ha de dur a terme anualment una auditoria dels comptes anuals d'aquests consorcis.

D'acord amb la normativa, en la sessió ordinària del 8 de maig del 2019, la Intervenció de l'Ajuntament de Mataró va donar compte al Ple de l'Ajuntament del Pla de control financer per als exercicis 2019 i 2020, elaborat per l'òrgan interventor.

En relació amb els treballs de control:

- La Intervenció de l'Ajuntament de Mataró en el marc del seu programa anual de control

financer, com a ens dependent, el 6 d'octubre del 2020, va emetre un informe d'auditoria dels comptes anuals del Consorci amb una opinió no modificada (favorable).

- La Intervenció del Consorci, el 22 de juny del 2020, va emetre un informe favorable relatiu a l'aprovació del Compte general del Consorci de l'any 2019.
- La Intervenció de l'Ajuntament de Mataró¹ va encarregar un treball de suport de control financer de l'exercici 2019 a l'empresa Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA, sobre procediments comptables, compliment de la legalitat i situació economicofinancera. Aquest treball posa de manifest que els procediments comptables del Consorci es duien a terme d'acord amb la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local; que en relació amb el compliment de la legalitat, mancava l'annex d'inversions dins del pressupost de l'any 2019, que l'inventari de béns no estava actualitzat, i que, pel que la situació financera estava sanejada.

Respecte als treballs de control a l'empresa concessionària, UTE TEM, del CIVRM, de periodicitat biennal, establerts en la base 66 de les Bases d'execució del pressupost, el Consorci va encarregar la realització d'informes de control financer de la concessió de l'obra pública per l'ampliació, adequació i explotació del CIVRM. L'objecte de l'encàrrec era comprovar el compliment de les condicions que regulaven la prestació del servei públic previstes en el contracte de concessió, a més de la transparència en la informació economicofinancera i de gestió de la concessionària. L'exercici 2019, no va ser objecte d'aquest informe, a causa de la periodicitat biennal. En canvi, sí que es va emetre l'informe per als exercicis 2018 i 2020.

Provisió de places d'Intervenció i de Secretaria

La Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que els estatuts del Consorci han de determinar el seu règim orgànic, funcional i financer. El personal ha de provenir exclusivament de les administracions consorciades i ser nomenat per l'administració a la qual està adscrit. L'article 12 dels estatuts disposen que el Consorci ha de tenir un secretari i un interventor, el nomenament dels quals ha de recaure en un funcionari habilitat per exercir les comeses pròpies del càrrec. Les funcions pròpies dels llocs de treball d'Intervenció i de Secretaria del Consorci s'atribueixen al secretari i a l'interventor de l'Ajuntament de Mataró. Atès que, segons l'inventari d'ens locals, l'Ajuntament de Mataró tenia 12 entitats dependents, la qual cosa suposava un gran volum de feina, l'interventor general va proposar delegar les funcions de control econòmic, financer i pressupostari del Consorci en una funcionària de l'Ajuntament de Mataró.

1. L'Ajuntament de Mataró és l'administració a la qual estava adscrit el Consorci en el moment de l'elaboració de l'informe d'auditoria.

Des del mes d'abril del 2013 fins al mes de novembre del 2019, el lloc de treball d'Intervenció va ser cobert mitjançant el nomenament accidental, per part del Consorci, d'una funcionària de l'Ajuntament de Mataró. Atès que aquest nomenament no s'ajustava al que disposa la normativa, des del novembre del 2019, l'alcalde de l'Ajuntament de Mataró va autoritzar la delegació de les funcions pròpies del lloc de treball d'Intervenció a la funcionària que les exercia mitjançant el nomenament fet per la Presidència del Consorci.

Pel que fa al lloc de treball de Secretaria, des del mes de juliol del 2007 fins al mes de novembre del 2019, va ser ocupat pel secretari de l'Ajuntament de Mataró. Des del mes de desembre del 2019 les funcions del lloc de treball de Secretaria van passar a ser exercides per la nova secretària accidental de l'Ajuntament de Mataró.

D'acord amb els estatuts, el Consorci no està obligat a disposar de la plaça de tresorer per exercir les funcions pròpies d'aquest lloc de treball.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS I RETIMENT A LA SINDICATURA

D'acord amb la normativa vigent, el Consorci està sotmès a la normativa de règim local, fet que comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions. En concret, l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic estableix que els consorcis han de formar part dels pressupostos i els seus comptes anuals s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració pública d'adscripció.

Tal com estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, vigent l'exercici 2019, els comptes anuals del Consorci inclouen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Els Compte general ha de ser sotmès, abans de l'1 de juny, a la Comissió Especial de Comptes, que ha d'emetre'n l'informe corresponent. Aquest informe, juntament amb el Compte general, s'ha d'exposar al públic durant 15 dies. Finalment, s'ha de sotmetre al Ple de l'administració pública d'adscripció, en aquest cas l'Ajuntament de Mataró, perquè l'aprovi abans de l'1 d'octubre i pugui ser tramès a la Sindicatura abans del 15 d'octubre.

Els terminis de formació, aprovació i retiment del Compte general de l'exercici 2019 s'han vist afectats per la declaració, el 14 de març del 2020, de l'estat d'alarma per a la gestió

de la situació de crisi sanitària ocasionada per la covid. Un cop acabat l'estat d'alarma, el 21 de juny del 2020, els terminis esmentats van quedar ampliat en 99 dies, que per al retiment del Compte general a la Sindicatura va suposar una ampliació fins al 22 de gener del 2021.

El 28 d'octubre del 2020 la Junta General del Consorci va aprovar els comptes anuals del Consorci de l'exercici 2019. Prèviament, el 15 de juliol de 2020, la Comissió especial de comptes dels Consorci va informar favorablement sobre els comptes anuals de l'exercici i el *Butlletí Oficial de la Província* (BOP) del 23 de juliol del 2020 va anunciar l'exposició pública dels comptes i de l'informe de la Comissió.

L'1 d'octubre del 2020, dins de termini, el Ple de l'Ajuntament de Mataró va aprovar el Compte general de l'Ajuntament, que incloïa, com a administració d'adscripció, els comptes anuals del Consorci, d'acord amb l'article 122.4 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (LRJSP), segons el qual els comptes anuals dels consorcis s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració pública d'adscripció. L'Ajuntament de Mataró va lliurar el Compte general a la Sindicatura el 20 de novembre del 2020, també dins de termini.

2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En els quadres següents es mostra l'Estat de liquidació del pressupost, que inclou la liquidació del pressupost d'ingressos, la liquidació del pressupost de despeses i el resultat pressupostari:

Quadre 3. Liquidació del pressupost d'ingressos

| Capítols d'ingressos | Previsions inicials | Modificació | Previsions definitives | Drets reconeguts nets | Cobraments | Drets pendents de cobrament |
|------------------------------------|---------------------|----------------|------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 10.572.548 | 0 | 10.572.548 | 9.401.705 | 6.752.186 | 2.649.519 |
| 4. Transferències corrents | 21.804.937 | 64.241 | 21.869.178 | 22.485.534 | 19.614.468 | 2.871.066 |
| 5. Ingressos patrimonials | 382.900 | 0 | 382.900 | 382.930 | 382.930 | 0 |
| Total operacions corrents | 32.760.385 | 64.241 | 32.824.626 | 32.270.169 | 26.749.584 | 5.520.585 |
| 7. Transferències de capital | 59.310 | 0 | 59.310 | 59.310 | 34.597 | 24.713 |
| Total operacions de capital | 59.310 | 0 | 59.310 | 59.310 | 34.597 | 24.713 |
| 8. Actius financers | 1.503 | 871.203 | 872.706 | 0 | 0 | 0 |
| Total operacions financeres | 1.503 | 871.203 | 872.706 | 0 | 0 | 0 |
| Total ingressos | 32.821.198 | 935.444 | 33.756.642 | 32.329.479 | 26.784.181 | 5.545.298 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Estat de liquidació del pressupost del Consorci de l'exercici 2019.

Quadre 4. Liquidació del pressupost de despeses

| Capítols de despeses | Crèdits inicials | Modificació | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes netes | Pagaments | Obligacions pendents de pagament |
|--|-------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| 1. Despeses de personal | 360.361 | 0 | 360.361 | 266.968 | 266.968 | 0 |
| 2. Despeses corrents en béns i serveis | 19.362.156 | 104.737 | 19.466.893 | 18.828.044 | 17.151.452 | 1.676.592 |
| 3. Despeses financeres | 1.589.836 | 0 | 1.589.836 | 1.021.620 | 1.021.620 | 0 |
| 4. Transferències corrents | 3.319.844 | 0 | 3.319.844 | 3.222.861 | 2.340.785 | 882.076 |
| Total operacions corrents | 24.632.197 | 104.737 | 24.736.934 | 23.339.493 | 20.780.825 | 2.558.668 |
| 6. Inversions reals | 1.111.310 | 830.707 | 1.942.017 | 54.547 | 54.547 | 0 |
| Total operacions de capital | 1.111.310 | 830.707 | 1.942.017 | 54.547 | 54.547 | 0 |
| 8. Actius financers | 1.503 | 0 | 1.503 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Passius financers | 7.076.188 | 0 | 7.076.188 | 7.076.187 | 7.076.187 | 0 |
| Total operacions financeres | 7.077.691 | 0 | 7.077.691 | 7.076.187 | 7.076.187 | 0 |
| Total despeses | 32.821.198 | 935.444 | 33.756.642 | 30.470.227 | 27.911.559 | 2.558.668 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Estat de liquidació del pressupost del Consorci de l'exercici 2019.

Quadre 5. Resultat pressupostari

| Resultat pressupostari | Drets reconeguts nets | Obligacions reconegudes netes | Resultat pressupostari |
|--|-----------------------|-------------------------------|------------------------|
| a. Operacions corrents | 32.270.169 | 23.339.493 | 8.930.676 |
| b. Operacions de capital | 59.310 | 54.547 | 4.763 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 32.329.479 | 23.394.040 | 8.935.439 |
| c. Actius financers | 0 | 0 | 0 |
| d. Passius financers | 0 | 7.076.187 | (7.076.187) |
| 2. Total operacions financeres (c+d) | 0 | 7.076.187 | (7.076.187) |
| I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2) | 32.329.479 | 30.470.227 | 1.859.252 |
| Ajustos | | | |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanents de tresoreria per a despeses generals | | | 0 |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | 40.496 |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | 671.897 |
| II. Total ajustos (II=4+5-6) | | | (631.401) |
| Resultat pressupostari ajustat (I+II) | | | 1.227.851 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Estat de liquidació del pressupost del Consorci de l'exercici 2019.

La liquidació del pressupost del Consorci va ser aprovada per la Presidència del Consorci el 24 de febrer del 2020, dins de termini.

En relació amb el pressupost d'ingressos, cal dir que la major part dels drets reconeguts corresponen als ingressos rebuts en concepte d'aportacions dels ajuntaments consorciats, per 9,81 M€, i als serveis prestats al Consorci del Vallès Oriental, per 7,09 M€, comptabilitzats en els capítols 4 i 3, respectivament. També destaquen la transferència de l'ARC, per 8,67 M€, pel pagament dels interessos i amortització del crèdit a llarg termini, segons el conveni de data 17 d'octubre del 2006 signat entre l'ARC i el Consorci, per finançar les obres de construcció, ampliació i millora de les instal·lacions del CIVRM, comptabilitzades en el capítol 4 com a transferències corrents.

Pel que fa al pressupost de despeses, el 61,80% de les obligacions reconegudes corresponen a les despeses en béns corrents i serveis, concretament 18,83 M€ i el 23,23%, 7,08 M€, corresponen a despeses de passius financers per l'amortització del crèdit a llarg termini descrit en el paràgraf anterior.

2.2.1. Pressupost inicial

El 12 de desembre del 2018 la Junta General del Consorci va aprovar inicialment el pressupost, les bases d'execució i la plantilla per a l'exercici 2019. Transcorregut el termini preceptiu per a la presentació de reclamacions i objeccions sense que se n'haguessin pre-

sentat, el pressupost esdevingué definitivament aprovat des del dia 16 de gener del 2019 i publicat en el BOP l'1 de febrer del 2019, data en què va entrar en vigor. Durant els primers 31 dies de l'exercici el Consorci va haver d'actuar amb el pressupost de l'exercici anterior prorrogat.

En relació amb el tràmit d'aprovació del pressupost es fan les observacions següents:

- Atès que quan es va iniciar el tràmit d'elaboració i aprovació del pressupost de l'any 2019 el Consorci estava adscrit a la Diputació de Barcelona, hauria d'haver format part del pressupost general de la Diputació, almenys com a annex. Com que no va ser així, es va incomplir l'apartat 4 de l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Tampoc no va formar part de l'informe de la Diputació de Barcelona sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i límit d'endeutament, tal com disposa el Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que dictamina l'obligació d'avaluar l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació dels pressupostos de forma consolidada per a tots els ens que formen el sector públic de cada administració, en aquest cas de la Diputació de Barcelona.
- L'expedient d'aprovació del pressupost del Consorci no incloïa els plans i programes d'inversió i finançament per a un període de 4 anys, establert en l'article 166 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març (TRLRHL).
- El Consorci no va trametre còpia del pressupost aprovat a l'Administració de l'Estat, tal com disposa l'article 169 del TRLRHL. La còpia tramesa a la Generalitat de Catalunya es va enviar 8 mesos després de l'enviament d'una còpia per a la seva publicació en el BOP.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses, 935.444 €, suposen el 2,85% del pressupost inicial, i es van tramitar en 2 expedients, un d'incorporacions de romanents de crèdit, per 871.203 €, i un altre de generació de crèdits, per 64.241 €.

En el quadre següent es mostren les modificacions del pressupost de l'exercici 2019 classificades per capítols i per tipus:

Quadre 6. Modificacions de crèdit. Exercici 2019

| Capítols de despesa | Incorporació de romanent | Generació de crèdit | Total modificacions |
|----------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 2. Béns corrents i serveis | 40.496 | 64.241 | 104.737 |
| 6. Inversions reals | 830.707 | - | 830.707 |
| Total modificacions | 871.203 | 64.241 | 935.444 |

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Els 830.707 € són incorporació de romanents de crèdit finançats amb ingressos afectats corresponents a les quotes de coparticipació abonades pels ajuntaments consorciats en el moment de la seva incorporació com a nous membres del Consorci. Aquests ingressos s'han d'aplicar al finançament d'inversions, en aquest cas, a les obres del Nou Parc Maresme Circular que, atès que estaven paralitzades, aquestes modificacions pressupostàries no es van executar.

2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2019, desglossada per capítols i per articles, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 7. Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2019

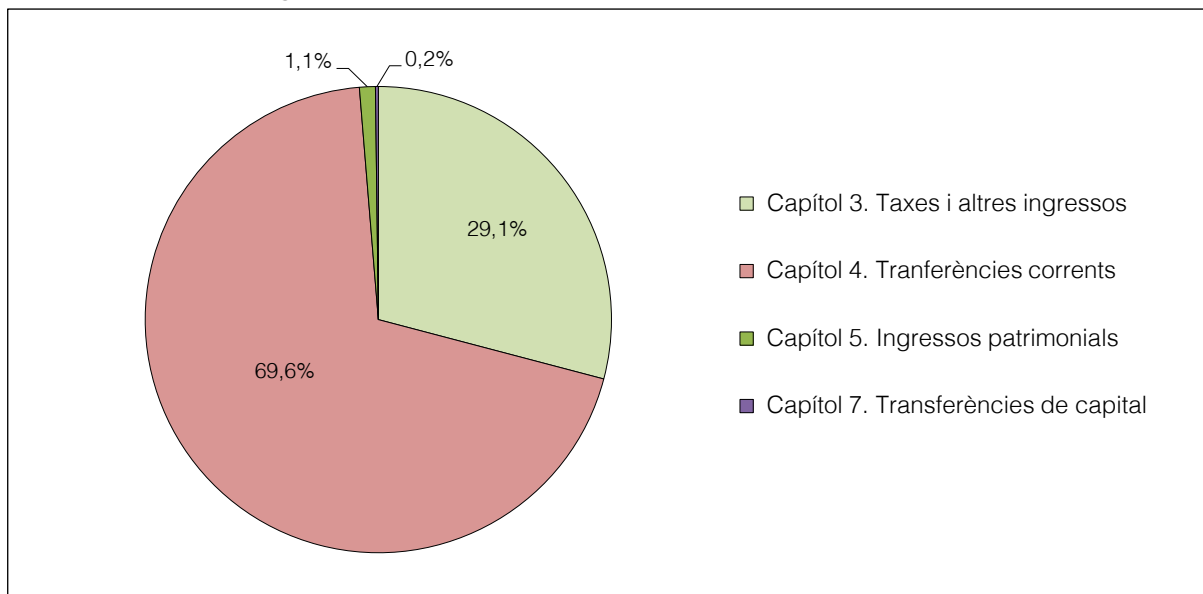
| Capítol / Article | Previsions definitives | Drets reconeguts | Drets anul·lats o cancel·lats | Drets reconeguts nets | Recaptació neta | Drets pendents de cobrament |
|-------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 10.572.548 | 9.401.705 | 0 | 9.401.705 | 6.752.186 | 2.649.519 |
| Preus públics | 10.572.548 | 9.401.705 | 0 | 9.401.705 | 6.752.186 | 2.649.519 |
| 4. Transferències corrents | 21.869.178 | 22.576.451 | 90.917 | 22.485.534 | 19.614.468 | 2.871.066 |
| De comunitats autònomes | 9.957.856 | 11.021.202 | 0 | 11.021.202 | 10.275.564 | 745.638 |
| D'entitats locals | 11.743.237 | 11.355.886 | 90.917 | 11.264.969 | 9.273.862 | 1.991.107 |
| D'empreses privades | 168.085 | 199.363 | 0 | 199.363 | 65.042 | 134.321 |
| 5. Ingressos patrimonials | 382.900 | 382.930 | 0 | 382.930 | 382.930 | 0 |
| Interessos de dipòsits | 0 | 4.147 | 0 | 4.147 | 4.147 | 0 |
| Rendes de béns immobles | 382.900 | 378.783 | 0 | 378.783 | 378.783 | 0 |
| 7. Transferències de capital | 59.310 | 59.310 | 0 | 59.310 | 34.597 | 24.713 |
| D'entitats locals | 59.310 | 59.310 | 0 | 59.310 | 34.597 | 24.713 |
| 8. Actius financers | 872.706 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reintegrant de préstecs | 1.503 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Romanent de tresoreria* | 871.203 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total pressupost d'ingressos | 33.756.642 | 32.420.396 | 90.917 | 32.329.479 | 26.784.181 | 5.545.298 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

* La utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de modificacions de crèdit no dona lloc ni al reconeixement ni a la liquidació de drets pressupostaris (article 104.5 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril).

A continuació es presenta un gràfic amb la distribució dels drets reconeguts nets del Consorci:

Gràfic 1. Drets reconeguts nets

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitada pel Consorci.

2.2.3.1. Taxes i altres ingressos

Els drets reconeguts nets del capítol 3, Taxes i altres ingressos, de 9,40 M€, són ingressos liquidats pels serveis prestats pel Consorci en concepte de tractament de residus de la fracció resta procedents dels municipis del Vallès Oriental; i pel tractament de residus industrials assimilables als municipals. El Consorci també registra els ingressos dels municipis de Mataró i de Premià de Mar pel tractament de residus provinents de comerços o indústries. Tots aquests ingressos es van enregistrar en l'article 34, Altres preus públics. En el quadre següent se'n mostra el detall.

Quadre 8. Capítol 3, Taxes i altres ingressos

| Article / Subconcepte | Previsions definitives | Drets reconeguts nets | Recaptació neta | Drets pendents de cobrament |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------|
| 34. Altres preus públics | 10.572.548 | 9.401.705 | 6.752.186 | 2.649.519 |
| Del Consorci del Vallès Oriental | 7.858.357 | 7.087.604 | 5.929.484 | 1.158.120 |
| Pel tractament de residus externs | 1.705.529 | 1.322.162 | 0 | 1.322.162 |
| D'ajuntaments de la comarca | 1.008.662 | 991.939 | 822.702 | 169.237 |
| Total capítol 3 | 10.572.548 | 9.401.705 | 6.752.186 | 2.649.519 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

El 75,39% dels drets reconeguts corresponen a ingressos pel tractament dels residus procedents del Consorci del Vallès Oriental, 7,09 M€; el 14,06%, al tractament de residus industrials assimilables als municipals, 1,32 M€; i la resta, 10,55%, a ingressos dels ajuntaments de Mataró i Premià de Mar pels residus de comerços i indústries, 991.939€.

Ingressos pel tractament dels residus de la fracció resta procedents dels municipis del Vallès Oriental

La Junta General del Consorci del 12 de desembre del 2018 va aprovar el Conveni entre el Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental i el Consorci per al Tractament de Residus Sòlids del Maresme. L'objecte del conveni era regular la prestació dels serveis de tractament i valorització de la fracció orgànica i de la fracció resta per part del Consorci de Vallès Oriental i del Consorci del Maresme, respectivament, i també la forma de pagament d'aquest serveis.

Pel que fa a la fracció resta, el Consorci del Maresme presta el servei de tractament i valorització de la fracció resta dels residus dels municipis que integren el Consorci del Vallès Oriental. Per aquest servei, el Consorci del Vallès Oriental, tal com disposa el Conveni signat, abona la tarifa aprovada anualment pel Consorci del Maresme, que per a l'exercici 2019 va ser de 61,85 €/tona, (IVA exclòs). Atès que l'import que cobra el Consorci al Consorci del Vallès Oriental és un preu públic, s'hauria d'haver aprovat com a tal; és a dir, mitjançant l'aprovació d'una ordenança. Aquest preu públic hauria de cobrir com a mínim, el cost del servei prestat o de l'activitat realitzada.

Per a l'any 2019, els imports liquidats inclouen, també, 5,67 €/tona a cobrar per l'ARC de la Generalitat de Catalunya en aplicació de la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les estructures de gestió de residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig i en concepte de retorn del cànon per valorització energètica². Així, doncs, l'import final a liquidar al Consorci del Vallès Oriental va ser de 67,52 €/tona.

El Consorci també presta el servei de tractament i valorització de la fracció resta al municipi de Cànoves i Samalús, que es va separar del Consorci del Vallès Oriental el 2017, i li aplica les mateixes condicions de prestació del servei i tarifaries del conveni abans esmentat.

Tots els ingressos provinents del Consorci del Vallès Oriental, 7,02 M€, i del municipi de Cànoves i Samalús, 64.596 €, es comptabilitzen en el capítol 3 del pressupost d'ingressos, sense distingir entre els imports cobrats per la prestació del servei i el cànon recaptat per compte de l'ARC en aplicació de la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les estructures de gestió de residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig. L'import del cànon, 594.024 €, no s'hauria d'haver registrat pressupostàriament, atès que el Consorci

2. La Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió dels residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig, estableix un cànon d'incineració dels residus municipals de 20,6 €/tona, destinat al Fons de gestió de residus adscrits a l'ARC creat per la Llei 6/1983, del 15 de juliol, reguladora dels residus. El retorn del cànon per valorització energètica del rebuig del tractament mecanicobiològic de la fracció resta es va establir en 10,3 €/tona, cosa que va fer que la diferència final a ingressar, corregit per percentatge d'entrada en la incineradora sobre les entrades en planta, 55,0%, fos de 5,67 €/tona.

el recapta per compte de l'ARC. Aquest ingrés s'hauria d'haver registrat de forma no pressupostària.

Ingressos pel tractament dels residus industrials assimilables als municipals

En aquest partida es comptabilitzen els ingressos que el Consorci ha obtingut en concepte de tractament pel CIVRM dels residus industrials assimilables als municipals, fonamentalment d'empreses.

La clàusula 19 del Plec de clàusules administratives particulars del contracte de concessió del Centre de residus permet l'entrada i el tractament de residus industrials assimilables als municipals. El Consorci, en funció de la naturalesa dels residus, és qui fixa la tarifa que els industrials han de pagar.

La tarifa de tractament de residus industrials assimilables als municipals, 76,75 €/tona, va ser aprovada per la Junta de Govern el 12 de desembre del 2018, que també va aprovar la possibilitat de fixar tarifes diferents per captar fluxos d'entrada significatius d'un mateix origen i amb una tipologia idònia per al tractament en el Centre.

El servei funciona de la manera següent: l'UTE TEM, concessionària del Centre de residus, liquida i cobra directament als industrials les tones entrades i, mensualment, el Consorci li liquida a l'UTE TEM els imports que aquesta li ha comunicat.

La Sindicatura considera que el Consorci, com a titular del servei, mitjançant una ordenança degudament aprovada, hauria de liquidar el preu públic per la prestació del servei directament als industrials. Així mateix, la manca de relació entre els industrials i el Consorci, fa que els ingressos comunicats al Consorci siguin l'única font d'informació facilitada per l'UTE TEM, a diferència dels ajuntaments consorciats o del Consorci del Vallès Oriental, que validen les tones informades per l'UTE, però liquidades i cobrades directament pel Consorci del Maresme als ajuntaments consorciats i al Consorci del Vallès Oriental.

Dels 1,32 M€ liquidats, 723.957 € ho van ser aplicant la tarifa aprovada per la Junta de Govern de 76,75 €/tona i 493.518 € aplicant diferents tarifes, la més habitual de les quals va ser 64,30 €/tona.³ Segons ha informat el Consorci, les tarifes aplicades variaven en funció de la necessitat que tingués el Consorci d'atraure volums de residus i de la capacitat d'aportar-los de les diferents empreses i van ser determinades pel director tècnic. La resta, de 104.687 €, és l'import del cànon recaptat per compte de la ARC en aplicació de la Llei 8/2008.

El Consorci no disposava d'una ordenança, degudament aprovada, que determinés els

3. Import modificat arran de les al·legacions rebudes.

preus públics pels serveis prestats pel tractament dels residus industrials assimilables als municipals.

Tots els ingressos liquidats es comptabilitzen en el capítol 3 del pressupost d'ingressos, sense distingir entre els imports cobrats per la prestació del servei i el cànon recaptat per compte de l'ARC en aplicació de la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les estructures de gestió de residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig, que en l'exercici 2019 era de 104.687 €. Atès que el Consorci recapta el cànon per compte de l'ARC, l'import no s'hauria d'haver registrat pressupostàriament, sinó que s'hauria d'haver registrat de forma no pressupostària.

Ingressos dels municipis de Mataró i Premià de Mar pel tractament dels residus provinent de comerços o indústries

En aquesta partida pressupostària s'enregistren els ingressos procedents dels ajuntaments consorciats que apliquen un preu públic als residus provinents de comerços o indústries, recollits juntament amb els residus domiciliaris.

Quadre 9. Serveis pels quals els municipis de Mataró i Premià de Mar cobren preu públic i imports liquidats pel Consorci. Exercici 2019

| Ajuntament | Serveis | Drets reconeguts nets |
|--|--|-----------------------|
| Mataró | Tractament de resta | 734.734 |
| | Gestió de la fracció orgànica de residus municipals (FORM) | 156.813 |
| | Tractament de voluminosos | 43.109 |
| | Transferència d'envasos | 12.292 |
| | Tractament de vidre | 9.040 |
| | Total Mataró | 955.988 |
| Premià de Mar | Gestió de la fracció orgànica de residus municipals (FORM) | 33.683 |
| | Transferència d'envasos | 1.159 |
| | Tractament de vidre | 1.109 |
| | Total Premià de Mar | 35.951 |
| Total ingressos del Consorci pel tractament dels residus industrials o comercials | | 991.939 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Tots els ingressos liquidats, 991.939 €, es van comptabilitzar en el capítol 3 del pressupost d'ingressos, sense distingir entre els imports cobrats per la prestació del servei i el cànon recaptat per compte de l'ARC en aplicació de la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les estructures de gestió de residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig, que el 2019 va ser de 51.036 €. L'import del cànon no s'hauria d'haver registrat pressupostàriament, atès que el Consorci el recapta per compte de l'ARC, Aquest ingrés s'hauria d'haver registrat de forma no pressupostària.

L'import de 940.903 €, diferència entre l'import registrat en el capítol 3, 991.939 € i l'import del cànon, 51.036 €, s'hauria d'haver registrat en el capítol 4 atès que forma part de les aportacions que fan els ajuntaments de Mataró i de Premià de Mar per finançar els costos d'explotació del Consorci.

2.2.3.2. Transferències corrents

Els drets reconeguts nets del capítol 4, Transferències corrents, classificats per articles, es mostren en el quadre següent:

Quadre 10. Capítol 4, Transferències corrents

| Article / Subconcepte | Previsions definitives | Drets reconeguts nets | Recaptació neta | Drets pendents de cobrament |
|--|------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|
| 45. De comunitats autònomes | 9.957.856 | 11.021.202 | 10.275.564 | 745.638 |
| ARC. Subvenció construcció de centre de residus | 8.666.024 | 8.666.024 | 8.666.024 | 0 |
| ARC. Retorn del cànon | 1.246.300 | 2.355.178 | 1.609.540 | 745.638 |
| ARC. Subvenció projecte de prevenció i reutilització | 45.532 | 0 | 0 | 0 |
| 46. D'entitats locals | 11.743.237 | 11.264.969 | 9.273.862 | 1.991.107 |
| Diputació de Barcelona | 0 | 26.138 | 26.138 | 0 |
| Ajuntaments consorciats | 11.743.237 | 11.238.831 | 9.247.724 | 1.991.107 |
| 47. D'empreses privades | 168.085 | 199.363 | 65.042 | 134.321 |
| Empresa de gestió d'envasos | 103.844 | 135.123 | 802 | 134.321 |
| Altres empreses privades | 64.241 | 64.240 | 64.240 | 0 |
| Total capítol 4 | 21.869.178 | 22.485.534 | 19.614.468 | 2.871.066 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Els drets reconeguts nets inclouen, principalment, els ingressos procedents de l'ARC per fer front al pagament dels interessos i a l'amortització del préstec rebut per finançar les obres del CIVRM, per 8,67 M€; els ingressos del retorn del cànon sobre la disposició de la resta de residus, per 2,36 M€; i les aportacions dels municipis al Consorci, 11,24 M€.

ARC – Subvenció per a la construcció d'un centre de gestió de residus

En data 17 d'octubre del 2006, el Consorci i l'ARC van signar un conveni marc pel finançament de la planta de tractament de resta del Maresme i les millores a la incineradora de Mataró. Aquest conveni concretava l'atorgament per part de l'ARC al Consorci d'una transferència de capital per un total de 129,99 M€, distribuïda en 15 anys per 8,67 M€ anuals a lliurar en el període 2008 a 2022 per afrontar el retorn del principal i els interessos del préstec obtingut per finançar les obres de construcció i millora.

L'any 2019, el Consorci ha dedicat l'import rebut de 8,67 M€ a: amortització del principal del préstec, any 2019, per 7,08 M€ (vegeu l'apartat 2.2.4.6); pagament dels interessos corresponents a l'any 2019, per 1,02 M€ (vegeu l'apartat 2.2.4.3). La quantitat de 568.216 € ha estat registrada pel Consorci com a una desviació positiva de finançament de l'exercici dins de l'Estat de despeses amb finançament afectat.

Atès que l'import rebut és tractat per l'ARC com una subvenció de capital i que s'ha de dedicar per part del Consorci al finançament de les obres de construcció i millores del CIVRM, l'import de 8,67 M€ s'hauria d'haver classificat en el capítol 7 Transferències de capital.

ARC – Retorn del cànon

Els drets reconeguts són els ingressos procedents de l'ARC en concepte de retorn del cànon sobre la disposició del rebuig dels residus municipals per la valorització energètica del rebuig, a més, del retorn del cànon de bioestabilitzat a dipòsit controlat.

Quadre 11. Detall de la partida pressupostària Retorn del cànon de l'ARC. Exercici 2019

| Descripció | Drets reconeguts nets | Cobraments | Pendent de cobrament |
|--|-----------------------|------------------|----------------------|
| Bestreta del retorn del cànon per valorització energètica 2019 | 698.724 | 698.724 | 0 |
| Previsió d'ingressos del retorn del cànon per valorització energètica del 2019 | 745.638 | 0 | 745.638 |
| Total retorn del cànon per valorització energètica 2019 | 1.444.362 | 698.724 | 745.638 |
| Retorn del cànon per valorització energètica del 2018 aplicat al 2019 | 134.816 | 134.816 | 0 |
| Bestreta de retorn del cànon per bioestabilitzat a dipòsit controlat | 776.000 | 776.000 | 0 |
| Total ARC – Retorn del cànon | 2.355.178 | 1.609.540 | 745.638 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Els drets reconeguts comptabilitzats inclouen les bestretes cobrades de l'ARC del retorn del cànon de valorització energètica i de bioestabilitzat a dipòsit controlat del 2019, 698.724 € i 776.000 €, respectivament, i 134.816 € del retorn del cànon del 2018.

El juliol del 2020 l'ARC va resoldre liquidar el retorn del cànon de valorització energètica del 2019 a favor del Consorci per 1,44 M€, que es correspon amb la suma dels imports de les bestretes cobrades el 2019, de 698.724 €, més la previsió ingressos, de 745.638 €.

L'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, disposa que el reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de transferències o subvencions rebudes s'ha de fer quan tingui lloc l'increment de l'actiu en què es materialitzi, generalment tresoreria. Les previsions d'ingressos, com és el cas dels 745.638 €, no generen drets reconeguts en el pressupost de l'exercici.

Els 776.000€ són els cobraments rebuts pel Consorci de la bestreta de retorn del cànon per bioestabilitzat a dipòsit controlat del 2019, liquidat per l'ARC, el juliol del 2020, per 1,32 M€.

Diputació de Barcelona

Els ingressos registrats corresponen al pagament a compte de 2 subvencions concedides per la Diputació de Barcelona dins del programa Xarxa de governs locals del 2019: Bestreta de 20.400€ corresponent al 85% la subvenció per a iniciatives territorials innovadores pel desenvolupament econòmic i una segona bestreta de 5.738€, també del 85% de la subvenció per a l'impuls de l'economia social i solidària.

Ajuntaments consorciats

Els ingressos de les aportacions dels ajuntaments consorciats van ser els següents:

Quadre 12. Aportacions dels ajuntaments consorciats

| Partida i descripció | Drets reconeguts nets | Cobraments | Pendent de cobrament |
|---|-----------------------|------------------|----------------------|
| 46200: Per a costos d'explotació | 9.810.647 | 8.068.237 | 1.742.410 |
| 46201: Per a despeses pròpies del Consorci | 519.880 | 427.157 | 92.723 |
| 46002: Interessos de demora | 5.638 | 3.582 | 2.056 |
| 46203: Cànon Llei 8/2008 | 902.666 | 748.748 | 153.918 |
| Total aportacions dels ajuntaments consorciats | 11.238.831 | 9.247.724 | 1.991.107 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

L'aportació dels ajuntaments consorciats s'aplica a les partides pressupostàries següents: Costos d'explotació, 9,81 M€; Despeses pròpies del consorci, 519.880€; Aportació dels ajuntaments en concepte d'interessos pel retard dels pagaments de les liquidacions mensuals del finançament dels costos d'explotació, 5.638 €, i Aportacions dels ajuntaments consorciats a l'ARC per l'aplicació de la Llei 8/2008 sobre els cànon de la disposició del rebuig, 902.666 €.

El Consorci va reconèixer drets per 274.606€ que el 31 de desembre no s'havien cobrat i no tenia constància que l'ens local consorciat hagués reconegut l'obligació preceptiva.

Aportació per finançar els costos d'explotació

Es tracta dels ingressos per cobrir els costos derivats dels serveis de: tractament resta, tractament de voluminosos, transferència i tractament FORM, transferència de vidre i d'envasos. En el quadre següent es mostra el seu detall i la seva distribució per municipis consorciats.

Quadre 13. Detall dels ingressos per finançar els costos d'explotació

| Municipi | Servei tractament resta | Servei tractament voluminosos | Servei transferència i tractament FORM | Servei transferència vidre | Servei transferència envasos | Total |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|--|----------------------------|------------------------------|------------------|
| Alella | 158.255 | 0 | 112.157 | 5.391 | 7.451 | 283.254 |
| Arenys de Mar | 219.415 | 5.248 | 133.052 | 73 | 12.828 | 370.616 |
| Arenys de Munt | 123.400 | 17.236 | 67.780 | 3.912 | 6.153 | 218.481 |
| Argentona | 35.826 | 41.166 | 146.240 | 0 | 279 | 223.511 |
| Cabrera de Mar | 92.952 | 0 | 44.857 | 3.157 | 4.107 | 145.073 |
| Cabrils | 138.652 | 0 | 28.841 | 4.113 | 4.910 | 176.516 |
| Caldes d'Estrac | 58.622 | 3.615 | 33.866 | 0 | 0 | 96.103 |
| Calella | 423.929 | 37.137 | 215.404 | 0 | 16.188 | 692.658 |
| Canet de Mar | 137.244 | 36.469 | 135.494 | 0 | 0 | 309.207 |
| Dosrius | 62.706 | 4.535 | 35.768 | 0 | 6.478 | 109.487 |
| Masnou, El | 394.420 | 0 | 118.678 | 10.504 | 17.536,87 | 541.139 |
| Malgrat de Mar | 488.531 | 1.168 | 83.033 | 0 | 0 | 572.732 |
| Mataró | 1.590.622 | 168.609 | 275.947 | 29.839 | 40.556 | 2.105.573 |
| Òrrius | 16.618 | 0 | 6.847 | 0 | 0 | 23.465 |
| Palafolls | 215.563 | 439 | 41.660 | 0 | 0 | 257.662 |
| Pineda de Mar | 787.027 | 1.844 | 48.645 | 0 | 9.434 | 846.950 |
| Premià de Dalt | 176.648 | 0 | 90.923 | 4.634 | 6.295 | 278.500 |
| Premià de Mar | 445.049 | 14.419 | 70.013 | 9.430 | 11.968 | 550.879 |
| Sant Andreu de Llavaneres | 141.888 | 12.407 | 126.249 | 6.145 | 10.217 | 296.906 |
| Sant Cebrià de Vallalta | 60.049 | 16.752 | 14.563 | 0 | 1.704 | 93.068 |
| Sant Iscle de Vallalta | 27.853 | 0 | 5.482 | 0 | 0 | 33.335 |
| Sant Pol de Mar | 85.473 | 0 | 51.429 | 4.544 | 666 | 142.112 |
| Santa Susanna | 310.661 | 732 | 60.198 | 0 | 0 | 371.591 |
| Sant Vicenç de Montalt | 97.260 | 11.926 | 79.040 | 0 | 457 | 188.683 |
| Teià | 85.535 | 0 | 46.883 | 3.297 | 4.283 | 139.998 |
| Vilassar de Dalt | 143.239 | 8.287 | 64.349 | 1.857 | 2.867 | 220.599 |
| Vilassar de Mar | 306.580 | 79.151 | 136.601 | 0 | 0 | 522.332 |
| Total municipis consorciats | 6.824.017 | 461.140 | 2.273.999 | 86.896 | 164.378 | 9.810.430 |
| Serveis palmeres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 217 |
| Total | 6.824.017 | 461.140 | 2.273.999 | 86.896 | 164.378 | 9.810.647 |

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

FORM: Fracció orgànica de residus municipals.

La distribució de les aportacions dels diferents municipis per al finançament dels costos d'explotació de Consorci es fa d'acord amb el que disposa l'article 20 dels estatuts del Consorci. L'aportació de cadascun dels municipis es fa d'acord amb la seva proporció sobre el total de residus tractats a la planta.

L'article 20 dels estatuts també estableix que en el càlcul de l'aportació anivelladora corresponent a cada municipi s'hi ha d'incloure la constitució d'un fons d'amortització de les instal·lacions d'acord amb el criteri de reposició. S'ha comprovat que en l'exercici fiscalitzat això no es va fer.

El registre pressupostari dels ingressos per finançar els costos d'explotació caldria fer-lo de manera diferenciada d'acord amb els diferents tipus de residus. Això permetria disposar d'una informació més acurada per estimar els costos generats per cada tipus de residu per municipi.

Aportació per finançar les despeses pròpies del Consorci

A més de les despeses de l'explotació del CIVRM, a pagar a l'UTE TEM segons el contracte de concessió d'obra pública, el Consorci ha de fer front a despeses administratives per al seu funcionament.

Dins d'aquesta partida del pressupost d'ingressos es van comptabilitzar les aportacions dels ajuntaments consorciats calculades segons les tones de residus entrades per cadascun d'ells en l'exercici anterior, amb un preu de 4,45 €/tona. Per aquest concepte s'han reconegut drets per 519.880 €.

Aportació dels ajuntaments per interessos de demora

El termini de pagament de les liquidacions mensuals als ajuntaments consorciats és de 60 dies des de la seva aprovació pel Consorci. Si se sobrepassa aquest termini, el Consorci aplica un interès de demora del 3%, tal com va establir la Junta General, el 12 de desembre del 2018, per l'exercici 2019.

Aportació dels ajuntaments – Cànon de la Llei 8/2008

En aquesta partida pressupostària es va comptabilitzar la diferència entre el cànon d'incineració dels residus i el retorn del cànon, 5,67 €/tona, aportat pels ajuntaments consorciats.

En relació amb el pagament per part dels ajuntaments consorciats del cànon establert per la Llei 8/2008, atès que d'acord amb l'article 12 de la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió dels residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus, per 902.666 €, el Consorci atès que actua com a subjecte passiu substituït del contribuent caldria que hagués estat reconegut com un ingrés no pressupostari.

Empreses privades

El detall de les transferències corrents d'empreses privades és el següent:

Quadre 14. Transferències corrents d'empreses privades

| Partida i descripció | Drets reconeguts | Cobraments | Pendent de cobrament |
|--|------------------|---------------|----------------------|
| 47000: Gestió d'envasos | 135.122 | 801 | 134.321 |
| 47002: Altres empreses privades | 64.241 | 64.241 | 0 |
| Total transferències corrents d'empreses privades | 199.363 | 65.042 | 134.231 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Els ingressos per la prestació dels serveis de recollida i tractament de residus dels ajuntaments es complementen amb les aportacions que es reben de l'associació d'empreses Ecoembalajes España, SA (Ecoembes) i la Sociedad Ecológica para el Reciclado de los Envases de Vidrio (Ecovidrio), a partir dels convenis signats entre l'ARC i ambdues associacions. Aquests convenis fixen els termes de la col·laboració de l'ARC i les entitats locals en relació amb la recollida d'envasos i residus d'envasos amb el sistema integrat de gestió de residus.

Les transferències corrents per gestió d'envasos, 135.122 €, correspon a l'aportació de l'empresa Ecoembes, SA, per la gestió dels envasos d'acord amb el conveni del 12 de desembre del 2013.

Els 64.241 € corresponen a l'aportació que fa l'UTE TEM, d'acord amb el Plec de clàusules administratives particulars del contracte de concessió d'obra pública pel finançament de despeses administratives del Consorci (vegeu l'apartat 2.2.2).

2.2.3.3. Registre pressupostari de les transferències i subvencions

L'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, disposa que el reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de transferències o subvencions rebudes s'ha de fer quan tingui lloc l'increment de l'actiu en què es materialitzi; generalment tresoreria. No obstant això, l'ens beneficiari pot reconèixer l'ingrés pressupostari si coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva obligació correlativa.

D'acord amb la fiscalització realitzada, el Consorci reconeix els ingressos pressupostaris procedents de transferències i subvencions, corrents i de capital, en funció de la imputació

pressupostària de les obligacions reconegudes de la despesa associada. En el quadre següent es presenten els drets reconeguts de manera incorrecta en l'exercici 2019, ja que a l'hora de registrar-los no es van seguir les disposicions de la ICAL. Aquests imports s'haurien de restar dels drets reconeguts en l'exercici 2019 per part del Consorci.

Quadre 15. Drets reconeguts enregistrats per haver utilitzat un criteri de reconeixement indegut

| Conceptes | Apartat de l'informe | Import |
|--|----------------------|------------------|
| Transferències corrents | | |
| Previsió d'ingressos de Retorn del cànon per valorització energètica 2019 | 2.2.3.2 | 745.638 |
| Aportacions per la prestació de serveis sense el reconeixement de l'obligació dels ajuntaments consorciats | 2.2.3.2 | 274.606 |
| Aportacions d'Ecoembes per la gestió d'envasos | 2.2.3.2 | 134.321 |
| Total ingressos per transferències corrents | | 1.154.565 |
| Transferències de capital | | |
| Aportació de la quota de coparticipació en les propietats del Consorci | 2.2.3.5 | 24.713 |
| Total ingressos per transferències de capital | | 24.713 |
| Total drets reconeguts | | 1.179.278 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Per tant, els drets pendents de cobrament enregistrats en el capítol 4, haurien de ser inferiors en 1,15 M€, i els del capítol 7, en 24.713 €.

Aquesta pràctica altera la informació pressupostària que ofereix tant el Resultat pressupostari ajustat com el Romanent de tresoreria per a despeses generals, amb la qual cosa queda desvirtuat també qualsevol indicador calculat en relació amb tota mena d'anàlisi i, sobretot, en relació amb els preceptes legals establerts, com seria el cas del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària; el de l'obligatorietat de sanejament del Romanent de tresoreria per a despeses generals, en el cas de ser negatiu, o el de la determinació de la necessitat o no d'autorització per a la contractació d'operacions de crèdit, entre altres aspectes.

2.2.3.4. Ingressos patrimonials

Els drets reconeguts nets del capítol 5, Ingressos patrimonials, classificats per articles, es mostren en el quadre següent:

Quadre 16. Capítol 5. Ingressos patrimonials

| Article / Subconcepte | Previsions definitives | Drets reconeguts nets | Recaptació neta | Drets pendents de cobrament |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|
| 52. Interessos de dipòsits | 0 | 4.147 | 4.147 | 0 |
| Interessos de dipòsits | 0 | 4.147 | 4.147 | 0 |
| 54. Rendes de béns immobles | 382.900 | 378.783 | 378.783 | 0 |
| Altres rendes de béns immobles | 382.900 | 378.783 | 378.783 | 0 |
| Total capítol 5 | 382.900 | 382.930 | 382.930 | 0 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Els ingressos patrimonials de l'exercici 2019 corresponen, principalment, a les rendes obtingudes per la cessió d'ús de terrenys i instal·lacions del Consorci a l'UTE TEM, tal com preveu el contracte de concessió d'obra pública del centre de valorització de residus, per 377.768 €, i pels interessos dels dipòsits a les entitats financeres, per 4.147 €.

2.2.3.5. Transferències de capital

Els drets reconeguts nets del capítol 7, Transferències de capital, classificats per articles, es mostren en el quadre següent:

Quadre 17. Capítol 7. Transferències de capital

| Article / Subconcepte | Previsions definitives | Drets reconeguts nets | Recaptació neta | Drets pendents de cobrament |
|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|
| 76. D'entitats locals | 59.310 | 59.310 | 34.597 | 24.713 |
| D'ajuntaments | 59.310 | 59.310 | 34.597 | 24.713 |
| Total capítol 7 | 59.310 | 59.310 | 34.597 | 24.713 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Els ajuntaments que es van integrar posteriorment a la constitució del Consorci, com a membres de ple dret, van haver de pagar unes quotes de coparticipació, que havien d'aportar de manera fraccionada, en pagaments anuals. El Consorci ha d'aplicar aquestes quotes al finançament de les seves inversions.

Els drets reconeguts en el capítol 7, Transferències de capital, de 59.310€, corresponen a l'aportació de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Dosrius com a quota de coparticipació en la propietat de la planta, terrenys i instal·lacions del Consorci.

Tal com ja s'ha dit en l'apartat 2.2.3.3 s'han reconegut drets per 24.713€, els quals a 31 de desembre restaven pendents de cobrament i no es tenia constància que l'Ajuntament de Dosrius hagués reconegut l'obligació pressupostària corresponent.

2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2019, desglossada per capítols i per articles, es resumeix en el quadre següent:

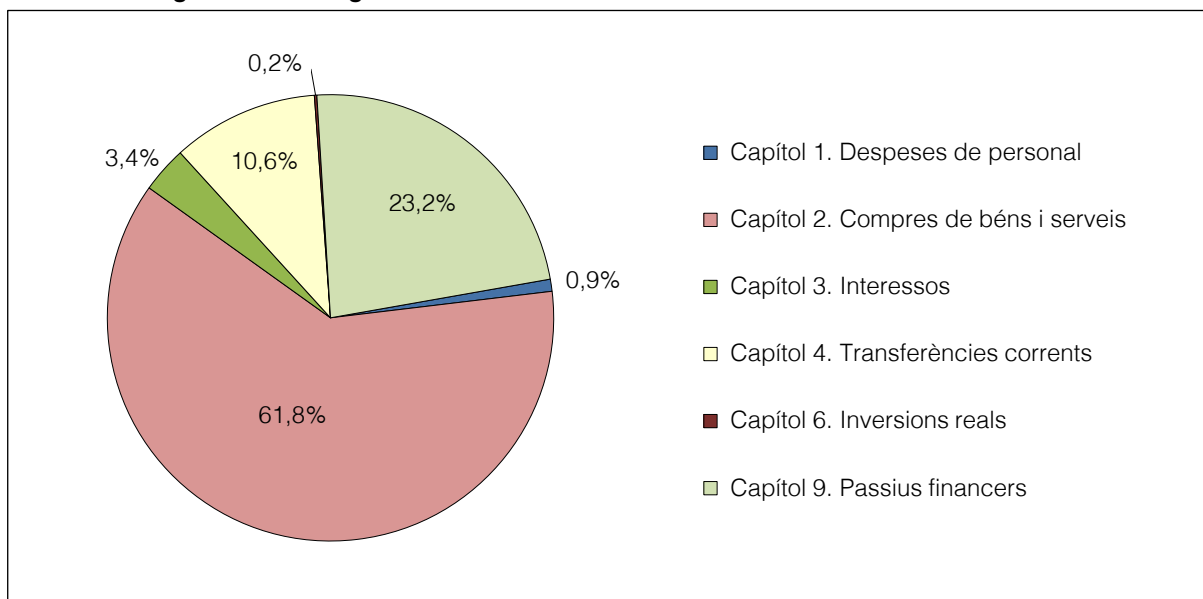
Quadre 18. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2019

| Capítol / Article | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes netes | Pagaments | Obligacions pendents de pagament |
|--|--------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| 1. Despeses de personal | 360.361 | 266.968 | 266.968 | 0 |
| Personal funcionari | 98.094 | 95.975 | 95.975 | 0 |
| Personal laboral | 163.950 | 104.832 | 104.832 | 0 |
| Incentius al rendiment | 18.814 | 13.034 | 13.034 | 0 |
| Quotes, prestacions i despeses socials | 79.503 | 53.127 | 53.127 | 0 |
| 2. Despeses corrents en béns i serveis | 19.466.893 | 18.828.044 | 17.151.452 | 1.676.592 |
| Arrendaments | 3.095 | 3.025 | 3.025 | 0 |
| Reparacions, manteniment i conservació | 12.276 | 33.159 | 33.159 | 0 |
| Material, subministraments i altres | 19.433.313 | 18.785.966 | 17.110.768 | 1.675.198 |
| Indemnitzacions per raó de servei | 10.537 | 5.894 | 4.500 | 1.394 |
| Despeses de publicacions | 7.672 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Despeses financeres | 1.589.836 | 1.021.620 | 1.021.620 | 0 |
| De préstecs de l'interior | 1.589.836 | 1.021.620 | 1.021.620 | 0 |
| 4. Transferències corrents | 3.319.844 | 3.222.861 | 2.340.785 | 882.076 |
| A comunitats autònomes | 3.213.600 | 3.085.677 | 2.340.785 | 744.892 |
| A entitats locals | 106.244 | 137.184 | 0 | 137.184 |
| 6. Inversions reals | 1.942.017 | 54.547 | 54.547 | 0 |
| Inversió nova associada al funcionament de serveis | 1.942.017 | 54.547 | 54.547 | 0 |
| 8. Actius financers | 1.503 | 0 | 0 | 0 |
| Concessió de préstecs fora del sector públic | 1.503 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Passius financers | 7.076.188 | 7.076.187 | 7.076.187 | 0 |
| Amortització préstecs en euros | 7.076.188 | 7.076.187 | 7.076.187 | 0 |
| Total pressupost de despeses | 33.756.642 | 30.470.227 | 27.911.559 | 2.558.668 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

A continuació es mostra un gràfic representatiu de les obligacions reconegudes pel Consorci en l'exercici 2019:

Gràfic 2. Obligacions reconegudes

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitada pel Consorci.

2.2.4.1. *Despeses de personal*

Les obligacions reconegudes netes del capítol 1, Despeses de personal, classificades per articles, es mostren en el quadre següent:

Quadre 19. Capítol 1, Despeses de personal

| Article | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes netes | Pagaments | Obligacions pendents de pagament |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------------|
| 12. Retribucions personal funcionari | 98.094 | 95.975 | 95.975 | 0 |
| 13. Retribucions personal laboral | 163.950 | 104.832 | 104.832 | 0 |
| 14. Altre personal | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. Incentius al rendiment | 18.814 | 13.035 | 13.035 | 0 |
| 16. Quotes i prestacions socials | 79.504 | 53.127 | 53.127 | 0 |
| Total | 360.361 | 266.968 | 266.968 | 0 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ascendir a 266.968 €, dels quals 200.807 € corresponien a retribucions del personal, 13.035 € a incentius al rendiment i 53.127 € a quotes i prestacions socials.

La despesa per les retribucions del personal de l'exercici 2019 va augmentar un 4,83% respecte de l'exercici anterior a causa de l'increment retributiu del 2,25%+0,25%, emparat per

la normativa, per la meritació de nous triennis del personal i per la variació de la plantilla del Consorci.

Relació de llocs de treball i plantilla

A continuació es presenta el detall dels llocs de treball inclosos en la relació de llocs de treball i la plantilla del Consorci al tancament de l'exercici 2019:

Quadre 20. Resum de la Relació de llocs de treball i de la plantilla de personal

| Tipologia | Relació de llocs de treball | Plantilla |
|------------------------|-----------------------------|-----------|
| Funcionaris de carrera | 3 | 3 |
| Personal laboral | 4 | 3 |
| Total | 7 | 6 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la relació de llocs de treball i de la plantilla del Consorci.

Segons l'article 74 del text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, per a cada lloc de treball s'ha de detallar la denominació del lloc, el grup de classificació professional, el cos o escala a què està adscrit, el sistema de provisió i les retribucions complementàries.

La relació de llocs de treball i la plantilla del personal del Consorci per a l'exercici 2019 van ser aprovades per la Junta General del Consorci el 12 de desembre del 2018 i van ser publicades en el BOP de l'1 de febrer del 2019, data en què van entrar en vigor. Tal com s'ha posat de manifest anteriorment, els estatuts del Consorci disposen que les funcions pròpies dels llocs de treball d'Intervenció i de Secretaria s'atribueixen a l'interventor i al secretari de l'Ajuntament de Mataró (vegeu l'apartat 1.2.3).

Condicions de treball del personal

L'any 2019, el Consorci no disposava de cap acord de condicions laborals específic aplicable al seu personal. El personal laboral es regulava pel Text únic dels acords municipals vigents sobre determinació de les condicions de treball del personal laboral de l'Ajuntament de Mataró 2004 – 2007, i els funcionaris, pel Text únic dels acords municipals vigents sobre determinació de les condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Mataró 2004 – 2007, prorrogats de forma tàcita fins que no s'arribi a un nou acord.

Retribucions al personal

Les retribucions al personal de l'exercici 2019 van ascendir a 213.842€, el 80,10% del total de les despeses de personal. D'aquests, 95.975€ corresponien a retribucions al personal funcionari, 104.832€ a retribucions al personal laboral, i 13.035€ a incentius al rendiment en concepte de productivitat.

Les retribucions del personal del Consorci van experimentar un increment del 2,25%, més el 0,25% addicional amb efectes de l'1 de juliol, d'acord amb el Reial decret Llei 24/2018, del 21 de desembre, de mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.

Dins les retribucions del personal s'inclouen, per als funcionaris, el sou base, el complement de destinació, el complement específic, i els triennis i, per als laborals, el salari base, els complements específics dels llocs de treball i els triennis.

Dins els incentius al rendiment s'inclou l'import corresponent al complement de productivitat.

Quotes i despeses socials

Dins de les quotes, prestacions i despeses socials s'hi registra, principalment, la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, que en l'exercici 2019 va ascendir a un total de 52.662 €.

Contractació de personal

L'evolució del nombre de treballadors del Consorci del 31 de desembre del 2018 al 31 de desembre del 2019 va ser el següent:

Quadre 21. Variació del nombre de treballadors

| Tipologia | 31.12.2018 | Altes | Baixes | 31.12.2019 |
|---------------------------|------------|----------|------------|------------|
| Funcionaris | 3 | 1 | (1) | 3 |
| Personal laboral fix | 3 | 0 | 0 | 3 |
| Personal laboral temporal | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Total | 6 | 2 | (1) | 7 |

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Durant l'exercici 2019, el Consorci va contractar 1 treballador laboral temporal, com a auxiliar administratiu, per l'augment de tasques administratives relacionades, principalment, amb el desenvolupament del Pla estratègic d'economia circular i gestió de Recursos del Maresme i del nou Parc Circular Mataró - Maresme.

2.2.4.2. Despeses de béns corrents i serveis

Les obligacions reconegudes netes del capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis, classificades per articles, es mostren en el quadre següent:

Quadre 22. Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis

| Article | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes netes | Pagaments | Obligacions pendents de pagament |
|--|--------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| 20. Arrendaments i cànon | 3.095 | 3.025 | 3.025 | 0 |
| 21. Reparacions, manteniment i conservació | 12.276 | 33.159 | 33.159 | 0 |
| 22. Material, subministraments i altres | 19.433.313 | 18.785.966 | 17.110.768 | 1.675.198 |
| 23. Indemnitzacions per raó del servei | 10.537 | 5.894 | 4.500 | 1.394 |
| 24. Despeses de publicacions | 7.672 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 19.466.893 | 18.828.044 | 17.151.452 | 1.676.592 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

L'article més significatiu correspon a Material, subministraments i altres despeses, que representa el 99,78% de la totalitat de les obligacions reconegudes d'aquest capítol de despeses. La resta, 0,18%, correspon a les reparacions, manteniment i conservació; les indemnitzacions per raó del servei, i els arrendaments i cànon.

A continuació es mostra el detall de l'article més significatiu del capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis.

Quadre 23. Article 22. Material, subministraments i altres

| Concepte | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments | Pendent de pagament |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|
| Material d'oficina | 7.673 | 3.814 | 2.476 | 1.338 |
| Subministraments | 36.966 | 3.926 | 3.926 | 0 |
| Comunicacions | 9.820 | 3.424 | 3.406 | 18 |
| Transports | 6.138 | 2.586 | 2.504 | 83 |
| Assegurances | 6.650 | 3.854 | 3.854 | 0 |
| Tributs | 88.986 | 87.737 | 87.737 | 0 |
| Despeses diverses | 18.668.019 | 18.551.021 | 16.889.037 | 1.661.984 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 609.061 | 129.604 | 117.828 | 11.776 |
| Total | 19.433.313 | 18.785.966 | 17.110.768 | 1.675.198 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Dins de l'article 22, Material, subministraments i altres, el concepte més significatiu correspon a la partida 226, Despeses diverses, que suposen el 98,75% del total. Aquesta partida inclou, principalment, els serveis prestats per l'empresa concessionària UTE TEM pel tractament i transferència de residus, 16,67M€, i pel tractament de la fracció orgànica, al Consorci de residus del Vallès Oriental, per 1,68M€. D'acord amb la naturalesa d'aquestes despeses, seria més adient reclassificar-les en el concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses.

A continuació s'expliquen els conceptes pressupostaris més significatius.

Tributs

En el concepte pressupostari Tributs s'ha comptabilitzat l'impost de béns immobles (IBI) de la parcel·la del Centre Integral de Valorització de Residus del Maresme emès per l'Ajuntament de Mataró, per 76.024 €, i el de la parcel·la on radica el projecte del nou Parc Circular Mataró - Maresme, per 10.961 €; la resta, 752 €, correspon al pagament de la taxa per a l'obtenció de la llicència municipal per la neteja i tancament de la parcel·la del projecte del Parc Circular Mataró - Maresme.

Despeses diverses

El detall dels imports enregistrats en el concepte Despeses diverses es mostra en el quadre següent:

Quadre 24. Despeses diverses

| Denominació | Obligacions reconegudes |
|---|-------------------------|
| Tractament de la fracció resta | 7.756.512 |
| Tractament de voluminosos | 493.526 |
| Servei de transferència d'envasos | 176.773 |
| Servei de transferència de vidre | 96.367 |
| Servei de transferència de fracció orgànica de residus municipals | 790.998 |
| Tractament de residus externs | 6.476.794 |
| Liquidació definitiva de l'exercici 2018 | (411.840) |
| Cànon material bioestabilitzat a abocador | 1.286.422 |
| Total serveis contractats amb l'UTE TEM | 16.665.552 |
| Tractament de la fracció orgànica de residus municipals | 1.677.298 |
| Total serveis amb Consorci del Vallès Oriental | 1.677.298 |
| Publicitat, visites planta, conferències i altres | 208.171 |
| Total | 18.551.021 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Serveis contractats amb l'UTE TEM

Amb data 18 de maig del 2007 es va adjudicar a l'UTE TEM la concessió administrativa d'obra pública per a l'ampliació, adequació i explotació del CIVRM per un període de 15 anys, el qual finalitzarà el 31 de desembre del 2024.

Les condicions que regeixen aquesta concessió estan detallades en el Plec de Clàusules

economicoadministratives particulars i en el Plec de prescripcions tècniques particulars, aprovats per la Junta de General del Consorci el 12 de desembre del 2006.

Les remuneracions totals de l'explotació del Centre que ha de rebre l'UTE TEM són fixades en els plecs de clàusules economicoadministratives particulars de la concessió d'obra pública i explotació del Centre.

La despesa comptabilitzada en la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2019 pels serveis prestats suportats pel contracte de la concessió d'obra pública i explotació del Centre a l'UTE TEM van ascendir a 16,67 M€, que representa el 88,51% del total d'obligacions reconegudes del capítol 2, Despeses en béns i serveis. D'aquests, el 46,54%, 7,76 M€, corresponen al tractament de la fracció resta; el 38,86%, 6,48 M€, al tractament de residus externs, que són els residus que no procedeixen d'ajuntaments consorciats; el 7,72%, 1,29 M€, corresponent al cànon de bioestabilitzat o biosecat destinat a dipòsit, i el 6,88% pels altres serveis.

Anualment s'actualitzen els preus de la remuneració a l'UTE TEM segons el que estableix el contracte. Aquests preus s'aproven per la Junta General del Consorci. Els aplicables a l'any 2019 van ser aprovats en la reunió del dia 13 de desembre del 2018.

Una vegada finalitzat l'exercici es fa una liquidació anual dels serveis efectivament prestats a fi de regularitzar els pagaments realitzats amb l'aplicació de les fórmules de retribució per a la gestió del servei previst en el contracte, tal com s'estableix en el punt 3 de l'article 22.2 dels plecs de clàusules economicoadministratives particulars. La liquidació anual de l'exercici 2019 va ser aprovada per la Junta General del Consorci del 16 de desembre del 2020 i es va aplicar en el pressupost de l'any 2020.

Pel que fa a la liquidació corresponent a l'exercici 2018, és la que es mostra a continuació i que suposava una despesa per al Consorci menor que la inicialment prevista.

Quadre 25. Import de la liquidació anual de l'exercici 2018

| Identificació de la liquidació | Import (IVA inclòs) | A favor de | Registre pressupostari |
|--------------------------------|---------------------|---|---|
| Liquidació anual exercici 2018 | (432.020) | Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme | En l'exercici 2019, com a menys despesa |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consorci.

Aquesta liquidació de l'exercici 2018 es va aprovar en la Junta General de l'11 de desembre del 2019, per 432.020 €⁴ a favor del Consorci, i es va aplicar pressupostàriament en l'exercici 2019.

4. La diferència entre l'import de la liquidació anual del 2018, 432.020 €, i el comptabilitzat en la partida de despeses diverses, 411.840 €, correspon a la part de l'IVA deduïble.

Altres conceptes inclosos en l'epígraf Despeses diverses

L'import comptabilitzat en la partida de despeses diverses referent al tractament dels residus procedents d'àmbits externs, 6,48 M€, correspon principalment al servei de tractament de la fracció resta dels residus procedents del Vallès Oriental. Aquest servei el presta el Consorci d'acord amb el Conveni signat entre el Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental i el Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme el dia 23 de gener del 2019.

El cànon de material bioestabilitzat a abocador,⁵ d'1,29 M€, és un cànon de nova aplicació sobre la disposició en dipòsit controlat del material bioestabilitzat generat per les plantes de tractament de resta. El pagament d'aquest cànon el realitza l'UTE TEM a l'ARC, com a operador del Centre, i el repercuteix al Consorci.

Tractament de la fracció orgànica de residus municipals executat pel Consorci del Vallès Oriental

Les obligacions reconegudes de la liquidació de despeses de l'exercici 2019 corresponen al servei de tractament de la fracció orgànica dels municipis del Maresme i ascendeixen a 1,68 M€.

Com s'ha dit, el 23 de gener del 2019, el Consorci del Maresme i el Consorci del Vallès Oriental van formalitzar un conveni segons el qual el Consorci del Vallès Oriental prestava el servei de tractament i valorització de la fracció orgànica de residus municipals provinents dels ajuntaments que integren el Consorci del Maresme, amb vigència des de l'1 de gener del 2019 fins al 31 de desembre del 2022.

Per la prestació del servei, el Consorci del Maresme havia d'abonar un preu públic. Aquest estava determinat en l'ordenança número 13, reguladora del preu públic del servei, aprovada pel Consell Plenari del Consorci del Vallès Oriental el 19 de novembre del 2018 i publicada en el BOP del 23 de novembre del 2018, amb l'import fixat en l'article 5 de l'ordenança de 60,85 €/ tona, IVA inclòs.

Publicitat, visites a la planta, conferències i altres

Les despeses de publicitat, visites a la planta, conferències i altres, comptabilitzades per 208.171 € en l'exercici 2019, corresponen, principalment, a les despeses originades pel programa de visites guiades i a la realització de tallers didàctics per a grups organitzats del marc escolar i altres col·lectius al CIVRM, 149.494 €, i a activitats de patrocini corres-

5. Regulat en la Guia d'orientació als ens locals sobre l'aplicació del retorn dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus municipals per a l'any 2019, aprovada per la Junta de Govern del Fons de Gestió de Residus per al 2019.

ponent a subministrament de material de publicitat del Consorci i serveis de màrqueting i publicitat, 52.027 €. La resta, 6.650 €, correspon a altres despeses per compra de material escolar per guanyadors de concursos organitzats pel Consorci, a despeses per atencions protocol·làries i per assistències com a membres de jurats i a anuncis al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

Treballs realitzats per altres empreses

Les obligacions reconegudes comptabilitzades a l'exercici 2019 en la partida de treballs realitzats per altres empreses van ser de 129.603 € que, principalment, corresponen a despeses originades per diferents empreses en serveis d'assessoria i consultoria pel projecte del Parc Circular Mataró – Maresme, per la realització d'estudis sobre residus municipals, per informes de control financer i auditoria i per diferents tipus d'assessorament fiscal i mediambiental.

2.2.4.3. Despeses financeres

Les obligacions reconegudes netes del capítol 3, Despeses financeres, classificades per articles, es mostren en el quadre següent:

Quadre 26. Capítol 3. Despeses financeres

| Article | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes netes | Pagaments | Obligacions pendents de pagament |
|---|--------------------|-------------------------------|------------------|----------------------------------|
| 31. Préstecs i altres operacions financeres | 1.589.836 | 1.021.620 | 1.021.620 | 0 |
| Total | 1.589.836 | 1.021.620 | 1.021.620 | 0 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Dins l'article de despeses financeres de Préstecs i altres operacions financeres es van enregistrar els interessos liquidats l'any 2019 corresponents al préstec sindicat rebut l'any 2007 per al finançament de les obres d'ampliació, adequació i explotació del nou CIVRM.

El préstec sindicat amb 3 entitats financeres, de 80,71 M€, es va signar el 14 de maig del 2007, amb venciment desembre del 2022; es va instrumentar en 2 trams, el Tram A de 25,00 M€ i el Tram B de 55,71 M€, aplicant, per al primer, un tipus d'interès variable corresponent a l'euríbor anual + 0,25%, i per al segon un tipus d'interès fix del 4,84%.

La diferència entre les obligacions reconegudes, 1,02 M€, i l'import pressupostat, 1,59 M€, és deguda a la prudència en el càlcul del tipus d'interès per les fluctuacions de l'euríbor, que en els exercicis 2018, 2019 i 2020 va ser a la baixa.

2.2.4.4. Despeses per transferències corrents

Les obligacions reconegudes netes del capítol 4, Transferències corrents, classificades per articles, es mostren en el quadre següent:

Quadre 27. Capítol 4. Transferències corrents

| Article | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes netes | Pagaments | Obligacions pendents de pagament |
|--|--------------------|-------------------------------|------------------|----------------------------------|
| 45. Transferències corrents a comunitats autònomes | 3.213.600 | 3.085.677 | 2.340.785 | 744.892 |
| 46. Transferències corrents a entitats locals | 106.244 | 137.184 | 0 | 137.184 |
| Total | 3.319.844 | 3.222.861 | 2.340.785 | 882.076 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Les transferències corrents a comunitats autònomes inclouen les liquidacions dels 4 trimestres de l'any 2019 a favor de l'ARC pel cànon d'incineració dels residus municipals.

Atès que el Consorci és subjecte passiu substituït dels cànon mediambientals, 1,65 M€ de les liquidacions presentades pel Consorci, haurien de tenir tractament no pressupostari atès que corresponen a l'ingrés en concepte de subjecte passiu pels cànon mediambientals cobrats pel Consorci com a subjecte passiu substituït.

Les transferències a entitats locals inclouen, principalment, les transferències realitzades per Ecoembes abonades directament als ajuntaments consorciats en concepte del servei de transferència d'envasos procedents de la recollida selectiva.

2.2.4.5. Inversions reals

Les obligacions reconegudes netes del capítol 6, Inversions reals, classificades per articles, es mostren en el quadre següent:

Quadre 28. Capítol 6, Inversions reals

| Article | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes netes | Pagaments | Obligacions pendents de pagament |
|---|--------------------|-------------------------------|---------------|----------------------------------|
| 62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis | 1.942.017 | 54.547 | 54.547 | 0 |
| Total | 1.942.017 | 54.547 | 54.547 | 0 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

La inversió més significativa correspon a la redacció del projecte executiu de la primera fase del Parc Circular Mataró – Maresme, amb un import d'adjudicació de 42.886 €.

La diferència entre les obligacions reconegudes, 54.547 €, i l'import pressupostat, 1,94 M€, és deguda a la paralització de les obres de la primera fase del Parc Circular Mataró – Maresme per la troballa, en el subsol de la parcel·la, de restes arqueològiques, a més d'ami-ant i altres residus (vegeu l'apartat 1.2.2.1). Aquest fet ha provocat que no s'iniciessin les obres previstes.

2.2.4.6. *Passius financers*

Les obligacions reconegudes netes del capítol 9, Passius financers, classificades per articles, es mostren en el quadre següent:

Quadre 29. Capítol 9, Passius financers

| Article | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes netes | Pagaments | Obligacions pendents de pagament |
|------------------------------|--------------------|-------------------------------|------------------|----------------------------------|
| 91. Amortització de préstecs | 7.076.188 | 7.076.187 | 7.076.187 | 0 |
| Total | 7.076.188 | 7.076.187 | 7.076.187 | 0 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

Les obligacions reconegudes netes, 7,08 M€, corresponen a la quota anual d'amortització del préstec sindicat de 80,71 M€ (vegeu l'apartat 2.2.4.3).

2.2.5. **Resultat pressupostari**

El resultat pressupostari obtingut de la diferència entre drets reconeguts nets pressupostaris i obligacions reconegudes netes pressupostàries s'ha d'ajustar en la quantia dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals i en la quantia de les desviacions, positives i negatives de l'exercici, dels projectes de despesa amb finançament afectat. D'aquesta manera s'obté el resultat pressupostari.

El resultat pressupostari de l'exercici 2019 del Consorci va ser de 1,86 M€ (vegeu el quadre 5). Es va ajustar per desviacions de finançament negatives de l'exercici per 40.496 € i per desviacions de finançament positives per 671.897 €, provinents, fonamentalment, de la subvenció finalista que l'ARC va concedir al Consorci per al finançament de les obres d'am-

pliació i adequació del centre de residus. El Resultat pressupostari ajustat de l'exercici va ser de 1,23 M€, de signe positiu.

D'acord amb les observacions fetes en els apartats anteriors, s'arriba a unes noves quantitats per als epígrafs que componen el Resultat pressupostari, i, com a conseqüència, a un nou Resultat pressupostari ajustat estimat per la Sindicatura.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari serien les següents:

Quadre 30. Modificació dels drets reconeguts nets

| Apartat de l'informe | Concepte | Import |
|----------------------|---|-------------|
| | Import segons el càlcul del Resultat pressupostari presentat pel Consorci | 32.329.479 |
| 2.2.3.1 | Drets reconeguts en concepte de cànon liquidat per compte de l'ARC registrat en el capítol 3 i que han de tenir tractament no pressupostari | (749.747) |
| 2.2.3.2 | Drets reconeguts en concepte de cànon liquidat per compte de l'ARC registrat en el capítol 4 i que han de tenir tractament no pressupostari | (902.666) |
| 2.2.3.3 | Drets reconeguts en el capítol 4 registrats per aplicació incorrecta dels criteris de comptabilització | (1.154.565) |
| 2.2.3.5 | Drets reconeguts en el capítol 7 registrats per aplicació incorrecta dels criteris de comptabilització | (24.713) |
| | Import segons el càlcul del Resultat pressupostari presentat per la Sindicatura | 29.497.788 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 31. Modificació de les obligacions reconegudes

| Apartat de l'informe | Concepte | Import |
|----------------------|--|-------------|
| | Import segons el càlcul del Resultat pressupostari presentat pel Consorci | 30.470.227 |
| 2.2.4.4 | Obligacions reconegudes en concepte de cànon abonat pel Consorci registrat en el capítol 4 i que ha de tenir tractament no pressupostari | (1.652.413) |
| | Import segons el càlcul del Resultat pressupostari presentat per la Sindicatura | 28.817.814 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2019, segons el Consorci i segons la Sindicatura, es presenta en el quadre següent:

Quadre 32. Comparació del Resultat pressupostari de l'exercici 2019, segons el Consorci i segons la Sindicatura

| Concepte | Segons el Consorci | | | Segons la Sindicatura | | |
|---|-----------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------------|
| | Drets reconeguts nets | Obligacions reconegudes netes | Resultat pressupostari | Drets reconeguts nets | Obligacions reconegudes netes | Resultat pressupostari |
| a. Operacions corrents | 32.270.169 | 23.339.493 | 8.930.676 | 20.797.167 | 21.687.080 | (889.913) |
| b. Operacions de capital | 59.310 | 54.547 | 4.763 | 8.700.621 | 54.547 | 8.646.074 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 32.329.479 | 23.394.040 | 8.935.439 | 29.497.788 | 21.741.627 | 7.756.161 |
| c. Actius financers | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d. Passius financers | 0 | 7.076.187 | (7.076.187) | 0 | 7.076.187 | (7.076.187) |
| 2. Total operacions financeres (c+d) | 0 | 7.076.187 | (7.076.187) | 0 | 7.076.187 | (7.076.187) |
| I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2) | 32.329.479 | 30.470.227 | 1.859.252 | 29.497.788 | 28.817.814 | 679.974 |
| Ajustos | | | | | | |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals | | | 0 | | | 0 |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | 40.496 | | | 40.496 |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | 671.897 | | | 671.897 |
| II. Total ajustos (II=4+5-6) | | | (631.401) | | | (631.401) |
| Resultat pressupostari ajustat (I+II) | | | 1.227.851 | | | 48.573 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 facilitat pel Consorci.

2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

2.3.1. Normativa aplicable

En matèria de contractes, el Consorci es regeix per la Llei de contractes del sector públic (LCSP). Per als contractes que va licitar amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'actual LCSP, la Llei 9/2017, del 8 de novembre, li era d'aplicació el text refós de la Llei de contractes del sector públic aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, i per al contracte de concessió d'obra pública, el Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

2.3.2. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa s'ha obtingut la llista de contractes licitats i/o vigents durant l'exercici 2019, i la de contractes menors del mateix exercici. A més, per comprovar que no existien altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació, s'han analitzat els capítols 2 i 6 del pressupost de despeses.

Així, doncs, la mostra fiscalitzada del Consorci, seleccionada a criteri de l'auditor, inclou 2 contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2019 d'un total de 4, un d'ells per procediment obert i l'altre, per concurs de projectes; també inclou el contracte de concessió d'obra pública per l'ampliació, adequació i explotació del CIVRM seleccionat per analitzar-ne l'execució de l'exercici 2019 i 7 contractes menors de l'exercici fiscalitzat, d'un total de 17. En total s'han fiscalitzat obligacions reconegudes per 17,93 M€, que suposen el 99,53% del total d'obligacions reconegudes dels contractes licitats i vigents l'any 2019.

Els expedients seleccionats són els següents:

Quadre 33. Mostra de contractes del Consorci fiscalitzats

| Id. | Objecte del contracte | Tipus de contracte i procediment adjudicació | Data d'adjudicació | Adjudicatari | Import adjudicat sense IVA |
|--|---|--|--------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| Contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2019 | | | | | |
| 1 | Servei de monitoratge, programa de visites guiades i realització de tallers didàctics per a grups escolars i altres col·lectius | Serveis Obert | 14.12.2016 | Lavola 1981, SA | (a) 278.540 |
| 2 | Serveis d'aprovació de Projectes presentats, plànols d'execució i supervisió d'obres | Serveis Concurs de projectes (b) | 10.05.2019 | Julià Arquitectes i Associats, SL | 127.689 |

| Id. | Objecte del contracte | Tipus de contracte i procediment adjudicació | Data d'adjudicació | Adjudicatari | Import adjudicat sense IVA |
|--------------------------|--|--|--------------------|---|----------------------------|
| 3 | Concessió obra pública per a l'ampliació, adequació i explotació del CIVRM durant 15 anys (2010-2024). | Concessió obra pública (c) Obert | 18.05.2007 | UTE TEM | 17.436.667 |
| Contractes menors | | | | | |
| 4 | Serveis de consultoria en enginyeria ambiental | Serveis Menor | 2018 | Serveis de Suport a la Gestió S.L. | 14.999 |
| 5 | Serveis de consultoria en enginyeria ambiental | Serveis Menor | 2019 | M.J.C.G. (persona física) | 14.989 |
| 6 | Material escolar | Subministrament Menor | 2019 | Dayako S.L. | 14.840 |
| 7 | Material de publicitat. | Subministrament Menor | 2019 | Serigrafías Chorro, SL | 14.770 |
| 8 | Serveis de publicitat i màrqueting | Serveis Menor | 2019 | R.N.A. (persona física) | 14.489 |
| 9 | Servei d'assajos i anàlisis de composició i puresa | Serveis Menor | 2019 | Acondicionamiento Tarrasense | 6.900 |
| 10 | Serveis d'assessorament sobre assumptes ambientals | Serveis Menor | 2019 | SP-S – Societat de Pesca i Activitats Subaquàtiques de Mataró | 5.000 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Correspon a l'import de la pròrroga del 17 de gener del 2019.

(b) Regulats en els articles 183 a 187 de la LCSP.

(c) La concessió d'obra pública és un contracte que presenta les mateixes característiques que els contractes d'obra, amb el dret d'explotar l'obra per un període de temps determinat en el contracte.

2.3.3. Resultats de la fiscalització

A continuació es presenten les incidències detectades en el treball de fiscalització corresponents a l'exercici 2019 de la contractació administrativa del Consorci.

Contracte número 1, de servei de monitoratge, programa de visites guiades i realització de tallers didàctics per a grups escolars i altres col·lectius

El contracte es va licitar en l'exercici 2016 i es va signar el 9 de gener del 2017 per un període de 24 mesos amb possibilitat de pròrroga de mutu acord de les parts per 2 anys més. El 17 de gener del 2019 s'aprovà la corresponent pròrroga del contracte pels 2 anys mitjançant Decret de presidència ratificat per la Junta General l'11 de desembre del 2019.

Respecte del procediment de licitació iniciat en l'exercici 2016, cal fer esment que, pel seu valor estimat estava per sobre del llindar per estar subjecte a regulació harmonitzada, tal com disposava l'article 16 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic. Per tant, s'hauria d'haver publicat la licitació i l'adjudicació del contracte en el *Diari Oficial de la Unió Europea*, i els terminis de presentació de proposicions, que van ser de 25 dies, haurien d'haver estat com a mínim de 52 dies.

Contracte número 2, de servei d'aprovació de projectes presentats, plànols d'execució i supervisió d'obres

El contracte es va adjudicar el 10 de maig del 2019. Correspon a la contractació conjunta dels serveis de redacció del projecte executiu i la posterior direcció d'obra de la construcció del Parc Circular Mataró-Maresme. Respecte a les valoracions de les propostes presentades, atès que les dependents d'un judici de valor prevalien en el procediment, es va crear un comitè de 6 experts, definit en la clàusula 14 del Plec de clàusules administratives particulars, que encarregat de valorar-les.

Respecte a la Mesa de Contractació, 2 de les persones que la integraven, en qualitat de president i de vocal, també formaven part del comitè d'experts, fet que contravé l'article 187.1 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic.

Contractes menors

En l'anàlisi dels contractes menors s'han detectat les incidències següents:

- La informació relativa als contractes menors del primer, segon i tercer trimestre de l'exercici fiscalitzat va ser publicada en el perfil el març del 2020, fora de termini, en contra del que estableix l'article 63.4 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- El proveïdor del contracte numero 6, corresponent al subministrament de material escolar, amb serigrafia dels logotips del Consorci, que forma part del kit que s'entrega als visitants del centre, va ser contractat pel mateix concepte en l'exercici anterior, 2018. En la mesura que aquest subministrament es va contractar de forma successiva any rere any amb el mateix proveïdor, els contractes menors es concatenaven, i incomplien així el requisit de no superar la durada màxima d'un any. L'adjudicació de contractes menors successius no és el mecanisme més adequat ni conforme a la normativa de contractes, atès que aquest fet pot suposar un fraccionament de contractes.

Aquesta incidència està relacionada amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquesta inci-

dència ha donat com a resultat l'elusió del requisit de publicitat o el relatiu al procediment d'adjudicació que hauria correspost. Per aquest motiu, constitueix un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.2 / 118.3 de la LCSP.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada la informació reflectida en l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 del Consorci de Residus de Maresme, d'acord amb els objectius previstos en la realització d'aquest treball, s'ha observat que el Consorci presentava un Resultat pressupostari ajustat d'1,23 M€ i, en canvi, la Sindicatura de Comptes el calcula en 48.573€, és a dir 1,18 M€ inferior.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre alguns aspectes del Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme de l'exercici 2019 que, si escau, caldria esmenar.

Aspectes generals

1. Funcions de control econòmic, financer i pressupostari

Les funcions de control econòmic, financer i pressupostari dels consorcis són competència dels responsables d'aquest control en l'administració d'adscripció, que en el cas del Consorci fiscalitzat, durant l'exercici 2019, era l'Ajuntament de Mataró. Aquestes funcions les ha de dur a terme l'interventor o interventora de l'administració d'adscripció o pel funcionari o funcionària d'aquesta en qui delegui. Fins al 15 de novembre del 2019 les funcions de control econòmic, financer i pressupostari van ser exercides per una funcionària de l'Ajuntament de Mataró d'acord amb un nomenament accidental del Consorci (vegeu l'apartat 1.2.3).

Aspectes comptables i de registre

2. Ingressos per transferències de capital

Les aportacions anuals de 8,67 M€ de l'ARC al Consorci per al finançament de les actuacions de les obres d'adequació de CIVRM es van comptabilitzar en el capítol 4 d'ingressos, Transferències corrents. D'acord amb la seva naturalesa i el conveni signat amb l'ARC,

s'haurien d'haver registrat en el capítol 7, Transferències de capital, del pressupost d'ingressos del Consorci (vegeu l'apartat 2.2.3.2).

3. Tractament no pressupostari de determinats drets i obligacions pressupostaris

El Consorci va reconèixer dins del capítol 3 del pressupost d'ingressos, 749.747 € i en el capítol 4, 902.666 € en concepte de cànon recaptat per compte de l'ARC. Atès que el Consorci actua com a subjecte passiu substituït de la recaptació dels cànon mediambientals, aquest import hauria de tenir tractament no pressupostari (vegeu els apartats 2.2.3.1 i 2.2.3.2). Així mateix, en la liquidació del capítol 4 del pressupost de despeses s'hauria de registrar com a no pressupostària la quantitat d'1,65 M€ corresponent al pagament de la liquidació dels cànon dels quatre trimestres de l'any (vegeu l'apartat 2.2.4.4).

4. Reconeixement de drets pressupostaris

El Consorci va reconèixer de forma incorrecta drets pressupostaris corresponents als capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos. D'acord amb la normativa aplicable, el reconeixement dels drets pressupostaris de transferències i subvencions s'ha de fer de forma simultània al cobrament o bé quan es coneix que l'ens atorgant de la transferència o subvenció ha reconegut l'obligació corresponent. S'han detectat drets incorrectament reconeguts per 1,15 M€ en el capítol 4 del pressupost d'ingressos i 24.713 € en el capítol 7 (vegeu l'apartat 2.2.3.3).

Aspectes de legalitat

5. Expedient del pressupost inicial

El pressupost del Consorci va entrar en vigor l'1 de febrer del 2019, amb posterioritat al 31 de desembre del 2018, amb la publicació en el BOP del pressupost aprovat.

El pressupost de l'exercici 2019 del Consorci, com a ens del sector públic de la Diputació de Barcelona a la data de la seva aprovació, hauria d'haver format part del pressupost general de la Diputació, almenys com a annex, atès que va ser qui el va tramitar. Com que no va ser així, es va incomplir el que estableix l'article 122 de la Llei 40/2015.

El pressupost tampoc va formar part de l'informe de la Diputació sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i límit de l'endeutament, establert en la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i en el Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que dictamina l'obligació d'avaluar l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació dels pressupostos de forma consolidada per a tots els ens que formen el sector públic de cada administració, en aquest cas de la Diputació de Barcelona.

Així mateix, l'expedient d'aprovació del pressupost del Consorci no inclou els plans i programes d'inversió i finançament per als 4 anys següents, establerts en l'article 166 del TRLRHL.

El Consorci no va trametre còpia del pressupost aprovat a l'Administració de l'Estat tal com estableix l'article 169 del TRLRHL i a la Generalitat de Catalunya li va trametre una còpia el 16 de setembre del 2019, amb 8 mesos de retard respecte al que estableix l'article esmentat, segons el qual s'hauria d'haver tramès l'1 de febrer del 2019 simultàniament a l'enviament al BOP per a la seva publicació (vegeu l'apartat 2.2.1).

6. Preus públics a cobrar per la prestació dels serveis

Respecte als ingressos pel tractament dels residus industrials assimilables als municipals, dels 1,32 M€ liquidats, 723.957 € ho van ser aplicant la tarifa aprovada per la Junta de Govern de 76,75 €/tona i 493.517 €, aplicant diferents tarifes, la més habitual de les quals de 64,30 €/tona.⁶ Segons ha informat el Consorci, les tarifes aplicades variaven en funció de la necessitat que tingués el Consorci d'atraure volums de residus i de la capacitat d'aportarlos de les diferents empreses i van ser determinades pel director tècnic.

La Sindicatura considera que el preu a cobrar per la prestació d'un servei ha de ser el mateix, independentment de l'usuari i del seu grau d'utilització, i que ha de ser expressament aprovat pels òrgans de govern Consorci (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Així mateix, el Consorci hauria d'aprovar una ordenança reguladora dels preus públics que liquida per la prestació dels diferents serveis. Aquests preus públics haurien de cobrir, com a mínim, el cost del servei prestat o de l'activitat realitzada (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

7. Fons d'amortització de les instal·lacions

L'article 20 dels estatuts del Consorci estableix que en el càlcul de l'aportació anivelladora pels serveis prestats als ajuntaments consorciats s'ha d'incloure la constitució d'un fons d'amortització de les instal·lacions, d'acord amb el criteri de reposició, cosa que no es va fer (vegeu l'apartat 2.2.3.2).

Contractació administrativa

Les observacions relatives a la fiscalització de la contractació administrativa del Consorci són les següents (vegeu l'apartat 2.3.3).

6. Import modificat arran de les al·legacions rebudes.

8. Contracte subjecte a regulació harmonitzada

El contracte que correspon al servei de monitoratge i al programa de visites guiades i realització de tallers didàctics per a grups escolars i altres col·lectius, licitat en l'exercici 2016 i prorrogat en l'exercici 2019, superava el límit legal per estar subjecte a regulació harmonitzada. Per tant, la seva licitació requeria de publicitat en el *Diari Oficial de la Unió Europea* i els terminis de presentació de proposicions, que van ser de 25 dies, havien d'haver estat com a mínim de 52 dies, que fixa el RDL 3/2011, cosa que no es va fer.

9. Composició del comitè d'experts

Respecte al contracte de serveis de redacció del projecte i la posterior direcció d'obra del Parc Circular Mataró-Maresme, 2 de les persones integrants de la Mesa de Contractació, en qualitat de president i de vocal del contracte, també formaven part del comitè d'experts. Això contravé el que disposa l'article 187.1 de la LCSP.

10. Contractes menors

El març del 2020, el Consorci va publicar els contractes menors subscrits en el primer, segon i tercer trimestre de l'exercici 2019, fora de termini, en contra del que estableix l'article 63.4 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic.

Per altra banda, en la contractació menor de l'exercici fiscalitzat corresponent al subministrament de material que forma part de l'equipament que s'entrega als visitants del centre, per 14.840 €, va ser subscrit també en l'exercici anterior, 2018. Per tant, els contractes es concatenaven i incomplien el requisit de no superar la durada màxima d'1 any. En casos com aquest és quan la subscripció de contractes menors successius pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme a la normativa de contractes. Per aquest motiu, hi va haver un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.2 / 118.3 de la LCSP.

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització de l'exercici 2019.

1. El Consorci, tot i no estar obligat legalment a tenir dotat un lloc de treball de tesorera o tesorera, es recomana que, atès el volum d'operacions del Consorci, s'implementi aquest lloc de treball.

2. El Consorci va comptabilitzar pressupostàriament tota la seva activitat dins del programa de despesa Recollida, eliminació i tractament de residus, sense subdividir-lo pels diferents serveis prestats. Per millorar la informació que es recull en els seus comptes, el Consorci hauria de adequar l'estructura del seu pressupost d'ingressos i despeses als diferents serveis que presta, com són el tractament i la valorització de la resta i dels voluminosos i la transferència de la fracció orgànica de residus municipals, del vidre i dels envasos, fet que permetria una anàlisi directa del resultat per cadascun dels serveis.

Així mateix, al tancament de l'exercici, seria convenient que el Consorci confeccionés i aprovés els costos dels diferents serveis prestats i els ingressos que aquests han generat, i que mostrés el superàvit o dèficit de la prestació de cadascun dels serveis.

3. La semblança en la nomenclatura entre els cànonns aprovats pel Consorci i els cànonns aprovats pel Parlament de Catalunya, com a figura tributària per al finançament de la gestió dels residus, pot portar a confusions. La Sindicatura recomana canviar el nom de les aportacions al Consorci dels ens consorciats.
4. Les majors despeses de les liquidacions anuals definitives dels serveis contractuals amb l'UTE TEM se suportaven íntegrament mitjançant recursos propis del Consorci. Es recomana que el Consorci realitzi les derrames corresponents per les majors despeses derivades de les liquidacions anuals del servei als ajuntaments consorciats.
5. Respecte al tractament dels residus industrials assimilables als municipals, la Sindicatura considera que el Consorci, com a titular del servei, és qui ha de liquidar els imports a cobrar directament als industrials. Així mateix, la manca de relació entre els industrials i el Consorci fa que els ingressos al Consorci siguin únicament a partir de la informació facilitada per l'UTE TEM, a diferència dels ajuntaments consorciats o del Consorci del Vallès Oriental, que validen les tones comunicades per l'UTE TEM, però liquidades i cobrades directament pel Consorci del Maresme als ajuntaments consorciats i al Consorci del Vallès Oriental.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals estan publicats en el lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat/informes).

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme el dia 13 de setembre del 2023 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

A l'atenció del Sr. Ferran Roquer Padrosa

Síndic

Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Assumpte: Al·legacions del Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme al projecte d'informe REF. 18/2021-F corresponent a l'exercici 2019, portat a terme per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

En referència al projecte d'informe REF. 18/2021-F corresponent a l'exercici 2019 portat a terme per la Sindicatura de Comptes de Catalunya com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, el qual va ser rebut al Consorci el propassat dia 13 de setembre per tal de poder fer-ne la corresponent revisió, a continuació els detallem les al·legacions al respecte, elaborades pels serveis tècnics i econòmics del Consorci, per tal de poder aclarir algunes de les conclusions i recomanacions presentades.

Pel que fa a les:

CONCLUSIONS

“Un cop examinada la informació reflectida en l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 del Consorci de Residus de Maresme, d'acord amb els objectius previstos en la realització d'aquest treball, s'ha observat que el Consorci presentava un Resultat pressupostari ajustat d'1.23 M€ i, en canvi, la Sindicatura de Comptes el calcula en 48.573 €, és a dir 1,18 M€ inferior.”

I també a l'apartat de les **OBSERVACIONS** núm. 4:

4.- Reconeixement de drets pressupostaris

“El Consorci va reconèixer de forma incorrecta drets pressupostaris corresponents als capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos. D'acord amb la normativa aplicable, el reconeixement dels drets pressupostaris de transferències i subvencions s'ha de fer de forma simultània al cobrament o bé quan es coneix que l'ens atorgant de la transferència o subvenció ha reconegut l'obligació corresponent. S'han detectat drets incorrectament reconeguts per 1,15 M€ en el capítol 4 del pressupost d'ingressos i 24.713 € en el capítol 7 (vegeu l'apartat 2.2.3.3)”.

El Consorci calcula cada mes les aportacions que correspon realitzar a cada Ajuntament en base a les tones tractades a la planta provinents de cada un d'ells i el cànon aprovat per aquell exercici, d'acord amb el regulat a l'article 20è. dels Estatuts del Consorci vigents en l'exercici 2019. Amb aquesta informació s'emet una certificació amb l'import a cobrar de cada Ajuntament. A continuació es procedeix a comptabilitzar els drets reconeguts corresponents, atenent al que estableix l'article 22è. dels esmentats Estatuts:

“El Consorci podrà exigir el pagament de les aportacions dels ens consorciats en el termini fixat per això. En el cas que aquestes aportacions no es facin efectives en el citat termini el Consorci queda facultat per sol·licitar de l'Il·lustríssim senyor Delegat d'Hisenda de la Província, o de l'òrgan competent de la Generalitat, el pagament de l'aportació de l'ens deutor, carregant-ho a les retencions de transferències que li corresponen, sense perjudici que el Consorci pugui acordar el no tractament de les escombraries dels municipis afectats”.

Al mes de desembre s'han emès les corresponents certificacions. En concret, els imports de 274.606 € i 24.713 € que la Sindicatura conclou com erròniament comptabilitzats corresponen a certificacions d'Ajuntaments que no les han comptabilitzat en el propi mes de desembre.

Respecte a l'import de 134.321 € que la Sindicatura assenyala com a incorrectament comptabilitzat, correspon a les aportacions que ECOEMBES realitza mitjançant la UTE TEM, a qui tenim delegada la gestió de la transferència d'envasos. La UTE TEM ens ha informat que aquest import consta als seus estats comptables a 31/12/2019 com a pendent de pagament al Consorci de Residus. Per altra banda, assenyalar que aquest import es paga als Ajuntaments i en els estats comptables del Consorci a 31/12/2019 consta comptabilitzat com a despesa a favor d'aquests.

Per últim, pel que fa a la previsió d'ingressos del retorn del cànon de valorització energètica de l'any 2019 per un import de 745.638 €, informar que actualment no es

registra en la comptabilitat pressupostària la previsió de l'ingrés sinó fins al seu cobrament. Assenyalar que el Consorci va cobrar el retorn del cànon en l'exercici 2020.

OBSERVACIONS

Aspectes de legalitat

5.- Expedient del pressupost inicial

“El pressupost del Consorci va entrar en vigor l'1 de febrer del 2019, amb posterioritat al 31 de desembre del 2018, amb la publicació en el BOP del pressupost aprovat.

El pressupost de l'exercici 2019 del Consorci, com a ens del sector públic de la Diputació de Barcelona a la data de la seva aprovació, hauria d'haver format part del pressupost general de la Diputació, almenys com a annex, atès que va ser qui el va tramitar. Com que no va ser així, es va incomplir el que estableix l'article 122 de la Llei 40/2015.

El pressupost tampoc va formar part de l'informe de la Diputació sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i límit de l'endeutament, establert en la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i en el Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que dictamina l'obligació d'avaluar l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació dels pressupostos de forma consolidada per a tots els ens que formen el sector públic de cada administració, en aquest cas de la Diputació de Barcelona.

Així mateix, l'expedient d'aprovació del pressupost del Consorci no inclou els plans i programes d'inversió i finançament per als 4 anys següents, establerts en l'article 166 del TRLRHL.

El Consorci no va trametre còpia del pressupost aprovat a l'Administració de l'Estat tal com estableix l'article 169 del TRLRHL i a la Generalitat de Catalunya li va trametre una còpia el 16 de setembre del 2019, amb 8 mesos de retard respecte al que estableix l'article esmentat, segons el qual s'hauria d'haver tramès l'1 de febrer del 2019 simultàniament a l'enviament al BOP per a la seva publicació (vegeu l'apartat 2.2.1)”.

El Consorci va presentar el pressupost de l'exercici 2019 aprovat per la Junta General, per a que es procedís a la seva incorporació al pressupost general de la Diputació de Barcelona, ens consta entrada en el registre general de la mateixa. Tot i això, des de la Diputació de Barcelona varen decidir no incorporar-lo, així consta en la memòria de la mateixa Diputació.

Atès que fins aleshores les inversions del Consorci eren insignificants, el Consorci no elaborava programes d'inversió i finançament per als 4 anys següents.

El Consorci no va remetre còpia del pressupost aprovat a l'Administració de l'Estat, perquè aquesta informació s'envia des de l'ens del sector públic al qual el Consorci està adscrit. El Consorci sí que va completar i enviar tota la informació referent al pressupost a través de l'aplicatiu del MINHAP a tal efecte i que va quedar incorporada a l'ens dependent.

El fet que la tramesa a la Generalitat de Catalunya sigui el dia 16 de setembre de 2019 es deu als problemes amb el registre del Consorci al Sector Públic Local de Catalunya com a ens dependent de l'Ajuntament de Mataró (ja que fins llavors constàvem com a ens dependent de la Diputació de Barcelona). Consten en l'expedient les incidències per poder incorporar els fitxers del pressupost atès que l'aplicació no ho permetia. Finalment els fitxers es varen enviar per correu electrònic per la impossibilitat tècnica de la seva tramesa per l'EACAT.

La Generalitat va confirmar que totes les dades eren correctes i estaven presentades.

6.- Preus públics a cobrar per la prestació dels serveis

“Respecte als ingressos pel tractament dels residus industrials assimilables als municipals, dels 1,32 M€ liquidats, 723.957 € ho van ser aplicant la tarifa aprovada per la Junta de Govern de 76,75 €/tona i 493.517 €, aplicant diferents tarifes, la més habitual de les quals de 43,70 €/tona. Segons ha informat el Consorci, les tarifes aplicades variaven en funció de la necessitat que tingués el Consorci d'atraure volums de residus i de la capacitat d'aportar-los de les diferents empreses i van ser determinades pel director tècnic.

La Sindicatura considera que el preu a cobrar per la prestació d'un servei ha de ser el mateix, independentment de l'usuari i del seu grau d'utilització, i que ha de ser expressament aprovat pels òrgans de govern Consorci (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Així mateix, el Consorci hauria d'aprovar una ordenança reguladora dels preus públics que liquida per la prestació dels diferents serveis. Aquests preus públics haurien de cobrir, com a mínim, el cost del servei prestat o de l'activitat realitzada (vegeu l'apartat 2.2.3.1)”.

Actualment, el Consorci disposa de la regulació del preu públic aprovada per la Junta General. En l'expedient de tramitació d'aquesta regulació consta informe tècnic econòmic en el que es justifica el seu càlcul així com la cobertura del cost del servei prestat.

Així mateix, en aquesta regulació i amb la justificació del seu estudi econòmic s'aproven també tarifes reduïdes que s'apliquen temporalment seguint el mateix tràmit d'aprovació.

El l'exercici de 2019 no es disposava de la regulació específica com a preu públic, però sí amb l'aprovació per part de la Junta General i la corresponent justificació amb l'informe tècnic econòmic del seu import i de la cobertura del cost del servei.

Respecte a l'aplicació de preus diferenciats, aquests responen a la conveniència per al Consorci de tenir la instal·lació funcionant sempre a màxima capacitat, sent un criteri de gestió de la incineradora maximitzar els ingressos (tarifa i venda electricitat) del Consorci per reduir costos dels Ajuntaments consorciats. Així quan es preveu puntualment una situació de sobrecapacitat (manca de residus per arribar a la plena capacitat incineradora) es fa una tasca de cerca de fraccions adients que a demanda del Consorci puguin tractar-se a la incineradora en aquests períodes. Aquesta casuística ja es troba recollida en l'informe tècnic i l'acord de la Junta General d'aprovació de la tarifa de residus industrials:

“Addicionalment, de cara a possibilitar la captació de fluxos significatius d'un mateix origen i amb una tipologia idònia per al seu tractament, es podran valorar altres preus si es garanteixen unes entrades anuals circumscrites als períodes de disponibilitat i necessitats estacionals del Centre”.

Aquestes entrades puntuals entren a un preu quelcom inferior al de tarifa sempre amb el condicionant que un cop subsanada la situació de sobrecapacitat deixen de ser acceptats, a diferència de les entrades a tarifa com a servei 24/7 als industrials del territori, les quals sempre són acceptades sigui quina sigui la situació del Centre, incloent habituals situacions excedentàries o d'fracapacitat (més residus que capacitat disponible).

En conseqüència, no estem parlant del mateix servei, sinó d'un servei constant 24/7 al llarg dels 365 dies de l'any, respecte d'un servei estrictament temporal o transitori.

La decisió del preu es basa en proposar un preu competitiu respecte altres alternatives de mercat per poder atraure aquests residus, que determina el Director Tècnic. El preu d'aquestes entrades puntuals al 2019 va ser de 64,30 €/t (43,70 €/t tractament + 20,60 €/t cànon incineració Generalitat), enfront dels 76,75 €/t de tarifa (tots conceptes inclosos), preus en tots casos sense IVA. No correspon comparar la tarifa de 76,75 €/t amb 43,70 €/t com fa la proposta de la Sindicatura, ja que la primera inclou la fiscalitat de la Generalitat i la segona no, l'única comparació possible ha de ser entre 76,75 €/t i 64,30 €/t ambdós sense IVA.

7.- Fons d'amortització de les instal·lacions

“L'article 20 dels estatuts del Consorci estableix que en el càlcul de l'aportació anivelladora pels serveis prestats als ajuntaments consorciats s'ha d'incloure la constitució d'un fons d'amortització de les instal·lacions, d'acord amb el criteri de reposició, cosa que no es va fer (vegeu l'apartat 2.2.3.2)”.

En el càlcul de les tarifes que aprova anualment la Junta General no s'inclou com a cost la dotació al fons d'amortització que es comptabilitza anualment. El motiu respon a què de la mateixa manera que amb el finançament de la renovació de l'actual planta de valorització energètica que s'està ja valorant amb l'Agència de Residus de Catalunya, la reposició de la planta de pretractament actual es preveu sigui també finançada en el seu dia per l'Agència de Residus de Catalunya. L'elevat import de la inversió necessària per aquestes reposicions fa pràcticament impossible que el seu finançament provingui dels ajuntaments consorciats.

A banda, cal considerar que de traspasar-se aquest cost a partir de la finalització de les obres de la planta, hagués elevat moltíssim l'import de les tarifes a càrrec dels ajuntaments i es constituiria un fons milionari fins a la reposició de la mateixa.

Contractació administrativa

8.- Contracte subjecte a regulació harmonitzada

“El contracte que correspon al servei de monitoratge i al programa de visites guiades i realització de tallers didàctics per a grups escolars i altres col·lectius, licitat en l'exer-

cici 2016 i prorrogat en l'exercici 2019, superava el límit legal per estar subjecte a regulació harmonitzada. Per tant, la seva licitació requeria de publicitat en el Diari Oficial de la Unió Europea i els terminis de presentació de proposicions, que van ser de 25 dies, havien d'haver estat com a mínim de 52 dies, que fixa el RDL 3/2011, cosa que no es va fer”.

Per a fer la licitació, el Consorci es va basar en el que estableix l'article 16 del Reial Decret Legislatiu 3/2011 esmentat, que era vigent des del dia 01/01/2016. En el punt número 1 d'aquest article s'estableix que els contractes de serveis subjectes a regulació harmonitzada són els compresos en les categories 1 a 16 de l'Annex II, i el servei licitat (monitoratge, programa de visites guiades i realització de tallers didàctics per a grups escolars i altres col·lectius) no hi està contemplat. Cal recordar que aquestes activitats s'emmarquen en el programa d'educació ambiental del Consorci.

En la clàusula primera del PCAP ja es posa de manifest que:

“De conformitat amb l'article 10 i 301 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, és objecte d'aquest contracte de serveis l'activitat integrada en la categoria 26 de l'annex II de l'esmentat Reial Decret Legislatiu, “serveis de lleure, culturals i esportius”.

L'objecte del contracte es podia també haver contemplat en la categoria 24 “Serveis d'educació i formació professional”, categoria que tampoc està contemplada dintre de les subjectes a regulació harmonitzada.

9.- Composició del comitè d'experts

“Respecte al contracte de serveis de redacció del projecte i la posterior direcció d'obra del Parc Circular Mataró-Maresme, 2 de les persones integrants de la Mesa de Contractació, en qualitat de president i de vocal del contracte, també formaven part del comitè d'experts. Això contravé el que disposa l'article 187.1 de la LCSP.”

Tal com queda definit a la clàusula 23 del PCAP, es fixa una mesa de contractació que no tindrà cap intervenció, sinó que tota la valoració de judici de valor la farà el Comitè d'experts.

La interpretació legal del redactat de l'article 187.1 per part del Consorci va ser que no s'excloïa l'obligatorietat legal de la designació d'una mesa de contractació, però que d'acord amb aquest article, i tal com queda recollit al PCAP i el conseqüent funcionament real de la licitació, aquesta no realitzava cap intervenció. En conseqüència, aquesta coincidència no va tenir cap repercussió en la licitació tal com determina aquest article.

RECOMANACIONS

5. Respecte al tractament dels residus industrials assimilables als municipals, la Sindicatura considera que el Consorci, com a titular del servei, és qui ha de liquidar els

importos a cobrar directament als industrials. Així mateix, la manca de relació entre els industrials i el Consorci fa que els ingressos al Consorci siguin únicament a partir de la informació facilitada per l'UTE TEM, a diferència dels ajuntaments consorciats o del Consorci del Vallès Oriental, que validen les tones comunicades per l'UTE TEM, però liquidades i cobrades directament pel Consorci del Maresme als ajuntaments consorciats i al Consorci del Vallès Oriental.

Existeix control per part del Consorci de les tones entrades corresponents a residus industrials, ja que disposem de la relació de les entrades al centre per matrícules i pesatge de la bàscula, així com d'una còpia de les factures que la UTE TEM ha emès a cada un d'aquests industrials.

Aquestes tones consten també en l'informe d'explotació del centre que emet mensualment la UTE TEM.

Per últim, el Consorci fa des de l'any 2016, una auditoria dels comptes de la UTE TEM amb caràcter biennal en la qual es circularitza als industrials.

Sense cap altre particular, restem a la vostra disposició per a qualsevol aclariment al respecte.

Atentament,

EL PRESIDENT
DEL CONSORCI

[Signatura digital]

David Bote Paz

Mataró, 26 de setembre de 2023

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'ha modificat un import del punt Ingressos pel tractament dels residus industrials assimilables als municipis de l'apartat 2.2.3.1 i també de l'observació número 6 del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 10 d'octubre del 2023, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la secretària general per suplència de la Sindicatura, Marta Junquera i Bernal, actuant com a ponent el síndic Ferran Roquer i Padrosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 19/2023, relatiu al Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme, exercici 2019.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.



Marta Junquera Bernal
- DNI 46618081W
(SIG)
2023.10.24 17:12:26
+02'00'

La secretària general per suplència

Vist i plau,



Miquel Salazar
Canalda - DNI
46319247F (AUT)
2023.10.24 17:16:11
+02'00'

El síndic major

