

**AVANTPROJECTE DE
PRESSUPOST GESTIÓ
EXERCICI 2019**

PRINCIPIS D'ELABORACIÓ

PREÀMBUL.

TRARGISA és una entitat pública empresarial participada pels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, sent classificada com a mitjà propi de l'administració local. L'objecte dels seus Estatuts és el de portar a terme el servei públic d'eliminació dels residus municipals i assimilables, així com la prestació de serveis relacionats amb el sanejament de les aigües residuals.

La constitució de TRARGISA es va realitzar a l'empara de l'article 85, 85 bis i 85 ter de la Llei Reguladora de Bases del Règim Local. El punt 1 de l'article 85 ter determina que *“ les societats mercantils locals es regiran íntegrament, qualsevol que sigui la seva forma jurídica, per l'ordenament jurídic privat, a excepció de les matèries en les que sigui d'aplicació la normativa pressupostària, comptable, de control financer, de control d'eficàcia i contractació....”*.

Davant del marc normatiu que li és d'aplicació, i amb l'objectiu de gestionar les activitats encomanades de forma planificada i sota criteris d'economia, eficàcia i eficiència, la Direcció de TRARGISA ha elaborat el següent avantprojecte de pressupost de gestió per a l'exercici 2019.

CAPÍTOL I.

MARC D'INFORMACIÓ FINANCERA I COMPTABLE.

Atès que TRARGISA és una entitat pública empresarial classificada com a mitjà propi de l'administració local, li serà d'aplicació aquella normativa que provingui per vinculació al seu perímetre de consolidació pressupostària, així com aquelles altres (autonòmiques, estatals, etc..) que per vinculació a l'activitat que realitza o com es finança (mercat regulat, preus públics, taxes, etc...) li siguin d'aplicació.

CAPÍTOL II.

MARC D'INFORMACIÓ I GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA.

Per la seva classificació d'entitat pública empresarial li és d'aplicació el règim pressupostari regulat en l'article 162, i següents, del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals.

Aquest règim pressupostari d'aplicació serà el marc normatiu de referència per mesura i planificar els recursos vinculats a l'activitat que realitza l'entitat, aplicant criteris d'economia, d'eficàcia i d'eficiència.

Davant d'aquest marc d'informació i gestió pressupostària, els documents i els estats pressupostaris elaborats són:

- a.) Estats de previsió d'ingressos i despeses per l'exercici 2019.
- b.) Pla d'actuacions, inversions i finançament per l'exercici 2019.

CAPÍTOL III. METODOLOGIA I ESCENARIS OBJECTE DE PRESSUPOST.

1. Metodologia.

Per l'elaboració de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2019, s'han establert els criteris que van ser aplicats en l'elaboració de la proposta de pressupost de gestió per l'exercici 2018, atès que l'aturada de la planta d'incineració de residus segueix vigent. Per l'obtenció dels crèdits pressupostaris corresponents a l'activitat de sanejament, s'ha donat continuïtat als criteris aplicats a la proposta de pressupost de gestió per l'exercici 2018.

Els trets rellevants del pressupost de gestió per activitats són:

- I.) Respecte a l'activitat d'**incineració**, l'escenari previst per als exercicis 2019 i 2020, afectats per les actuacions de millora de la planta, representa, en termes d'estructura de costos, un canvi rellevant respecte a l'execució del pressupost de l'àrea de residus en condicions normals de funcionament, i que ja va quedar palès en el pressupost de l'exercici anterior, 2018. Aquesta modificació en l'estructura de costos respecte a exercicis normals de funcionament, es deu, principalment, a:
 - a. Es redueixen els costos de personal, capítol 1.
 - b. S'incrementen els costos dels treballs realitzats per tercers, derivats de l'externalització del procés, així com els serveis vinculats (transports, etc..).

L'adaptació dels costos del servei a l'escenari previst per l'exercici 2019 es tradueix en un pressupost de despeses valorat en 3.922.009,86 €. Alhora de calcular el preu del servei, aquests costos són minorats en 150.000€ corresponent a una subvenció a l'explotació atorgada per l'Agència de Residus de Catalunya (ARC), i en 106.339,28€ pel retorn del cànon de residus pel tractament d'aquests al CTR Vallès. El resultat, 3.665.670,58€, ponderat a les tones estimades, 28.662,88, dona com resultat un preu de 126,88 €/tona.

El detall dels costos previstos per l'exercici 2019 són:

Descripció Concepte	AGREGAT			
	2D	3D	Partida Ppt	TOTAL
Compres de materials	60	602	D / 2	0,00
Treballs realitzats per tercers	60	607	D / 2	1.619.093,40
Variació d'existències	61	610	--	0,00
Reparació i Manteniment	62	622	D / 2	27.000,00
Transports	62	624	D / 2	401.280,30
Assegurances	62	625	D / 2	35.000,00
Subministraments i Serveis	62	628	D / 2	42.000,00
Altres Despeses	62	629	D / 2	881.861,23
Altres Tributs (prorrata)	63	634	D / 2	304.713,49
Sous i Salaris	64	640	D / 1	322.595,12
Indemnitzacions	64	641	D / 1	32.083,00
Seguretat Social	64	642	D / 1	95.476,04
Altres Pèrdues Comercials	65	--	--	0,00
Despeses Financeres	66	--	D / 3	6.288,67
Despeses Excepcionals / Igualar tarifa	67	--	D / 2	11.100,00
Dotació a l'Amortització	68	--	--	118.113,30
Dotació a baixes actius no compatibles a 2021	69	--	--	25.405,31
Total Costos d'Explotació Estimats 2019 :				3.922.009,86
Subvenció a l'explotació 2019 - ARC Gencat :				150.000,00
Retorn canon per tractament Residus 2019 (7€/tn)				106.339,28
Total Costos d'Explotació Nets Estimats 2019 :				3.665.670,58

Com annex a aquesta memòria s'incorpora l'estudi de costos de l'àrea de residus per l'exercici 2019.

- II.) Respecte a l'activitat de **depuració i gestió d'aigües residuals**, els principis per l'elaboració del pressupost de gestió han estat els mateixos que per l'avantprojecte de pressupost de l'exercici 2018.

Com annex a aquesta memòria s'incorpora l'estudi de costos de l'àrea de sanejament per l'exercici 2019.

2. Escenaris.

a. Escenari de continuïtat.

Els estats previsionals d'ingressos i despeses han estat calculats sota l'escenari de continuïtat en la realització de les dues activitats. Atès que la proposta de pressupost es presenta en equilibri entre ingressos i despeses, els ingressos corresponents a l'activitat de depuració d'aigües residuals inclou finançament per cobrir el dèficit global de l'activitat (explotació i resultat financer) que, segons acord vigent, es repercuteix a les corporacions locals beneficiàries del servei.

CAPÍTOL IV.

PROPOSTA DE PRESSUPOST 2019.

Documents principals:

- A.) Estats de previsió d'ingressos i despeses 2019 – format compte de pèrdues i guanys**
- B.) Estats de previsió d'ingressos i despeses 2019 – format estructura pressupostària**

A.) Estats de previsió d'ingressos i despeses 2019 – format compte de pèrdues i guanys.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		Pressupost 2019	Pressupost 2018
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1.	Importe neto de la cifra de negocios.	6.967.631	7.211.833
2.	Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	0	0
3.	Trabajos realizados por la empresa para su activo.	0	0
4.	Aprovisionamientos.	(2.018.191)	(1.971.429)
5.	Otros ingresos de explotación	150.000	150.000
6.	Gastos de personal.	(1.707.983)	(1.786.412)
7.	Otros gastos de explotación.	(3.247.961)	(3.445.489)
8.	Amortización del inmovilizado.	(371.719)	(324.812)
9.	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	237.501	180.849
10.	Excesos de provisiones.	0	0
11.	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	0	0
12.	Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0	0
13.	Otros resultados	0	0
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		9.279	14.541
14.	Ingresos financieros.	10	10
15.	Gastos financieros.	(9.289)	(14.550)
16.	Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	0	0
18.	Diferencias de cambio.	0	0
17.	Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	0	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)		(9.279)	(14.540)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTO (A.1+A.2)		(0)	0
19.	Impuesto sobre beneficios.		
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES			
A.4) CONTINUADAS (A.3+19)		(0)	0
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
20.	Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.		
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+20)		(0)	0

B.) Estats de previsió d'ingressos i despeses 2019 – format estructura pressupostària.

AVANPROJECTE DE PRESSUPOST 2019 - PENDENT D'APROVACIÓ PER ÒRGANS DE GOVERN

PRESSUPPOSTOS INGRESSOS		PRESSUPPOSTOS DESPESES	
	Imports en euros		Imports en euros
Ingressos		Despeses	
10 Sobre la renda	0,00	10 Alts càrrecs	0,00
11 Sobre el capital	0,00	11 Personal eventual	0,00
19 Altres impostos directes	0,00	12 Personal funcionari	0,00
1 IMPOSTOS DIRECTES	0,00	13 Personal laboral	1.312.900,41
20 Sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	0,00	15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	0,00
21 Sobre el valor afegit	0,00	16 Assegurances i cotitzacions socials	395.082,84
22 Sobre consums específics	0,00	17 Pensions i altres prestacions socials	0,00
29 Impostos mediambientals	0,00	1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.707.983,26
29 Impostos extingits	0,00	20 Lloguers i cànon	0,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	21 Conservació i reparació	1.993.827,75
30 Venda de béns	63.162,86	22 Material, subministraments i altres	1.561.348,41
31 Prestació de serveis	6.324.210,49	23 Indemnitzacions per raó del servei	0,00
32 Taxes	0,00	24 Despeses de publicacions	0,00
34 Altres tributs	0,00	25 Prestació de serveis amb mitjans aliens	1.710.975,31
36 Contribucions especials	0,00	2 DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	5.266.151,47
38 Reintegraments	0,00	30 Despeses financeres del deute públic en euros	0,00
39 Altres ingressos	0,00	31 Despeses financeres dels préstecs en euros	3.288,67
3 TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	6.387.373,35	32 Despeses financeres del deute públic en divises	0,00
40 Del sector públic estatal	0,00	33 Despeses financeres dels préstecs en divises	0,00
41 De l'Administració de la Generalitat	0,00	34 Altres despeses financeres	6.000,00
43 D'entitats autònomes de la Generalitat	150.000,00	3 DESPESES FINANCERES	9.288,67
44 D'altres entitats del sector públic, d'universitats públiques i d'altres entitats participades	0,00	40 Al sector públic estatal	0,00
45 De comunitats autònomes	0,00	41 A l'Administració de la Generalitat	0,00
46 D'ens i corporacions locals	580.258,02	43 D'entitats autònomes de la Generalitat i del Servei Català de la Salut	0,00
47 D'empreses privades	0,00	44 A altres entitats del sector públic, a universitats públiques i a altres entitats participades	0,00
48 De famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	0,00	45 A comunitats autònomes	0,00
49 De l'exterior	0,00	46 A ens i corporacions locals	0,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	730.258,02	47 A empreses privades	0,00
51 Interessos de bestretes, préstecs i pòlisses de crèdit	0,00	48 A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	0,00
52 Interessos de dipòsit	0,00	49 A l'exterior	0,00
53 Altres ingressos financers	9,63	4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
54 Ingressos patrimonials no financers	0,00	50 Fons de Contingència	0,00
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	9,63	5 FONDS DE CONTINGÈNCIA	0,00
OPERACIONS CORRENTS	7.117.641,00	OPERACIONS CORRENTS	6.983.423,39
60 Alienació de terrenys i béns naturals	0,00	60 Inversions en terrenys i béns naturals	0,00
61 Alienació d'edificis i altres construccions	0,00	61 Inversions en edificis i altres construccions	0,00
62 Alienac. de maquinària, instal·lacions i utilitatge	0,00	62 Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	979.638,32
63 Alienació de material de transport	0,00	63 Inversions en material de transport	0,00
64 Alienació de mobiliari i estris	0,00	64 Inversions en mobiliari i estris	0,00
65 Alienació d'equips per a procés de dades i telecomunicacions	0,00	65 Inversions equips de procés de dades i telecomunicacions	0,00
66 Alienació de béns destinats a l'ús general	0,00	66 Inversions en béns destinats a l'ús general	0,00
67 Alienació d'altre immobilitzat material	0,00	67 Inversions en altre immobilitzat material	0,00
68 Alienació immobilitzat immaterial i reintegraments	0,00	68 Inversions en immobilitzat immaterial	0,00
69 Aportacions per actuacions realitzades per compte de la Generalitat, de les seves entitats i d'altres administracions	979.638,32	6 INVERSIONS REALS	979.638,32
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	979.638,32	70 Al sector públic estatal	0,00
70 Del sector públic estatal	0,00	71 A l'Administració de la Generalitat	0,00
71 De l'Administració de la Generalitat	0,00	73 D'entitats autònomes de la Generalitat i del Servei Català de la Salut	0,00
73 D'entitats autònomes de la Generalitat	0,00	74 A altres entitats del sector públic, a universitats públiques i a altres entitats participades	0,00
74 D'altres entitats del sector públic, d'universitats públiques i d'altres entitats participades	0,00	75 A comunitats autònomes	0,00
75 De comunitats autònomes	0,00	76 A ens i corporacions locals	0,00
76 D'ens i corporacions locals	0,00	77 A empreses privades	0,00
77 D'empreses privades	0,00	78 A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	0,00
78 De famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	0,00	79 A l'exterior	0,00
79 De l'exterior	0,00	7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	OPERACIONS DE CAPITAL	979.638,32
OPERACIONS DE CAPITAL	979.638,32	OPERACIONS NO FINANCERES	7.963.061,71
OPERACIONS NO FINANCERES	8.097.279,32	80 Adquisició de deute en euros	0,00
80 Reintegrament de deute	0,00	81 Adquisició de deute en divises	0,00
81 Reintegrament de préstecs i bestretes	0,00	82 Concessió de préstecs i bestretes al sector públic	0,00
82 Devolució de dipòsits i fiances	0,00	83 Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	0,00
83 Aportacions de capital i altres fons propis d'entitats del sector públic i d'altres participades	0,00	84 Constitució de dipòsits i fiances	0,00
84 Altres aportacions de capital i d'altres fons propis	0,00	85 Adquisició de participacions en societats amb caràcter temporal	0,00
85 Alienació de valors mobiliaris	0,00	87 Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic i a altres participades	0,00
86 Realització d'altres inversions financeres	0,00	89 Altres variacions d'actius financers	0,00
87 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00
89 Altres variacions d'actius financers	0,00	90 Amortització deute públic en euros	0,00
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	91 Amortització préstecs i altres crèdits en euros	134.217,60
90 Deute públic en euros	0,00	92 Amortització deute públic en divises	0,00
91 Préstecs en euros i altres crèdits en euros	0,00	93 Amortització préstecs i altres crèdits en divises	0,00
92 Deute públic, préstecs i altres crèdits en divises	0,00	94 Devolució de fiances i dipòsits	0,00
93 Fiances i dipòsits rebuts	0,00	95 Altres variacions de passius financers	0,00
95 Altres variacions de passius financers	0,00	9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	134.217,60
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	OPERACIONS FINANCERES	134.217,60
OPERACIONS FINANCERES	0,00	TOTAL	8.097.279,31
TOTAL	8.097.279,32		
		Desglossament de les inversions reals:	
		Inversions per compte aliè (D/610.0002, D/640.0002, D/660.0002)	979.638,32
		Aportacions per encàrrecs d'inversió (D/611, D/641 i D/661)	0,00
		Inversions per contractes d'arrendament financer (D/603, D/613, D/623, D/633, D/643, D/653, D/673, D/683)	0,00
		Resta d'inversions	0,00