



ESCORXADOR DE TORTOSA, S.L.

En SÒNIA RUPÉREZ MONREAL, amb DNI/NIF 40935954W, en qualitat de Secretària del Consell d'Administració de la societat "**EMPRESA MIXTA ESCORXADOR TORTOSA, SL**", amb CIF B-43.471.945, amb domicili social a Campredó-Tortosa, Polígon Industrial Baix Ebre, c/A, parcel·la 2, i inscrita al Registre Mercantil de Tarragona, al tom 1.651, Foli 70, Full T-13.138,

CERTIFICA:

Que en data 02 de desembre de 2025, al Saló Verd de l'Ajuntament de Tortosa, es va reunir el **CONSELL D'ADMINISTRACIÓ de la societat "EMPRESA MIXTA ESCORXADOR TORTOSA, SL"**, sota la presidència del senyor Francesc Vallespí Cerveto, i actuant de secretària la senyora, Sònia Rupérez Monreal qui exerceix el càrrec de secretària del Consell.

Que la reunió va ser convocada pel President del Consell d'Administració, mitjançant comunicació escrita adreçada en deguda forma a tots els Consellers, i d'acord amb el text íntegre de l'ordre del dia que figura a l'acta de la reunió.

Que de la llista d'assistents confeccionada com a annex a l'acta de la reunió, es desprèn que van assistir a la reunió 10 dels 12 consellers que formen part de l'actual Consell d'Administració, tots ells presencialment, existint quòrum suficient per poder celebrar la reunió.

Que els assistents van adoptar, **per majoria, l'acord d'aprovar el pressupost de despeses i ingressos** adjunt al present certificat.

I per a que així consti i tingui els efectes oportuns, expedixo la present certificació, a data de la signatura.

La Secretària
Sra. Sònia Rupérez Monreal

Vist i plau del President
Sr. Francesc Vallespí Cerveto

**ESTATS DE PREVISIÓ DE DESPESES I
INGRESSOS
I
PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ,
INVERSIÓ I FINANÇAMENT DE LA
SOCIETAT MERCANTIL "EMPRESA MIXTA
ESCORXADOR TORTOSA, S.L.".**

Exercici 2026

Tortosa, 15 d'octubre de 2025

Signat: Francesc Vallespí Cerveto
President del Consell d'Administració

1.- LEGISLACIÓ APLICABLE .-

Els presents Estats de previsió de despeses i ingressos es presenten d'acord amb la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, i en especial, el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que les desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, en especial els articles de la secció segona: normes específiques per a les societats mercantils, desenvolupats mitjançant els articles 111 a 118.

L'article 111 del Reial Decret 500/1990 disposa que les societats mercantils es regiran per les normes de dret privat, excepte per les matèries específicament regulades en aquest Reial Decret.

D'acord amb el disposat a l'article 112 del Reial Decret 500/1990, els estats de previsió de les despeses i ingressos de les societats mercantils seran els següents:

- A) El compte d'explotació.
- B) El compte d'altres resultats.
- C) El compte de pèrdues i guanys.
- D) El pressupost de capital.

L'article 113.1 de l'esmentat Reial Decret regula que els estats de previsió dels compte d'explotació, d'altres resultats i de pèrdues i guanys s'elaboraran i es presentaran d'acord amb el Pla General de comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles o d'acord amb les seves adaptacions sectorials.

A l'article 113.2 també de l'esmentat Reial Decret es regula que el pressupost de capital de les societats mercantils, que el seu capital pertany íntegrament a l'entitat local , estarà format pels documents referits a les lletres a) i b) de l'article següent.

A l'article 114.1 de l'esmentat Reial Decret es regula que els programes d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils a què es refereix l'article 12 del present Reial Decret comprendran:

- A) L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.
 - B) L'estat de les fonts de finançament de les inversions.
 - C) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperen generar.
- Memòria de les activitats a desenvolupar durant l'exercici.

2.- ESTATS DE PREVISIÓ DE DESPESES I INGRESSOS DE LA SOCIETAT MERCANTIL "EMPRESA MIXTA ESCORXADOR TORTOSA, S.L.". - Exercici 2025

2.A.- COMPTE D'EXPLOTACIÓ.- (D'acord amb el PGC)

		PREVISSIÓ
Nº	CONCEPTE	2026
1	Import net de la xifra de negocis	43.071,86
4	Aprovisionaments	-43.320,54
5	Altres ingressos d'explotació	248,68
6	Despeses de personal	-41.714,72
7	Altres despeses d'explotació	-67.442,00
8	Amortització de l'immobilitzat	
9	Imput. de subvencions d'immob.	
A	RESULTAT D'EXPLOTACIO	-109.156,72
	Aportació Ajuntament	130.000,00
C	RESULTAT ABANS IMPOSTOS	20.843,28

Per a poder continuar donant resposta a les necessitats dels usuaris de l'escorxador, fruit de l'incendi que l'empresa va patir el 4 de febrer de 2024, la societat està suportant una sèrie de sobre costos com són els següents:

- Transport d'animals en viu des de Tortosa i rodalies fins a Burriana.
- Transport de les canals de Burriana a Tortosa
- Emmagatzematge de les canals a càmeres frigorífiques que s'han tingut que llogar.
- 50% del cost de personal del gerent. La resta de treballadors estan en un ERTO al 100% i el gerent en un ERTO al 50%

Ens trobem en una situació d'excepcionalitat que continuarà durant l'exercici 2026 fruit del sinistre de febrer del 2024, per això el pressupost del 2026 reflexa unes partides que no poden tindre una comparativa amb les dels exercicis anteriors.

No obstant el detall de les partides de despesa del compte de resultats és el següent:

Els aprovisionaments coincideixen amb el import de la xifra de negocis. Aquest import és el servei prestat per l'escorxador de Burriana que l'escorxador factura als seus usuaris com a servei prestat.

Pel que fa a les despeses de personal, el 30 d'octubre del 2025 es va acabar l'ERTO per força major que tenia l'empresa, passant a ser, a partir del 01 de novembre de 2025 un ETOP, i per tant, l'empresa perd a partir d'aquesta data la bonificació de la seguretat social dels treballador en ERTO, i passa a tindre el 100% d'aquest cost, que s'ha estimat en 13.329.72 € addicionals als costos de l'exercici 2025.

El 70% de les despeses d'explotació correspon al transport, tant dels animals en viu com de les canals, el 10% al lloguer de les càmeres frigorífiques, el 5% assegurances i el 15% restant a subministraments, despeses bancàries i altres conceptes diversos.

Pel que fa a la amortització, degut al sinistre ocorregut durant el 2024, actualment l'empresa no té cap immobilitzat i durant el 2026 no es preveu que n'hi hagi cap tampoc .

L'ajuntament farà una aportació de 130.000 €, per a poder cobrir les despeses d'explotació de l'exercici.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIÓ I FINANÇAMENT DE LA SOCIETAT MERCANTIL "EMPRESA MIXTA ESCORXADOR TORTOSA, S.L." - Exercici 2026

2.B.- EL PRESSUPOST DE CAPITAL.- (D'acord amb l'article 114)

2.B.1.- Estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.

Actualment es disposa d'un avant projecte per a la construcció del nou escorxador valorat en 2.799.463,51 + IVA.

Durant l'exercici 2026 es té previst licitar en primer lloc la redacció del Projecte Executiu per al nou Escorxador i la direcció de l'obra, i en segon lloc, i a partir de que es disposi d'aquest Projecte Executiu, es licitarà l'obra.

Sent coneixedors del terminis d'execució tant de la redacció dels plecs tècnics com administratius, així com de les pròpies licitacions i redacció del Projecte Executiu s'estima el següent cronograma:

Redacció del projecte executiu i direcció d'obra : abril a agost 2026, amb un cost total de 249.000 €

Obres Escorxador: Novembre 2026 a abril 2028, amb un cost total de 2.799.463,61 €

Per poder encarregar el projecte executiu disposarem dels següents recursos econòmics: 100.000 de la bestreta rebuda de l'asseguradora al 2025 i que els tenim disponibles al compte corrent i 149.000 € fruit de la liquidació del sinistre per part de l'asseguradora que s'ha de produir en el primer trimestre del 2026.

Respecte a la construcció del nou escorxador, disposem dels següents recursos:

- Recursos propis fruit de l'assegurança contractada, una part disposarem durant el primer trimestre del 2026 i la resta al finalitzar les obres: 101.000 € al primer trimestre i 1.125.000 € en acabar les obres.
- Subvenció de la Generalitat: 700.000 €
- Finançament bancari: 873.463,61 €

Al tractar-se d'un projecte plurianual, pel que fa a l'exercici 2026, tal i com s'ha expressat anteriorment, la part corresponent serà de 2 mesos del cost total de l'obra, import que s'estima en 665.400 € + iva, part corresponent a l'obra civil del mateix projecte, i de la que es disposaran els recursos econòmics fruit de la liquidació del sinistre i de la subvenció de la Generalitat.

La resta del projecte es realitzarà en la seua gran part al 2027, mentre que es preveu que estigui finalitzat a finals del primer trimestre del 2028.

Durant el 2027 s'haurà de demanar finançament aliè per a poder continuar amb la construcció de l'escorxador, fins a la finalització de l'obra al 2028, moment en el que es rebrà la resta de la quantitat assegurada per la companyia i que permetrà cancel·lar part del finançament demanat.

Pel que fa al IVA d'aquestes partides, es sotmetrà a consideració del Consell d'Administració la inclusió de la societat al REDEME, es a dir, al Registre de Devolucions d'Iva mensual. Això permetrà que el iva suportat es pugui demanar la devolució mensual i per tant millorar considerablement la tresoreria de la societat.

	ANY EXECUCIO	IMPORT	FINANÇAMENT
Projecte Executiu	2026	124.000	Bestreta 25
Direcció Obra	2026	125.000	Bestreta 26
Obra Nou Escorxador	2026	665.400	Subvenció
Obra Nou Escorxador	2027	1.423.000	Préstec
Obra Nou Escorxador	2028	711.063,51	Préstec + Liquidació sinistre

2.B.2.- L'estat de les fonts de finançament de les inversions.

Els saldos de préstecs pendents d'amortitzar per l'exercici 2026 son:

	Saldo a 01/01/2026	Amortització al 2026	Saldo a 31/12/2026
Préstec Ajuntament	50.156,24 €	50.156,24 €	0,00€

2.B.3.- Relació dels objectius a assolir i les rendes que s'esperen generar.

Els objectius a assolir, en termes generals son:

Iniciar la construcció del nou escorxador, amb una previsió de finalització de l'obra durant el primer semestre del 2028, i continuar mantenint l'activitat per a donar el servei als usuaris i clients.

2.B.4.- Memòria de les activitats a desenvolupar durant l'exercici.

Per l'exercici 2026 s'han marcat com activitats prioritàries:

- Redacció del Projecte Executiu del nou escorxador.
- Inici al darrer trimestre de l'exercici de la construcció del nou escorxador.
- Mantenir l'activitat amb l'escorxador de Burriana, per a poder donar servei als usuaris.