



AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR

Informe resum dels treballs de consultoria relatius a la col·laboració amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Lloret de Mar en el control financer del contracte formalitzat amb GBI SERVEIS, SAU per la gestió del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar corresponent a l'exercici 2020

Maig 2022



Í N D E X

	Pàgina núm.
I. OBJECTE I METODOLOGIA	1
II. INFORMACIÓ DISPOSADA	2
III. ANTECEDENTS	3
IV. NOTES EXPLICATIVES AL COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI DE L'EXERCICI 2020	9
VI. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	15
ANNEX I. COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI DE L'EXERCICI 2020	
ANNEX 2. ORGANIGRAMA DEL SERVEI	



Informe Definitiu

I. OBJECTE I METODOLOGIA

- I.1. Aquest treball de consultoria, encarregat per l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR** (en endavant l'**AJUNTAMENT**) i expedient 14032020000004, té per objecte la col·laboració amb la Intervenció General de l'**AJUNTAMENT** per a efectuar el control financer del contracte formalitzat amb la societat **GBI SERVEIS, SAU** (en endavant també **GBI** o la Societat) per la gestió del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar corresponent a l'exercici 2020.

Ela Pla Anual de Control Financer aprovat per la Intervenció General per a l'exercici 2019 i següents (PACF) preveu el control financer en relació a les principals concessions de l'**AJUNTAMENT**.

Els treballs de control financer es realitzaran en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General de l'**AJUNTAMENT** amb la finalitat d'emetre un informe de control financer en relació a l'esmentada concessió de serveis de l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR**, en compliment dels articles 213 i 219 a 222 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

La planificació i desenvolupament dels treballs es realitza amb subjecció a les Normes Internacionals d'Auditoria del sector públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

- I.2. Els objectius generals a assolir amb la realització d'aquest encàrrec, són els següents:

- Major transparència de la informació econòmico-financera i de gestió del servei.
- Compliment de les condicions que regulen la prestació del servei públic, previstes en el contracte de serveis i en els acords entre les parts.

- I.3. Per assolir els esmentats objectius, l'abast del present encàrrec comprèn la revisió del compte d'explotació corresponent al contracte formalitzat amb **GBI** per gestió del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020. Inclou:

- Anàlisi dels ingressos.
- Anàlisi de les despeses i costos de l'explotació.



I.4. La metodologia per a la realització dels treballs ha estat la següent:

- Identificació de riscos.

Revisió de controls interns respecte de les transaccions i circuits comptables administratius. Identificació de fets econòmics rellevants.

- Proves de compliment i substantives.

Avaluació del contingut dels diferents saldos comptables i informació disponible. La naturalesa i amplitud d'aquestes proves estan en relació amb les conclusions de la fase precedent.

- Altres procediments.

I.5. La revisió realitzada es basa en la documentació rebuda de **GBI**. El destinatari d'aquest informe és l'**AJUNTAMENT** i, consegüentment, el seu ús resta restringit a l'esmentat destinatari. Aquest treball no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la seva normativa reguladora, motiu pel qual no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

II. INFORMACIÓ DISPOSADA

Per al desenvolupament de l'esmentat control financer, hem disposat de la següent documentació:

- Plec de clàusules econòmic administratives i jurídiques reguladores del procediment per a l'adjudicació mitjançant procediment obert, tramitació ordinària, del contracte de gestió del servei públic, en règim de concessió administrativa, relatiu al servei de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar.
- Plec de prescripcions tècniques per a la contractació del servei de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar en règim de concessió administrativa.
- Contracte administratiu de gestió del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar formalitzat en data 9 de maig de 2011 entre **GBI** i l'**AJUNTAMENT**.
- Comptes anuals auditats de **GBI** corresponents a l'exercici 2020.



- Compte d'exploració del servei corresponent a l'exercici 2020.
- Majors comptables d'ingressos i despeses de l'exercici 2020 corresponents a la gestió objecte d'aquest control financer.
- Registre auxiliar dels elements que integren l'immobilitzat material i intangible a 31 de desembre de 2020 adscrits al contracte.
- Conveni col·lectiu d'aplicació i taules salarials corresponents a l'exercici 2020.
- Informació de l'**AJUNTAMENT** en relació a saldos i operacions del període.
- Altra documentació de contingut divers (factures, registres auxiliars, contractes diversos, escriptura de constitució, etc.).

III. ANTECEDENTS

III.1. Adjudicatari

GBI SERVEIS, SAU fou constituïda el 26 de maig de 1992 com a societat anònima sota la denominació de RWE Entsorgung España, SA modificant la seva denominació per l'actual, **GBI SERVEIS, SAU**, el 29 d'octubre de 2003.

La Societat es regeix pels seus estatuts, el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, la normativa de Règim Local vigent i la resta de normativa aplicable.

L'accionista únic de **GBI** és GBI & Mònic Promocions, SLU.

L'objecte social de **GBI** consisteix en la recuperació i aprofitament de residus, aigües residuals i àrees contaminades, inclòs el tractament tèrmic i l'aprofitament energètic de residus, la depuració, tractament i aprofitament de les aigües, així com la prestació de qualsevol servei relacionat amb aquestes activitats.

L'activitat de **GBI** es basa principalment en la gestió de concessions administratives per la gestió de serveis públics en l'àmbit de Catalunya, entre les quals consta la gestió del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de mar, objecte d'aquest control financer.

La seu social de **GBI** es troba a l'Avinguda de les Alegries, s/n, 17310 – Lloret de Mar (Girona).



III.2. Característiques del contracte de gestió

- a) El Ple Municipal de l'**AJUNTAMENT**, en sessió extraordinària de data 13 d'abril de 2011, va adjudicar a **GBI**, mitjançant procediment obert, la gestió mitjançant concessió administrativa del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar, objecte d'aquest control financer.
- b) En data 9 de maig de 2011, l'**AJUNTAMENT** i **GBI** varen formalitzar el corresponent contracte de concessió administrativa amb una durada de 10 anys des del 9 de maig de 2011.
- c) El contracte adjudicat a **GBI** inclou entre d'altres, els següents aspectes:
 - El termini del contracte és de 10 anys, essent l'inici el 9 de maig de 2011.
 - El contracte de gestió contempla la realització dels següents serveis:
 - Neteja viària.
 - Recollida i transport de residus sòlids urbans.
 - Deixalleria i àrees d'aportació de residus.
 - Neteja de platges.
 - Manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo.
 - Gestió del dipòsit controlat de residus sòlids urbans.
 - Gestió del dipòsit controlat de terres i runes.
 - El preu inicial del contracte es va fixar en 7.918.054,71 euros anuals, sense considerar IVA.

El contracte preveu la revisió anual de preus del conjunt dels costos d'exploració, incloses les despeses generals. A la quantitat resultant s'aplica el percentatge de benefici industrial, un 6%. En cap cas és objecte de revisió l'amortització financera.

- A la formalització del contracte, l'**AJUNTAMENT** va lliurar a **GBI** el material, maquinària, eines i equips de titularitat municipal per dur a terme l'execució del contracte. Aquesta està obligada a fer-se càrrec del material amortitzat de titularitat municipal.

GBI, com a adjudicatària del servei, va haver de satisfer el valor residual del material que encara no estigués amortitzat en un termini de sis mesos des de la signatura del contracte.

En el moment d'acabar d'amortitzar els equips i resta de materials, **GBI** està obligat a reposar-los. Aquest cost es repercuteix econòmicament a l'**AJUNTAMENT**.



Els vehicles adscrits al servei de gestió del dipòsit controlat de recollida i transport de residus sòlids urbans i del dipòsit controlat de terres i runes, són una excepció, tot i estar totalment amortitzats, es preveu que no siguin renovats fins a l'entrada en funcionament del Centre de Tractament de Residus Municipals (CTRM).

L'adquisició de nova maquinària estarà condicionada pels canvis en el format de residus a dipositar i per la reducció del volum d'entrada de residus.

L'**AJUNTAMENT** ha d'aprovar l'adquisició de qualsevol nou vehicle, maquinària o element.

En general, els terminis d'amortització i finançament s'estimen en 10 anys per a la maquinària i en 5 anys per als vehicles hidronetejadors. Els nous vehicles adscrits al servei de Gestió dels Dipòsits controlats s'amortitzen en el període restant del contracte de concessió.

GBI ha de garantir el correcte manteniment i la reposició de tots els equips i disposar d'un pla de manteniment per a cada vehicle i màquina. A la finalització del contracte, tots els elements, instal·lacions i materials revertiran a l'**AJUNTAMENT** en perfecte estat de funcionament. L'**AJUNTAMENT** es farà càrrec dels elements pendents de ser amortitzats.

- A la formalització del contracte, **GBI** s'obliga a subrogar el personal adscrit a l'anterior adjudicatari del servei, en les mateixes condicions salarials i laborals. Concretament es subroguen 124 persones.
- **GBI** està obligada a contractar una assegurança de responsabilitat civil per un import mínim de 6.000.000 euros.
- **GBI** ha de liquidar un cànon a l'**AJUNTAMENT** per l'ús de l'abocador de runes i un cànon per la venda de recuperadors de deixalleria i utilització d'instal·lacions de deixalleria.

d) L'article 235 Obligacions del contractista, Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), preveu en el seu apartat e) que els contractistes han d'informar a l'administració del funcionament del servei, i quan procedeixi, de l'execució de les obres i instal·lacions al seu càrrec, així com dels comptes d'explotació i de la situació patrimonial en relació amb la gestió del servei.

El plec de prescripcions tècniques que regula les condicions del contracte, no preveu explícitament el lliurament d'informació anual en relació a aquests aspectes. Es recomana a l'**AJUNTAMENT** la seva consideració, l'obtenció dels comptes d'explotació juntament amb notes explicatives, amb indicació de dates de lliurament, en licitacions futures.



III.3. Finançament de l'activitat del contracte

En base a l'acord concessional els recursos del servei consisteixen en:

- Ingressos per la prestació dels serveis inclosos en el contracte (veure apartat II.2.c). En el cas de la gestió del dipòsit controlat de residus sòlids urbans i la gestió del dipòsit controlat de terres i runes, la facturació depèn del volum d'entrada de residus.
- Repercussió del cost de reposició d'equips i materials.
- Recuperació de residus.
- Altres.

III.4. Organigrama del servei

L'organigrama del servei objecte d'aquest control financer es detalla a l'Annex II.

III.5. Activitat de **GBI**

GBI, en la gestió objecte del servei, s'encarrega de la neteja viària, de la neteja de platges i del manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo així com de la recollida i transport de residus sòlids urbans, essent l'àmbit territorial d'aplicació, la totalitat del terme municipal de Lloret de Mar.

La Societat s'encarrega també de la gestió del dipòsit controlat de terres i runes i de la gestió del dipòsit controlat de residus sòlids i urbans, prestant el servei pels residus produïts en l'àmbit territorial de la comarca de la Selva.

La Societat gestiona i explota el servei de deixalleria municipal i gestiona les àrees d'aportació de residus amb l'objectiu d'aconseguir el màxim aprofitament dels residus, quina recepció s'efectua de manera selectiva per tal de reutilitzar-los per a d'altres usos o recuperar components, reduint la quantitat de residus que van a parar al tractament finalista.

Els residus (fracció resta) procedents dels serveis de neteja viària i de recollida municipal es transporten en vehicles adequats a la planta de transferència de residus ubicada al dipòsit controlat de residus sòlids urbans de Lloret de Mar o al Centre de tractament de residus, a la mateixa ubicació que el dipòsit controlat.

La recollida selectiva de paper, envasos, vidres i piles es trasllada als gestors autoritzats.



III.6. Legislació aplicable a GBI

La principal legislació aplicable a la Societat és la següent:

- a) Codi de Comerç.
- b) Text Refós de la Llei de Societats de Capital.
- c) Reial decret 1514/2007, de 16 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les seves posteriors modificacions.
- d) Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.
- e) Reial decret legislatiu 781/1986, pel qual s'aprova el Text Refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- f) Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS).
- g) Reial decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- h) Altra legislació específica.

III.7. Informació financera

Els comptes anuals de **GBI** s'obtenen dels registres comptables de la Societat i van ésser formulats pel Consell d'Administració el 31 de març de 2021.

Amb data 30 de juny de 2021, els auditors de la Societat, Audalia Nexia Auditores, SA, varen emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2020, en el qual varen expressar una opinió favorable sense excepcions.

El compte d'explotació de la gestió del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de residus sòlids urbans i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2020, preparat per la Direcció de la Societat i objecte d'aquest control financer, s'incorpora com a Annex I.



A continuació detallem el pressupost per a l'exercici 2020 de la gestió del servei, lliurat per **GBI**, així com l'execució realitzada en el decurs de l'exercici (milers d'euros):

	Pressupost 2020	Execució 2020	Desviacions
INGRESSOS			
• Xifra de negoci de producció	8.148	8.148	-
• Altes ingressos	-	30	30
	<u>8.148</u>	<u>8.178</u>	<u>30</u>
DESPESES			
• Aprovisionaments	305	639	334
• Despeses personal	5.289	5.642	353
• Altres despeses d'exploració	1.611	943	(-) 668
• Amortització	762	767	5
• Despeses financeres	34	-	(-) 34
• Despeses generals del grup	570	-	(-) 570
	<u>8.571</u>	<u>7.991</u>	<u>(-) 580</u>
RESULTAT	<u>(-) 423</u>	<u>187</u>	<u>610</u>

Crida l'atenció, que el compte d'exploració facilitat no inclogui la imputació de despeses general del grup.

Les notes explicatives al compte d'exploració de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2020 corresponent a la gestió objecte d'aquest control financer es desenvolupen en l'apartat IV següent.



IV. NOTES EXPLICATIVES AL COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI DE L'EXERCICI 2020

A continuació s'inclou l'anàlisi descriptiu de les principals partides del compte d'explotació del servei de l'exercici 2020.

IV.1. Ingressos

a) Atenent al compte d'explotació del servei (Annex I), l'import net de la xifra de negocis presenta el següent desglossament:

• Facturació a l' AJUNTAMENT :	
– Servei de neteja viària	2.515.563,24
– Servei de recollida i transport de residus sòlids urbans	2.667.371,23
– Servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus	158.380,22
– Servei de neteja de platges	604.932,54
– Servei de manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo	211.998,67
– Tractament de rebuig en el dipòsit controlat	323.193,16
	<hr/>
	6.481.439,06
• Ingressos per tractament de rebuig en el dipòsit controlat repercutits al Centre de Tractament de Residus Municipals (CTRM)	1.488.607,16
	<hr/>
• Facturació a tercers (abocador de runes, etc.)	178.196,55
	<hr/>
	8.148.242,77

b) La facturació a l'**AJUNTAMENT** corresponent a l'exercici 2020 inclou un import total de 706.864,92 euros en concepte de repercussió de l'amortització i finançament d'inversions.

La Junta de Govern Local de l'**AJUNTAMENT**, en sessió ordinària del dia 3 de juliol de 2020 va aprovar el preu de la gestió del dipòsit controlat per als exercicis 2019 i 2020 (29,31 euros/tona). La facturació a l'**AJUNTAMENT** corresponent al tractament de rebuig en el dipòsit controlat de l'exercici 2019 correspon a 10.884,42 tones.

La facturació de l'exercici 2020 inclou un import de 4.170,80 euros corresponent a la regularització de l'exercici 2019 per l'actualització del preu.

c) **GBI**, a més de gestionar el servei objecte del present control financer, gestiona, entre altres, el contracte del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar (CTRM).

La prestació d'aquest servei suposa la imputació d'un ingrés en el compte d'explotació del servei del contracte objecte del present control financer i un cost en el compte d'explotació del contracte del CTRM.

Els ingressos per tractament de rebuig en el dipòsit controlat corresponen al tractament en el dipòsit controlat del rebuig que no correspon a l'**AJUNTAMENT** i que gestiona **GBI** en el marc del contracte del CTRM. El preu aplicat és el mateix que l'indicat anteriorment, 29,31 euros/tona.



IV.2. Despeses

IV.2.1. Aprovisionaments

a) La seva composició és la següent:

• Combustible	239.977,71
• Tractament de lixiviats (Telwe, SA)	267.551,09
• Treballs i materials de reparació i manteniment (Excavacions Albert Pujol)	68.243,95
• Neumàtics	33.911,56
• Lubricants	6.637,01
• Altres aprovisionaments	22.223,12
	<hr/>
	638.544,44

IV.2.2. Despeses de personal

a) La partida de despeses de persones presenta el següent desglossament:

• Sous i salaris:	
– Sous i Salaris	4.557.869,53
• Càrregues socials:	
– Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.079.470,32
– Altres despeses de personal	4.234,78
	<hr/>
	5.641.574,63

b) Segons consta en els comptes anuals de l'exercici 2020 de **GBI**, el número mitjà de persones empleades durant l'exercici 2020 ha estat de 360, de les quals estan adscrites al servei 141 persones. La seva distribució és la següent:

	Total
	<hr/>
• Operaris:	
– Conductor	29
– Patró embarcació	1
– Maquinista	4
– Peó	89
– Mecànic	1
– Oficial manteniment	2
– Operari control d'accés	2
• Comandament intermedi:	
– Encarregats	5
• Personal administratiu:	
– Administratiu	1
– Auxiliar administratiu	3
• Direcció:	
– Cap de departament	3
– Direcció	1
	<hr/>
	141



- c) **GBI** disposa de resums de nòmina específics que integren els costos del personal adscrit a l'execució del contracte.

Els esmentats resums no inclouen costos per import de 162.690,48 euros (sous i salaris: 131.944,92 euros; seguretat social: 30.745,56 euros) que sí formen part de la despesa de personal del compte d'exploració de l'exercici 2020 i que, segons informacions de la Societat obeeixen a caps de departament. No hem disposat de suport documental d'aquests costos ni dels criteris d'imputació.

- d) Els empleats de **GBI** estan acollits al conveni col·lectiu de treball propi de l'empresa **GBI SERVEIS, SAU**, delegació de Lloret de Mar, per als anys 2020-2022 (codi de conveni núm. 17000881011994).

L'esmentat conveni col·lectiu no regula la retribució del personal directiu (direcció i caps de departament). Segons informacions de la Societat, aquestes retribucions es pacten directament amb el treballador i són conseqüència de canvis de categoria. Aquests pactes no consten formalitzats per escrit.

Per aquest concepte, addicionalment a la imputació indicada en l'apartat c) anterior, la despesa de l'exercici 2020 imputada a la gestió del servei corresponent a direcció suposa un cost de 66.046,61 euros (sous i salaris: 51.443,09 euros; seguretat social: 14.603,52 euros), no constant tampoc per escrit els criteris d'imputació.

- e) Es recomana a **GBI** formalitzar per escrit les retribucions pactada amb el personal directiu de la Societat, així com els criteris d'imputació al compte d'exploració del servei.

IV.2.3. Altres despeses d'exploració

- a) La seva composició és la següent:

• Arrendaments i cànons	110.940,68
• Reparacions i conservació	549.230,78
• Serveis professionals independents	104.682,26
• Primes d'assegurances	62.873,43
• Serveis bancaris	8.310,70
• Publicitat i propaganda	16.538,00
• Subministrament	17.249,58
• Tributs	20.066,33
• Altres	54.308,76
	<hr/>
	944.200,52



b) Les despeses d'arrendaments i cànons presenten el següent detall:

• Cànon AJUNTAMENT	53.468,19
• Cànon Agència de Residus de Catalunya	30.129,69
• Arrendaments d'espais	27.342,80
	<hr/>
	110.940,68

El cànon satisfet a l'**AJUNTAMENT** correspon al cànon de l'abocador de runes (22.704,00 euros) i al cànon per la venda de recuperadors de deixalleria i utilització d'instal·lacions de deixalleria (30.764,19 euros).

c) Reparacions i conservació

Les despeses de reparacions i conservació presenten per la seva naturalesa una gran dispersió.

D'acord amb la clàusula 10.5.4 del Plec de Prescripcions Tècniques aprovat el 13 de desembre de 2010 del Ple Municipal de l'**AJUNTAMENT** és obligació de **GBI** garantir el correcte manteniment i la reposició de tots els equips de forma que siguin retornats a la finalització de la concessió en perfecte estat de conservació i ús.

Les despeses de reparacions i conservació del compte d'explotació de l'exercici 2020 inclouen un import de 59.103,36 euros que segons informacions de **GBI** correspon a una provisió genèrica per realitzar treballs de manteniment. No hem disposat del detall d'aquests treballs ni de suport documental de la provisió constituïda.

d) Les despeses d'assegurances corresponen a les pòlisses d'assegurances de vehicles.

D'acord amb el contracte, el concessionari ha de contractar una pòlissa de responsabilitat civil amb una cobertura mínima de 6.000.000 euros.

GBI té contractada una pòlissa de responsabilitat civil que cobreix el període 1 de gener a 31 de desembre de 2020, amb una cobertura de 6.000.000 euros i un cost anual de 21.651,82 euros. No obstant, no hi ha imputada a la gestió objecte d'aquest control financer despesa per aquest concepte.

IV.2.4. Dotacions a l'amortització

GBI ens ha proporcionat el registre auxiliar de l'immobilitzat adscrit a la gestió objecte d'aquest control financer.

L'immobilitzat de la gestió objecte d'aquest control financer correspon principalment a elements de transport i maquinària.

Part d'aquests elements de transport van ser adquirits de l'anterior concessionari, lliurats per l'**AJUNTAMENT** a la formalització del contracte. D'acord amb contracte de concessió, **GBI** ha de realitzar el manteniment d'equips de forma que siguin retornats a l'**AJUNTAMENT**, a la seva finalització, en perfecte estat de conservació.

En el moment d'acabar d'amortitzar els equips i resta de materials, **GBI** està obligat a reposar-los. Aquest cost es repercuteix econòmicament en el cànon a l'**AJUNTAMENT**.



La despesa en concepte de dotació a l'amortització consignada en el compte d'exploració de l'exercici 2020, 766.835,22 euros, és superior a la dotació a l'amortització de l'exercici segons el registre d'amortitzacions de l'exercici 2020 en un import de 42.930,66 euros.

Segons informacions de la Societat, aquest import correspon a una provisió de l'amortització d'elements pendents de rebre però la compra dels quals ja ha estat aprovada per l'**AJUNTAMENT**. No hem disposat del detall d'aquests elements ni del suport documental de la seva adquisició.

El valor net comptable a 31 de desembre de 2020 dels actius adscrits a la gestió objecte d'aquest control financer és de 1.384.957,38 euros, segons el registre d'amortitzacions.

El contracte de concessió administrativa, amb una durada de 10 anys des del 9 de maig de 2011, preveu que a la seva finalització tots els elements, instal·lacions i materials siguin revertits a l'**AJUNTAMENT** en perfecte estat de funcionament. L'**AJUNTAMENT** es farà càrrec dels elements pendents de ser amortitzats.

IV.3. Conciliació de saldos a cobrar i obligacions reconegudes amb l'**AJUNTAMENT**

a) Saldos a cobrar

La composició del saldo a cobrar al 31 de desembre de 2020, segons **GBI**, corresponent a la gestió del contracte objecte d'aquest control financer es detalla a continuació (euros):

Factura 200047	Recollida RSU juny 2020	151.241,56
Factura 200074	Regularització preu servei 2019	4.587,88
Factura 200075	Regularització preu servei 2020	1.297,33
Factura 200092	Tractament rebuig setembre 2020	28.261,82
Factura 200093	Recollida RSU octubre 2020	152.228,05
Factura 200094	Recollida RSU octubre 2020	90.663,03
Factura 200095	Neteja viària octubre 2020	229.036,84
Factura 200097	Neteja àrees esbarjo octubre 2020	19.298,99
Factura 200099	Tractament rebuig octubre 2020	26.203,55
Factura 200100	Recollida RSU novembre 2020	152.228,05
Factura 200101	Recollida RSU novembre 2020	90.663,03
Factura 200102	Neteja viària novembre 2020	229.036,84
Factura 200103	Neteja platges novembre 2020	55.101,33
Factura 200104	Neteja àrees esbarjo novembre 2020	19.298,99
Factura 200105	Gestió deixalleria novembre 2020	14.414,59
Factura 200106	Tractament rebuig novembre 2020	23.858,34
Factura 200108	Recollida RSU desembre 2020	90.663,03
Factura 200109	Recollida RSU desembre 2020	152.228,05
Factura 200110	Neteja viària desembre 2020	229.036,84
Factura 200111	Neteja platges desembre 2020	55.101,33
Factura 200112	Neteja àrees esbarjo desembre 2020	19.298,99
Factura 200113	Gestió deixalleria desembre 2020	14.414,59
Factura 200114	Tractament rebuig desembre 2020	26.151,96
Factura rectificativa 200027		(-) 29.440,24
		<u>1.844.874,77</u>



El saldo al 31 de desembre de 2020 segons els registres de l'**AJUNTAMENT** corresponents al servei és de 890.554,43 euros.

La diferència, per import de 954.320,34 euros, es correspon a factures que segons la informació de l'**AJUNTAMENT** consten ja com a pagades a 31 de desembre de 2020 i com a pendents de cobrament per part de **GBI**, així com a la factura en concepte de servei de tractament de rebuig en el dipòsit controlat corresponent al mes de desembre de 2020, registrada per l'**AJUNTAMENT** en el mes de gener de 2021.

El detall de la diferències es desglossa com segueix:

Factura 200047	Recollida RSU juny 2020	151.241,56
Factura 200092	Tractament rebuig setembre 2020	28.261,82
Factura 200093	Recollida RSU octubre 2020	152.228,05
Factura 200094	Recollida RSU octubre 2020	90.663,03
Factura 200095	Neteja viària octubre 2020	229.036,84
Factura 200097	Neteja àrees esbarjo octubre 2020	19.298,99
Factura 200098	Gestió deixalleria octubre 2020, diferència	(-) 4.226,52
Factura 200099	Tractament rebuig octubre 2020	26.203,55
Factura 200100	Recollida RSU novembre 2020	152.228,05
Factura 200103	Neteja platges novembre 2020	55.101,33
Factura 200104	Neteja àrees esbarjo novembre 2020	19.298,99
Factura 200105	Gestió deixalleria novembre 2020	14.414,59
Factura 200106	Tractament rebuig novembre 2020	23.858,34
Factura 200114	Tractament rebuig desembre 2020	26.151,96
Factura rectificativa 200027		(-) 29.440,24
		<u>954.320,34</u>

b) Obligacions reconegudes

• Obligacions reconegudes segons l' AJUNTAMENT	7.608.246,58
• Ingressos segons GBI	7.129.582,97
• Diferència	<u>478.663,61</u>

Els ingressos segons **GBI** són els ingressos facturats que consten al punt IV.1. a) més l'IVA corresponent del 10%.

La diferència correspon a les facturacions en concepte de servei de neteja viària, servei de recollida i transport de residus sòlids urbans i servei de tractament de rebuig en el dipòsit controlat corresponent al mes de desembre de 2019, registrades per l'**AJUNTAMENT** el gener de 2020 i la facturació en concepte de servei de tractament de rebuig en el dipòsit controlat corresponent al mes de desembre de 2020, registrada per l'**AJUNTAMENT** en el mes de gener de 2021.



El seu detall és:

Factura 190100	90.031,58
Factura 190101	227.480,39
Factura 190099	151.241,56
Factura 190105	36.062,15
Factures serveis desembre 2019	<u>504.815,68</u>
Factura 200114, servei desembre 2020	<u>(-) 26.151,96</u>
	<u>478.663,72</u>

V. CONCLUSIONS FINALS I RECOMANACIONS

- V.1. Aquest treball de consultoria, encarregat per l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR** i expedient 14032020000004, té per objecte la col·laboració amb la Intervenció General de l'**AJUNTAMENT** per a efectuar el control financer del contracte formalitzat amb la societat **GBI SERVEIS, SAU** per la gestió del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar corresponent a l'exercici 2020.

Ela Pla Anual de Control Financer aprovat per la Intervenció General per a l'exercici 2019 i següents (PACF) preveu el control financer en relació a les principals concessions de l'**AJUNTAMENT**.

Els treballs de control financer es realitzaran en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General de l'**AJUNTAMENT** amb la finalitat d'emetre un informe de control financer en relació a l'esmentada concessió de serveis de l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR**, en compliment dels articles 213 i 219 a 222 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

La planificació i desenvolupament dels treballs es realitza amb subjecció a les Normes Internacionals d'Auditoria del sector públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

- V.2. El Ple Municipal de l'**AJUNTAMENT**, en data 13 d'abril de 2011, en sessió extraordinària, va adjudicar a **GBI**, mitjançant procediment obert, la gestió mitjançant concessió administrativa del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar, objecte d'aquest control financer.

En data 9 de maig de 2011, l'**AJUNTAMENT** i **GBI** varen formalitzar el corresponent contracte de concessió administrativa amb una durada de 10 anys des del 9 de maig de 2011.



L'objecte social de **GBI** consisteix en la recuperació i aprofitament de residus, aigües residuals i àrees contaminades, inclòs el tractament tèrmic i l'aprofitament energètic de residus, la depuració, tractament i aprofitament de les aigües, així com la prestació de qualsevol servei relacionat amb aquestes activitats.

L'activitat de **GBI** es basa principalment en la gestió de concessions administratives per la gestió de serveis públics en l'àmbit de Catalunya, entre les quals consta la gestió del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar.

V.3. A continuació es detallen les observacions i recomanacions més rellevants que s'han posat de manifest al llarg d'aquest informe.

- L'article 235 Obligacions del contractista, Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), preveu en el seu apartat e) que els contractistes han d'informar a l'administració del funcionament del servei, i quan procedeixi, de l'execució de les obres i instal·lacions al seu càrrec, així com dels comptes d'explotació i de la situació patrimonial en relació amb la gestió del servei.

El plec de prescripcions tècniques que regula les condicions del contracte, no preveu explícitament el lliurament d'informació anual en relació a aquests aspectes. Es recomana a l'**AJUNTAMENT** la seva consideració, l'obtenció dels comptes d'explotació juntament amb notes explicatives, amb indicació de dates de lliurament, en licitacions futures.

- **GBI** disposa de resums de nòmina específics que integren els costos del personal adscrit a l'execució del contracte.

Els esmentats resums no inclouen costos per import de 162.690,48 euros que si formen part de la despesa de personal del compte d'explotació de l'exercici 2020 i que, segons informacions de la Societat obeeixen a caps de departament. No hem disposat de suport documental d'aquests costos ni dels criteris d'imputació.

- Els empleats de **GBI** estan acollits al conveni col·lectiu de treball propi de l'empresa **GBI SERVEIS, SAU**, delegació de Lloret de Mar, per als anys 2020-2022.

L'esmentat conveni col·lectiu no regula la retribució del personal directiu (direcció i caps de departament). Segons informacions de la Societat, aquestes retribucions es pacten directament amb el treballador i són conseqüència de canvis de categoria. Aquests pactes no consten formalitzats per escrit.

Per aquest concepte, addicionalment a la imputació indicada en el punt anterior, la despesa de l'exercici 2020 imputada a la gestió del servei corresponent a direcció suposa un cost de 66.046,61 euros, no constant tampoc per escrit els criteris d'imputació.



Es recomana a **GBI** formalitzar per escrit les retribucions pactada amb el personal directiu de la Societat, així com els criteris d'imputació al compte d'explotació del servei.

- La despesa en concepte d'Altres despeses d'explotació consignada en el compte d'explotació corresponent a l'exercici 2020 inclou un import de 59.103,36 euros que segons informacions de **GBI** correspon a una provisió genèrica per realitzar treballs de manteniment. No hem disposat del detall d'aquests treballs ni de suport documental de la provisió constituïda.
- La despesa en concepte de dotació a l'amortització consignada en el compte d'explotació corresponent a l'exercici 2020 és superior a la dotació a l'amortització del registre d'amortitzacions en un import de 42.930,66 euros. Segons informacions de la Societat, aquest import correspon a una provisió de l'amortització d'elements pendents de rebre però la compra dels quals ja ha estat aprovada per l'**AJUNTAMENT**. No hem disposat del detall d'aquests elements ni del suport documental de la seva adquisició, no podent verificar la raonabilitat de la diferència.

Barcelona, 13 de maig de 2022

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA

Joan Ramón Gil Fernández

**ANNEX I. COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI
DE L'EXERCICI 2020**

GBI SERVEIS Delegació Lloret de Mar (Ejercicio 20)

PÉRDIDAS Y GANANCIAS (COMPACTO) PGC07

Movimientos

Ejercicio 20
Desde .. Hasta 01 .. 12

	Ejercicio 20
1. Importe neto de la cifra de negocios	8.148.242,77
2. Variación existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-638.544,44
5. Otros ingresos de explotación	0,19
6. Gastos de personal	-5.641.574,63
7. Otros gastos de explotación	-944.200,52
8. Amortización del inmovilizado	-766.835,22
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	28.500,00
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0,00
13. Otros resultados	1.394,36
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	186.982,51
14. Ingresos Financieros	0,00
15. Gastos financieros	0,00
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00
17. Diferencias de cambio	0,00
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)	0,00
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTO (A + B)	186.982,51
19. Impuestos sobre beneficios	0,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19)	186.982,51

40321482 Firmado digitalmente
K MARTA por 40321482K
MARTA
CIURANA (R: CIURANA (R:
A60088309)
Fecha:
A600883 2021.12.14
09) 13:06:18
+01'00'

ANNEX II. ORGANIGRAMA DEL SERVEI

