



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 2019



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 2019 | 9 |
| VI. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS | 14 |
| ANNEX I. COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI DE L'EXERCICI 2019 | |
| 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 2019.

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 2019. 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 2019.



- Compte d'exploració del servei corresponent a l'exercici 2019.
- Majors comptables d'ingressos i despeses de l'exercici 2019 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 2019 adscrits al contracte.
- Conveni col·lectiu d'aplicació i taules salarials corresponents a l'exercici 2019.
- 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'explotació, 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 hidronejadors. 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 2020.

Amb data 29 de maig de 2020, els auditors de la Societat, Audalia Nexia Auditores, SA, varen emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2019, 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 2019, 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 2019 de la gestió del servei, lliurat per **GBI**, així com l'execució realitzada en el decurs de l'exercici (milers d'euros):

| | Pressupost 2019 | Execució 2019 | Desviacions |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------|
| INGRESSOS | | | |
| • Xifra de negoci de producció | 8.392 | 8.392 | - |
| • Altres ingressos | - | 11 | 11 |
| | <u>8.392</u> | <u>8.403</u> | <u>11</u> |
| DESPESES | | | |
| • Aprovisionaments | 391 | 777 | 386 |
| • Despeses personal | 5.589 | 5.976 | 387 |
| • Altres despeses d'exploració | 1.599 | 849 | 750 |
| • Amortització | 684 | 691 | 7 |
| • Despeses financeres | 4 | - | 4 |
| • Despeses generals del grup | 587 | - | 587 |
| | <u>8.854</u> | <u>8.293</u> | <u>561</u> |
| RESULTAT | <u>(-) 462</u> | <u>110</u> | <u>572</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 2019 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 2019

A continuació s'inclou l'anàlisi descriptiu de les principals partides del compte d'explotació del servei de l'exercici 2019.

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 | 2.507.706,24 |
| – Servei de recollida i transport de residus sòlids urbans | 2.659.203,72 |
| – Servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus | 157.857,16 |
| – Servei de neteja de platges | 603.161,72 |
| – Servei de manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo | 211.321,08 |
| – Tractament de rebuig en el dipòsit controlat | 584.668,89 |
| | <hr/> |
| | 6.723.918,81 |
| • Ingressos per tractament de rebuig en el dipòsit controlat repercutits al Centre de Tractament de Residus Municipals (CTRM) | 1.432.880,95 |
| | <hr/> |
| • Facturació a tercers (abocador de runes, etc.) | 235.069,73 |
| | <hr/> |
| | 8.391.869,49 |

b) La facturació a l'**AJUNTAMENT** corresponent a l'exercici 2019 inclou un import total de 706.835,92 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 23 d'agost de 2019 va aprovar el preu de la gestió del dipòsit controlat per als exercicis 2018 i 2019 (29,10 euros/tona). La facturació a l'**AJUNTAMENT** corresponent al tractament de rebuig en el dipòsit controlat de l'exercici 2019 correspon a 19.861 tones.

La facturació de l'exercici 2019 inclou un import de 6.713,81 euros corresponent a la regularització de l'exercici 2018 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, 29,10 euros/tona.



IV.2. Despeses

IV.2.1. Aprovisionaments

a) La seva composició és la següent:

| | |
|---|-------------------------|
| • Combustible | 337.806,36 |
| • Tractament de lixiviats (Telwe, SA) | 241.300,65 |
| • Treballs i materials de reparació i manteniment (Can Pipa, SL, Casas Masgrau, SA, Agustí Obres i Muntatges Industrials, SLU) | 134.306,85 |
| • Neumàtics | 22.766,71 |
| • Lubricants | 10.128,64 |
| • Altres aprovisionaments | 30.888,44 |
| | <hr/> 777.197,65 |

IV.2.2. Despeses de personal

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

| | |
|--|---------------------------|
| • Sous i salaris: | |
| – Sous i Salaris | 4.682.255,37 |
| • Càrregues socials: | |
| – Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 1.292.105,48 |
| – Altres despeses de personal | 1.466,20 |
| | <hr/> 5.975.827,05 |

b) Segons consta en els comptes anuals de l'exercici 2019 de **GBI**, el número mitjà de persones empleades durant l'exercici 2019 ha estat de 320, de les quals estan adscrites al servei 141 persones. La seva distribució és la següent:

| | <u>Total</u> |
|---------------------------|---------------------|
| • Operaris: | |
| – Conductor | 30 |
| – Patró embarcació | 1 |
| – Maquinista | 4 |
| – Peó | 88 |
| – 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 162.990,84 euros (sous i salaris: 132.245,28 euros; seguretat social: 30.745,56 euros) que sí formen part de la despesa de personal del compte d'exploració de l'exercici 2019 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 2018-2019 (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 2019 imputada a la gestió del servei corresponent a direcció suposa un cost de 66.135,52 euros (sous i salaris: 51.532,00 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 | 129.182,70 |
| • Reparacions i conservació | 423.186,88 |
| • Serveis professionals independents | 91.574,76 |
| • Primes d'assegurances | 60.913,28 |
| • Serveis bancaris | 17.987,44 |
| • Publicitat i propaganda | 23.658,40 |
| • Subministrament | 11.289,02 |
| • Tributs | 22.121,62 |
| • Altres | 69.232,11 |
| | <u>849.146,21</u> |



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

| | |
|---|-------------------|
| • Cànon AJUNTAMENT | 59.539,58 |
| • Cànon Agència de Residus de Catalunya | 42.393,12 |
| • Arrendaments d'espais | 27.250,00 |
| | <hr/> |
| | 129.182,70 |

El cànon satisfet a l'**AJUNTAMENT** correspon al cànon de l'abocador de runes (21.751,91 euros) i al cànon per la venda de recuperadors de deixalleria i utilització d'instal·lacions de deixalleria (37.787,67 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.

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 2019, amb una cobertura de 6.000.000 euros i un cost anual de 19.245,87 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 2019, 691.106,47 euros, és superior a la dotació a l'amortització de l'exercici segons el registre d'amortitzacions de l'exercici 2019 en un import de 87.981,93 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 2019 dels actius adscrits a la gestió objecte d'aquest control financer és de 1.133.098,53 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 2019, segons **GBI**, corresponent a la gestió del contracte objecte d'aquest control financer es detalla a continuació (euros):

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Factura 190002 | 64.913,06 |
| Factura 190057 | 89.060,88 |
| Factura 190083 | 5.214,32 |
| Factura 190098 | 37.712,26 |
| Factura 190099 | 151.241,56 |
| Factura 190100 | 90.031,58 |
| Factura 190101 | 227.480,39 |
| Factura 190102 | 54.750,50 |
| Factura 190103 | 19.164,77 |
| Factura 190104 | 14.311,00 |
| Factura 190105 | 36.062,15 |
| Abonament Factura 195528 | (-) 65.640,94 |
| | <u>724.301,53</u> |

El saldo al 31 de desembre de 2019 segons els registres de l'**AJUNTAMENT** corresponents al servei és de 285.126,79 euros.

La diferència, per import de 439.174,74 euros, correspon a factures del desembre de 2019 registrades per l'**AJUNTAMENT** en l'exercici 2020 per import de 504.815,68 euros i un abonament de la factura 195528 per import de 65.640,94 euros corresponent al tractament de residus del mes d'agost de 2019 no registrat per l'**AJUNTAMENT**. El seu detall és:

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Factura 190099 | 151.241,56 |
| Factura 190100 | 90.031,58 |
| Factura 190101 | 227.480,39 |
| Factura 190105 | 36.062,15 |
| | <u>504.815,68</u> |
| Abonament Factura 195528 | (-) 65.640,94 |
| | <u>439.174,74</u> |



b) Obligacions reconegudes

| | |
|---|------------------|
| • Obligacions reconegudes segons l' AJUNTAMENT | 7.463.240,65 |
| • Ingressos segons GBI | 7.396.310,69 |
| • Diferència | <u>66.929,96</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 principalment a les facturacions en concepte de tractament de rebuig en el dipòsit controlat corresponent al mes de desembre de 2018, registrada per l'**AJUNTAMENT** el gener de 2019 i les facturacions del mes desembre de 2019, registrada per l'**AJUNTAMENT** en el mes de gener de 2020, així com a l'abonament de la factura 195528 per import de 65.640,94 euros corresponent al tractament de residus del mes d'agost de 2019 no registrat per l'**AJUNTAMENT**.

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 2019.

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 162.990,84 euros que si formen part de la despesa de personal del compte d'explotació de l'exercici 2019 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 2018-2019.

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 2019 imputada a la gestió del servei corresponent a direcció suposa un cost de 66.135,52 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 de dotació a l'amortització consignada en el compte d'explotació corresponent a l'exercici 2019 és superior a la dotació a l'amortització del registre d'amortitzacions en un import de 87.981,93 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 2019**

GBI SERVEIS Delegació Lloret de Mar (Ejercicio 19)

PÉRDIDAS Y GANANCIAS (COMPACTO) PGC07

Movimientos

Ejercicio 19
Desde .. Hasta 01 .. 12

| | Ejercicio 19 |
|--|-------------------|
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | 8.391.869,49 |
| 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 | -777.197,65 |
| 5. Otros ingresos de explotación | 127,23 |
| 6. Gastos de personal | -5.975.827,05 |
| 7. Otros gastos de explotación | -849.146,21 |
| 8. Amortización del inmovilizado | -691.106,47 |
| 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 | 0,00 |
| 12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio | 0,00 |
| 13. Otros resultados | 11.433,75 |
| A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) | 110.153,09 |
| 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) | 110.153,09 |
| 19. Impuestos sobre beneficios | 0,00 |
| D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19) | 110.153,09 |

40321482K

MARTA CIURANA

(R: A60088309)

Firmado digitalmente por

40321482K MARTA

CIURANA (R: A60088309) 

Fecha: 2021.12.14 13:05:08

+01'00'

ANNEX II. ORGANIGRAMA DEL SERVEI

