



**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 de concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, consistent en la redacció del projecte, la construcció de la infraestructura, la posada en marxa i l'exploració de les instal·lacions que l'integren, corresponent a l'exercici 2019**



**Í N D E X**

|   | <b>Pàgina<br/>nùm.</b> |
|---|------------------------|
| <b>I. OBJECTE I METODOLOGIA</b>   | <b>1</b>               |
| <b>II. INFORMACIÓ DISPOSADA</b>   | <b>2</b>               |
| <b>III. ANTECEDENTS</b>   | <b>3</b>               |
| <b>IV. ANÀLISI DELS COSTOS DE CONSTRUCCIÓ DEL CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS MUNICIPALS DE LLORET DE MAR</b> | <b>8</b>               |
| <b>V. NOTES EXPLICATIVES AL COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ DE L'EXERCICI 2019</b>             | <b>11</b>              |
| <b>VI. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>  | <b>18</b>              |
| <b>ANNEX I. COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ DE L'EXERCICI 2019</b>                             |                        |
| <b>ANNEX 2. ORGANIGRAMA DEL SERVEI</b>  |                        |



## *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 de concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals (en endavant també CTRM o el Centre) de Lloret de Mar, consistent en la redacció del projecte, la construcció de la infraestructura, la posada en marxa i l'explotació de les instal·lacions que l'integren, formalitzat amb la societat **GBI SERVEIS, SAU** (en endavant també **GBI** o la Societat), corresponent a l'exercici 2019.

El 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 concessió i en els acords entre les parts.

- I.3. Per assolir els esmentats objectius, l'abast del present encàrrec comprèn l'anàlisi dels costos que ha suposat la construcció del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar i la revisió del compte d'explotació de la gestió de les instal·lacions que l'integren corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019, en el marc del contracte de concessió formalitzat amb **GBI**. Inclou:

- Anàlisi dels costos de construcció del CTRM.
- 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 administratives particulars de l'adjudicació per procediment obert, mitjançant la forma de concurs, del contracte de concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, consistent en la redacció del projecte, la construcció de la infraestructura, la posada en marxa i l'explotació de les instal·lacions que l'integren.
- Plec de prescripcions tècniques particulars per a la concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, la posada en marxa i l'explotació de les instal·lacions que l'integren en règim de concessió administrativa.
- Contracte administratiu de la concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar formalitzat en data 14 de novembre de 2008 entre **GBI** i l'**AJUNTAMENT**.
- Acta de comprovació definitiva de l'obra del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar de 30 d'abril de 2015.
- Reglament preliminar d'explotació per al Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar.
- 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 al contracte de concessió objecte d'aquest control financer.
- Certificació detall dels costos de l'obra executada del CTRM.
- 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 (certificacions, 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 concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, consistent en la redacció del projecte, la construcció de la infraestructura, la posada en marxa i l'exploració de les instal·lacions que l'integren, 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 concessió

- a) El Ple Municipal de l'**AJUNTAMENT**, en sessió de data 29 de setembre de 2008, va adjudicar a **GBI**, mitjançant procediment obert, el concurs per a la concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, consistent en la redacció del projecte, la construcció de la infraestructura, la posada en marxa i l'explotació de les instal·lacions que l'integren, objecte d'aquest control financer.
- b) En data 14 de novembre de 2008, l'**AJUNTAMENT** i **GBI** varen formalitzar el corresponent contracte administratiu de la concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, consistent en la redacció del projecte, la construcció de la infraestructura, la posada en marxa i l'explotació de les instal·lacions.
- c) El contracte adjudicat a **GBI** inclou entre d'altres, els següents aspectes:

- El contracte administratiu de la concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar distingeix dues fases:

- Fase de construcció. Correspon a la construcció del CTRM. El termini d'execució de les obres es preveia en un màxim de 27 mesos des del 4 de novembre de 2008.

Aquesta fase incloïa la redacció del projecte, l'execució de les obres i instal·lacions, la realització de les proves prèvies a la posta en marxa, la posta en marxa i les proves de garantia de les instal·lacions.

- Fase d'explotació. Correspon al servei de tractament de la fracció resta en planta de triatge, voluminosos i residus vegetals.

S'inicia una vegada realitzades amb èxit les proves de rendiment i aixecada l'acta de comprovació. Aquesta fase s'estendrà per un període de 15 anys.

- En data 18 de desembre de 2014 es va recepcionar l'obra de la planta del resta del CTRM de manera provisional, condicionada a l'execució de determinades esmenes, i amb data 30 d'abril de 2015, es procedeix a formalitzar l'acta de comprovació definitiva de l'obra del CTRM entre l'**AJUNTAMENT** i **GBI**.

No obstant això, el Centre de Tractament de Residus Municipals va entrar en funcionament l'1 de febrer de 2014.

- El termini del contracte de concessió podrà ser prorrogat previ acord exprés entre les parts, sense que la durada total de la concessió, incloses les pròrrogues, pugui excedir dels terminis màxims establerts a l'article 263 del TRLCAP.
- A la finalització del contracte, el concessionari haurà de revertir el Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, així com tots els elements i béns afectats al servei a l'**AJUNTAMENT**. El Centre ha de ser totalment operatiu amb rendiments normals i en perfecte estat d'ús, que s'haurà d'acreditar mitjançant informe tècnic.



Per a garantir això, el concessionari ha de disposar d'un pla de reposició d'equips, prèviament aprovat per l'**AJUNTAMENT**.

Adicionalment, el Reglament preliminar d'explotació per al Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, en el seu article 71, Conceptes a càrrec del concessionari, estableix que els costos derivats del pla de manteniment són a càrrec del concessionari i que en conseqüència, aquest ha de crear un fons de manteniment on anualment destinar l'import previst per manteniment i no consumit durant l'exercici, en previsió de major despesa futura. L'import anual previst per a manteniment global ha de ser superior al 2,35% del Pressupost d'Execució Material de la Inversió.

En finalitzar la concessió, l'import acumulat de l'esmentat fons de manteniment, revertirà a l'**AJUNTAMENT**.

- El preu del contracte de concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar es fixa en 29.356.990 euros, IVA inclòs, amb un tipus d'interès del 5,75%, suposant un cànon trimestral de 733.548,90 euros, IVA inclòs, durant un període de 15 anys.

La retribució total per al 100% de càrrega de la instal·lació, estimada en 108.000 tones, referida a una base de preus per a l'any 2008, va quedar com segueix:

| Concepte                      | Retribució<br>euros/any   |
|-------------------------------|---------------------------|
| • Tractament Fracció RESTA    | 4.358.445,54              |
| • Tractament Voluminosos      | 204.252,71                |
| • Tractament Residus Vegetals | 10.238,72                 |
| • Transferència de FORM       | 70.391,18                 |
| • Transferència Paper-Cartró  | 58.872,63                 |
| • Transferència Vidre         | 29.436,31                 |
| • Transferència Envasos       | 21.757,28                 |
|                               | <hr/> <b>4.753.394,37</b> |

- El preu de l'explotació del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar es fixa en 44,01 euros/tona més IVA, per a la seva entrada en funcionament l'1 de febrer de 2014, en base a la previsió de costos i tones de l'any 2008.
- **GBI** està obligada a contractar una pòlissa d'assegurança tot risc de danys materials i avaria de maquinària, així com una pòlissa de responsabilitat civil amb cobertura suficient per a les persones que de manera temporal o permanent es trobin a les instal·lacions i altres assegurances de maquinària mòbil.

L'**AJUNTAMENT** ha de constar com a assegurat i com a beneficiari de les pòlisses de les assegurances.



- 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 el contracte de concessió.

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:

- Repercussió del cost de l'obra del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar.
- Ingressos per la prestació del servei de tractament de la fracció resta en planta de triatge, voluminosos i residus vegetals. La facturació depèn del volum d'entrada de residus.
- Recuperació de residus.

### III.4. Organigrama del servei

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

### III.5. Activitat de **GBI**

**GBI**, en el marc del contracte de concessió objecte d'aquest control financer, s'ha encarregat de la construcció del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar i en la seva fase d'explotació, s'encarrega del servei de tractament de residus municipals.

Les entrades de residus al Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar corresponen a la fracció resta, així com residus voluminosos i transferència d'envasos, paper, vidre i fracció orgànica, procedents dels contenidors de la recollida selectiva.

D'acord amb els processos de tractament del Centre, resulten productes reciclables i/o valoritzables (materials recuperats procedents de les línies de classificació i tractament mecànic com són paper, fusta, envasos lleugers, vidre, etc. a transferir a altres plantes de tractament o recuperadors), productes susceptibles de valorització material (compost o matèria orgànica estabilitzada per a aplicacions al terra i residu vegetal triturat procedent de la instal·lació de tractament de voluminosos per a la seva aplicació com a fracció vegetal en plantes de compostatge) i rebuig, a abocar en el dipòsit controlat.





El dipòsit controlat és també gestionat per **GBI** mitjançant contracte de servei, adjudicat també mitjançant concurs públic i formalitzat en data 9 de maig de 2011, que, entre altres serveis inclou la gestió del dipòsit controlat de RSU i la gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar.

El Centre dona servei als municipis de la Comarca de la Selva, amb excepció de les transferències que corresponen únicament al municipi de Lloret de Mar.

### 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 l'exercici 2019 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.

En l'apartat IV següent, s'analitzen les inversions efectuades en la fase de construcció del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar.

El compte d'explotació de la gestió de les instal·lacions del CTRM de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2019, preparat per la Direcció de la Societat i objecte també d'aquest control financer, s'incorpora com a Annex I.



A continuació detallem el pressupost per a l'exercici 2019 de la gestió del CTRM, lliurat per **GBI**, així com l'execució realitzada en el decurs de l'exercici (milers d'euros):

|                                | <b>Pressupost<br/>2019</b> | <b>Execució<br/>2019</b> | <b>Desviacions</b> |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------|
| <b>INGRESSOS</b>               |                            |                          |                    |
| • Xifra de negoci de producció | 5.216                      | 5.501                    | 285                |
| • Altres ingressos             | -                          | 5                        | 5                  |
|                                | <u>5.216</u>               | <u>5.506</u>             | <u>290</u>         |
| <b>DESPESES</b>                |                            |                          |                    |
| • Aprovisionaments             | 1.555                      | 1.786                    | 231                |
| • Despeses personal            | 1.336                      | 1.261                    | (-) 75             |
| • Altres despeses d'exploració | 1.783                      | 1.801                    | 18                 |
| • Amortització                 | -                          | 69                       | 69                 |
| • Despeses financeres          | -                          | -                        | -                  |
| • Despeses generals del grup   | 365                        | -                        | (-) 365            |
|                                | <u>5.039</u>               | <u>4.917</u>             | <u>(-) 122</u>     |
| <b>RESULTAT</b>                | <u>177</u>                 | <u>589</u>               | <u>412</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 al contracte de concessió objecte d'aquest control financer es desenvolupen en l'apartat V.

#### **IV. ANÀLISI DELS COSTOS DE CONSTRUCCIÓ DEL CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS MUNICIPALS DE LLORET DE MAR**

D'acord amb el contracte de concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, **GBI** es compromet a realitzar la redacció del projecte, la construcció de la infraestructura, la seva posada en marxa i l'exploració de les instal·lacions.

El contracte administratiu de la concessió d'obra pública preveia dues fases, la fase de construcció i la fase d'exploració. El termini d'execució de les obres estava previst en 27 mesos a partir de la formalització del contracte de concessió, 14 de novembre de 2008, iniciant-se després la fase d'exploració.

El preu del contracte de concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar es fixà en 29.356.990 euros, IVA inclòs, amb un tipus d'interès del 5,75%, suposant un cànon trimestral de 733.548,90 euros, IVA inclòs, durant un període de 15 anys (veure apartat III.2.c).

A continuació, analitzarem els costos incorreguts en la construcció del CTRM.



- a) L'octubre de 2012, **GBI** va emetre a l'**AJUNTAMENT** la certificació número 11 i última corresponent a l'obra executada del CTRM. La certificació és conformada per part del contractista, **GBI**, el director de l'obra i per tècnics de l'**AJUNTAMENT**, no constant el vist i plau de l'alcalde i de l'interventor en el document disposat.

El detall del pressupost d'adjudicació (veure apartat III.2.c) i la seva execució d'acord amb certificació abans indicada es presenta a continuació:

| <u>Descripció</u>                                  | <u>Pressupost<br/>d'adjudicació</u> | <u>Certificació<br/>acumulada</u> |
|--|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Construcció  |                                     |                                   |
| 1. Triatge de RESTA                                | 4.752.268,07                        | 4.713.810,71                      |
| 2. Estabilització MOR                              | 4.337.896,50                        | 4.337.896,50                      |
| 3. Refi  | 684.957,12                          | 611.249,79                        |
| 4. Tractament d'aires                              | 1.187.446,00                        | 1.187.446,00                      |
| 5. Instal·lació de BT i MT                         | 684.351,47                          | 684.351,47                        |
| 6. Sistema de control i supervisió                 | 215.329,71                          | 215.328,71                        |
| 7. Instal·lacions auxiliars                        | 250.000,00                          | 250.000,00                        |
| 8. Instal·lació Contra-incendis                    | 419.182,25                          | 419.182,28                        |
| 9. Escomesa elèctrica i aigua de xarxa             | 240.000,00                          | 240.000,00                        |
| 10. Tractament de voluminosos                      | 348.194,00                          | 348.194,00                        |
| 11. Transferències de selectives                   | 125.000,00                          | 125.000,00                        |
| Equips electromecànics                             | <u>13.244.625,12</u>                | <u>13.132.459,46</u>              |
| 1. Adequació parcel·la                             | 1.212.497,96                        | 1.324.458,04                      |
| 2. Urbanització i instal·lacions                   | 1.716.764,74                        | 1.716.970,30                      |
| 3. Reposició de serveis i instal·lacions afectats  | 243.908,08                          | 243.908,08                        |
| 4. Planta de Tractament de RESTA                   | 5.981.597,46                        | 5.981.597,46                      |
| Obra civil   | <u>9.154.768,24</u>                 | <u>9.266.933,88</u>               |
| Total construcció                                  | <u>22.399.393,36</u>                | <u>22.399.393,34</u>              |
| Posada en marxa i proves                           | 348.692,58                          | 348.692,58                        |
| <b>PRESSUPOST EXECUCIÓ MATERIAL</b>                | <b><u>22.748.085,94</u></b>         | <b><u>22.748.085,92</u></b>       |
| Despeses generals                                  | 931.248,05                          | 931.248,07                        |
| Benefici Industrial                                | 151.058,20                          | 151.058,20                        |
| <b>PRESSUPOST DEL CONTRACTE DE LES OBRES</b>       | <b><u>23.830.392,19</u></b>         | <b><u>23.830.392,19</u></b>       |
| Projectes, visats, taxes i control de qualitat     | 427.137,81                          | 427.137,81                        |
| Seguretat i Salut                                  | 209.600,00                          | 209.600,00                        |
| Despeses d'administració                           | 840.620,00                          | 840.620,00                        |
| Imprevistos  | 0,00                                | 0,00                              |
| <b>PRESSUPOST TOTAL DE LA PLANTA (abans d'IVA)</b> | <b><u>25.307.750,00</u></b>         | <b><u>25.307.750,00</u></b>       |
| IVA vigent a la data d'adjudicació (I)             | 4.049.240,00                        | 4.049.240,00                      |
| Increment per modificació tipus d'IVA (I)          | 0,00                                | 402.753,87                        |
| <b>PRESSUPOST TOTAL DE LA PLANTA (IVA inclòs)</b>  | <b><u>29.356.990,00</u></b>         | <b><u>29.759.743,87</u></b>       |

(I) El tipus d'IVA vigent a la data d'adjudicació del contracte, any 2008, era del 16%. Amb efectes 1 de juliol de 2020, el tipus d'IVA s'incrementa al 18% i amb efectes 1 de setembre de 2012 passa a ser del 21%.

Adicionalment, **GBI** ens ha facilitat un detall dels costos incorreguts en l'obra quin import totalitza 25.151 milers d'euros, la diferència respecte el pressupost executat abans d'IVA, 157 milers d'euros, és essencialment el benefici industrial que no és cost per **GBI** des del punt de vista comptable.



- b) Com es pot veure en el quadre anterior, **GBI** ha executat el compromís d'inversió contractual.

Per a validar els costos incorreguts hem efectuat mostra de documentació suport. De la revisió realitzada no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

Els principals contractistes de l'obra han estat:

- Suministrador Masias Recycling, SL, encarregat del disseny, subministrament i muntatge de la planta de triatge d'acord amb contracte de data 15 de desembre de 2009 i un import executat de 4.142.889 euros, abans d'IVA.
  - Ros Roca, SA, encarregat de la construcció de la planta de bioestabilització MOR d'acord amb contracte de data 27 d'abril de 2009 i un import executat de 4.250.000 euros abans d'IVA.
  - Can Pipa, SL, encarregat del moviment de terres d'acord amb contracte de data 19 de març de 2009 i un import executat de 2.766.514,29 euros abans d'IVA.
- c) En data 18 de desembre de 2014 es va recepcionar l'obra de la planta del resta del CTRM de manera provisional, condicionada a l'execució de determinades esmenes, i amb data 30 d'abril de 2015, es procedeix a formalitzar l'acta de comprovació definitiva de l'obra del CTRM entre l'**AJUNTAMENT** i **GBI**.

No obstant això, el Centre de Tractament de Residus Municipals va entrar en funcionament l'1 de febrer de 2014.

- d) La inversió ha estat finançada mitjançant:

- El contracte de concessió de l'obra preveu el pagament del servei al concessionari a través d'un cànon de retorn de la inversió mitjançant factures trimestrals emeses a nom de l'**AJUNTAMENT** per import de 733.548,90 euros (veure apartats III.2.c i V.1.c).
  - La concertació d'un préstec bancari amb l'entitat financera Caixabank per import de 18.000.000 euros i venciment final l'1 d'octubre de 2021.
  - Recursos propis.
- e) Atès que, a la finalització del contracte, **GBI** ha de revertir el Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, així com tots els elements i béns afectats al servei a l'**AJUNTAMENT**, les inversions han de ser objecte d'amortització en el termini de duració del contracte de concessió, 15 anys.

Si bé no hem disposat del registre auxiliar de control d'inversions i amortitzacions, amb indicació dels costos d'adquisició, dotació de l'exercici 2019, així com de l'amortització acumulada i del valor net comptable al 31 de desembre de 2019, d'acord amb la informació disposada, la dotació anual a l'amortització seria estimada en 1.676 milers d'euros.

Les amortitzacions s'analitzen en l'apartat V.2.1.



**V. NOTES EXPLICATIVES AL COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ DE L'EXERCICI 2019**

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

**V.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' <b>AJUNTAMENT</b> :  |                            |
| – Servei de tractament de la fracció resta en planta de triatge, voluminosos i residus vegetals                  | 4.460.812,65               |
| – Cànon trimestral corresponent a la construcció del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar | 1.633.886,16               |
|  | <u>6.094.698,81</u>        |
| • Costos pel tractament de rebuig en el dipòsit controlat imputats al CTRM                                       | <u>(-) 1.432.880,95</u>    |
| • Facturació a tercers (Ecoembes, Casa Nualart, CESPÀ, etc.)   | <u>839.443,63</u>          |
|  | <u><b>5.501.261,49</b></u> |

b) La facturació a l'**AJUNTAMENT**, corresponent al servei de tractament de la fracció resta en planta de triatge, voluminosos i residus vegetals de l'exercici 2019 correspon a 90.016 tones.

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 de residus al CTRM per a l'exercici 2018 (48,73 euros/tona), preu que s'ha aplicat en la facturació de l'exercici 2019.

La facturació de l'exercici 2019 inclou un import de 74.328,10 euros corresponent a la regularització de l'exercici 2018 per l'actualització del preu.

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 de residus al CTRM per a l'exercici 2019 (48,91 euros/tona). La diferència de preus aplicats, 16.202,89 euros, va ser regularitzada en l'exercici 2020, en l'any d'aprovació del preu a aplicar.

c) El cànon trimestral correspon al retorn del cost de l'obra de la construcció del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar mitjançant l'emissió de factures trimestrals per import de 408.471,54 euros, abans d'IVA, a l'**AJUNTAMENT**. L'import trimestral, IVA inclòs, és de 494.250,56 euros.

Per aquest concepte, l'import total facturat en l'exercici 2019 ha estat de 1.633.886,16 euros, abans d'IVA.



Adicionalment, **GBI** també emet a l'**AJUNTAMENT** factures trimestrals per import de 231.842,67 euros en concepte d'interessos per la construcció del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar.

Per aquest concepte, l'import total facturat en l'exercici 2019 ha estat de 927.370,68 euros, import que no consta formant part del compte d'explotació de la gestió de la instal·lació de l'exercici 2019. Veure conciliació amb l'**AJUNTAMENT** a l'apartat V.3.b). Com es veurà en l'apartat V.2.5, tampoc consta la imputació de les despeses financeres associades al finançament de la inversió.

No hem disposat d'informació respecte del motiu de la no imputació de l'ingrés en el compte d'explotació de la instal·lació de l'exercici 2019.

Cal destacar que l'import previst en concepte de cànon trimestral en el contracte de concessió (veure apartats III.2.c i IV.d) és de 733.548,90 euros, IVA inclòs, mentre que l'import trimestral total facturat per **GBI** és de 726.093,23 euros (494.250,56 euros, IVA inclòs, per la part del retorn del cost de l'obra i 231.842,67 euros en concepte d'interessos), essent així l'import facturat trimestralment inferior en 7.455,67 euros per trimestre respecte el previst en el contracte.

- d) **GBI**, a més de gestionar el CTRM, gestiona, entre altres, el dipòsit controlat de RSU i el dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar.

La prestació d'aquest servei suposa la imputació d'un ingrés en el compte d'explotació del contracte del servei públic, també gestionat per **GBI**, de gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar i un cost en el compte d'explotació del contracte de concessió del CTRM.

Aquest cost correspon al servei de tractament en el dipòsit controlat del rebuig. El preu aplicat durant l'exercici 2019 és l'aprovat per la Junta de Govern Local de l'**AJUNTAMENT**, en sessió ordinària del dia 23 d'agost de 2019 (29,10 euros/tona). 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). Aquesta actualització de preu es regularitza en l'exercici 2020.

No afectant al resultat de l'exercici 2019, el compte d'explotació del contracte de concessió del CTRM inclou aquests costos minorant l'import net de la xifra de negocis quan, per la seva naturalesa, s'hauria de presentar com una despesa de l'exercici.

## V.2. Despeses

### V.2.1. Aprovisionaments

- a) La seva composició és la següent:

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| • Compra de mercaderies           | 53.670,89           |
| • Treballs realitzats per tercers | 20.009,70           |
| • Altres aprovisionaments         | 71.545,95           |
| • Amortització de l'obra del CTRM | 1.641.193,48        |
|                                   | <hr/>               |
|                                   | <b>1.786.420,02</b> |



- b) D'acord amb el contracte de concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, l'obra s'amortitza en un període de 15 anys.

No afectant al resultat de l'exercici 2019, el compte d'explotació del contracte de concessió del CTRM presenta la despesa per amortització de l'obra del CTRM formant part de la partida d'Aprovisionaments, quan per naturalesa hauria de figurar com a dotacions a l'amortització (apartat V.2.4).

Si bé no hem disposat del registre auxiliar d'immobilitzat i control de les amortitzacions (apartat IV.e), a partir dels costos incorreguts en l'obra del CTRM, considerant un període d'amortització de 15 anys, hem estimat un amortització anual de 1.676 milers d'euros. Aquesta diferència podria motivar-se per inversions efectuades quina vida útil fos inferior al període concessional i que, per tant, es trobessin ja totalment amortitzades.

#### V.2.2. Despeses de personal

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

|  |                     |
|--|---------------------|
| • Sous i salaris:                        |                     |
| – Sous i Salaris                         | 971.127,82          |
| – Indemnitzacions                        | 6.927,19            |
| • Càrregues socials:                     |                     |
| – Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 281.910,07          |
| – Altres despeses de personal            | 626,75              |
|  | <u>1.260.591,83</u> |

- 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 contracte de concessió del CTRM 40 persones. La seva distribució és la següent:

|                               | <u>Total</u> |
|-------------------------------|--------------|
| • Professional de producció:  |              |
| – Encarregat                  | 1            |
| – Cap de planta               | 1            |
| – Oficial de 1ª, Cap d'equip  | 3            |
| – Oficial de 1ª               | 6            |
| – Oficial de 2ª               | 2            |
| – Conductor                   | 1            |
| – Peó                         | 17           |
| – Mecànic                     | 1            |
| • Personal administratiu:     |              |
| – Administratiu comptable     | 1            |
| – Tècnic de seguretat i salut | 3            |
| – Tècnic de qualitat          | 2            |
| – Auxiliar administratiu      | 1            |
| • Direcció                    | 1            |
|                               | <u>40</u>    |



- 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 95.678,52 euros (sous i salaris: 80.269,08 euros; seguretat social: 15.409,44 euros) que sí formen part de la despesa de personal del compte d'explotació de l'exercici 2019 i que corresponen al tècnic director de l'obra del CTRM. No hem disposat de suport documental d'aquests costos ni dels criteris d'imputació.

Els resums de nòmina de l'exercici 2019 inclouen una prima corresponent a l'exercici 2018 per import de 40.524,81 euros. Segons informacions de **GBI**, la despesa va ser registrada en el compte d'explotació de l'exercici 2018.

La prima corresponent a l'exercici 2019, per import de 11.314,88 euros s'imputa com a despesa en el compte d'explotació de la instal·lació de l'exercici 2019 i es liquida en l'exercici 2020.

No hem disposat del càlcul d'aquestes primes ni del corresponent suport documental.

- d) Els empleats de **GBI** estan acollits al conveni col·lectiu de treball propi de l'empresa **GBI SERVEIS, SAU** per al Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, per als anys 2019-2021 (codi de conveni núm. 17100371012019).

L'esmentat conveni col·lectiu no regula la retribució del personal administratiu ni del personal directiu adscrits al contracte de concessió del CTRM. Segons informacions de la Societat, aquestes retribucions es pacten directament amb el treballador.

- e) Es recomana a **GBI** formalitzar per escrit les retribucions del personal administratiu i del personal directiu adscrits al contracte de concessió del CTRM, així com els criteris d'imputació al compte d'explotació del servei.

### V.2.3. Altres despeses d'explotació

- a) La seva composició és la següent:

|                                      |                     |
|--------------------------------------|---------------------|
| • Reparacions i conservació          | 1.116.954,94        |
| • Serveis professionals independents | 96.733,62           |
| • Primes d'assegurances              | 74.951,54           |
| • Serveis bancaris                   | 421,80              |
| • Subministrament                    | 395.663,60          |
| • Tributs                            | 43.105,82           |
| • Altres                             | 73.080,35           |
|                                      | <hr/>               |
|                                      | <b>1.800.911,67</b> |

- b) Reparacions i conservació

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





En la revisió d'aquesta partida s'han posat de manifest els següents aspectes:

- A la finalització del contracte de concessió, s'haurà de revertir a l'**AJUNTAMENT** el CTRM, així com tots els elements i béns afectats al servei. El CTRM ha de ser totalment operatiu amb rendiments normals i en perfecte estat d'ús, que s'haurà d'acreditar mitjançant informe tècnic.

Per a garantir això, el contracte obliga al concessionari a disposar d'un pla de reposició d'equips, prèviament aprovat per l'**AJUNTAMENT**.

No hem disposat de l'esmentat pla de reposició.

- L'article 71, Conceptes a càrrec del concessionari, del Reglament preliminar d'explotació del CTRM estableix que els costos derivats del pla de manteniment són a càrrec del concessionari. El concessionari ha de crear un fons de manteniment on anualment destinar l'import previst per manteniment i no consumit durant l'exercici, en previsió de major despesa futura. En finalitzar la concessió, l'import acumulat en l'esmentat fons de manteniment, revertirà a l'**AJUNTAMENT**.

L'import anual previst per a manteniment global ha de ser superior al 2,35% del Pressupost d'Execució Material de la Inversió (veure detall del pressupost a l'apartat IV.a), el que equivaldria a un import de 535 milers d'euros anuals. En termes globals, **GBI** compleix amb aquesta obligació en l'exercici 2019, atès que les despeses en concepte de reparacions i conservacions de l'exercici 2019 importen 1.116.954,94 euros.

Formant part de les despeses en concepte de reparacions i conservacions del compte d'explotació de l'exercici 2019, 1.116.954,94 euros, s'inclouen despeses per import de 294.509,36 euros en concepte de provisions (Astilla del biofiltre: 10.333,62 euros; Equips fixes: 278.794,37 euros i Instal·lacions i obra civil: 5.381,37 euros), de les que no hem disposat de suport documental.

Al 31 de desembre de 2019, l'import acumulat del fons de manteniment és de 1.116.453,61 euros (Astilla del biofiltre: 44.036,58 euros; Equips fixes: 1.014.528,71 euros i Instal·lacions i obra civil: 57.888,32 euros). Tampoc hem disposat del suport documental del càlcul d'aquestes provisions.

- c) D'acord amb el contracte, **GBI** està obligada a contractar una pòlissa d'assegurança tot risc de danys materials i avaria de maquinària, així com una pòlissa de responsabilitat civil amb cobertura suficient per a les persones que de manera temporal o permanent es trobin a les instal·lacions i altres assegurances de maquinària mòbil. L'**AJUNTAMENT** ha de constar com a assegurat i com a beneficiari de les pòlisses de les assegurances.

Les despeses d'assegurances corresponen a les pòlisses d'assegurances de tot risc materials (46.962,68 euros), responsabilitat civil (25.564,98 euros) i vehicles (2.423,88 euros).

**GBI** mantenia contractada una pòlissa de tot risc de danys materials amb cobertura fins l'1 d'abril de 2020, un import assegurat de 21.855.818 euros i un cost anual de 46.962,68 euros.



Aquesta pòlissa no ha estat renovada al seu venciment, fet que suposa una eventual contingència per no disposar de cobertura en cas de sinistre. Segons informacions de la Societat, es tracta d'un tema sectorial degut a l'elevat risc d'incendi que existeix en les plantes de gestió de residus i l'**AJUNTAMENT** és coneixedor d'aquesta situació

**GBI** té contractada una pòlissa de responsabilitat civil amb una cobertura de 6.000.000 euros i un cost anual de 19.245,87 euros. Addicionalment, **GBI** té contractada una pòlissa de responsabilitat civil mediambiental amb una cobertura de 300.000 euros i un cost anual de 6.319,11 euros.

L'**AJUNTAMENT** no consta com a assegurat ni com a beneficiari de les pòlisses contractades.

#### V.2.4. Dotacions a l'amortització

La despesa en concepte de dotació a l'amortització del compte d'explotació del contracte de concessió de l'exercici 2019, per import de 69.162,91 euros, correspon a l'amortització de l'immobilitzat adscrit al contracte objecte d'aquest control financer i que no correspon a la inversió inicial en el Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, l'amortització del qual consta l'epígraf d'Aprovisionaments del compte d'explotació (veure a l'apartat V.2.1). Segons informacions de **GBI** es tractaria de maquinària mòbil.

No hem disposat del registre auxiliar de control corresponent a aquestes inversions addicionals, no podent verificat el detall i cost d'aquestes, el càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici ni l'amortització acumulada i valor comptable dels actius al 31 de desembre de 2019.

#### V.2.5. Despeses financeres

El compte d'explotació de l'exercici 2019 no inclou despeses financeres. Tampoc, com s'ha indicat en l'apartat V.1.c), s'inclou com a ingressos la facturació del cànon trimestral en concepte d'interessos.

Amb data 29 de juliol de 2009 es va formalitzar amb Caixabank un contracte de préstec per un capital de 18.000.0000 euros i un tipus de interès variable d'Euríbor + 1,50% i venciment final l'1 d'octubre de 2021. L'amortització del capital es preveu en 40 quotes iguals i consecutives a partir de l'1 de gener de 2012.

**GBI** també manté contractat amb Caixabank una cobertura de tipus d'interès. Segons aquest, **GBI** pagaria a Caixabank el tipus d'interès fix del 4,28% trimestralment i Caixabank pagaria a **GBI** l'Euríbor a 3 mesos + 0%.

D'acord amb els registres comptables disposats, en l'exercici 2019 s'han meritat despeses financeres per import de 267.350,72 euros.

No hem disposat del càlcul i suport documental de les liquidacions d'interessos corresponents a l'exercici 2019, així com d'informació respecte del motiu de la no imputació de la despesa en el compte d'explotació de la instal·lació de l'exercici 2019.



V.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 al contracte de concessió objecte d'aquest control financer es detalla a continuació (euros):

|                |   |                     |
|----------------|---|---------------------|
| Factura 199001 | Prestació de servei agost 2019                            | 569.249,90          |
| Factura 199017 | Regularització preu prestació de servei exercici 2018     | 51.965,65           |
| Factura 199018 | Prestació de servei octubre 2019                          | 388.633,54          |
| Factura 199019 | Prestació de servei novembre 2019                         | 346.235,71          |
| Factura 199020 | Liquidació interessos 4rt trimestre 2019 construcció CTRM | 231.842,67          |
| Factura 199021 | Liquidació cànon 4rt trimestre 2019 construcció CTRM      | 494.250,56          |
| Factura 199022 | Prestació de servei desembre 2019                         | 358.822,77          |
|                |   | <u>2.441.000,80</u> |

Si bé el saldo a cobrar al 31 de desembre de 2019 segons **GBI** inclou la factura 199020 corresponent a la liquidació d'interessos del 4rt trimestre de 2019 de la construcció del CTRM per import de 231.842,67 euros, el compte d'explotació del contracte de concessió no inclou els ingressos facturats a l'**AJUNTAMENT** durant l'exercici 2019 per aquest concepte i que totalitzen 927.370,68 euros (veure apartat V.1.c).

El saldo al 31 de desembre de 2019, segons els registres de l'**AJUNTAMENT** corresponents al contracte de concessió objecte d'aquest control financer, és de 2.008.482,05 euros.

La diferència, per import de 358.822,77 euros, correspon a la factura 199022 en concepte de prestació de servei de tractament de la fracció resta en planta de triatge, voluminosos i residus vegetals corresponent al mes de desembre de 2019 i registrada per l'**AJUNTAMENT** en l'exercici 2020.

b) Obligacions reconegudes

|   |                   |
|---|-------------------|
| • Obligacions reconegudes segons l' <b>AJUNTAMENT</b> | 7.790.502,40      |
| • Ingressos segons <b>GBI</b>                         | 6.883.896,16      |
| • Diferència  | <u>906.606,24</u> |

Els ingressos segons **GBI** són els ingressos facturats que consten al punt V.1.a) més l'IVA corresponent del 10% per a prestacions de servei de tractament de rebuig i del 21% pel cànon corresponent a la construcció del CTRM.

La diferència correspon a:

- la facturació en concepte de servei de tractament de residus corresponent al mes de desembre de 2018, registrada per l'**AJUNTAMENT** el gener de 2019,
- la facturació en concepte de servei de tractament de residus corresponent al mes de desembre de 2019, registrada per l'**AJUNTAMENT** en el mes de gener de 2020,
- la facturació dels interessos de la construcció del CTRM que no consten com a ingressos en el compte d'explotació de l'exercici 2019 del contracte de concessió.



El seu detall és:

|                |   |                   |
|----------------|---|-------------------|
| Factura 188022 | Prestació de servei desembre 2018                         | 338.058,34        |
| Factura 199022 | Prestació de servei desembre 2019                         | (-) 358.822,77    |
| Factura 199003 | Liquidació interessos 1er trimestre 2019 construcció CTRM | 231.842,67        |
| Factura 199009 | Liquidació interessos 2on trimestre 2019 construcció CTRM | 231.842,67        |
| Factura 199013 | Liquidació interessos 3er trimestre 2019 construcció CTRM | 231.842,67        |
| Factura 199020 | Liquidació interessos 4rt trimestre 2019 construcció CTRM | 231.842,67        |
|                |   | <u>906.606,25</u> |

## **VI. CONCLUSIONS FINALS I RECOMANACIONS**

VI.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 de concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, consistent en la redacció del projecte, la construcció de la infraestructura, la posada en marxa i l'exploració de les instal·lacions que l'integren, formalitzat amb la societat **GBI SERVEIS, SAU** (en endavant també **GBI** o la Societat), corresponent a l'exercici 2019.

El 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).

VI.2. El Ple Municipal de l'**AJUNTAMENT**, en sessió de data 29 de setembre de 2008, va adjudicar a **GBI**, mitjançant procediment obert, el concurs per a la concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, consistent en la redacció del projecte, la construcció de la infraestructura, la posada en marxa i l'exploració de les instal·lacions que l'integren, objecte d'aquest control financer.

En data 14 de novembre de 2008, l'**AJUNTAMENT** i **GBI** varen formalitzar el corresponent contracte de concessió administrativa que distingia dues fases:

- Fase de construcció del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, amb un termini d'execució de les obres previst en 27 mesos des del 4 de novembre de 2008.



- Fase d'exploració de les instal·lacions del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar. Aquesta fase s'estendrà per un període de 15 anys.

En data 18 de desembre de 2014 es va recepcionar l'obra de la planta del resta del CTRM de manera provisional, condicionada a l'execució de determinades esmenes, i amb data 30 d'abril de 2015, es procedeix a formalitzar l'acta de comprovació definitiva de l'obra del CTRM entre l'**AJUNTAMENT** i **GBI**.

No obstant això, el Centre de Tractament de Residus Municipals va entrar en funcionament l'1 de febrer de 2014.

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 concessió d'obra pública del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, consistent en la redacció del projecte, la construcció de la infraestructura, la posada en marxa i l'exploració de les instal·lacions que l'integren, objecte d'aquest control financer.

VI.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'exploració i de la situació patrimonial en relació amb el contracte de concessió.

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'exploració juntament amb notes explicatives, amb indicació de dates de lliurament, en licitacions futures.

- L'octubre de 2012, **GBI** va emetre a l'**AJUNTAMENT** la certificació número 11 i última corresponent a l'obra executada del CTRM, executant **GBI** el compromís d'inversió contractual. La certificació és conformada per **GBI**, el director de l'obra i per tècnics de l'**AJUNTAMENT**, no constant el vist i plau de l'alcalde i de l'interventor en el document disposat.
- No hem disposat dels registres auxiliars de control d'inversions i amortitzacions, amb indicació dels costos d'adquisició, dotació de l'exercici 2019, així com de l'amortització acumulada i del valor net comptable al 31 de desembre de 2019, dels elements associats a la construcció del CTRM.



D'acord amb la informació disposada, a partir dels costos incorreguts en l'obra del CTRM, considerant un període d'amortització de 15 anys, hem estimat un amortització anual de 1.676 milers d'euros, essent l'import consignat en el compte d'exploració de la instal·lació de l'exercici 2019 de 1.641 milers d'euros. Aquesta diferència podria motivar-se per inversions efectuades quina vida útil fos inferior al període concessional i que, per tant, es trobessin ja totalment amortitzades.

No afectant al resultat de l'exercici 2019, la despesa per amortització de l'obra del CTRM es presenta formant part de la partida d'Aprovisionaments, quan per naturalesa hauria de figurar com a dotacions a l'amortització.

Adicionalment, per les inversions que no corresponen a la inversió inicial en el CTRM, tampoc hem disposat del registre auxiliar de control corresponent a aquestes inversions addicionals, no podent verificar el detall i cost d'aquestes, el càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici ni l'amortització acumulada i valor comptable dels actius al 31 de desembre de 2019.

- El compte d'exploració del contracte de concessió d'obra del Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, corresponent a l'exercici 2019, no inclou els ingressos facturats trimestralment a l'**AJUNTAMENT** en concepte d'interessos per la construcció i que totalitzen 927.370,68 euros, a raó de 231.842,67 euros trimestrals. Com es veurà a continuació, tampoc consta la imputació de les despeses financeres associades al finançament de la inversió.

No hem disposat d'informació respecte del motiu de la no imputació de l'ingrés en el compte d'exploració de la instal·lació de l'exercici 2019.

- L'import previst en concepte de cànon trimestral en el contracte de concessió és de 733.548,90 euros, IVA inclòs, mentre que l'import trimestral total facturat per **GBI** és de 726.093,23 euros (494.250,56 euros, IVA inclòs, per la part del retorn del cost de l'obra i 231.842,67 euros en concepte d'interessos), essent així l'import facturat trimestralment inferior en 7.455,67 euros per trimestre respecte el previst en el contracte.
- **GBI**, a més de gestionar el CTRM, gestiona, entre altres, el dipòsit controlat de RSU i el dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar.

Sense que afecti al resultat de l'exercici 2019, el compte d'exploració inclou minorant l'import net de la xifra de negocis, 1.432.880,95 euros, per la imputació del cost del servei de tractament del rebuig, contracte de servei públic també gestionat per **GBI**. Aquests costos s'haurien de presentar com una despesa de l'exercici.

- **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 95.678,52 euros que si formen part de la despesa de personal del compte d'exploració de l'exercici 2019 i que corresponen al tècnic director de l'obra del CTRM, en funcions de direcció del Centre.

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** per al Centre de Tractament de Residus Municipals de Lloret de Mar, per als anys 2019-2021.

L'esmentat conveni col·lectiu no regula la retribució del personal administratiu ni del personal directiu adscrits al contracte de concessió del CTRM.

Es recomana a **GBI** formalitzar per escrit les retribucions del personal administratiu i del personal directiu adscrits al contracte de concessió del CTRM, així com els criteris d'imputació al compte d'explotació del servei.

- Els resums de nòmina de l'exercici 2019 inclouen una prima corresponent a l'exercici 2018 per import de 40.524,81 euros. Segons informacions de **GBI**, la despesa va ser registrada en el compte d'explotació de l'exercici 2018. La prima corresponent a l'exercici 2019, per import de 11.314,88 euros s'imputa com a despesa en el compte d'explotació de la instal·lació de l'exercici 2019 i es liquida en l'exercici 2020.

No hem disposat del càlcul d'aquestes primes ni del corresponent suport documental.

- **GBI** està obligat a disposar d'un pla de reposició d'equips, prèviament aprovat per l'**AJUNTAMENT** per tal de garantir el correcte manteniment del CTRM, així com tots els elements i béns afectats al servei que s'hauran de revertir a l'**AJUNTAMENT** a la finalització del contracte de concessió en perfecte estat de funcionament.

No hem disposat de l'esmentat pla de reposició.

- El compte d'explotació de l'exercici 2019 inclou a l'epígraf d'Altres despeses d'explotació un import de 294.509,36 euros en concepte de provisions en compliment de l'article 71 Conceptes a càrrec del concessionari, del Reglament preliminar d'explotació del CTRM segons el qual el concessionari ha de crear un fons de manteniment on anualment destinar l'import previst per manteniment i no consumit durant l'exercici, en previsió de major despesa futura.

Tanmateix, al 31 de desembre de 2019, l'import acumulat del fons de manteniment és de 1.116.453,61 euros.

No hem disposat del suport documental de les despeses registrades per aquest concepte en el compte d'explotació de l'exercici 2019 ni del suport documental del càlcul de les provisions constituïdes al 31 de desembre de 2019.

- L'**AJUNTAMENT** no consta com a assegurat ni com a beneficiari de les pòlisses de les assegurances contractades per **GBI** tal com s'estableix al contracte de concessió.
- La pòlissa d'assegurança de tot risc no va ser renovada al seu venciment l'1 abril de 2020, fet que suposa una eventual contingència per no disposar de cobertura en cas de sinistre. Segons informacions de la Societat, es tracta d'un tema sectorial degut a l'elevat risc d'incendi que existeix en les plantes de gestió de residus i l'**AJUNTAMENT** és coneixedor d'aquesta situació.



- El compte d'exploració de l'exercici 2019 no inclou despeses financeres. Tampoc, com s'ha indicat anteriorment, s'inclou com a ingressos la facturació del cànon trimestral en concepte d'interessos.

Amb data 29 de juliol de 2009 es va formalitzar amb Caixabank un contracte de préstec per un capital de 18.000.0000 euros i un tipus de interès variable d'Euríbor + 1,50% i venciment final l'1 d'octubre de 2021. **GBI** també manté contractat amb Caixabank una cobertura de tipus d'interès. Segons aquest, **GBI** pagaria a Caixabank el tipus d'interès fix del 4,28% trimestralment i Caixabank pagaria a **GBI** l'Euríbor a 3 mesos + 0%.

D'acord amb els registres comptables disposats de despeses, en l'exercici 2019 s'han meritat despeses financeres per import de 267.350,72 euros.

No hem disposat del càlcul i suport documental de les liquidacions d'interessos corresponents a l'exercici 2019, així com d'informació respecte del motiu de la no imputació de la despesa en el compte d'exploració de la instal·lació de l'exercici 2019.

Barcelona, 13 de maig de 2022

GABINETE TÉCNICO  
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA

Joan Ramón Gil Fernández



**ANNEX I. COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL CONTRACTE  
DE CONCESSIÓ DE L'EXERCICI 2019**

## GBI SERVEIS Delegació CTRM 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                                    | 5.501.261,49      |
| 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  | -1.786.420,02     |
| 5. Otros ingresos de explotación   | 5.375,30          |
| 6. Gastos de personal  | -1.260.591,83     |
| 7. Otros gastos de explotación   | -1.800.911,67     |
| 8. Amortización del inmovilizado   | -69.162,91        |
| 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   | 0,00              |
| <b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>         | <b>589.550,36</b> |
| 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>B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)</b>                            | <b>0,00</b>       |
| <b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTO (A + B)</b>                              | <b>589.550,36</b> |
| 19. Impuestos sobre beneficios   | 0,00              |
| <b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19)</b>                                 | <b>589.550,36</b> |

40321482K  
MARTA CIURANA  
(R: A60088309)

Firmado digitalmente por  
40321482K MARTA  
CIURANA (R: A60088309) ®  
Fecha: 2021.12.14 13:04:21  
+01'00'

**ANNEX II. ORGANIGRAMA DEL SERVEI**

