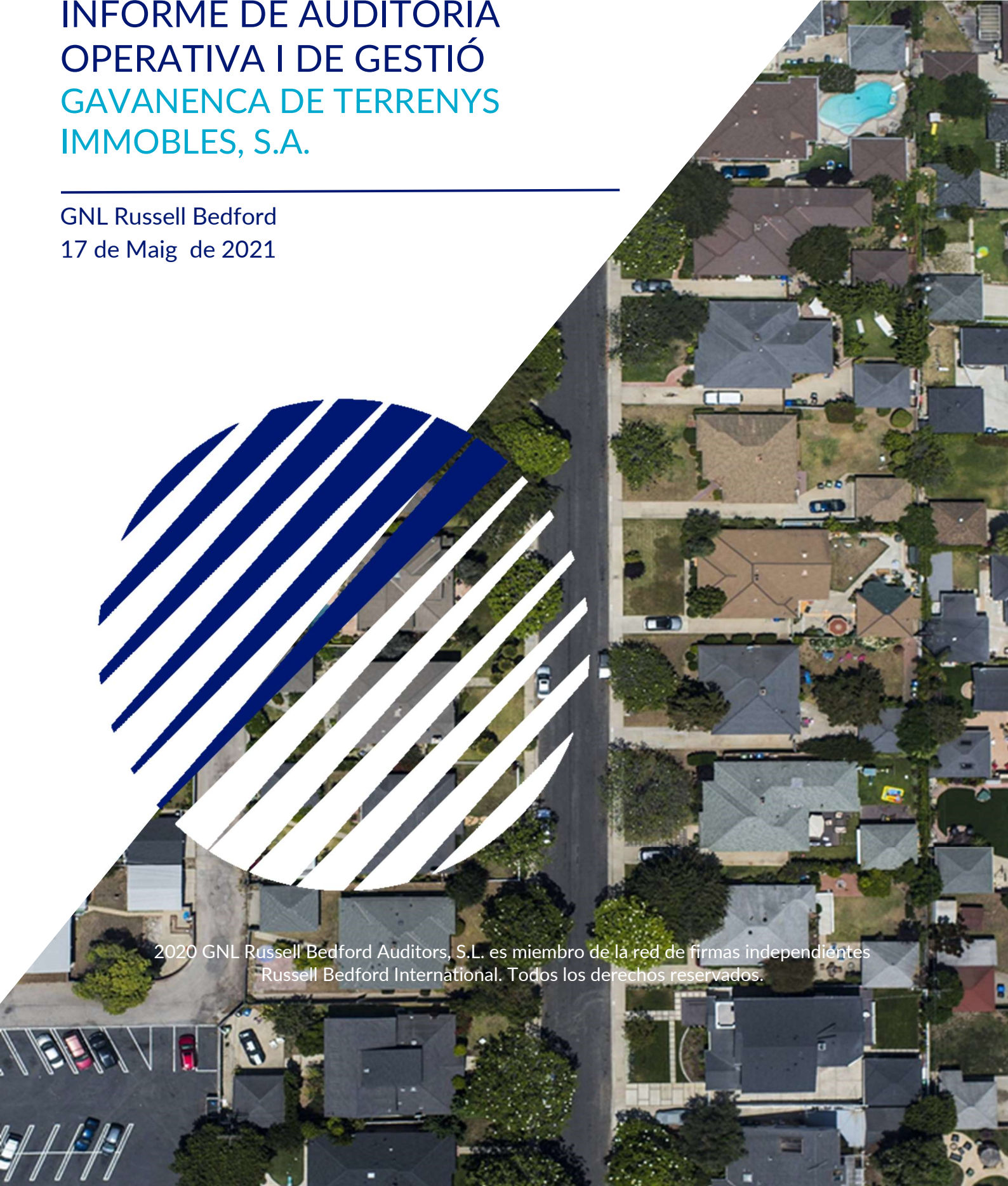




Russell Bedford
taking you further

INFORME DE AUDITORIA OPERATIVA I DE GESTIÓ GAVANENCA DE TERRENYS IMMOBLES, S.A.

GNL Russell Bedford
17 de Maig de 2021



2020 GNL Russell Bedford Auditors, S.L. es miembro de la red de firmas independientes
Russell Bedford International. Todos los derechos reservados.

ÍNDEX

1	Introducció.	4
2	Consideracions generals	4
3	Objectiu i abast	6
4	Resultats del treball	6
4.1	Anàlisi dels procediments operatius, sistemes administratius, comptables i de control financer	6
4.2	Grau de compliment dels objectius de la societat	8
4.3	Avaluació de la gestió dels recursos	13
5	Conclusions i recomanacions	17

AJUNTAMENT DE GAVÀ

At. Lúdia Ruiz Ordoñez

Interventora Ajuntament de Gavà

Benvolguts Senyors,

D'acord amb la naturalesa de l'encàrrec, de manera complementària a l'auditoria financera dels Comptes Anuals de la societat GAVANENCA DE TERRENYS I INMOBLES , S.A. (en endavant també la societat o GTI) corresponents a l'exercici 2020 hem realitzat un informe que comprèn la verificació selectiva de l'adequació a la legalitat de diversos aspectes de l'activitat que afecten a la societat i que es relacionen en l'índex.

El treball s'ha elaborat d'acord amb l'abast que s'especifica en el mateix i incorpora aquelles propostes que han de permetre poder millorar els procediments de la societat.

Molt atentament,

Informe emès en data, 17 de Maig de 2021

Ricardo García-Nieto Serratosa

Soci

GNL Russell Bedford

(Miembro de Russell Bedford International)

1 Introducció.

L'Ajuntament de Gavà, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de les empreses públiques locals s'ajusta als principis generals de bona gestió financera ha auditat a l'ens Gavanenca de Terrenys i Immobles S.A. (en endavant GTI), en col·laboració amb la firma d'auditoria GNL Russell Bedford Auditors, SL. en virtut del contracte del 3 de desembre de 2019.

Com a resultat dels treballs de control, realitzats en base a les Normes d'auditoria del Sector Públic, Normes Tècniques d'Auditoria i Instruccions dictades per la Intervenció General de l'Ajuntament de Gavà, amb data 4 de maig de 2021, es va emetre l'informe d'auditoria operativa i de gestió amb caràcter provisional. L'entitat, en el termini concedit a l'efecte per la Intervenció ha presentat les al·legacions a l'esmentat informe a data 12 de maig de 2021. Per tant es procedeix emetre el present informe que té el caràcter de definitiu.

2 Consideracions generals

La societat Gavanenca de Terrenys i Immobles SA és una societat mercantil de la que el seu únic accionista és l'Ajuntament de Gavà i que va estar constituïda en data 12 d'abril de 1.991.

L'objecte social de l'activitat que consta en els seus estatuts és la gestió del patrimoni municipal del sòl que se li adscriu; la promoció, gestió i execució d'obres d'infraestructura i dotació de serveis i equipaments al terme municipal i en àrees o llocs concrets que l'Ajuntament assenyali; la promoció i gestió d'habitatges, locals comercials i places d'aparcament; la redacció de projectes, promoció, gestió, construcció i explotació d'aparcaments de vehicles, tant soterranis com de superfície; la utilització i gestió de béns, tant demaniais com patrimonials que l'Ajuntament li encomani, així com, en el seu cas, la gestió i l'explotació dels serveis que sobre els mateixos es puguin establir, implantar i prestar; la promoció, construcció, gestió i venda de tota classe d'edificacions, construccions i instal·lacions industrials i l'administració, arrendament o venda de tota classe d'immobles construïts o adquirits, bé en la seva totalitat o bé per entitats individualitzades.

GTI és una empresa que forma part del sector públic, essent considerada:

- Condició d'Administració actuant fent que tingui els drets i obligacions igual que l'Ajuntament.
- Té la condició de Mitja propi i serveis tècnics de la seva administració titular, podrà rebre encàrrecs de gestió de la mencionada administració per la realització de prestacions típiques dels contractes públics, això és, realitzar obres, prestació de serveis, subministres i concessions d'obra i servei.

- Té la condició d'entitat urbanística especial, que li permet gestionar el Patrimoni Municipal de sol i habitatge.

La Sociedad està participada íntegrament per l'Ajuntament de Gavà.

Els membres del consell d'administració de la societat són els següents:

- Raquel Sánchez Jiménez - Presidenta
- Rosa Maria Fernández Labella - Consellera Delegada
- Enric Plaza López - Vocal
- Jordi Tort i Reina - Vocal
- Fidel Vázquez Alarcón - Vocal
- Sílvia Muntané Besolí - Vocal
- José García García - Vocal
- Mónica Parés Centeno - Vocal
- Jaume Alaró Martínez - Vocal
- Estela Ortega Fernández - Vocal

Al·legacions presentades per la societat

La societat ha presentat al·legacions comentant que son importants mencionar en aquest punt algunes de les característiques especials que l'empresa té al seu objecte social i que son rellevants per entendre el seu funcionament:

1. Condició d'Administració actuant, la seva administració titular por considerar oportú anomenar-la d'un sector urbanístic a desenvolupar, fent que tinguí els drets i obligacions igual que l'Ajuntament.

2. Reconeixement exprés de condició de Mitja propi i serveis tècnics de la seva administració titular, podrà rebre encàrrecs de gestió de la mencionada administració per la realització de prestacions típiques dels contractes públics, això és, realitzar obres, prestació de serveis, subministres i concessions d'obra i servei.

3. Condició d'entitat urbanística especial, que li permet gestionar el Patrimoni Municipal de sol i habitatge.

Referent al Consell d'administració ha mencionant que s'hauria de fer alguna rectificació, el Sr. Albert Massana ja no està al Consell per defunció, està pendent de nomenar el nou Conseller i el Conseller German Barrena Casero, va ser substituït pel Sr. Eric Plaza López.

Prenem nota d'aquestes al·legacions i les hem incorporat en l'informe.

3 Objectiu i abast

Una auditoria operativa té com a objectiu l'avaluació de la gestió dels recursos de la societat objecte de control així com els procediments operatius i l'assoliment d'objectius, els sistemes administratius, comptables i de control financer.

Per realitzar aquesta avaluació hem realitzat les següents actuacions:

- Examinar de manera sistemàtica i objectiva les operacions i procediments dels ens per comprovar que s'ajusten als principis de bona gestió.
- Relacionar, si s'escau, les deficiències i proposar les recomanacions oportunes per corregir-les
- Confirmar que les dades i la informació amb transcendència econòmica que han estat proporcionades a l'Ajuntament com a suport comptable són reflex del resultat de les operacions derivades de la seva activitat financera.
- Dintre de l'auditoria pública també s'inclourà el control de l'eficàcia i eficiència dels serveis públics gestionats com a ens instrumental de l'ajuntament que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats i el cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis de eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

4 Resultats del treball

4.1 Anàlisi dels procediments operatius, sistemes administratius, comptables i de control financer

A continuació detallem els principals procediments operatius, comptables i de control financer realitzats per la societat:

DESPESES I PAGAMENTS

Els circuits d'autorització de la despesa i pagaments establerts per GTI, inclouen:

- Validació de la despesa de forma mancomunada per part dels Tècnics de cada departament, per Gerència i la Consellera Delegada.
- L'autorització del pagament es realitza sempre per la Consellera Delegada.

En l'exercici 2017 es van redactar els manuals de procediment dels diferents circuits de control intern de la societat.

GESTIÓ FINANCERA

La societat disposa d'un programa de gestió financera i comptable que es diu Prinex. Amb aquest programa la societat pot treure dades analítiques per activitat i de la gestió de pàrquings. Per altra banda hi ha voluntat d'incorporar una ampliació del programa que permeti portar el control pressupostari.

PRESSUPOSTOS I CONTROL PRESSUPOSTARI

Tot i que la societat no realitza els seguiment pressupostari, segons la Direcció de GTI s'estan duen a terme actuacions perquè aquest seguiment sigui una eina de gestió per la presa de decisions i un control major de cara a reportar informació pressupostaria a l'Ajuntament de Gavà,

La societat en l'any 2019 va presentar al·legacions mencionant que normativament la empresa no està obligada a realitzar un seguiment pressupostari. No obstant, al tancament de l'exercici si que es fa una comparativa entre el pressupost aprovat i el realment executat.

La societat pretén que per millorar el control i la consecució dels objectius propis implantar el seguiment pressupostari. Es per aquest motiu que vam considerar les al·legacions presentades però ens vàrem reafirmar en la nostra opinió i valorem molt positivament la voluntat de la societat de realitzar el seguiment pressupostari i d'implementar millores al respecte.

MANUALS DE CONTROL INTERN

Els manuals de control intern que ens var facilitar la societat de les següents àrees són:

- Procediments de Responsabilitats bàsiques
- Procediments de polítiques administratives
- Procediments d'ingressos-vendes (vendes d'immobles, vendes de targetes de proximitat, ingressos per lloguers, venda de tiquets a comerços)
- Procediment de compres
- Procediment d'immobilitzat.
- Procediment de tresoreria, endeutament i recaudacions.
- Procediment d'obligacions fiscals.

- Procediment de recursos humans.
- Procediment d'informació a subministrar al ministeri d'hisenda i funció pública.
- Procediment de tancament mensual.
- Procediment de tancament anual.
- Procediment de presentació i aprovació dels comptes anuals.
- Procediment de presentació dels llibres comptables, llibres d'actes, llibres de socis i d'accions normatives.
- Procediment de pressupostos.
- Procediment de serveis corporatius

MANUALS DE CONTROL INTERN PENDENTS

Les àrees en les que s'hauria de crear un manual de procediments són les següents:

- Recursos Humans
- Tecnologies de la informació.

Aquestes dues àrees estan gestionades per l'Ajuntament.

La societat ha presentat al·legacions en aquest apartat tot mencionant que els procediments interns referits a Recursos Humans i Tecnologies de la informació es realitzen des de l'estructura del propi Ajuntament i amb garanties per ser l'Administració.

En aquest aspecte ens seguim reafirmant en la nostra opinió ja que és important que quedin redactats aquests procediments de control intern.

4.2 Grau de compliment dels objectius de la societat

La societat ha realitzat un procés d'avaluació del compliment d'objectius.

Els indicadors que ens permeten avaluar l'assoliment dels objectius de l'organització són els següents:

1. Gestió del Patrimoni municipal del sol

A_Pla de ponent

Es tracta d'una promoció de sòl a llarg termini on preveu construir prop de 5.000 habitatges en els pròxims 25 anys. Ja s'ha urbanitzat Can Ribes, el primer dels quatre barris que conformen Pla de Ponent, que ha de permetre que la ciutat creixi a l'entorn del turó del Calamot.

El detall de les parcel·les que componen el Pla de Ponent són:

Parcela resultante	Número Proyecto reparcelación	Superficie	Referencia catastral	Valoración 2020
5	A2.2	7.336 m²sòl	6122801DF1762A	4.199.598,00
6	A2.1	1.868 m²sòl	6121601DF1762A	2.270.785,52
15	A5.1	1.868 m²sòl	5717501DF1751H	1.724.518,01
16	A5.2	7.336 m²sòl	5718101DF1751H	4.018.210,35
23	A8.1	6.538 m²sòl	5417601DF1751G	3.891.472,67
30	B5.2	1.047 m²sòl	5924706DF1752D	893.825,14
31	B5.1	1.044 m²sòl	5924705DF1752D	318.491,40
32	B4.2	1.055 m²sòl	5924702DF1752D	861.306,85
33	B4.1	1.066 m²sòl	5924701DF1752D	298.036,15
66	C2.1	6.951 m²sòl	5320801DF1752A	1.644.972,57
68	C4.1	7.604 m²sòl	5220101DF1752A	2.038.583,06
75	C15.1	5.787 m²sòl	4923701DF1742D	1.092.306,68
78	C12.1	6.315 m²sòl	5022101DF1752A	1.490.631,62
Total				24.742.738,02

La societat va adquirir terrenys per tal de posicionar-se i disposar de sostre edificable per a futures promocions. A més va assumir diversos encàrrecs de l'Ajuntament consistents en l'execució d'urbanització avançada, com ara el vial de circumval·lació i la urbanització del Parc de Bombers, així com altres contractacions i gestions relatives a l'execució i tramitació del planejament.

L'Ajuntament, en sessió de data 26 de gener de 2006, va designar a GTI, SA com administració actuant del sector i en conseqüència, GTI ha dut a terme la gestió del planejament, encarregant els Projectes de Reparcel·lació i d'Urbanització, els quals es van aprovar definitivament per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Gavà, en sessió del 16 de desembre de 2008.

En exercicis anteriors es va dur a terme les obres d'urbanització del sector Pla de Ponent, nou barri de Can Ribes, sector B.1 (etapa 1), iniciades a finals de l'any 2010 i finalitzades al juliol de 2012. En el transcurs de l'exercici 2017 van finalitzar els habitatges promoguts pel L'IMPSOL en aquesta parcel·la B1 de Pla de Ponent. A l'octubre de 2017 es va iniciar la signatura d'escriptures d'habitatge i al desembre de 2017 es va obrir al públic el centre comercial situat en els baixos d'aquesta promoció

El dia 29 de desembre de 2017 es va signar l'escriptura de compra venda de la parcel·la B.2 de Pla de Ponent en el qual l'IMPSOL té previst promoure habitatges en règim de compra i en règim de lloguer.

Durant els exercicis 2018 i 2019 hi haver canvis en l'estructura propietària del sector pla de ponent. Durant l'exercici 2019 es va començar a actualitzar el projecte d'urbanització inicial que venia de l'any 2008 per tal d'adaptar-lo a la normativa urbanística i a la adaptació sectorial. Fruit del canvi d'estructura en la propietat i la re-inscripció de les cargues urbanístiques es va haver d'actualitzar el projecte de reparcel·lació fins que a data 16 de juny de 2020 es va aprovar inicialment aquesta modificació. Per aquest motiu la societat ha tingut la necessitat de dotar-se de personal necessari per gestionar els processos urbanístics i a finals de l'exercici 2019 es val licitar una borsa de treball d'arquitectes els quals van ser contractats i estan desenvolupant part d'aquestes tasques.

Respecte de les parcel·les A.2.1, A.2.2, i una participació indivisa del 12,85% calculat en funció de l'aprofitament mig i els seus coeficients resultants de la reparcel·lació de la parcel·la A.8.1, fan que existeixen documents i contractes que comprometen la venda d'aquestes al IMPSOL.

De la resta de parcel·les que la Societat té en conveni amb IMPSOL, existeix la possibilitat que durant l'exercici 2020 es formalitzin noves adquisicions per part de l'IMPSOL.

B-Mas Brugues II

La parcel·la 15 de Mas Brugues II es va alienar el 9 de novembre de 2016, per 170.000€ més impostos. Un cop descomptats les despeses repercutides per la gestió i conservació de la finca fins 31 de desembre de 2020, per import de 127.890,55€, queda un dipòsit monetari afecte al PMSH de 42.109,45"

Descripción	Superficie	Referencia catastral	Valoración 2020
Parcela 14	1.000 m ² suelo	3843223DF1734D	141.075,00
Depósito monetario			42.109,45
Total			183.184,45

La societat he presentat certes al·legacions que les hem incorporat en l'informe

2. Gestió d'Aparcaments

Durant l'any 2013 es va realitzar una campanya per a fer més competitius els preus dels estacionaments en règim de lloguer, situats en Batista i Roca, incrementant-se els lloguers de forma notable. Actualment hi han 63 places en règim de lloguer en el pàrquing de Batista i Roca i 45 en el pàrquing del carrer Balmes.

La gestió dels estacionaments públics de la ciutat s'està desenvolupant amb normalitat donant resposta a les necessitats dels ciutadans. Durant el present exercici el nivell d'ocupació de l'aparcament Balmes ha resultat satisfactori i el de la plaça Batista i Roca s'està incrementant any a any amb l'augment dels lloguers mensuals així com de les places de rotació.

Per al control d'aquests dos estacionaments és necessari disposar d'una sèrie de sistemes complexos que necessiten algun tipus de millora i renovació, donat el temps transcorregut des de la seva obertura. Es tenien previst realitzar aquestes inversions durant l'any 2020 però no s'han executat.

Els aparcaments que gestiona la societat són els següents:

- Aparcaments de rotació de la Plaça Balmes
- Aparcament de rotació de la Plaça Batista i Roca
- Gestió de la zona blava.
- Aparcament de camions del Camí dels Joncs.

Al·legacions presentades per la societat

Al pressupost de 2020 estava recollida la inversió en la renovació dels sistemes de control d'accessos dels aparcaments Balmes i Batista, al sobrevenir una circumstància de força major, COVID-19., l'Ajuntament va haver de disminuir les partides pressupostaries destinades a inversió, disminuint la transferència a GTI, SA. Aquest fet, va obligar a anul·lar les Inversions que GTI, que tenia previstes al seu pressupost 2020 destinades a la renovació dels citats sistemes.

Aquesta explicació no s'inclou al perquè GTI no va executar la inversió al 2020 i creiem que és important que és fonamenti.

2.1. Gestió Aparcaments de la Zona blava.

El Ple de l'Ajuntament, en sessió celebrada el dia 10-11-1994, prengué l'acord d'encomanar a GTI, SA la gestió del servei d'estacionament de vehicles per temps limitat i sota control horari (Zona Blava) i posteriorment, el Consell d'Administració de GTI, en sessió de data 09-02-1995, va adoptar l'acord d'iniciar efectivament la gestió d'aquest servei.

Pel que fa a la zona blava durant l'exercici 2018 es van substituir 12 parquímetres que havien estat funcionant des del 2007. Aquesta implementació d'aquets nous equips de control, que han millorat tant el servei que es presta com la seva gestió i la recaptació associada al mateix.

El contracte amb l'empresa adjudicatària del subministrament, manteniment i instal·lació dels parquímetres nous es va signar a l'abril de 2018 i a partir de finals de juny es va anar fent la seva implementació i instal·lació.

El mateix temps es va licitar el subministrament d'una APP mòbil, per donar més opcions de pagament, a dia d'avui per incompatibilitat del software de l'APP mòbil amb el programari del parquímetres, no està en funcionament. Es continua treballant per posar-ho en funcionament i donar més opcions de pagament als usuaris.

La plantilla de personal està conformada per quatre treballadores: 3 controladores i una coordinadora.

El 16 de març de 2020 l'empresa va emetre un comunicat de serveis mínims per l'efecte del COVID-19 on tres persones de la zona blava, van estar 9 dies sense treballar, acordant un permís retribuït recuperable.

El servei de la zona blava degut a la situació d'emergència viscuda, pel COVID-19, el seu servei va estar aturat des del 17 de març fins al 8 de juny de 2020.

Com a mesura extraordinària per a fer front a la Covid19, es van instal·lar dispensadors de gel hidroalcohòlic en tots els, és a dir, un total de 12 dispositius per a la tramitació higiènica i segura dels tiquets.

Seguint allò que l'Ajuntament de Gavà fixa a l'ordenança fiscal nº 20, reguladora de la taxa d'estacionament de vehicles de tracció mecànica en les vies municipals (Zona Blava) de 22 de desembre de 2017, apliquem les tarifes aprovades per al trienni 2018-2020, van des de 0,30 € pels primers 15 minuts o fracció, fins a 1,85 € pel temps màxim de l'estacionament que és de 90 minuts. El cost del comprovant especial que anul·la els efectes de la denúncia és de 4,60 €.

A l'ordenança s'ha inclòs: exempcions pels vehicles identificats amb el distintiu de "zero emissions" conforme al registre de Vehicles de la Direcció General de Trànsit i/o, vehicles elèctric purs, d'autonomia estesa, i de pila combustible, estaran exempts de pagament de les corresponents tarifes horàries, durant les dues primeres hores. Bonificacions pels vehicles identificats amb el distintiu de "eco", biogàs conforme al Registre de Vehicles de la Direcció General de Trànsit i/o vehicles híbrids, híbrids amb endoll, de gas natural, GLP, tindran bonificada la tarifa en un 50% sobre la tarifa horària, o estaran exempts de pagament de les corresponents tarifes horàries, durant la primera hora d'estacionament.

El rati d'ocupació de les places ha augmentat fins al 28,71% en relació al 38,92% de l'exercici anterior. Aquest rati d'ocupació ha disminuït per l'efecte del Covid-19.

El rati de nº de cotxes/plaça i dia ha augmentat en l'exercici 2020 fins a arribar als 2,40 cotxes per plaça i dia, respecte als 4,21 cotxes per plaça i dia en l'exercici 2019.

Quant al nombre de places destinades a Zona Blava, a 31 de desembre de 2020 era de 176, totes elles susceptibles d'utilització pels residents, 11 menys que l'exercici 2019. El nombre de places disponibles en l'any 2019 va ser de 187 places en relació a l'exercici anterior, totes elles susceptibles d'utilització pels residents.

El nombre total de tiquets ha disminuït un 45,76% fins arribar als 119.336 tiquets en l'exercici 2020 (220.019 en l'exercici 2019).

2.2. Gestió dels serveis de l'Aparcament municipal de camions de Camí dels Joncs

GTI té encomanada la gestió de la utilització i aprofitament dels terrenys del " Camí dels Joncs", on funcionen els següents serveis:

A. Servei de l'aparcament municipal de camions del Camí dels Joncs. GTI factura a l'empresa Gavatranspark, S.C.C.L. integrada per transportistes amb camió, la majoria de Gavà.

B. Serveis complementaris de l'aparcament municipal de camions del Camí dels Joncs, en forma d'estació de servei amb assortiment de carburants, neteja i greixatge, venda de lubricants, etc. subcontractats per GTI, SA a l'empresa CMC Petrol-Oil, S.L. que ha prestat els serveis fins a la meitat de febrer de 2.002, però no ha pagat mai el cànon periòdic pactat, per la qual cosa van dur-se a terme demandes judicials, relacionades al breu informe jurídic adjunt, que reclamen el cobrament del cànon degut i la resolució del contracte, com a pas previ a la normalització del servei amb una empresa respectuosa amb el compliment dels pactes contrets. A meitat de febrer de 2002 l'empresa CMC Petrol-Oil, S.L. va abandonar les instal·lacions sense cap avís.

Al·legacions presentades per la societat

Els serveis complementaris, en la nostre opinió no hauríem de constar, ja que va haver un judici amb sentència, on la part contrària es va declarar insolvent i l'assumpte està pendent de què l'Ajuntament decideixi què fer amb les instal·lacions.

Aquest aparcament està afecte al Sector dels Joncs, aprovat el PDU del Delta, que ha estat declarat nul del ple dret en sentència judicial, recorreguda al Suprem per part de l'administració que va iniciar la tramitació, en aquest cas, la Generalitat.

4.3 Avaluació de la gestió dels recursos

a. Anàlisi de l'execució del pressupost:

En el següent quadre mostrem les desviacions que s'han produït del pressupost aprovat del 2020 respecte la informació comptable de l'exercici 2020:

Estat de despeses	S/Pressupost 2020	Real 2020	Desviació	%
I. Despeses de personal	830.229,68	574.411,23	255.818,45	31%
II. Despeses de bens corrents i serveis	308.000,00	238.770,66	69.229,34	22%
III. Despeses financeres	4.000,00	374,79	3.625,21	91%
IV. Transferències corrents	79.500,00	71.627,07	7.872,93	10%
VI. Inversions reals	305.896,78	43.536,59	262.360,19	86%
Total	1.527.626,46	928.720,34	598.906,12	39%

Estat d'ingressos	S/Pressupost 2020	Real 2020	Desviació	%
III. Taxes i altres ingressos	175.000,00	223.944,04	-48.944,04	-28%
IV. Transferències corrents	1.030.626,46	730.626,46	300.000,00	29%
V. Ingressos Patrimonials	172.000,00	57.478,07	114.521,93	67%
VI. Alienació d'inversions reals	150.000,00	-	150.000,00	100%
Total	1.527.626,46	1.012.048,57	515.577,89	0%

La societat no realitza un seguiment pressupostari estricte i aquest motiu impedeix fer un anàlisi de les desviacions. Recomanem que la societat apliqui procediments que permetin el seguiment pressupostari com a requeriment per part de la intervenció municipal en base a la nova normativa de control financer.

b. Anàlisi comparativa de l'execució del pressupost de l'any anterior

En el següent quadre mostrem les desviacions que s'han produït del pressupost aprovat del 2019 respecte la informació comptable de l'exercici 2019:

Estat de despeses	S/Pressupost 2019	Real 2019	Desviació	%
I. Despeses de personal	535.468,00	351.473,06	183.994,94	34%
II. Despeses de bens corrents i serveis	234.400,00	281.108,54	-46.708,54	-20%
III. Despeses financeres	4.000,00	184,79	3.815,21	95%
IV. Transferències corrents	79.000,00	68.577,76	10.422,24	13%
VI. Inversions reals	83.360,00	6.289,82	83.360,00	100%
VII. Actiu financer	1.500.000,00	1.499.358,95	641,05	0%
Total	2.436.228,00	2.206.992,92	235.524,90	10%

Estat d'ingressos	S/Pressupost 2019	Real 2019	Desviació	%
III. Taxes i altres ingressos	175.000,00	204.855,11	-29.855,11	-17%
IV. Transferències corrents	369.228,00	347.339,53	21.888,47	6%
V. Ingressos Patrimonials	172.000,00	147.295,33	24.704,67	14%
VI. Alienació d'inversions reals	220.000,00	132.831,39	87.168,61	100%
VIII. Actius financers	1.500.000,00	1.499.358,95	641,05	0%
Total	2.436.228,00	2.331.680,31	104.547,69	4%

Tal i com hem detallat en el punt anterior, la societat no realitza un seguiment pressupostari estricte i aquest motiu impedeix fer un anàlisi de les desviacions.

Al·legacions presentades per la societat

Reiteren el manifest que la societat fa tots els anys, no tenim l'obligació legal de fer un seguiment pressupostari. Tot i així, es fa un seguiment al tancar l'exercici, on és veu el inicial, el real i les desviacions.

c. Anàlisi programes d'especial rellevància en l'exercici

Considerant el Pla d'Actuacions inclòs en el Programa d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF) de l'exercici 2020, hem procedit a analitzar el compliment efectiu mateix i les seves principals actuacions:

Totals aplicacions pressupostàries	2019	% Total	2020	% Total	Variació	% Variació
Programes -Ordenació del trànsit i de l'estacionament -Zona Blava	165.768	17,71%	169.989	11,13%	4.221	2,55%
Programes -Ordenació del trànsit i de l'estacionament - Gestió aparcaments	177.200	18,93%	180.500	11,82%	3.300	1,86%
Programes -Urbanisme Planificació i Projectes	205.000	21,90%	390.606	25,57%	185.606	90,54%
Programes -Habitatge	41.500	4,43%	29.100	1,90%	-12.400	-29,88%
Programes -Gestió Patrimoni Municipal de Sòl i Habitatge	9.000	0,96%	9.100	0,60%	100	1,11%
Programes -Deute Públic	500	0,05%	500	0,03%	0	0,00%
Programes -Administració General	253.900	27,12%	441.936	28,93%	188.036	74,06%
Inversions - Promocions en Curs	83.360	8,90%	305.897	20,02%	222.537	266,96%
Amortització deute exterior	-	-	-	-	-	-
Total	936.228	100,00%	1.527.626		262.488	38,96%

Finançament pressupostari	2019	% Total	2020	% Total	Variació	% Variació
Recursos Propis -Ordenació del trànsit i de l'estacionament -Zona Blava	175.000	18,69%	169.989	11,13%	-5.012	-3%
Recursos Propis -Ordenació del trànsit i de l'estacionament - Gestió aparcaments	172.000	18,37%	180.500	11,82%	8.500	5%
Recursos Propis -Gestió Patrimoni Municipal de Sòl i Habitatge	582.425	62,21%	870.741	57,02%	288.316	50%
Subvencions a l'explotació	6.803	0,73%	305.897	20,03%	299.094	4396%
Total	936.228	100,00%	1.527.126		590.898	4,51%

Ordenació del trànsit i de l'estacionament de la Zona Blava

El resultat econòmic de l'explotació de la zona blava durant el present exercici 2020 ha donat un resultat negatiu de 55.498 euros, l'any 2019 va ésser negatiu per 2.246 euros. La comparativa amb la previsió del PAIF és el següent:

Compte d'explotació	2020 Real	2020 PAIF	Diferencia
Ingressos	135.556	169.989	-34.433
Despeses	191.054	169.989	21.065
Total resultat	(55.498)	0	(55.498)

El detall dels ingressos i despeses és el següent:

Compte d'explotació	2020	2019
Ingressos	135.556	184.565
Ingressos tiquets en efectiu	40.413	115.828
Ingressos tiquets amb targeta de crèdit	74.448	48.044
Subvenció explotació	-	-
Subvenció capital parquímetres	20.695	20.693
Despeses	191.054	186.811
Salari de personal	143.919	141.611
Dotació a l'amortització parquímetres	20.893	20.693
Despeses generals de GTI	9.632	9.394
Manteniment	6.726	6.391
Resta de despeses	9.884	8.722
Total resultat	(55.498)	(2.246)

La facturació total de l'exercici 2020 ha disminuït un 29,91% fins arribar als 114.861 euros (163.872 euros en l'exercici 2019).

El motiu de la caiguda dels ingressos de gestió de la zona blava es correspon principalment per l'efecte del Covid-19 ja que hi ha hagut una disminució de la mobilitat.

Es constaten disminució de la majoria de indicadors, tal i com s'aprecia en el quadre comparatiu de dades de l'exercici 2020 i 2019

Gestió aparcaments – Aparcament municipal de camions

El resultat de la gestió dels serveis de l'Aparcament municipal de camions de Camí dels Joncs en l'exercici 2020 ha sigut de 88.530 euros de benefici (87.558 euros en l'exercici 2018).

El cànon a transferir a l'Ajuntament de Gavà és del 80%.

El detall dels ingressos i despeses és el següent:

Compte d'explotació	2020	2019
Ingressos	91.190	90.198
Despeses	1.656	1.668
Total resultat	89.534	88.530

Els ingressos corresponent al cànon anual, facturat trimestralment a la societat Gavatranspark, S.C.C.L.. Aquest cànon és revisat anualment, actualitzant-se mitjançant l'IPC.

Les despeses corresponent al lloguer d'una plaça que la Policia Nacional utilitza per la custòdia de vehicles de gran volum, de l'amortització corresponent a la tanca i rètol ubicat a l'aparcament així com l'assegurança de responsabilitat civil de l'explotació.

5 Conclusions i recomanacions

La principal conclusió que hem obtingut en el desenvolupament del nostre treball és que la Societat disposa de multitud de procediments per les diferents àrees correctament documentats i, els objectius per el personal es troba perfectament definit, el que facilita la consecució dels objectius generals de l'empresa excepte per els procediments de recursos humans i tecnologies de la informació que es troben en fase d'elaboració. Recomanem que es formalitzin aquests procediments per tal d'acabar resguardar els recursos de l'empresa, com així també detectar les desviacions que es presentin i que puguin afectar el compliment dels objectius de l'organització.



AL. LEGACIONS INFORME D'AUDITORIA I DE GESTIÓ

Presenten el següent escrit per realitzar algunes puntualitzacions aclariments i/o al·legacions a alguns punts del seu informe, els fem seguint els punts d'aquest.

2. Consideracions generals

És important mencionar en aquest punt algunes de les característiques especials que l'empresa té al seu objecte social i que son rellevants per entendre el seu funcionament:

1. Condició d'Administració actuant, la seva administració titular por considerar oportú anomenar-la d'un sector urbanístic a desenvolupar, fent que tingui els drets i obligacions igual que l'Ajuntament
2. Reconeixement exprés de condició de Mitja propi i serveis tècnics de la seva administració titular, podrà rebre encàrrecs de gestió de la mencionada administració per la realització de prestacions típiques dels contractes públics, això és, realitzar obres, prestació de serveis, subministres i concessions d'obra i servei.
3. Condició d'entitat urbanística especial, que li permet gestionar el Patrimoni Municipal de sol i habitatge.

Referent al Consell d'administració s'hauria de fer alguna rectificació, el Sr. Albert Massana ja no està al Consell per defunció, està pendent de nomenant el nou Conseller i el Conseller German Barrena Casero, va ser substituït pel Sr. Eric Plaza López.

4.2.1.B Mas brugues II

No explica amb precisió i pot portar a confusió a l'hora d'entendre el quadre. El enunciat hauria de dir:



“La parcel·la 15 de Mas Brugues II es va alienar el 9 de novembre de 2016, per 170.000€ més impostos. Un cop descomptats les despeses repercutides per la gestió i conservació de la finca fins 31 de desembre de 2020, per import de 127.890,55€, queda un dipòsit monetari afecte al PMSH de 42.109,45”

4.2.2. Gestió d'aparcaments

Al pressupost de 2020 estava recollida la inversió en la renovació dels sistemes de control d'accessos dels aparcaments Balmes i Batista, al sobrevenir una circumstància de força major, COVID-19., l'Ajuntament va haver de disminuir les partides pressupostaries destinades a inversió, disminuint la transferència a GTI, SA. Aquest fet, va obligar a anul·lar les Inversiones que GTI, SA tenia recollides al seu pressupost 2020 destinades a la renovació dels citats sistemes.

Aquesta explicació no s'inclou al perquè GTI no va executat la inversió al 2020 i creiem que és important que és fonamenti.

4.2.2.2.B. Gestió dels serveis de l'Aparcament municipal de camions de camí dels joncs

Els serveis complementaris, en la nostre opinió no hauríem de constar, ja que va haver un judici amb sentència, on la part contrària es va declara insolvent i l'assumpte està pendent de què l'Ajuntament decideixi què fer amb les instal·lacions.

Aquest aparcament està afecte al Sector dels Joncs, aprovat el PDU del Delta, que ha estat declarat nul del ple dret en sentència judicial, recorreguda al Suprem per part de l'administració que va iniciar la tramitació, en aquest cas, la Generalitat.

4.3.b. Anàlisi comparativa de l'execució del pressupost de l'any anterior.

Reiterar el manifest que la societat fa tots els anys, no tenim l'obligació legal de fer un seguiment pressupostari. Tot i així, es fa un seguiment al tancar l'exercici, on és veu el inicial, el real i les desviacions.



Comentar que tota la informació que apareix a aquest informe es facilitada per la societat i sempre es comenta amb els auditors a què es deuen les desviacions.

La societat, encara que no té l'obligació de fer seguiment pressupostari, en l'actualitat està fent el desenvolupament d'un software, per fer el seguiment mensual.

Gavà, 12 de maig de 2020

Signatura:

HILDA
GONZÁLEZ
MÉNDEZ -
DNI
35113689A
(TCAT)

Firmado
digitalmente por
HILDA GONZÁLEZ
MÉNDEZ - DNI
35113689A (TCAT)
Fecha: 2021.05.12
12:36:52 +02'00'

Hilda González Méndez

Directora financera

Vist i plau:

Rosa María
Fernández
Labella - DNI
52420315A
(TCAT)

Firmado digitalmente
por Rosa María
Fernández Labella -
DNI 52420315A (TCAT)
Fecha: 2021.05.13
10:10:26 +02'00'

Rosa Maria Fernández Labella

Consellera Delegada



GNL Russell Bedford

www.russellbedford.es

GNL Russell Bedford es miembro de Russell Bedford International - una red global de firmas independientes de servicios profesionales.
© 2021 Todos los derechos reservados.