



Russell Bedford
taking you further

INFORME DE AUDITORIA OPERATIVA I DE GESTIÓ PRESTACIÓ DE SERVEIS AL CIUTADÀ, S.A.

GNL Russell Bedford
14 de Maig de 2021



2021 GNL Russell Bedford Auditors, S.L. es miembro de la red de firmas independientes Russell Bedford International. Todos los derechos reservados.

ÍNDEX

1	Introducció.	3
2	Consideracions generals	3
3	Objectiu i abast	4
4	Resultats del treball	5
4.1	Anàlisi dels procediments operatius, sistemes administratius, comptables i de control financer	5
4.2	Grau de compliment dels objectius de la societat	8
4.3	Avaluació de la gestió dels recursos	11
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 PRESTACIÓ DE SERVEIS A LA CIUTADÀ, S.A. (en endavant també la societat o Presec) 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, 14 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 Prestació de Serveis al Ciutadà SA (en endavant PRESEC), 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, s'emet el present informe d'auditoria operativa i de gestió que, realitzat en base a les instruccions dictades per la intervenció de l'Ajuntament de Gavà.

A data 14 de maig de 2021 la societat ha confirmat no presenta al·legacions al informe provisional emès el 12 de maig de 2021.

2 Consideracions generals

La societat Prestació de Serveis al Ciutadà SA (en endavant PRESEC), és una societat mercantil capital íntegrament municipal de durada indefinida, constituïda en data 17 de setembre de 1987.

L'objecte de la seva activitat segons consta en els seus estatuts es correspon amb la realització d'activitats adreçades a la gestió dels serveis municipals de conservació i manteniment (brigada d'obres, jardineria, enllumenat i clavegueram), de recollida de residus sòlids urbans i neteja viària, i de neteja de les dependències municipals i l'execució de tasques semblants al servei de particulars; i a l'execució de tot tipus d'obres de construcció tant al servei de l'Administració com al servei de particulars.

Més del 80% de les activitats de la societat es duen a terme en l'exercici dels encàrrecs que li han estat confiats com a poder adjudicador per part de l'Ajuntament de Gavà i que controla dita societat municipal complint per tant en l'establert a la lletra b de l'article 32 de la "Ley 9/2017, de 8 de novembre"

Se li podrà efectuar encàrrecs, així com adjudicar contractes, per acord exprés de l'òrgan de l'Ajuntament competent en cada cas conforme a la normativa de règim local aplicable i vigent, sempre en el marc de les matèries, serveis o activitats contemplades dintre de l'objecte de la societat.

Els encàrrecs de gestió seran obligatoris per a la societat d'acord amb les instruccions fixades unilateralment per l'Ajuntament, i amb la retribució que, si s'escau, fixarà o aprovarà aquest. En tot cas, la societat municipal no està habilitada ni podrà participar en licitacions públiques convocades per l'Ajuntament sens perjudici de que, quan no

concorri cap licitador, pugui encarregar-se li l'execució de la prestació objecte de les mateixes.

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
- Gemma Badía Cequier - Consellera Delegada
- Mónica Parés Centeno - Consellera
- Luis Alberto Guitart Hidalgo - Conseller
- Rosa María Fernández Labella - Consellera
- Montserrat Jové Boncompte - Consellera
- Alba Riba Limón - Consellera
- Miguel Herrera Díaz - Conseller
- Miguel Roselló i Lasheras - Conseller
- Gerardo Montalvo Ruiz - Conseller
- José Manuel Vara Pindado - Conseller

El director-gerent de l'entitat és D. Xavier Fàbrega Maestro

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.
- Donada la excepcionalitat de l'exercici en relació a la situació de pandèmia del Covid-19, s'ha realitzat l'anàlisi i revisió dels possibles impactes generats en aquest aspecte als diferents apartats de l'informe.

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 COMPRES

Els tècnics o responsables comuniquen les necessitats de materials al departament de compres, una vegada supervisat pel cap de compres, es realitzen la pròpia comanda, la mateixa s'ha de trobar autoritzada pel propi cap de compres, el tècnic corresponent i el Director-Gerent.

Les ordres de compra s'envien sempre per e-mail, indicant el destí del material. A més de tenir el justificant de l'enviament de la comanda es confirma per mitjà d'una trucada telefònica la recepció de la comanda i la data exacta de la recepció del material.

En el cas de compres importants per la seva quantia, s'han de demanar diverses ofertes. Quan es tracten de materials sense compres recents, independentment de la quantia es demanen diverses ofertes i es decideix quina és la més favorable per realitzar-li la comanda.

Els magatzemistes reben l'albarà contra l'ordre de compra i consigna les quantitats. L'albarà de proveïdor un cop numerat i comparat amb les ordres de compra és enviat als auxiliars de compres per la conciliació amb les factures rebudes dels proveïdors.

De forma automàtica el sistema informàtic fa el control pressupostari. Una vegada conciliat l'albarà amb l'ordre de compra es realitza el registre comptable per part del Cap d'Administració qui firma les factures registrades.

Cal destacar que qualsevol compra o servei que contracta la societat està sotmesa a l'aplicació de la llei de contractes del sector públic, es per aquest motiu que existeix un major control per el que fa els principis de publicitat, transparència, concurrència, confidencialitat, igualtat.

PAGAMENTS

En els pagaments domiciliats de cada mes, s'obté el llistat a través de la comptabilitat, es plasmen en un document, que és signat pel Cap de Administració, el director gerent i la Conseller Delegada de la societat.

Els pagaments efectuats per transferència (nòmines, impostos, assegurances socials, proveïdors, creditors ...) també es plasmen en un document que és signat pel Cap d'Administració, el director gerent i la Conseller Delegada de la societat

Els moviments bancaris es traspassen a la comptabilitat diàriament. No existeix conciliació bancària ja que coincideixen els moviments efectuats amb els pagaments realitzats (no hi ha diferència temporal).

També disposa d'una caixa forta on hi ha diners en efectiu per efectuar petits pagaments i per al cobrament del lloguer de sacs d'enderroc, venda de ferralla i vendes de material de petit import. Els moviments que s'efectuen en efectiu estan controlats a través d'un llibre on s'anoten els pagaments i cobraments realitzats. L'arqueig es realitza depenent dels moviments que hagin, però com a màxim quinzenalment.

INVERSIONS

L'immobilitzat està documentat a través del programa informàtic que conté una fitxa de cada un dels elements.

Periòdicament s'efectuen revisions l'immobilitzat per comprovar el seu estat; en el cas que calgui donar de baixa algun element, el tècnic corresponent efectua un informe explicant el motiu de la baixa.

Els percentatges d'amortització utilitzats es troben dins dels límits reglamentaris establerts pel Ministeri; en el cas dels vehicles, en funció del seu major o menor ús, el tècnic efectua un informe determinant la vida útil del mateix.

Quan un immobilitzat està subvencionat per l'Ajuntament, hi ha un decret en el qual es reflecteix l'acord adoptat i inclou els elements finançats mitjançant subvenció de capital, així com l'import dels mateixos. Juntament amb el decret, el Director Gerent de la societat realitza un informe amb la relació de les compres efectuades vinculades amb la subvenció de capital.

TANCAMENTS COMPTABLES MENSUALS

Un cop fetes totes les operacions comptables mensuals (comptabilització de factures rebudes, factures emeses, moviments bancaris, despeses de personal ...) s'obté el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys.

Com en el programa no s'efectuen les periodificacions mensuals (Amortitzacions, pagues extres ...), extra comptablement, es realitzen els ajustos necessaris per veure el resultat comptable real.

Aquesta informació es remet a la Direcció de l'empresa i a la Intervenció de l'Ajuntament perquè siguin coneixedors de la situació econòmica de la societat.

PRESSUPOSTOS I CONTROL PRESSUPOSTARI

Tot i que la societat no està obligada a realitzar seguiment pressupostari ja que es tracta d'una societat mercantil que aplica el Pla General de comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, la societat, disposa d'un mòdul de projectes en què les operacions comptables tenen el seu reflex en l'àmbit pressupostari.

Anualment es confecciona la documentació que s'integra en els pressupostos:

- Previsió d'ingressos i despeses
- Previsió del compte de pèrdues i guanys
- Pressupost d'actuacions, inversions i finançament
- Previsió i endeutament a curt i llarg termini.
- Annexos de personal

Confeccionats els pressupostos, se sol·licita informe favorable de la Intervenció perquè, posteriorment, siguin aprovats pel Consell de Administració de la societat.

Els pressupostos de la societat municipal s'integren juntament amb els de l'Ajuntament per a ser aprovats pel Ple Municipal.

El programa informàtic utilitzat (NAVISION), disposa d'un mòdul de projectes a través de el qual es porta el control pressupostari de la societat; un cop els pressupostos han estat aprovats definitivament s'introdueixen en aquest mòdul de projectes.

Aquest control pressupostari està adaptat segons l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA / 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Mitjançant aquesta modificació s'estructura la informació per programes amb la finalitat de disposar d'una informació pressupostària més detallada, atenent a la finalitat i objectius que es pretenen aconseguir.

Es fa un seguiment periòdic d'aquest control pressupostari i es analitzen les possibles desviacions que puguin existir.

Els diferents capítols dels que es realitza seguiment pressupostari són els següents:

Despeses:

- Capítol I (personal).
- Capítol II (Compra de béns i serveis)
- Capítol III (Despeses financeres)
- Capítol VI (Inversions reals)
- Capítol IX (Passius financers)

Ingressos:

- Capítol III (Taxes i altres ingressos)
- Capítol IV (Transferències corrents)

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.

En el cas del procediment de tecnologies de la informació l'ha de realitzar l'Ajuntament de Gavà qui és qui realitza aquest servei sense contraprestació. El departament de recursos humans es qui ha d'elaborar els procediments de control intern d'aquesta secció, segons el que ens ha indicat l'entitat, s'ha vist demorat per la situació sanitària, i actualment es troba parcialment realitzat.

4.2 Grau de compliment dels objectius de la societat

La societat ha realitzat un procés d'avaluació del compliment d'objectius. addicionalment ha realitzat un estudi comparatiu amb l'Àrea Metropolitana de Barcelona en relació a la neteja viària.

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

1. Neteja viària:

Hores de servei

Les hores anuals de servei de neteja viària, sense distinció de la tipologia del servei s'ha incrementat durant l'execució del pressupost un 21,00% fins arribar a las 97.479 hores anuals.

Degut a la situació de la pandèmia, s'han incrementat les hores de servei de neteja i desinfecció amb aigua a pressió el 346,92% respecte les previstes amb un nombre total de 18.328 hores anuals de servei, sent així el principal factor que provoca l'increment de les hores de neteja viària.

Espai cobert

Els metres quadrats de carrers del terme municipal que es netegen es mantenen en relació a l'exercici 2019, acumulant un total de 864.560 metres quadrats.

Impacte de la situació de pandèmia del Covid-19

L'impacte de la situació de pandèmia ha estat important en els serveis de neteja viària en haver d'incorporar serveis de desinfecció de l'espai públic per tal de reduir la propagació del virus (desinfecció diària de contenidors de recollida de residus, zones de jocs infantils, parades d'autobús, mobiliari urbà dels carrers més concorreguts, immediacions de les residències i àrees de salut).

2. Recollida de residus urbans:

El total de residus recollits en el municipi ha estat de 25.124 tones, corresponent a 1,66kg/habitant/dia. Segons els objectius establerts en el PRECAT20 i PREMETS5, cal arribar a una reducció del 15% en la generació de residus per càpita respecte als valors de 2010, en el cas de Gavà, aquest objectiu és de 1,2kg/habitant/dia.

Per altre banda en relació a la recollida no selectiva s'han recollit 14.202 tones, disminuint un 4,77% en relació a l'exercici anterior i representant

302kg/habitant/any. En aquest cas, l'objectiu marcat en el PREMETS2025 es troba fixat en 150kg/habitant/any.

S'ha obtingut una millora de la recollida selectiva realitzada al municipi fins assolir un percentatge del 43,5% en relació al total, respecte el 40,5% del 2019. Aquest augment va vinculat amb el finalització de la fase 2 de desplegament de contenidors i agrupació en àrees completes d'aportació finalitzat a l'octubre de 2019. Cal destacar, que aquesta millora durant l'exercici 2020 s'ha vist limitada per la baixa recollida a deixalleria fixa i mòbil, durant els mesos de confinament per la COVID19.

L'estudi de la posta en marxa de la recollida dels residus comercials s'ha traslladat a 2021 donada la impossibilitat de fer el treball de camp i a l'excepcionalitat de les dades de l'exercici davant les mesures preses per fer front a la pandèmia.

3. Accions de suport

Degut a la situació de la pandèmia s'han realitzat 607 accions de suport durant l'any 2020, disminuint en un 70,92% en relació a les 2.087 accions de suport realitzades durant l'exercici 2019.

De forma paral·lela tot i que Benestar i Acció Social continua sent el principal sol·licitant de les accions de suport amb un 57,2%, el percentatge és molt menor que en l'exercici 2019 el qual representava un 96,5% de les sol·licituds. Aquest canvi que entenem ve donat per la situació de la pandèmia, ha fet incrementar les sol·licituds des de l'Ajuntament serveis centrals, representant el 42,0% del total de sol·licituds del 2020.

Aquestes accions de suport es tracten de actuacions concretes encomanades a PRÉSSEC durant l'any en diferents àmbits. Els principals àmbits d'actuació són en instal·lacions, neteja viària així com mobiliari urbà. En aquest sentit el percentatge de les accions realitzades referents a accions de instal·lacions ha augmentat representant un 70,8% en relació al total. (49,2% en l'exercici 2019).

4. Sol·licitud d'infraestructures

S'han dedicat una totalitat de 2.409 hores ordinàries (7.244,5 a l'exercici 2019) i un total de 1.195,5 hores extraordinàries (4.684 a l'exercici 2019) en sol·licituds d'infraestructures, el que suposa un cost total de 93.003 euros. (275.475 euros en l'exercici 2019).

Aquesta baixada en la hora dedicades és degut a la cancel·lació de la pràctica totalitat d'esdeveniments realitzats al municipi a partir l'inici de l'estat d'alarma a mitjans de març de 2020.

El principal esdeveniment on hi ha hagut major dedicació d'hores ha estat en l'enllumenat de Nadal realitzat durant el mes de desembre, el qual s'hi ha dedicat un total de 1.100,5 hores ordinàries i 394,5 hores extraordinàries.

5. Millora relatives a la gestió de vehicles

La renovació de la flota de vehicles ha seguit incorporant nous vehicles amb l'adquisició de 3 noves unitats durant el l'any 2020 i s'ha donat de baixa dues unitats, passant a una flota de 76 vehicles l'any 2019 a 77 el 2020.

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	Real 2020	Desviació	%
I.Despeses de personal	8.709.741	9.311.589	601.847	7%
II.Despeses de bens corrents i serveis	2.097.650	1.978.896	(118.754)	(6%)
III. Despeses financeres	2.038	6.411	4.373	215%
VI.Inversions reals	50.122	580.948	530.826	1059%
IX. Passius financers	22.149	22.149	0	0%
Total	10.881.700	11.899.992	1.018.292	9%

Estat d'ingressos	S/Pressupost	Real 2020	Desviació	%
III.Taxes i altres ingressos	421.700	431.852	10.152	2%
IV. Transferències corrents	10.460.000	10.976.398	516.398	5%
Total	10.881.700	11.408.251	526.551	5%

La societat realitza un seguiment pressupostari a través del seu programa de gestió i podem observar que existeix una desviació en les transferències corrents per els plans d'ocupació que han finançat l'increment de les despeses de personal.

La desviació en relació a les despeses de personal, que es veu compensada majorment per una major aportació de transferències corrents ve donat pels plans d'ocupació. Addicionalment durant l'exercici 2020 s'han generat majors serveis realitzats principalment per treballs de desinfecció vinculats amb la pandèmia de Covid 19 els

quals no estaven contemplats inicialment, així com un reforç en el servei de recollida de voluminosos (RAEE) donada la major demanda del servei concertat.

L'altre principal partida que ha sofert desviacions importants és la relativa a la partida de inversions reals, durant l'exercici 2020 la societat ha seguit realitzant importants inversions dirigides principalment a la renovació de la flota de vehicles com venia fent des de el 2018. Aquestes inversions s'han finançat a través de subvencions de capital atorgades per l'Ajuntament de Gavà sumant un total de 535.843 euros.

Altres impactes relatius a la situació de la Pandèmia del Covid-19

Davant la situació generada com a conseqüència de la propagació del coronavirus COVID-19, la Societat ha adoptat les mesures necessàries per preservar els interessos i la salut dels seus empleats. En aquest sentit, la partida relativa a materials de prevenció s'ha vist augmentada en un 151,54% en relació al 2019, arribant a 56.215 euros en l'exercici 2020. En el cas de productes de neteja i desinfecció, hi ha hagut un increment del 34,32% augmentant fins a 31.505 euros.

Per altre banda, hi ha hagut afectacions relatives a les hores de baixa i permisos vinculats al Covid, el total d'acumulacions per aquests conceptes ha estat per 13.859 hores, representant un 3,75% del total d'hores de l'any. En aquest sentit, els serveis més afectats percentualment han sigut els de instal·lacions, senyalització viària, neteja d'edificis i obres; superant en tots ells el 6,50% d'hores afectades.

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer és el següent:

Resultat pressupostari	(491.741)
Amortitzacions	(1.059.765)
Subvencions capital traspassades a resultats	990.401
Altres resultats	(39.230)
Inversions reals	580.948
Passius financers	22.149
Resultat financer	2.762

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	Real 2019	Desviació	% Desviació
I.Despeses de personal	8.524.284	9.085.240	560.957	7%
II.Despeses de bens corrents i serveis	2.124.222	2.133.284	9.061	0%
III. Despeses financeres	7.748	7.725	-23	0%
VI.Inversions reals	80.197	2.465.676	2.385.479	2975%
IX. Passius financers	22.149	22.149	0	0%
Total	10.758.600	13.714.073	2.955.473	27%

Estat d'ingressos	S/Pressupost	Real 2019	Desviació	% Desviació
III.Taxes i altres ingressos	392.600	412.516	19.916	5%
IV. Transferències corrents	10.366.000	10.939.739	573.739	6%
Total	10.758.600	11.352.255	593.655	6%

Addicionalment als plans d'ocupació, durant l'exercici 2019 es van generar treballs addicionals, amb el motiu de la posta en marxa de nous serveis de recollida de restes vegetals, de treballs extraordinaris de manteniment als barris i de despeses derivades del reforç dels serveis de neteja viària manual entre altres.

L'altre principal partida que va presentar desviacions importants és la relativa a la partida de inversions reals, durant l'exercici 2019 la societat continua realitzant importants inversions dirigides principalment a la renovació de la flota de vehicles com venia fent en el 2018 i la renovació dels contenidors de recollida de residus. Aquestes inversions es financen a través de subvencions de capital atorgades per l'Ajuntament de Gavà sumant un total de 2.558.845 euros.

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer és el següent:

Resultat pressupostari	(2.361.819)
Amortitzacions	(899.722)
Subvencions capital traspasades a resultats	859.322
Altres resultats	(81.460)
Inversions reals	2.465.676
Passius financers	22.149
Resultat financer	4.146

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
Recollida residus municipals	2.227.860	20,71%	2.248.082	20,56%	20.222	0,91%
Neteja Viària	2.209.282	20,54%	2.206.096	20,18%	(3.186)	(0,14%)
Parcs i Jardins	1.113.473	10,35%	1.145.714	10,48%	32.241	2,90%
Educació Preescolar i Primària	818.619	7,61%	827.108	7,57%	8.489	1,04%
Manteniment de les Vies Públiques	597.603	5,55%	591.741	5,41%	(5.862)	(0,98%)
Ordenació del tràfic i de l'estacionament	241.713	2,25%	251.801	2,30%	10.088	4,17%
Manteniment del mobiliari urbà	295.270	2,74%	277.963	2,54%	(17.307)	(5,86%)
Resta	3.254.780	30,25%	3.383.318	30,95%	128.537	3,95%
Total	10.758.600	100,00%	10.931.822	100,00%	173.222	1,61%

Finançament pressupostari	2019	% Total	2020	% Total	Variació	% Variació
Recursos propis	392.600	3,65%	421.700	3,65%	29.100	7,41%
Subvencions a l'explotació	10.366.000	96,35%	10.460.000	96,35%	94.000	0,91%
Total	10.758.600	100,00%	10.881.700	100,00%	123.100	1,14%

Cal destacar que la societat Presec es una societat mercantil depenent de l'Ajuntament de Gavà i que la major part la seva activitat està finançada per mitja de subvencions d'explotació per part de l'Ajuntament de Gavà per tal de pugui realitzar els serveis públics a favor de la població de Gavà.

Per aquest motiu considerem que amb els recursos dels que ha disposat durant l'any 2020 la societat els ha destinat a realitzar les següents actuacions i ampliar-les per tota la població de Gavà així com per fer front al riscs provocats pe la pandèmia del Covid-19.

Recollida de residus municipals

La previsió pressupostària preveia, una despesa de 2.248.082 euros que la qual s'ha vist executada en un 98,4%

Així, la quantitat finalment destinada als serveis de recollida de residus, un cop descomptats els ingressos rebuts en aquest concepte, ha estat de 39,74 euros per habitant, lleugerament per sota de la previsió (40,56 euros per habitant) gràcies als majors ingressos en aquest concepte produïts durant l'exercici.

Neteja viària

La previsió pressupostària preveia la quantitat 2.206.096 euros la qual s'ha incrementat durant l'execució del pressupost el 21,00% el que suposa un cost anual de 2.669.297 euros una vegada descomptada la subvenció dels plans d'ocupació realitzats. Aquesta situació s'ha degut a les majors necessitats de contractació i compra de materials generats per la posta en marxa de nous serveis, i en especial els relatius a la situació sanitària actual que hem descrit en l'apartat 4.2 del present informe. La previsió contemplava 87.670 hores del servei anual però el nombre final d'hores de servei ha estat de 97.479 hores

Una de les actuacions més afectades pel Covid-19 ha sigut l'increment en hores de servei de neteja i desinfecció amb aigua a pressió les quals han augmentat en un 346,92% respecte l'exercici 2019 amb un nombre total de 18.328 hores anuals de servei (4.101 hores en l'exercici 2019).

Malgrat la societat ha pogut fer front a aquest augment dels serveis amb recursos habituals, a través per exemple de la recol·locació de recursos en el cas de les actuacions de neteja d'edificis municipals que han hagut de romandre tancats, s'ha tingut que realitzar contractacions de personal que inicialment no estaven contemplats. Per a fer front a aquest augment de costos, s'ha realitzat una major aportació de l'Ajuntament a final d'any per neteja viària de 137.219 euros.

El nombre d'actuacions de neteja i eliminació de pintades és de 678, amb un increment moderat respecte les 626 realitzades l'any 2019.

El cost per habitat dels serveis de neteja viària ha estat de 55,29 euros, per sobre de la previsió (47,40 euros per habitant).

Parcs i jardins

La previsió pressupostària preveia la quantitat de 1.145.714 euros de la que s'ha executat 1.104.121 euros, un 3,64 % menys.

El nombre d'incidències del manteniment de la jardineria urbana resoltes s'han vist lleugerament disminuïdes respecte l'exercici 2019, de 338 a 294 intervencions.

Els serveis s'han complert d'acord a les previsions inicials, tenint un impacte limitat per la situació de pandèmia. La intervenció imprevista més destacada ha sigut la relativa als desperfectes originats pel temporal Glòria durant el mes de gener de 2020.

El cost del manteniment de la jardineria urbana ha estat de 21,55 euros per habitant, per sota de la previsió (24,62 euros per habitant).

Educació preescolar i primària i neteja dels edificis municipals

L'activitat de educació preescolar i primària consisteix en la neteja dels col·legis tant amb recursos propis com externs i el manteniment dels centres.

De les 7 escoles públiques localitzades en el terme municipal de Gavà, incloent el CEE Maria Felip, en tres d'elles es realitza la neteja d'edificis a través de recursos externs i en les restants es realitza amb personal propi.

Aquestes activitats es troben dins de la composició de les actuacions de neteja d'edificis. L'impacte de la pandèmia de COVID-19 ha fet que molts dels edificis veiessin alterat el seu funcionament fins arribar, en diversos casos, a romandre tancats. Aquest fet ha permès reforçar les prestacions de neteja i incorporar tasques de desinfecció en aquells serveis considerats essencials com Policia Municipal, Ajuntament, Mercats Municipals i les pròpies instal·lacions de PRESEC. Així doncs hi ha hagut una transició de costos de personal a tasques de neteja i desinfecció de l'espai públic, per valor de 160.271,29 € que han permès reduir la necessitat de contractar nou personal per aquestes tasques.

En matèria de neteja dels edificis municipals, la previsió pressupostària preveia la quantitat de 1.593.007,14 euros de la qual s'ha executat 1.423.986 euros, el 89,39%.

El nombre total de metres quadrats dels edificis objecte del servei suma un total de 47.961 metres i el cost anual de neteja per metre quadrat ha estat de 29,69 euros, lleugerament inferior a la previsió inicial de 32,22 euros.

La quantitat finalment destinada als serveis de neteja dels edificis municipals ha estat de 30,33 € per habitant, lleugerament per sota de la previsió (34,23 € per habitant).

Manteniment de les Vies Públiques i Clavegueram

La previsió pressupostària preveia 591.741 euros relatius a manteniment de les vies públiques i 80.871 euros relatius al clavegueram, sumant un total de 672.612 euros que amb la seva execució s'ha vist incrementada fins a 731.412 un 8,74% més. La causa principal ha estat la participació en els plans d'ocupació i la suplència del personal en situació de risc davant la COVID-19.

El nombre d'incidències de manteniment resoltes, s'ha incrementat el 11,25%, de 1.236 l'any 2019 a 1.375 l'any 2020

La quantitat finalment destinada al manteniment dels paviments i el clavegueram ha estat de 14,56 euros per habitant, molt similar a la previsió inicial de 14,45 euros per habitant.

No ha estat possible la implementació del telecontrol de les bombes del clavegueram, encara en fase de proves, ni, per tant, realitzar les licitacions pel seu manteniment.

Ordenació del tràfic i de l'estacionament

La previsió pressupostària preveia la quantitat de 251.801 euros que finalment s'ha executat en un 95,50% amb un import de 240.481 euros.

La quantitat finalment destinada a senyalització viària ha estat de 5,17 euros per habitant, lleugerament per sota la previsió de 5,41 euros per habitant.

Manteniment del mobiliari urbà

La previsió pressupostària preveia la quantitat de 277.962 euros la qual s'ha executat en la seva totalitat, amb un import de 277.783 euros.

El nombre d'incidències de manteniment del mobiliari resoltes, s'ha incrementat el 18,86% respecte l'any 2019, de 1.161 a 1380 actuacions.

La quantitat finalment destinada al manteniment del mobiliari urbà ha estat de 5,75€ per habitant.

Ingressos

L'aportació municipal prevista per a l'exercici era de 10.460.000 euros. Aquesta va ser incrementada en 278.220 euros.

Respecte els ingressos produïts per la recollida de les fraccions de reciclatge dels residus domiciliaris, la previsió de 335.350 euros, s'ha vist lleugerament superada, amb un import final de 353.002 euros.

Tots els objectius en matèria d'ingressos s'han assolit; la previsió de Capítol III per Taxes i altres, amb un major ingrés del 11,06% i la previsió per aportació municipal amb un increment del 2,66%.

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 empleats es troben perfectament definits, 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 evitant pèrdues per frau o negligència, com així també detectar les desviacions que es presentin en l'empresa i que puguin afectar el compliment dels objectius de l'organització.

En relació a la situació sanitària vinculada al Covid-19, la societat ha realitzat actuacions que no estaven contemplades inicialment, entre elles una de les àrees més afectades ha sigut la relativa a neteja viària, i concretament els serveis de desinfecció. En aquest sentit ha hagut un increment del 346,92% de les hores de servei de neteja i desinfecció amb aigua a pressió. Malgrat la societat ha pogut fer front a aquest augment dels serveis amb recursos habituals, a través per exemple de la recol·locació de recursos en el cas de les actuacions de neteja d'edificis municipals que han hagut de romandre tancats, s'ha tingut que realitzar contractacions de personal que inicialment no estaven contemplats. Per altre banda, també ha hagut d'adoptar les mesures necessàries per preservar els interessos i la salut dels seus empleats, el que ha significat uns majors costos relatius a materials de prevenció així com de productes de neteja i desinfecció. Aquests majors costos han estat finançats a través d'una major aportació per part de l'Ajuntament de Gavà. Finalment també cal destacar les afectacions relatives a les hores de baixa i permisos vinculats al Covid-19, les quals han acumulat un total de 13.859 hores.



Russell Bedford

taking you further

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.