

Informe 13/97-A

**Prestació de Serveis al  
Ciudadà, SA (PRESEC)**

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 21 d'octubre de 1997, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 13/97-A, relatiu a Prestació de Serveis al Ciutadà, SA (PRESEC).

## ÍNDEX

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| ABREVIATURES I SIGLES .....                               | 6  |
| 1. INTRODUCCIÓ.....                                       | 7  |
| 1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....                         | 7  |
| 1.1.1. Objecte i abast .....                              | 7  |
| 1.1.2. Metodologia .....                                  | 7  |
| 1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....                 | 7  |
| 1.2.1. Creació i naturalesa jurídica .....                | 7  |
| 1.2.2. Objecte social.....                                | 8  |
| 1.2.3. Activitat.....                                     | 8  |
| 1.2.4. Òrgans rectors.....                                | 9  |
| 1.2.5. Normativa aplicable.....                           | 9  |
| 2. FISCALITZACIÓ .....                                    | 10 |
| 2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER .....          | 10 |
| 2.1.1. Informe d'auditoria .....                          | 10 |
| 2.1.2. Control financer .....                             | 10 |
| 2.1.3. Control intern .....                               | 10 |
| 2.2. ESTATS FINANCERS .....                               | 11 |
| 2.3. ACTIU .....                                          | 12 |
| 2.3.1. Immobilitzat material .....                        | 12 |
| 2.3.2. Immobilitzat financer .....                        | 14 |
| 2.3.3. Existències.....                                   | 14 |
| 2.3.4. Deutors.....                                       | 15 |
| 2.4. PASSIU.....                                          | 16 |
| 2.4.1. Fons propis .....                                  | 16 |
| 2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis ..... | 16 |
| 2.4.3. Deutes amb entitats de crèdit.....                 | 17 |
| 2.4.4. Creditors no comercials .....                      | 17 |
| 2.5. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES ANALÍTIC .....           | 18 |
| 2.6. INGRESSOS .....                                      | 20 |
| 2.6.1. Import net de la xifra de negocis.....             | 20 |
| 2.6.2. Ingressos extraordinaris .....                     | 22 |
| 2.7. DESPESES .....                                       | 22 |
| 2.7.1. Aprovisionaments .....                             | 22 |
| 2.7.2. Despeses de personal .....                         | 23 |
| 2.7.3. Altres despeses d'explotació .....                 | 28 |
| 2.7.4. Despeses financeres.....                           | 29 |
| 2.8. PRESSUPOST .....                                     | 29 |
| 3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....        | 30 |
| 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....                             | 34 |

## **ABREVIATURES I SIGLES**

|         |                                                                |
|---------|----------------------------------------------------------------|
| GTI:    | Gavanenca de terrenys i immobles, SA                           |
| IRPF:   | Impost sobre la renda de les persones físiques                 |
| IVA :   | Impost sobre el valor afegit                                   |
| MMAMB:  | Mancomunitat de municipis de l'àrea metropolitana de Barcelona |
| MPTA:   | Milions de pessetes                                            |
| mPTA:   | Milers de pessetes                                             |
| PAIF:   | Pla anual d'inversions i finançament                           |
| PGC:    | Pla general de comptabilitat                                   |
| PRESEC: | Prestació de serveis al ciutadà, SA                            |

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

##### **1.1.1.1. *Abast material***

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització corresponent a la Societat Prestació de serveis al ciutadà, SA (d'ara endavant PRESEC). En concret, els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Avaluació del control intern i dels procediments seguits per la Societat en la seva operativa comptable.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable.

##### **1.1.1.2. *Abast temporal***

Aquest informe es refereix exclusivament a l'exercici 1996. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats a l'apartat 1.1.1.1. obliguen a remuntar-se a anys anteriors i també a fer una anàlisi de l'activitat i dels procediments seguits per la Societat en l'actualitat, per tal de fer un correcte seguiment comparatiu i evolutiu.

#### **1.1.2. Metodologia**

Les proves realitzades, d'acompliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació econòmico-financera de la Societat i els preceptes legals que li són d'aplicació.

### **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

#### **1.2.1. Creació i naturalesa jurídica**

PRESEC va ésser creada el 17.09.87 amb un capital social inicial de 12 MPTA, en

compliment de l'acord del Ple de l'Ajuntament de Gavà de 27.7.87, que va aprovar "la nova forma de gestió dels Serveis Municipals de Neteja de Dependències i de Manteniment i Conservació". Fins aleshores aquests serveis s'havien prestat en règim de concessió. Com a conseqüència de la fallida de l'empresa titular de la concessió l'Ajuntament va decidir prestar el servei de forma directa en forma de societat mercantil íntegrament participada per la Corporació local.

### **1.2.2. Objecte social**

D'acord amb els seus estatuts, adaptats a la Llei de societats anònimes el 22.12.93, la Societat té per objecte:

"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.

b) L'execució de tot tipus d'obres de construcció tant al servei de l'Administració com al servei de particulars."

La Junta General de 28 de març de 1996 va ampliar l'objecte social de la Societat de manera que PRESEC pogués fundar noves empreses o participar en el capital d'altres ja constituïdes i participades sempre que tinguessin per objecte matèries connexes, complementàries o accessòries de l'objecte de la societat originària, i el Ple de l'Ajuntament així ho autoritzés expressament i n'aprovés els estatuts.

### **1.2.3. Activitat**

PRESEC desenvolupa diverses activitats: recollida d'escombraries, neteja viària, neteja i manteniment d'edificis públics, obres diverses, enllumenat públic i senyalització de la via pública.

Presta els seus serveis amb personal propi a tot el municipi de Gavà.

L'Ajuntament subvenciona la Societat pel cost de la prestació dels serveis abans esmentats, excepte les obres. A l'inici de cada any s'estableix una subvenció que es transfereix mensualment. A més a més, l'Ajuntament paga a la Societat les obres que li encarrega en funció de les certificacions que PRESEC presenta. En cas de desviacions l'Ajuntament amplia les partides pressupostàries corresponents.

A més a més, la Societat també realitza algunes obres i serveis que factura a tercers.

Pel que fa a la recollida d'escombraries, l'any 1996 es van recollir 21.216 tones.

#### **1.2.4. Òrgans rectors**

D'acord amb els seus Estatuts els òrgans rectors de la Societat són la Junta General, el Consell d'Administració i la Gerència.

##### **1.2.4.1. *La Junta General***

El Ple de l'Ajuntament de Gavà, constituït en Junta General, és l'òrgan suprem de la Societat.

##### **1.2.4.2. *El Consell d'Administració***

D'acord amb l'article 9 dels Estatuts de la Societat, el Consell d'Administració estarà format per un nombre de consellers no superior a nou ni inferior a cinc. Els membres de la Corporació Municipal podran formar part del Consell d'administració fins a un màxim d'un terç d'ell.

A 31 de desembre de 1996 el Consell d'administració de la Societat, que va ésser nomenat per la Junta General de 22 de juny de 1995 per un període de cinc anys, estava format pels següents membres representants de l'Ajuntament:

President: Sr. Diego Jiménez Escámez

Consellers: Sr. Jose M<sup>a</sup> Martín Quiñones

Sr. Pere Marrugat Querol

Sr. Ferran Pestaña Rodríguez

Sr. Manuel Caballero Roldán

Sr. Gonzalo Bescós Aznar

Sr. Damián Muñoz Morales

Sr. Vicenç Porcar Gilabert

Sr. Eduardo Omeñaca Martín

Secretari no conseller : Sr. Joaquim García Lorca

##### **1.2.4.3. *La Gerència***

D'acord amb els estatuts de la Societat el Consell d'Administració ha de designar un gerent. Aquest càrrec va ser desenvolupat des del 12 de juliol de 1991 pel Sr. Casimiro Hidalgo García.

#### **1.2.5. Normativa aplicable**

- Reglament d'obres, subministraments i serveis de les corporacions locals, de 13 de juny de 1995.

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local a Catalunya.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret legislatiu 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol 1r del títol 6è de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 1564/1990, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Pla general de comptabilitat de 20 de desembre de 1990.
- Normativa fiscal general.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

## **2. FISCALITZACIÓ**

### **2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER**

#### **2.1.1. Informe d'auditoria**

La Junta General de 30 de maig de 1996 va tornar a nomenar com auditor de la Societat per a l'exercici 1996 el Sr. Rafael Ibañez Munné, qui amb data 18 de març de 1997 va emetre l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici 1996 amb opinió favorable.

#### **2.1.2. Control financer**

D'acord amb l'article 201 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i el Reial Decret 1174/87, de 18 de setembre, correspon a l'Interventor de l'Ajuntament de Gavà l'exercici de la funció de control financer de PRESEC. Amb data 26.03.96 la Intervenció de l'Ajuntament va emetre l'informe favorable de control financer corresponent a l'exercici 1995. Fins al moment de la redacció d'aquest informe de fiscalització no havia arribat el de l'exercici 1996.

#### **2.1.3. Control intern**

Al llarg del treball s'han detectat alguns aspectes de control intern que caldria millorar, especialment en les àrees de personal, compres i magatzem (vegeu Recomanació núm. 1).



**2.2. ESTATS FINANCERS**

A continuació es presenta el balanç de situació de PRESEC a 31.12.96 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 1996, que van ser aprovats per la Junta General de 29 de maig de 1997. També es presenten, a efectes comparatius, els corresponents a l'exercici 1995 agrupats per la Sindicatura:

| BALANÇ                      |                |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| <b>ACTIU</b>                | 31.12.95       | 31.12.96       |
| Immobilitzat immaterial     | 2.404          | 6.307          |
| Immobilitzat material       | 126.006        | 125.017        |
| Immobilitzat financer       | 0              | 5.000          |
| <b>Total immobilitzat</b>   | <b>128.410</b> | <b>136.324</b> |
| Existències                 | 105.380        | 56.309         |
| Deutors                     | 183.431        | 205.376        |
| Inversions finan. temporals | 288            | 288            |
| Tresoreria                  | 582            | 588            |
| Ajustaments periodificació  | 578            | 710            |
| <b>TOTAL ACTIU</b>          | <b>418.669</b> | <b>399.595</b> |

| <b>PASSIU</b>                            | 31.12.95       | 31.12.96       |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| Capital                                  | 37.000         | 37.000         |
| Reserves                                 | 16.110         | 16.110         |
| Resultats ant.                           | (17.247)       | (17.531)       |
| Pèrdues i guanys                         | (284)          | 376            |
| <b>Total Fons propis</b>                 | <b>35.579</b>  | <b>35.955</b>  |
| Ing. a distr. en diversos exerc.         | 74.005         | 97.700         |
| Deutes llarg termini ent. crèdit         | 10.707         | 5.372          |
| <b>Total finançament a llarg termini</b> | <b>120.291</b> | <b>139.027</b> |
| Deutes curt termini ent. crèdit          | 193.269        | 168.997        |
| Creditors comercials                     | 68.535         | 50.613         |
| Altres deutes no comercials              | 36.574         | 40.958         |
| <b>Total creditors a curt termini</b>    | <b>298.378</b> | <b>260.568</b> |
| <b>TOTAL PASSIU</b>                      | <b>418.669</b> | <b>399.595</b> |

Imports en mPTA.

Font: Comptes anuals 1996.

## COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

|                                     | 31.12.95         | 31.12.96         |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Import net de la xifra de negocis   | 736.195          | 847.520          |
| Variació exis. prod.acab.i en curs  | 22.300           | (51.983)         |
| Altres ingressos d'exploració       | 885              | 502              |
| <b>Total ingressos d'exploració</b> | <b>759.380</b>   | <b>796.039</b>   |
| Consums d'exploració                | (128.955)        | (108.371)        |
| Despeses de personal                | (528.944)        | (588.224)        |
| Dotacions amortitzacions            | (15.435)         | (17.792)         |
| Altres despeses d'exploració        | (72.127)         | (74.504)         |
| <b>Total despeses d'exploració</b>  | <b>(745.461)</b> | <b>(788.891)</b> |
| <b>Resultat d'exploració</b>        | <b>13.919</b>    | <b>7.148</b>     |
| Ingressos financers                 | 45               | 12               |
| Despeses financeres                 | (20.883)         | (16.938)         |
| <b>Resultat financer</b>            | <b>(20.838)</b>  | <b>(16.926)</b>  |
| Ingressos extraordinaris            | 7.329            | 10.780           |
| Despeses extraordinàries            | (694)            | (626)            |
| <b>Resultat extraordinari</b>       | <b>6.635</b>     | <b>10.154</b>    |
| <b>Resultat de l'exercici</b>       | <b>(284)</b>     | <b>376</b>       |

Imports en mPTA.

Font: Comptes anuals 1996.

**2.3. ACTIU****2.3.1. Immobilitzat material**

L'evolució de l'immobilitzat material i de l'amortització acumulada de l'exercici 1996 és la següent.

| IMMOBILITZACIONS MATERIALS   | Saldo<br>31.12.95 | Altes         | Baixes   | Saldo<br>31.12.96 |
|------------------------------|-------------------|---------------|----------|-------------------|
| Maquinària                   | 24.774            | 356           | 0        | 25.130            |
| Utilitatge                   | 13.087            | 3.846         | 0        | 16.933            |
| Altres instal·lacions        | 9.486             | 0             | 0        | 9.486             |
| Mobiliari                    | 8.284             | 0             | 0        | 8.284             |
| Equips informàtics           | 5.767             | 1.227         | 0        | 6.994             |
| Elements de transport        | 129.683           | 5.386         | 0        | 135.069           |
| Altres immobilitzat material | 28.011            | 5.797         | 0        | 33.808            |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>219.092</b>    | <b>16.612</b> | <b>0</b> | <b>235.704</b>    |

| AMORTITZACIÓ ACUMULADA      | Saldo<br>31.12.95 | Altes           | Baixes   | Saldo<br>31.12.96 |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|----------|-------------------|
| Maquinària                  | (18.371)          | (1.687)         | 0        | (20.058)          |
| Utilatge                    | (3.107)           | (248)           | 0        | (3.355)           |
| Altres instal·lacions       | (746)             | (409)           | 0        | (1.155)           |
| Mobiliari                   | (5.437)           | (392)           | 0        | (5.829)           |
| Equips informàtics          | (5.192)           | (437)           | 0        | (5.629)           |
| Elements de transport       | (49.800)          | (11.672)        | 0        | (61.472)          |
| Altre immobilitzat material | (10.433)          | (2.756)         | 0        | (13.189)          |
| <b>TOTAL</b>                | <b>(93.086)</b>   | <b>(17.601)</b> | <b>0</b> | <b>(110.687)</b>  |
| <b>NET</b>                  | <b>126.006</b>    | <b>(989)</b>    | <b>0</b> | <b>125.017</b>    |

Imports en mPTA.

Font: Balanç de sumes i saldos de la Societat.

- Inventari d'immobilitzat

Dins l'immobilitzat de PRESEC hi ha 11,72 mPTA que corresponen a papereres, gronxadors, bancs i altre mobiliari urbà que ha estat adquirit per la Societat.

La Societat disposa d'un inventari comptable dels elements d'immobilitzat, però no realitza inventaris físics periòdics. Tenint en compte la naturalesa de part dels elements d'immobilitzat de la Societat (contenidors d'escombraries, papereres, utilatge divers) fóra convenient que es fessin recomptes periòdics per tal d'adequar la realitat comptable a la física (vegeu Recomanació núm. 2).

La diferència entre els 17.792 mPTA carregats com a amortització al compte de Pèrdues i guanys i els 17.601 mPTA d'aquest quadre, correspon a l'amortització de l'immobilitzat immaterial.

- Percentatges d'amortització

La Societat va modificar els percentatges d'amortització de l'immobilitzat de l'exercici 1995. El quadre següent mostra els percentatges aplicats fins a 31.12.94 i els corresponents a 1995 i 1996:

|                         | Fins a<br>31.12.94 | Des<br>d'1.1.95 |
|-------------------------|--------------------|-----------------|
| Maquinària              | 10                 | 5               |
| Instal·lacions          | 10                 | 5               |
| Utilatge                | 25                 | 13              |
| Mobiliari               | 10                 | 5               |
| Equip procés informàtic | 25                 | 13              |
| Elements de transport   | 12                 | 9               |
| Altre immobilitzat      | 12                 | 9               |

Imports en mPTA.

Aquest canvi en els percentatges d'amortització fa que l'amortització acumulada a 31.12.96 sigui inferior en 14,44 MPTA a la que resultaria d'haver-se aplicat els percentatges anteriors.

Els nous percentatges d'amortització signifiquen la consideració de vides útils molt llargues per a certs elements, com per exemple, 11 anys per als contenidors d'escombraries, papereres, bancs a la via pública; 20 anys per als extintors, formigoneres, emissores, material divers d'obra, màquines per tallar la gespa, o 8 anys per als equips informàtics. Per tant, fóra convenient que la Societat revisés els percentatges d'amortització per tal d'adaptar-los a la vida útil real dels diferents elements d'immobilitzat.

L'aplicació del percentatge d'amortització d'utilatge i d'equips informàtics a les xifres de l'actiu de cada partida donen imports superiors als comptabilitats del compte de Pèrdues i guanys, cosa que cal modificar.

### 2.3.2. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer correspon al capital social de la Societat Gavanenca d'Obres, SL, constituïda en compliment de l'acord de la Junta general del 31 d'octubre de 1996. Aquesta Societat, que és propietat de PRESEC al 100%, inicià les seves activitats, consistents en la gestió i realització d'obres per a l'Ajuntament de Gavà i els seus organismes autònoms, l'any 1997.

### 2.3.3. Existències

El desglossament de les existències a 31.12.96 és el següent:

|                                      | mPTA    |
|--------------------------------------|---------|
| Existències                          | 57.392  |
| Obra executada pendent de certificar | 2.017   |
| Provisió depreciació mercaderies     | (3.100) |
| TOTAL                                | 56.309  |

El desglossament de les existències per conceptes és el següent:

| Secció        | mPTA          |
|---------------|---------------|
| Electricitat  | 36.693        |
| Obres         | 4.679         |
| Senyalització | 4.179         |
| Fontaneria    | 2.358         |
| Utiltatge     | 2.141         |
| Jardineria    | 2.176         |
| Pintura       | 1.537         |
| Tallers       | 1.380         |
| Vestuari      | 761           |
| Neteja        | 734           |
| Ferreteria    | 613           |
| Fusteria      | 55            |
| Altres        | 86            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>57.392</b> |

Font: Elaboració pròpia a partir de l'inventari de la Societat a 31.12.96.

La Societat utilitza una part del magatzem municipal per a les seves existències, que estan valorades a preu mitjà. Durant la realització del treball realitzat s'ha observat que la major part dels articles tenen molt poc moviment, fet que ha estat contrastat amb la visita al magatzem municipal i amb documentació sobre articles sense moviment l'any 1996. També s'han detectat articles que figuren en l'inventari comptable però que no s'han trobat físicament. De fet, moltes de les compres es realitzen de forma directa pels encarregats de les seccions i no passen pel magatzem i d'altres es realitzen a través del departament de compres però no entren físicament al magatzem, ja que són servides directament al lloc d'utilització. Tanmateix, sí es registra l'entrada comptable com a existències, però no es registra la sortida, ja que aquesta, de fet, no es produeix. Això fa que comptablement consti un estoc que no existeix perquè ja ha estat consumit. Fóra convenient que es fes un inventari complet de les existències de la Societat, que es donés de baixa tot allò que ja no hi és, que no es troba en condicions d'ús adequades o que és obsolet. Així mateix s'hauria de reorganitzar el magatzem i establir i aplicar uns procediments de compres-magatzem adequats (vegeu Recomanació núm. 3).

#### 2.3.4. Deutors

Dins els deutors figuren els clients per vendes i prestació de serveis, amb el següent desglossament:

|                                                                   | Milers PTA     |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|
| Ajuntament de Gavà                                                | 157.744        |
| Gavanenca de Terrenys i Immobles,SA(*)                            | 26.646         |
| Mancomunitat de municipis de l'Àrea<br>Metropolitana de Barcelona | 9.000          |
| Generalitat de Catalunya                                          | 7.334          |
| Altres                                                            | 4.081          |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>204.805</b> |

(\*) GTI, SA és una societat mercantil propietat íntegrament de l'Ajuntament de Gavà.

Del saldo de l'Ajuntament de Gavà 31,63 MPTA corresponen a factures pendents de formalitzar que no han estat confirmades per la Intervenció.

## 2.4. PASSIU

### 2.4.1. Fons propis

L'evolució dels fons propis de la Societat durant l'exercici 1996 és la següent:

|                           | CAPITAL<br>SUBSCRIT | RESERVES | RESULTATS<br>NEGATIU EX.<br>ANTERIORS | PÈRDUES I<br>GUANYS | TOTAL  |
|---------------------------|---------------------|----------|---------------------------------------|---------------------|--------|
| 31.12.95                  | 37.000              | 16.110   | (17.247)                              | (284)               | 35.579 |
| DISTRIBUCIÓ RESULTAT 1995 |                     |          | (284)                                 | 284                 |        |
| 31.12.96                  | 37.000              | 16.110   | (17.531)                              | 376                 | 35.955 |

Imports en mPTA.

La Junta General de 28.11.96 va acordar augmentar el capital en 25 MPTA. Aquesta ampliació es féu efectiva l'any 1997.

### 2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El moviment dels ingressos a distribuir és el següent:

| Saldo 31.12.95 | Addicions | Traspassos a resultats | Saldo 31.12.96 |
|----------------|-----------|------------------------|----------------|
| 74.005         | 33.123    | (9.428)                | 97.700         |

Imports en mPTA.

Des de l'any 1993 l'Ajuntament atorga subvencions de capital a la Societat per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat. La Societat justifica la totalitat de les

subvencions rebudes per aquest concepte. Dels 33,12 MPTA d'addicions, 21,35 MPTA són subvencions que van ser aprovades per la Comissió de Govern de l'Ajuntament l'any 1995, però que la Societat no va registrar fins a l'any 1996. D'acord amb el PGC aquestes subvencions s'haurien d'haver comptabilitzat l'exercici 1995. El traspàs a resultats es realitza pel mateix import que es dota l'amortització dels elements subvencionats tal i com estableix el PGC (vegeu Recomanació núm. 4).

### 2.4.3. Deutes amb entitats de crèdit

El desglossament dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

| Entitat financera   | Import atorgat | Tipus d'interès | Venciment | Capital pendent |              |
|---------------------|----------------|-----------------|-----------|-----------------|--------------|
|                     |                |                 |           | llarg termini   | curt termini |
| Caixa Catalunya     | 20.000         | (*)TIMH + 1 %   | 30.6.99   | 5.372           | 3.116        |
| Caixa Catalunya     | 15.000         | 14,25 %         | 30.9.97   | 0               | 2.219        |
| Caixa Catalunya     | 200.000        | Mibor + 0,5 %   | 14.1.97   | 0               | 161.296      |
| Interessos pendents |                |                 |           |                 | 2.366        |
| TOTAL               |                |                 |           | 5.372           | 168.997      |

Imports en mPTA.

(\*) TIMH: tipus d'interès del mercat hipotecari.

### 2.4.4. Creditors no comercials

El desglossament dels creditors no comercials a 31.12.96 és el següent:

|                                    | mPTA   |
|------------------------------------|--------|
| Administracions públiques          | 40.763 |
| Remuneracions pendents de pagament | 62     |
| Altres                             | 133    |
| TOTAL                              | 40.958 |

#### 2.4.4.1. Administracions públiques creditores

Aquest epígraf d'administracions públiques creditores recull els imports del deute amb Hisenda per IRPF i IVA de l'últim trimestre de 1996, i amb la Seguretat Social

pel mes de desembre, que van ésser ingressats el gener de 1997.

- Situació fiscal

La societat té oberts a inspecció, per part de les autoritats tributàries, els cinc últims exercicis, per a tots els impostos que li són d'aplicació.

La Societat aplica el règim de prorrata d'IVA, ja que considera que l'activitat de recollida d'escombraries no està subjecta a l'impost. La prorrata de l'any 1996 ha estat del 25%. Tanmateix, en cas que les autoritats tributàries consideressin que l'activitat de recollida d'escombraries i neteja viària està subjecta a IVA, podrien derivar-se contingències fiscals per a la Societat (vegeu 2.6.1.2.).

#### **2.4.4.2. Remuneracions pendents de pagament**

La Societat no registra cap provisió per les pagues extres i vacances acreditades a l'any 1996 i que s'abonaran l'any 1997.

### **2.5. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES ANALÍTIC**

Malgrat les manifestacions de la Societat sobre la formulació mensual d'un informe de control pressupostari (que no ha estat facilitat a la Sindicatura malgrat haver-lo demanat) la Societat no disposa d'un sistema i d'uns criteris que li permetin obtenir un compte de pèrdues i guanys analític per a les diferents activitats que realitza. La Sindicatura, a partir de la informació comptable subministrada per la Societat, ha elaborat el quadre de despeses directes d'explotació per activitat, que es presenta a la pàgina següent (vegeu Recomanació núm. 7).

Considerant que l'any 1996 es van recollir 21.216 tones d'escombraries s'obté un cost mitjà directe per tona de 4.069 PTA, que és inferior en 76 PTA/t al calculat per la Sindicatura per a l'any 1994 i que figura en l'informe 31/96-B.

Pel que fa a la neteja d'edificis públics s'obté un cost/m<sup>2</sup>/any de 3.700 PTA, que és raonable en comparació amb l'obtingut en el sector privat per a edificis de categories semblants.

Tanmateix les xifres anteriors sols es refereixen a cost directe, no a cost total i resultarien modificades per qualsevol canvi que es produís a les xifres comptables o als criteris de repartiment de despeses generals aplicats per la Sindicatura.



|                              | Administració | Jardineria | Neteja viària | Recollida RSU | Neteja edificis | Taller suport logístic | Manteniment d'instal·lacions d'edificis públics | Obres   | Pintura | Senyalització | TOTAL   |
|------------------------------|---------------|------------|---------------|---------------|-----------------|------------------------|-------------------------------------------------|---------|---------|---------------|---------|
| Compres                      | 0             | 6.419      | 168           | 0             | 3.406           | 0                      | 22.490                                          | 40.375  | 1.812   | 552           | 75.222  |
| Compres altres aprovisionam. | 210           | 603        | 1.525         | 4.898         | 103             | 639                    | 571                                             | 1.929   | 132     | 0             | 10.610  |
| Variació existències         | 0             | 0          | 0             | 0             | 0               | 0                      | (582)                                           | (2.329) | 0       | 0             | (2.911) |
| Treballs altres empreses     | 0             | 0          | 0             | 0             | 0               | 0                      | 0                                               | 25.450  | 0       | 0             | 25.450  |
| Lloguers                     | 836           | 0          | 0             | 0             | 23              | 0                      | 0                                               | 1.979   | 0       | 0             | 2.838   |
| Reparacions i conservació    | 5.507         | 148        | 8.141         | 4.239         | 0               | 0                      | 0                                               | 1.487   | 0       | 0             | 19.522  |
| Professionals independents   | 3.724         | 107        | 107           | 101           | 201             | 45                     | 75                                              | 94      | 31      | 31            | 4.516   |
| Transports                   | 1.144         | 0          | 0             | 0             | 0               | 0                      | 0                                               | 0       | 0       | 0             | 1.144   |
| Assegurances                 | 1.254         | 898        | 680           | 1.252         | 544             | 0                      | 408                                             | 2.650   | 82      | 0             | 7.768   |
| Serveis bancaris             | 438           | 0          | 0             | 0             | 0               | 0                      | 0                                               | 0       | 0       | 0             | 438     |
| Publicitat i RP              | 79            | 0          | 0             | 0             | 0               | 0                      | 0                                               | 0       | 0       | 0             | 79      |
| Subministraments             | 881           | 0          | 0             | 0             | 0               | 0                      | 0                                               | 0       | 0       | 0             | 881     |
| Diversos                     | 6.530         | 637        | 887           | 352           | 8.974           | 154                    | 264                                             | 1.335   | 110     | 110           | 19.353  |
| Tributs                      | 2.266         | 883        | 1.208         | 1.070         | 1.418           | 93                     | 2.611                                           | 8.106   | 233     | 77            | 17.965  |
| Sous i salaris               | 52.634        | 45.061     | 52.040        | 52.833        | 77.332          | 21.014                 | 45.090                                          | 84.900  | 12.943  | 8.503         | 452.350 |
| Indemnitzacions              | 118           | 0          | 1.420         | 0             | 1.100           | 0                      | 0                                               | 464     | 0       | 0             | 3.102   |
| Seguretat Social             | 14.656        | 12.437     | 14.363        | 14.582        | 21.344          | 5.800                  | 12.445                                          | 23.432  | 3.572   | 2.347         | 124.978 |
| Altres desp. socials         | 4.198         | 500        | 500           | 538           | 835             | 156                    | 388                                             | 335     | 232     | 112           | 7.794   |
| Amortitzacions               | 5.062         | 225        | 4.001         | 6.455         | 0               | 0                      | 0                                               | 2.049   | 0       | 0             | 17.792  |
| TOTAL                        | 99.537        | 67.918     | 85.040        | 86.320        | 115.280         | 27.901                 | 83.760                                          | 192.256 | 19.147  | 11.732        | 788.891 |

Imports en mPTA.

Font: Elaboració pròpia.

**2.6. INGRESSOS****2.6.1. Import net de la xifra de negocis**

El desglossament de l'import net de la xifra de negocis és el següent:

|                                                        | mPTA           |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| Vendes prestació de serveis                            | 125.857        |
| Regularització ingressos ja comptabilitzats l'any 1995 | (32.035)       |
| Subvencions                                            | 753.698        |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>847.520</b> |

**2.6.1.1. Vendes prestació de serveis**

Dins el compte vendes prestació de serveis hi ha 16,82 MPTA facturats a la MMAMB per la neteja a l'estiu de la zona de Gavà-platja, d'acord amb el conveni signat entre ambdues entitats. La resta correspon majoritàriament a la facturació a Gavanenca de Terrenys i Immobles, SA per diverses obres. Cal assenyalar que entre GTI i PRESEC no hi ha cap tipus de contracte ni de carta d'encàrrec per a la realització de les obres esmentades encara que, segons les afirmacions de la Societat, els encàrrecs es fan en reunions mantingudes entre els responsables d'ambdues Societats (vegeu Recomanació núm. 8).

Així mateix hi ha 35,1 MPTA que corresponen a "Fres. pdts de formalitzar a 31.12.96". Dins aquest import hi ha les partides següents:

|                                                                                                                                                                     | mPTA          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Enllumenat de Nadal 96                                                                                                                                              | 10.120        |
| Treballs quadres enllumenat de Nadal                                                                                                                                | 1.456         |
| Serveis i muntatges St. Nicasi, Nadal i Reis                                                                                                                        | 4.630         |
| Fira dels espàrrecs                                                                                                                                                 | 3.996         |
| Carpes Plaça John Lennon                                                                                                                                            | 6.896         |
| Revetlles de Sant Joan                                                                                                                                              | 1.264         |
| Festa Major 96                                                                                                                                                      | 834           |
| Carnestoltes 96                                                                                                                                                     | 604           |
| Falles 96                                                                                                                                                           | 511           |
| Desfilada de models 96                                                                                                                                              | 479           |
| Repartiment de geranis                                                                                                                                              | 498           |
| Altres (casaments celebrats per l'alcalde, treballs camps de futbol, quiosc Creu Roja, Festa de la Rosa 96, Festa Alternativa Solidària, Festa Dia del Pilar, etc.) | 3.827         |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                        | <b>35.115</b> |

No s'ha pogut obtenir evidència escrita de l'encàrrec realitzat per l'Ajuntament ni

tampoc de l'aprovació de la despesa realitzada .

A més, també hi ha alguns imports petits facturats a particulars.

#### **2.6.1.2. Ingressos ja comptabilitzats el 1995**

De la regularització de 32,03 MPTA, 30,2 MPTA corresponen a "factures pendents de formalitzar" per l'Ajuntament a 31.12.95 que, segons la Societat, han estat compensades per les subvencions de 1996. La Societat va registrar aquest import com a ingrés de l'exercici 1995. L'exercici 1996 ha comptabilitzat en el compte de subvencions totes les subvencions rebudes, per la qual cosa s'estava produint una duplicitat d'ingrés al compte "Vendes per prestació de serveis". Per corregir aquesta duplicitat la Societat ha regularitzat l'import de 30,2 MPTA. Dins aquest import hi ha els següents conceptes:

|                                          | mPTA          |
|------------------------------------------|---------------|
| Nadal 94. Reis 95                        | 1.552         |
| Fira dels espàrrecs                      | 8.157         |
| Carnavals                                | 2.109         |
| Casa València                            | 914           |
| Festa Major                              | 3.045         |
| Obres encarregades per decret d'alcaldia | 9.080         |
| Altres                                   | 5.343         |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>30.200</b> |

Excepte per a les "Obres encarregades per decret d'alcaldia" no s'ha pogut obtenir evidència de l'encàrrec per part de l'Ajuntament, ni de l'aprovació i de la despesa realitzada.

D'altra banda, entenem que aquests imports són fets imposables per l'IVA, per la qual cosa existiria una contingència fiscal en no haver-se repercutit IVA pels serveis prestats, ja que la compensació s'ha efectuat a través de subvencions i no a través de facturació (vegeu 2.6.1.2.).

#### **2.6.1.3. Subvencions**

|                                    | mPTA           |
|------------------------------------|----------------|
| Subvencions Ajuntament             | 630.600        |
| Subvencions INEM                   | 1.000          |
| Contraprestació serveis Ajuntament | 122.098        |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>753.698</b> |

L'aportació de l'Ajuntament a PRESEC l'any 1996 ha estat de 630,6 MPTA, dels quals 572 MPTA corresponen a l'aportació segons pressupost i la resta a modificacions de crèdit. Aquestes subvencions són per cobrir el cost dels serveis prestats per PRESEC de forma habitual (neteja, recollida d'escombraries, jardineria, enllumenat, etc.). Tanmateix per tractar-se de la prestació d'uns serveis a l'Ajuntament, aquests s'haurien de facturar en funció dels seus costos i, en tot cas, la subvenció hauria de cobrir el dèficit del servei, si escau. La facturació de cadascun dels serveis permetria un millor control dels seus costos i de la seva eficiència (vegeu Recomanació núm. 6).

El compte "Contraprestació serveis Ajuntament" recull els imports facturats per PRESEC per la realització d'obres encarregades per l'Ajuntament, que són adjudicades directament a la Societat mitjançant decrets d'alcaldia.

A més, inclou 10,23 MPTA corresponents a subvencions de capital pendents de rebre, que van ser aprovades per la Comissió de Govern de l'Ajuntament de 30.1.97. Aquest import no s'hauria d'haver registrat, ja que l'Ajuntament no havia atorgat la subvenció a 31.12.96; en qualsevol cas, per tractar-se d'una subvenció de capital s'hauria de comptabilitzar com a Ingressos a distribuir en diversos exercicis i imputar-se a resultats com ingrés, paral·lelament a l'amortització dels béns subvencionats, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat (vegeu Recomanació núm. 5).

## 2.6.2. Ingressos extraordinaris

Del saldo de l'epígraf d'ingressos extraordinaris de 10,78 MPTA, 9,43 MPTA corresponen al traspàs a resultats de l'exercici de les subvencions de capital en funció de l'amortització dels elements subvencionats.

## 2.7. DESPESES

### 2.7.1. Aprovisionaments

El detall dels aprovisionaments és el següent:

|                                        | mPTA           |
|----------------------------------------|----------------|
| Compres                                | 75.222         |
| Compres altres aprovisionaments        | 10.610         |
| Treballs altres empreses               | 25.450         |
| Variació existències primeres matèries | (2.911)        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>108.371</b> |

Segons la informació facilitada per la Societat existeixen uns proveïdors habituals. No s'ha pogut obtenir evidència sobre el procés de selecció d'aquests proveïdors ni sobre l'existència de concurrència d'ofertes. Tampoc no existeixen contractes de proveïment. A més, moltes compres es realitzen pels encarregats de les seccions, per raons d'urgència (vegeu Recomanació núm. 9).

### 2.7.2. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal a 31 de desembre de 1996 és el següent:

|                                        | mPTA           |
|----------------------------------------|----------------|
| Sous i salaris                         | 452.350        |
| Indemnitzacions                        | 3.102          |
| Seguretat social a càrrec de l'empresa | 124.978        |
| Altres despeses socials                | 7.794          |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>588.224</b> |

La plantilla a 31.12.1996 era de 151 persones, desglossada per activitats de la manera següent:

|                          | ESTRUCTURAL | NO ESTRUCTURAL | TOTAL      |
|--------------------------|-------------|----------------|------------|
| Administració            | 13          | 2              | 15         |
| Jardineria               | 17          | 0              | 17         |
| Neteja viària            | 15          | 3              | 18         |
| Recollida RSU            | 15          | 1              | 16         |
| Neteja edificis          | 34          | 2              | 36         |
| Taller suport logístic   | 7           | 0              | 7          |
| Mat. inst. edif. públics | 12          | 3              | 15         |
| Obres                    | 15          | 4              | 19         |
| Pintura                  | 5           | 0              | 5          |
| Senyalització            | 3           | 0              | 3          |
| <b>TOTAL</b>             | <b>136</b>  | <b>15</b>      | <b>151</b> |

Nota: Personal estructural és el que forma part habitualment de la plantilla de l'empresa.

Personal no estructural és el que es contracta per a campanyes o obres concretes (estiu, Nadal, etc.).

#### 2.7.2.1. Sous i Salaris

La composició de la partida de Sous i salaris per conceptes i per departaments és la següent:

|                                       | Administració | Jardineria | Neteja viària | Recollida RSU | Neteja edificis | Taller sup. logistic | Mant. inst. edif. públics | Obres  | Pintura | Senyalització | Total   |
|---------------------------------------|---------------|------------|---------------|---------------|-----------------|----------------------|---------------------------|--------|---------|---------------|---------|
| Salari base                           | 22.673        | 17.643     | 19.159        | 15.437        | 31.421          | 6.923                | 12.010                    | 27.393 | 4.096   | 3.213         | 159.968 |
| Plus conveni                          | 5.705         | 6.251      | 6.375         | 6.200         | 6.517           | 2.874                | 5.203                     | 11.447 | 1.694   | 1.487         | 53.753  |
| Antiguitat                            | 967           | 2.696      | 1.228         | 2.332         | 4.055           | 361                  | 1.257                     | 1.791  | 650     | 508           | 15.845  |
| Plus PRESEC                           | 1.095         | 1.853      | 1.876         | 1.887         | 3.840           | 746                  | 1.437                     | 1.942  | 507     | 371           | 15.554  |
| Plus disponibilitat                   | 2.570         | 141        | 177           | 137           | 56              | 418                  | 284                       | 284    | 56      | 0             | 4.123   |
| Plus comandaments intermedis          | 0             | 588        | 588           | 420           | 588             | 609                  | 588                       | 588    | 588     | 0             | 4.557   |
| Plus puntualitat                      | 877           | 1.037      | 1.074         | 979           | 2.291           | 433                  | 831                       | 1.949  | 277     | 206           | 9.954   |
| Objectius                             | 1.500         | 0          | 0             | 0             | 0               | 0                    | 0                         | 0      | 0       | 0             | 1.500   |
| Revisions IPC-Endar.                  | 947           | 724        | 676           | 804           | 1.219           | 301                  | 590                       | 1.167  | 197     | 141           | 6.766   |
| Incentius                             | 1.329         | 1.642      | 2.333         | 3.750         | 4.502           | 3.464                | 9.965                     | 14.524 | 1.281   | 644           | 43.434  |
| Hores extres                          | 0             | 64         | 94            | 42            | 161             | 68                   | 31                        | 114    | 20      | 0             | 594     |
| Plus malaltia, accid. i inc. temporal | 534           | 2.153      | 3.028         | 2.888         | 2.345           | 266                  | 1.077                     | 884    | 182     | 89            | 13.446  |
| Plus distància, transport i eines     | 6.588         | 3.599      | 5.888         | 5.794         | 7.512           | 1.889                | 4.715                     | 9.524  | 1.597   | 717           | 47.823  |
| Quitances                             | 430           | 329        | 1.932         | 272           | 1.220           | 97                   | 203                       | 6.270  | 0       | 0             | 10.753  |
| Dietes                                | 420           | 110        | 60            | 14            | 1.149           | 95                   | 360                       | 298    | 0       | 0             | 2.506   |
| Assis. Consell. Admó.                 | 360           | 0          | 0             | 0             | 0               | 0                    | 0                         | 0      | 0       | 0             | 360     |
| Paga extra estiu                      | 3.060         | 2.852      | 2.702         | 2.857         | 4.463           | 1.150                | 2.177                     | 3.226  | 769     | 543           | 23.799  |
| Paga extra nadal                      | 3.304         | 2.833      | 2.503         | 2.755         | 4.356           | 1.190                | 2.277                     | 3.084  | 960     | 551           | 23.813  |
| Altres plusos                         | 275           | 546        | 2.347         | 6.265         | 1.637           | 130                  | 2.085                     | 415    | 69      | 33            | 13.802  |
| TOTAL                                 | 52.634        | 45.061     | 52.040        | 52.833        | 77.332          | 21.014               | 45.090                    | 84.900 | 12.943  | 8.503         | 452.350 |

Imports en mPTA.

Font: Elaboració pròpia.

De la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes s'han de fer les observacions següents:

- Incentius i hores extraordinàries

La Societat paga als seus treballadors les hores extraordinàries que realitzen sota els següents conceptes: Incentius, Plus Presec, hores extres i dietes en algunes ocasions. Segons l'article 21 del Conveni col·lectiu formen part de la jornada laboral pactada, 40 hores dedicades a treballs corresponents a la Festa Major, festa dels espàrrecs, Reis, Nadal i suplències per absentisme. La retribució d'aquestes 40 hores es realitza en forma de plus Presec i no com a hores extres ja que es considera que són fruit de la distribució de la jornada laboral anual.

Quan les hores extraordinàries realitzades excedeixen de les 40 hores es retribueixen bàsicament sota el concepte d'incentius. En alguns casos també s'han retribuit hores extres sota el concepte de dietes, que no han cotitzat a la Seguretat Social.

Durant l'exercici 1996 i tenint en compte un preu mitjà/hora de 1.900 PTA, la Societat ha retribuit al voltant de 32.600 hores extraordinàries. Aquestes s'han concentrat bàsicament en les àrees d'obres i d'instal·lacions.

El repartiment per departaments del concepte d'Incentius ha estat el següent:

| SECCIONS                 | IMPORT | PERCENTATGE<br>% |
|--------------------------|--------|------------------|
| Administració            | 1.329  | 3,06             |
| Jardineria               | 1.642  | 3,78             |
| Neteja viària            | 2.333  | 5,37             |
| Recollida RSU            | 3.750  | 8,63             |
| Neteja edificis          | 4.502  | 10,37            |
| Taller sup. logístic     | 3.464  | 7,98             |
| Mat. inst. edif. públics | 9.965  | 22,94            |
| Obres                    | 14.524 | 33,44            |
| Pintura                  | 1.281  | 2,95             |
| Senyalització            | 644    | 1,48             |
| TOTAL                    | 43.434 | 100,00           |

Imports en mPTA.

NOTA: Només s'ha tingut en compte el concepte incentius perquè és on es concentra pràcticament la totalitat de les retribucions per hores extraordinàries.

De l'anàlisi d'aquestes retribucions es dedueix que 8 treballadors concentren un 24% del total i un d'ells concentra aproximadament el 4% del total, que representa unes 1.081 hores extraordinàries. D'acord amb els articles 35.2 i 35.3 de l'Estatut

dels treballadors "el nombre d'hores extraordinàries no podrà ser superior a 80 a l'any excepte per les treballades per prevenir o reparar sinistres i d'altres danys extraordinaris i urgents".

S'ha observat que en alguns casos els partes d'hores extraordinàries no estan signats o únicament ho estan per l'encarregat del departament sense cap supervisió posterior. A més, en alguns casos, els comunicats dels encarregats només estan autoritzats per ells mateixos.

El personal del departament d'administració ha percebut retribucions sota el concepte d'incentius pels següents conceptes:

- "- per elaborar el pressupost de personal per 1997 i la nòmina d'agost.
- per no poder realitzar dies personals.
- per elaborar el pressupost general de 1997.
- per treballar dissabtes o festius."

La Societat utilitza el sistema d'autoritzar aquestes retribucions mitjançant comunicacions del cap de personal al gerent de la societat; les bases per al càlcul d'aquestes retribucions no són homogènies per a les diferents persones ni pels diferents conceptes (en uns casos són imports globals i en altres estan calculats en funció d'uns preus per hora que no es corresponen amb el sou de la persona i d'unes hores que no es corresponen amb el control horari de presència). Pel que fa a les retribucions per incentius percebudes pel gerent, no ens consta autorització escrita del Consell d'Administració ni del President de la Societat.

- Plus distància, transport i eines

Segons el Conveni col·lectiu, aquest plus retribueix les despeses ocasionades per aquests conceptes i es percep per dia treballat realment, però en realitat aquest plus s'ha convertit en una retribució fixa que no es correspon amb la descripció.

Les retribucions que s'han percebut sota aquest concepte no han cotitzat a la Seguretat Social.

- Objectius

Sota el concepte de "major dedicació no retribuïda" i sota el concepte "objectius" s'han abonat 1,5 MPTA al gerent, al director tècnic, al director de personal, i a una administrativa. Tanmateix no hi ha cap definició dels objectius a assolir per les diferents persones. Tampoc no hi ha evidència de l'aprovació escrita d'aquestes retribucions per part del Consell d'Administració ni del President de la Societat.



- Gratificació per assistència al Consell

El gerent de la Societat percep 60.000 pta mensuals per aquest concepte. No s'ha obtingut evidència escrita de l'aprovació d'aquesta retribució per part del Consell d'Administració ni del President de la Societat.

- Altres observacions

- No hi ha evidència escrita de l'aprovació del sou del gerent per a l'any 1996.
- En 9 dels expedients escollits i analitzats, no s'ha trobat el contracte laboral; segons manifestacions de la Societat aquests contractes s'han extraviat.

### 2.7.2.2. *Altres despeses socials*

La composició d'altres despeses socials a 31 de desembre de 1996 és la següent:

|                                      | mPTA         |
|--------------------------------------|--------------|
| Dietes de consellers                 | 2.500        |
| Aportació Fons Social segons Conveni | 2.100        |
| Obsequis de Nadal                    | 1.051        |
| Plus antiguitat (20 anys)            | 780          |
| Altres                               | 1.363        |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>7.794</b> |

- Dietes de consellers

Les dietes es reparteixen entre els 9 Consellers i el Secretari no Conseller, essent la quantia màxima de 371.430 PTA i la mínima de 228.570 PTA. A aquestes quantitats se'ls ha aplicat la retenció per IRPF corresponent.

- Aportacions Fons Social segons Conveni

Aquest fons social es va crear en el Conveni col·lectiu de 1989 per atendre les despeses familiars i personals dels treballadors que es determinessin reglamentàriament. Segons s'estableix a l'article 34 del Conveni col·lectiu de la Societat per als anys 1996 i 1997 l'aportació de l'empresa a aquest Fons havia de ser d'1,5 MPTA per a l'any 1996 i d'1,6 MPTA per a 1997. A la reunió de la Comissió Negociadora del Conveni del 14.2.97 es va modificar l'import de l'aportació per a 1997 a 2,2 MPTA. També s'estableix que l'aportació per a l'exercici 1997 s'haurà de formalitzar la meitat durant el mes de gener i la resta durant el mes de juliol. Tanmateix, el setembre de 1996 la Societat va lliurar 0,6 MPTA al Fons Social en concepte de bestreta de la quantitat a lliurar a l'exercici 1997 -sense que hi hagi evidència de l'autorització escrita d'aquesta bestreta- i al

gener de 1997 es va abonar 1,6 MPTA.

- Plus antiguitat

D'acord amb la Disposició Addicional núm. 6 del Conveni col·lectiu els treballadors que compleixin 20 anys d'antiguitat al servei de l'empresa tenen dret a percebre una gratificació extraordinària i única equivalent a 15 dies de salari real que s'abona juntament amb les retribucions del mes en què es compleixi l'antiguitat.

Malgrat que no fa 20 anys de la creació de l'empresa hi ha personal que procedeix de l'empresa concessionària del servei que va fer fallida, a qui se li va reconèixer l'antiguitat i, per tant, la part corresponent a 13 persones va ser entregada al Fons Social el maig de 1996 perquè ho liquidés als beneficiaris. Aquestes retribucions no s'han inclòs com a retribucions als fulls de salari dels treballadors corresponents. Per a la resta de treballadors que han percebut aquest complement sí ha estat inclòs com a retribucions al full de salari.

### **2.7.2.3. Recomanació general de l'àrea de personal**

En cas d'inspecció per part de les autoritats competents, algunes de les incidències detectades podrien donar lloc a contingències laborals. La Societat hauria de millorar els seus procediments en aquesta àrea per tal que en el futur no es tornessin a produir les incidències observades i es complís la legalitat vigent (vegeu Recomanació núm. 10).

### **2.7.3. Altres despeses d'explotació**

El desglossament d'altres despeses d'explotació a 31 de desembre de 1996 és el següent:

|                                | mPTA          |
|--------------------------------|---------------|
| Lloguers                       | 2.838         |
| Reparacions i conservació      | 19.522        |
| Professionals independents     | 4.516         |
| Transports                     | 1.144         |
| Assegurances                   | 7.768         |
| Serveis bancaris               | 438           |
| Publ. i relacions públiques    | 79            |
| Subministraments               | 881           |
| Diversos                       | 19.353        |
| Altres tributs                 | 106           |
| Ajustaments negatius IVA circ. | 17.859        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>74.504</b> |

**2.7.4. Despeses financeres**

El saldo de les despeses financeres a 31.12.96, és de 16,93 MPTA dels quals 12,62 MPTA corresponen als interessos de la pòlissa de crèdit subscrita amb la Caixa de Catalunya per 200 MPTA.

**2.8. PRESSUPOST**

A continuació es presenta el pressupost de la Societat per al 1996, aprovat pel Ple de l'Ajuntament, juntament amb els de la resta de la Corporació, el 20.12.95:

| INGRESSOS       | mPTA    |
|-----------------|---------|
| Capítol III     | 56.882  |
| Capítol IV      | 572.000 |
| Capítol V       | 1.000   |
| Capítol VII     | 10.000  |
| Total ingressos | 639.882 |
| DESPESES        |         |
| Capítol I       | 488.215 |
| Capítol II      | 111.534 |
| Capítol III     | 21.398  |
| Capítol IV      | 10.000  |
| Capítol IX      | 8.735   |
| Total despeses  | 639.882 |

Els articles 112 i 113 del RD 500/1990, de 20 d'abril, regulen els estats de previsió d'ingressos i despeses que han d'elaborar les societats mercantils dependents de les corporacions locals i que han de consistir en el compte d'explotació, el compte d'altres resultats, el compte de pèrdues i guanys i el pressupost de capital que comprendrà l'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i l'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a percebre de l'Ajuntament. El pressupost de la Societat, reproduït al quadre anterior, no s'ajusta a la normativa esmentada (Vegeu Recomanació núm.11).

La Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, no preveu la liquidació del pressupost de les societats mercantils participades majoritàriament per les entitats locals. La Societat no fa el seguiment del pressupost anual aprovat per l'Ajuntament ni la conciliació amb el compte de pèrdues i guanys financer. Per tant, no es pot avaluar el grau de compliment del pressupost de l'exercici 1996.

- PAIF

L'article 145.1.c) de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril, regulen el contingut del programa anual d'actuacions, inversions i finançament de les societats mercantils. PRESEC no va elaborar cap PAIF per a l'any 1996 (Vegeu Recomanació núm. 12).

### 3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

PRESEC és una societat mercantil propietat íntegrament de l'Ajuntament de Gavà l'activitat principal de la qual és la prestació dels serveis de recollida d'escombraries, neteja viària, enllumenat, jardineria, neteja d'edificis públics i realització d'obres municipals.

En opinió de la Sindicatura els estats financers de la Societat a 31 de desembre de 1996 representen la seva situació econòmico-patrimonial a la data esmentada i els resultats de les seves operacions per a l'exercici 1996. Cal tenir en compte, però, els efectes que es podrien derivar de les observacions i recomanacions que a continuació s'exposen.

- Control intern

Al llarg del treball s'han detectat alguns aspectes de millora del control intern, especialment en les àrees de personal, compres i magatzem.

*Recomanació núm. 1:*

*La Societat hauria de fer un esforç per establir uns procediments clars i complets en totes les àrees de l'empresa, així com prendre les mesures organitzatives adients perquè els esmentats procediments fossin aplicats per tota l'organització.*

- Inventari físic d'immobilitzat i amortitzacions

La Societat disposa d'un inventari comptable d'elements d'immobilitzat, però no fa inventaris físics periòdics. Les amortitzacions de les partides d'utilatge i d'equips informàtics del 1996 no estan correctament calculades.

*Recomanació núm. 2:*

*Tenint en compte la naturalesa i ubicació de part de l'immobilitzat de l'empresa (contenidors d'escombraries, papereres, mobiliari urbà divers) fóra convenient que*

*es realitzessin inventaris físics periòdics i s'actualitzés l'inventari comptable a la realitat física.*

*Cal tenir en compte que el càlcul de les amortitzacions s'ha de fer aplicant els coeficients aprovats a l'import de les partides comptabilitzades, encara no totalment amortitzades, i en aquest sentit, caldria rectificar el fons d'amortització d'utilitatge i d'equips informàtics i carregar el compte d'explotació amb els imports adequats.*

- Existències

Al treball realitzat en l'àrea d'existències s'ha observat una manca de control del magatzem. Hi ha molts articles sense moviment i altres que no s'han pogut trobar físicament, encara que existien comptablement.

*Recomanació núm. 3:*

*Fóra convenient que es fes un inventari complet de les existències de la Societat, que es fessin les regularitzacions comptables necessàries i es donés de baixa tot allò que no està en condicions adequades d'ús, que no s'utilitza o que és obsolet. Així mateix s'haurien d'establir uns procediments adequats de compres-magatzem que fossin respectats per tota l'organització.*

- Subvencions de capital

S'ha observat que una part de les subvencions de capital registrades per la Societat l'any 1996 havien estat atorgades per l'Ajuntament l'any 1995.

*Recomanació núm. 4:*

*La Societat hauria de registrar les subvencions de capital rebudes en el moment en què li són atorgades tal i com estableix el Pla General de Comptabilitat.*

D'altra banda, la Societat ha registrat com a ingrés corrent de l'exercici 1996, 10,23 MPTA de subvencions de capital pendents de rebre a 31.12.96, que van ser atorgades per acord de la Comissió de govern de l'Ajuntament de 30.1.97.

*Recomanació núm. 5:*

*Les subvencions de capital s'han de registrar en el moment del seu atorgament en comptes d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis, i imputar-se a ingressos paral·lelament a l'amortització dels elements subvencionats.*

- Facturació dels serveis

La Societat no factura una part dels serveis prestats a l'Ajuntament (neteja viària, recollida d'escombraries i alguns serveis especials com fires, festes, enllumenat de Nadal, etc.) que són compensats per aquest via subvenció d'explotació. Tanmateix, si les autoritats tributàries no acceptessin el tractament fiscal donat per la Societat a aquestes operacions, es podrien derivar contingències fiscals indeterminades.

*Recomanació núm. 6:*

*Cal que la Societat facturi tots els serveis prestats en funció del seu cost, ja que això permetria una millor gestió dels serveis i l'anàlisi de la seva eficiència.*

- Compte de pèrdues i guanys analític i comptabilitat analítica

La Societat no disposa d'un sistema de comptabilitat analítica ni tampoc dels instruments necessaris per a l'elaboració d'un compte de pèrdues i guanys analític per activitats.

*Recomanació núm. 7:*

*Tenint en compte les diferents activitats realitzades per la Societat, seria del tot necessari l'establiment de procediments comptables adients que permetessin obtenir un compte d'explotació analític de les diferents seccions, la qual cosa suposa també que cada un dels serveis ha d'ésser facturat i controlat degudament.*

- Contractes amb GTI

La Societat realitza obres per a Gavanenca de Terrenys i Immobles, SA, empresa propietat també de l'Ajuntament de Gavà, sense que existeixi carta d'encàrrec, pressupost ni contracte.

*Recomanació núm. 8:*

*Els treballs realitzats per a GTI s'haurien de suportar amb els corresponents contractes d'obres o de prestació de serveis.*

- Factures pendents de formalitzar

A 31 de desembre de 1996 hi havia 35,1 MPTA de factures pendents de formalitzar corresponents a treballs realitzats per a l'Ajuntament. No s'ha pogut obtenir evidència escrita de l'encàrrec de l'Ajuntament ni tampoc de l'aprovació de la

despesa. A 31 de desembre de 1995 hi havia 30,2 MPTA per aquest mateix concepte, dels quals tampoc s'ha obtingut evidència suficient sobre la seva aprovació i encàrrec per part de l'Ajuntament.

- Respecte dels principis de publicitat i concurrència

Segons la informació facilitada per la Societat existeixen uns proveïdors habituals. Tanmateix no s'ha pogut obtenir evidència dels criteris de selecció emprats ni de si s'han aplicat els principis de publicitat i concurrència en la selecció.

D'altra banda, s'ha observat que una part de les compres s'ha realitzat de forma directa pels encarregats de les obres, per raons d'urgència.

*Recomanació núm. 9:*

*Cal que en el futur se segueixin els principis de publicitat i de concurrència en la selecció de proveïdors, en compliment de la Disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig de contractes de les Administracions públiques. Així mateix cal que es planifiquin adequadament les necessitats per tal de reduir al màxim les compres realitzades per raons d'urgència.*

- Personal

En l'àrea de personal s'han detectat incidències que fan referència, entre altres, a la realització de nombroses hores extres, defectes de cotització a la Seguretat Social, autorització d'hores extres i incentius, manca de definició d'objectius. Alguns d'aquests aspectes podrien donar lloc a contingències laborals en cas d'inspecció per l'autoritat competent.

*Recomanació núm. 10:*

*Cal que d'ara endavant la Societat respecti la legislació vigent en matèria laboral i adopti les mesures adients perquè es redueixin al màxim les hores extres, vacances no realitzades i gratificacions especials.*

- Pressupostos

Els articles 112 i 113 del RD 500/1990, de 20 d'abril, regulen els estats de previsió d'ingressos i despeses que han d'elaborar les societats mercantils. El pressupost de la Societat per a l'any 1996 no s'ajusta a la normativa esmentada.

*Recomanació núm. 11:*

*Cal que en el futur la Societat elabori el seu pressupost d'acord amb la normativa vigent.*

• PAIF

L'article 145.1.c) de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril, regulen el contingut del programa anual d'actuacions, inversions i finançament de les societats mercantils. PRESEC no va elaborar cap PAIF per a l'any 1996.

*Recomanació núm. 12:*

*Cal que en el futur la Societat elabori el seu PAIF d'acord amb la normativa vigent.*

#### **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització va ser tramès a la Societat Prestació de Serveis al Ciutadà, SA.

Queden recollits a l'Informe alguns dels comentaris fets en les al·legacions presentades per la Societat Prestació de Serveis al Ciutadà, SA una vegada conegut el contingut de l'informe. La resposta de la Societat ha estat la següent:





**Presec**  
Prestació de Serveis al Ciutadà  
Gaudí, 33 baixos Tel. 263 91 23  
Fax 263 91 31 08050 Gavà



Ajuntament  
de Gavà

|                                        |         |
|----------------------------------------|---------|
| SINDICATURA DE COMPTES<br>DE CATALUNYA |         |
| REGISTRE                               |         |
| 17. 09. 97                             |         |
| ENTRADA                                | SORTIDA |
| Núm. 1550                              | Núm.    |

A/ Sr. Manuel Cardena i Coma  
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA  
Pça. Catalunya, 20  
08002 Barcelona

Gavà, 15 de setembre de 1997

Registri's i passi  
AL SINDIC SR. CARDENA  
17/09/97  
núm. interior 68

Senyor,

En relació amb el Projecte d'Informe de Fiscalització 13/97-A referit a la nostra societat  
Prestació de Serveis al Ciutadà, SA, li adjunto les alegacions que hem estimat ressenyar,  
amb la finalitat de que es tingui en compte abans de la seva aprovació pel Ple de la  
Sindicatura de Comptes.

Atentament,

  
Sgt. Diego Jiménez Escámez  
President del Consell d'Administració  
de PRESEC, SA

### **"CONTROL INTERNO Y RECOMENDACIÓN N° 1**

La empresa es consciente de las deficiencias que se producen en las áreas de personal y de compras - almacén y actualmente está en fase de estudio y análisis para mejorar las deficiencias detectadas, así como implantar los circuitos administrativos y los controles necesarios para la adecuada gestión de las áreas referidas.

### **NOTA 2.3.1.- INMOVILIZADO MATERIAL**

#### **INVENTARIO FÍSICO Y RECOMENDACIÓN N° 2**

Periódicamente se hacen recuentos de contenedores y demás mobiliario urbano, con motivo de la destrucción de alguno de ellos.

En cuanto a los camiones de recogida de basura, aparatos para su limpieza, vehículos, etc. no procede hacer recuentos pues su existencia física es notoria.

A fin de seguir lo recomendado estos recuentos se harán de forma periódica y se formalizará un boletín de conteo a efectos de cotejarlo con el inventario físico.

### **COEFICIENTES DE AMORTIZACIÓN**

En el ejercicio 1995 se procedió a cambiar los coeficientes de amortización pasando a aplicar los mínimos aprobados por la OM de 12/5/93.

Este cambio de criterio se hizo por entender que los nuevos porcentajes aplicados se correspondían de forma más real con la vida útil de los correspondientes activos. Y por entender que la Empresa tiene libertad de aplicar cualquier coeficiente de amortización que este comprendido entre los máximos y mínimos.

### **NOTA 2.3.3. EXISTENCIAS**

#### **EXISTENCIAS Y RECOMENDACIÓN N° 3**

La Empresa es consciente de que el almacén que actualmente utiliza nos es adecuado por el hecho de estar compartido con el Ayuntamiento, agravado por la estructura del mismo que no permite cerrarlo y responsabilizar a una persona de su custodia.

Por ello se ha decidido trasladarlo a uno propio, decisión ya aprobada por el Ayuntamiento ( Comisión de Gobierno nº13/97 de fecha 24 de julio de 1997 se aprobó la ejecución del proyecto de un almacén.)

Asimismo en la actualidad se están diseñando los circuitos de compras - proveedores - almacén a fin de implantar el adecuada control interno en el mismo.

De esta forma se espera que un futuro próximo queden subsanadas las deficiencias actuales detectadas, las cuales ya son conocidas por la Empresa y si no se han corregido antes ha sido por la falta de medios materiales y económicos.

En cuanto a los artículos sin movimientos hay que destacar que estos no se dan de baja de inventario, ni se contabiliza ningún tipo de depreciación por considerar que tienen un valor no inferior a su coste y ellos es así por los siguientes aspectos.

- a) Buena parte de estos artículos son recambios necesarios para efectuar las reparaciones en instalaciones o demás elementos, que en algunos casos son bastante antiguos y la empresa debe disponer de ellos para cuando sea necesario utilizarlos aunque el tiempo de su utilización sea muy dilatado.
- Por otra parte se dispone de un buen numero de elementos necesarios para la colocación de iluminado especial de Navidad, los cuales se utilizan cada año.

Finalmente, destacar que si bien a lo largo del año puede ocurrir el hecho de que alguno de los artículos inventariados se haya consumido sin proceder a su baja, con motivo del cierre del ejercicio se hace un recuento físico del almacén y se regularizarán las existencias en base al citado inventario.

#### **NOTA 2.4.2. INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS**

##### **SUBVENCIONES DE CAPITAL Y RECOMENDACIÓN N° 4 Y 5**

De conformidad con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad y con la normativa fiscal vigente las subvenciones de capital se registran contablemente en el momento de su otorgamiento y no en el de su cobro como se indica en esta nota.

Así mismo la norma 20 del citado Plan de Contabilidad dispone que las subvenciones no reintegrables se imputarán a resultados en proporción a la depreciación experimentada por los activos financiados con dichas subvenciones. Este criterio se sigue de forma escrupulosa por la Empresa.

#### **NOTA 2.5 CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA**

##### **CUENTA DE PERDIDAS Y GANACIAS ANALITICA, CONTABILIDAD ANALITICA Y RECOMENDACIÓN N°7**

La empresa formula cada mes una cuenta de pérdidas y ganancias analítica por ramas de actividad (Control Presupuestario), los datos para formular la citada cuenta surgen del presupuesto y de un análisis de costes extracontable que la empresa sigue de forma rigurosa.

#### **2.6.11.- PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

##### **CONTRATOS CON GTI Y RECOMENDACIÓN N° 8**

##### **FACTURAS PENDIENTES DE FORMALIZAR**

Dada la idiosincrasia de ambas empresas las obras efectuadas por GTI le son adjudicadas y quincenalmente se hacen reuniones entre todos los responsables; en las mismas se toman los acuerdos pertinentes sobre las obras que se tienen que adjudicar, condiciones, precios plazos, etc. Los acuerdos adoptados en dichas reuniones se formalizan en sendas actas.

En cuanto al epígrafe FACTURAS PENDIENTES DE FORMALIZAR debe tenerse en cuenta que a lo largo del ejercicio se prestan determinados servicios o se modifican al alza ciertas obras. Si al cierre del ejercicio contable el Ayuntamiento no ha reconocido estas partidas, la Empresa no las puede facturar, lo cual motiva que se tenga que reconocer contablemente los ingresos derivados de este hecho habida cuenta de que los gastos y costos ya se han contabilizado.

Por ello al cierre del ejercicio el referido ingreso se registra en la cuenta que nos ocupa, con abono a las correspondientes cuentas de ingresos. En el ejercicio siguiente se disuelve o regulariza el saldo de esta cuenta para volverlo a crear al cierre del mismo.

En ningún momento se produce duplicidad de ingresos, pues la provisión creada en un ejercicio se disuelve en el siguiente para así dotar la nueva provisión, cuando se cierre este.

Al mismo resultado hubiésemos llegado si las facturas emitidas en el año siguiente se hubiesen contabilizado en la correspondiente cuenta de CLIENTES con abono a la cuenta FACTURAS PENDIENTES DE FORMALIZAR, de constante referencia.

Finalmente, destacar que el supuesto de reconocer contablemente un ingreso por medio de una provisión, no constituye hecho imponible a efectos del IVA. Si lo será y así se trata cuando finalmente se edite la correspondiente factura.

#### **2.6.1.2.- SUBVENCIONES**

##### **SUBVENCIONES Y RECOMENDACIÓN N°5**

##### **FACTURAS DE SERVICIOS Y RECOMENDACIÓN N°6**

El coste de los servicios se presupuesta en función de su coste y la realidad es que ya se hace así, pues cuando se calcula la subvención que se va a otorgar en el próximo ejercicio se hace en base a un presupuesto, el cual modifica en base a datos históricos si es necesario.

En la confección de este presupuesto se tiene en cuenta todos los aspectos del coste de cada uno de los servicios prestados.

Por lo tanto el resultado será el mismo.

Como la finalidad de la subvención es cubrir el coste del servicio, pues no hay ánimo de lucro, no tiene razón de ser el hablar de subvenciones por déficit de servicio o para cubrir una rentabilidad mínima.

La subvención de 10,23 millones de pesetas referida por la Sindicatura ya estaba contraída y acordada ( es decir otorgada por parte del Ayuntamiento en 1996)

#### **2.7.1.- APROVISIONAMIENTOS**

RESPECTO DE LOS PRINCIPIOS DE PUBLICIDAD Y CONCURRENCIA;  
RECOMENDACIÓN Nº9

Desconocemos el por qué se dice que hay unos proveedores homologados, pues lo que hay en realidad son proveedores habituales y un fichero donde constan los datos relevantes de los mismos así como las condiciones económicas y demás necesarias para la gestión de compras.

No obstante, se aplicará la recomendación hecha por Vds. en todos aquellos casos en que la operatividad de nuestra sociedad lo permita.

#### **2.7.2.- GASTOS DE PERSONAL**

PERSONAL Y RECOMENDACIÓN Nº10

El excesivo número de horas extras que se hacen a lo largo del año es debido al empeño puesto por el Consejo y el propio Ayuntamiento en que la Empresa realice cualquier servicio y de un forma rápida y eficaz, lo que implica en numerosas ocasiones acudir a las horas extras o a tiempo libre de vacaciones

La empresa es consciente de este hecho y esta en fase de estudio y análisis para corregirlo y mejorarlo en la medida de lo posible.

En la actualidad se ha creado en el seno del Consejo una COMISIÓ que esta analizando el tema y a su conclusión propondrá las mejoras de organización y simplificación pertinentes.

En otro orden a finales del año 1996 se creó la empresa municipal GAVANENCA D'OBRES, SL, cuyo objeto es que la misma ejecute las obras que realizaba PRESEC, para que así esta última pueda dedicarse de forma plena a sus tareas propias (limpieza, mantenimiento, etc.) con lo cual podrá hacerse una mayor planificación de las necesidades de personal a fin de evitar las horas extras.

El sueldo del Gerente fue acordado en reunión del Consejo de fecha, 26 de junio de 1991, y así consta en el acta que se levanto a tal fin.

## **2.8 PRESUPUESTO Y PAIF**

### **PRESUPUESTOS Y PAIF: RECOMENDACIÓN Nº11 y Nº 12**

La empresa toma nota de las recomendaciones 11 y 12 y se aplicarán en futuras Presupuestos, así como en los nuevos Programas Anuales de Actuaciones, Inversiones y Financiación de las Sociedades Mercantiles. "



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 13/97-A, relatiu a la Societat Prestació de Serveis al ciutadà, SA (PRESEC), és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 21 d'octubre de 1997.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 5 de novembre de 1997

Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20  
08002 Barcelona  
Telèfon (93) 301 71 89  
Fax (93) 412 12 69



Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Jaume I, 2-4  
08002 Barcelona  
Tel. (+34) 93 270 11 61  
Fax (+34) 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.org](mailto:sindicatura@sindicatura.org)  
[www.sindicatura.org](http://www.sindicatura.org)

Elaboració del document PDF: juny de 2003

Dipòsit legal: B-31473-2003