

Informe 8/2000-A

**Servei Municipal d'Incineració
de Residus Sòlids Urbans i
Industrials, SA (IRSUSA)**

Exercicis 1998 i 1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 17 d'octubre de 2000, 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, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 8/2000-A relatiu al Servei Municipal d'Incineració de Residus Sòlids Urbans i Industrials, SA, exercicis 1998 i 1999.

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

Barcelona, 25 d'octubre de 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	9
1.2.2. Objecte social	10
1.2.3. Activitat	11
1.2.4. Òrgans rectors	13
1.2.5. Normativa bàsica aplicable.....	14
2. FISCALITZACIÓ.....	15
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN	15
2.1.1. Informe d'auditoria	15
2.1.2. Control financer	15
2.1.3. Control intern.....	16
2.2. ESTATS FINANCERS.....	17
2.3. ACTIU.....	18
2.3.1. Immobilitzat immaterial	18
2.3.2. Immobilitat material	19
2.3.3. Existències	22
2.3.4. Deutors	22
2.3.5. Tresoreria	22
2.4. PASSIU.....	23
2.4.1. Fons propis.....	23
2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	23
2.4.3. Creditors a llarg termini	24
2.4.4. Creditors a curt termini	24
2.4.5. Altres passius contingents.....	25
2.5. INGRESSOS.....	25
2.5.1. Import net de la xifra de negocis	25
2.6. DESPESES	28
2.6.1. Consums d'explotació.....	28
2.6.2. Despeses de personal.....	29
2.6.3. Altres despeses d'explotació.....	30
2.6.4. Despeses financeres	31
2.7. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT DE LA SOCIETAT	31
2.7.1. Producció i tractament dels residus municipals.....	31

2.7.2.	Evolució de l'activitat en el període 1995-1999.....	32
2.7.3.	Compte de pèrdues i guanys comparatiu 1995-1999.....	34
2.7.4.	Ràtios d'activitat 1995-1999.....	36
2.7.5.	Compte de pèrdues i guanys analític 1995-1999.....	37
2.8.	PRESSUPOST.....	40
2.8.1.	Pressupost 1998.....	40
2.8.2.	Pressupost 1999.....	42
2.8.3.	Programa d'actuacions, inversions i finançament.....	44
3.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	45
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	48

ABREVIACIONS

t	Tona
RSU	Residus sòlids urbans
IRSUSA	Servei Municipal d'Incineració de Residus Sòlids Urbans i Industrials, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització corresponent a Servei Municipal d'Incineració de Residus Sòlids Urbans i Industrials, SA (IRSUSA). En concret, els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- a) Anàlisi dels estats financers per a 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 comptables i de gestió seguits per la Societat.
- c) Anàlisi de la legalitat que és aplicable a la Societat en l'àmbit economicofinancer i de contractació.

1.1.1.1. *Abast temporal*

Aquest informe es refereix exclusivament als exercicis 1998 i 1999. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats en l'apartat anterior obliguen a remuntar-se a anys anteriors per a fer un correcte seguiment comparatiu. La informació continguda en el present informe abasta fins al 30 d'abril de 2000.

1.1.2. Metodologia

S'han realitzat proves substantives i de compliment amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

El Ple de l'Ajuntament de Girona en sessió de 21 de juny de 1983 va acordar rescindir la concessió administrativa amb l'empresa concessionària del servei

d'exploació de la planta incineradora d'escombraries, que aleshores s'estava construint, en haver esdevingut aquella en situació de fallida, i va acordar crear una societat privada municipal com a forma de gestió directa del servei d'eliminació de residus.

El 29 de juliol de 1983 va ser constituïda IRSUSA amb un capital de 2 MPTA totalment subscrits i desemborsats per l'Ajuntament de Girona.

Mitjançant el Decret 72/1983, de 3 de març, es va aprovar la segregació dels municipis de Salt i Sarrià de Ter del terme municipal de Girona, per constituir-se en municipis independents. El Decret de segregació estableix que, pel que fa als serveis comuns indivisibles, des del primer moment i en règim transitori s'havia d'establir la vinculació suficient entre els tres ajuntaments per tal que la seva gestió mantingués el caràcter unificat que aleshores tenia. Posteriorment, el Decret considera que seria procedent la constitució d'una Mancomunitat per tal d'atendre els serveis d'interès comú i els de caràcter supramunicipal. Aquesta Mancomunitat encara no ha estat constituïda.

El 29 de setembre de 1992 va ser escripturat l'augment de capital de la Societat fins a 10 MPTA, essent subscrites les accions per l'Ajuntament de Girona, el qual, en el mateix acte i en compliment del Decret 72/1983, de 3 de març, de segregació dels municipis de Salt i Sarrià de Ter, va cedir 23 accions a l'Ajuntament de Salt i 4 al de Sarrià de Ter.

En l'actualitat, la composició de l'accionariat és la mateixa que la que va resultar del compliment del Decret de segregació; és a dir, el 73% pertany a l'Ajuntament de Girona; el 23% a l'Ajuntament de Salt i el 4% al de Sarrià de Ter.

Per tant, IRSUSA va ser constituïda per l'Ajuntament de Girona com a forma de gestió directa del servei municipal de gestió d'escombraries. Com a conseqüència del Decret de segregació va esdevenir una empresa mixta, essent una forma indirecta de prestació del servei per part dels ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

1.2.2. Objecte social

D'acord amb els seus Estatuts l'objecte de la Societat serà el de la prestació dels serveis relacionats amb l'eliminació dels residus sòlids urbans en la seva accepció més àmplia, incloent-hi, entre d'altres, les activitats següents:

- La incineració per a la destrucció total o parcial dels residus sòlids urbans, amb la protecció deguda al medi ambient, així com la recollida selectiva de residus prèvia a la seva destrucció.

- El reciclatge o eliminació per qualsevol sistema tècnicament possible, de tot tipus de residus.
- L'aprofitament i venda dels subproductes generats en el procés d'eliminació, fins i tot la generació d'energia elèctrica o qualsevol tipus d'aprofitament energètic.
- El foment d'activitats relacionades amb el medi ambient i l'aprofitament de recursos naturals i estalvi energètic així com la col·laboració amb les campanyes de conscienciació ciutadana.

L'àmbit d'actuació de la Societat, segons els seus Estatuts, serà el dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter i, en el seu dia, el de la Mancomunitat que assumeixi aquestes competències, sense perjudici de l'extensió de l'àmbit a altres àrees a les que tècnicament resulti possible.

1.2.3. Activitat

IRSUSA realitza tres activitats:

- Incineració d'escombraries (Residus sòlids urbans-RSU) dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, realitzada de forma directa.
- Recollida selectiva del municipi de Girona (vidre, paper i cartró), realitzada de forma indirecta.
- Recollida de residus voluminosos del municipi de Girona, realitzada de forma indirecta.

1.2.3.1. Incineració d'escombraries (RSU)

Els camions que fan la recollida d'escombraries dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter porten els RSU a la planta d'IRSUSA i, després de ser pesats, descarreguen les deixalles per caiguda lliure en la fossa d'emmagatzematge, que és una fossa excavada a terra i recoberta de ciment per evitar la contaminació del sòl i dels aqüífers subterranis. A més, és tancada i està dotada d'uns ventiladors que fan circular l'aire a l'interior dels forns per evitar que les males olors surtin a l'exterior.

Per mitjà d'una grua-pont es barregen les deixalles i són introduïdes en els forns.

La planta d'IRSUSA compta amb dos forns amb una capacitat individual d'incineració de 2,5 t/h. Com que la temperatura de combustió no pot ser

inferior a 850°C, per aconseguir una combustió correcta i evitar la formació de dioxines i furans, durant el procés de combustió s'injecta aire als forns i també s'hi pot injectar algun altre tipus de combustible (gas natural o gasoil). Aquesta temperatura no pot sobrepassar els 1.100°C per no fer malbé les parets dels forns.

La calor produïda al forn es transmet a la caldera, on hi ha aigua que, en escalfar-se, esdevé vapor, el qual és utilitzat per accionar la turbina que genera energia. Aquesta energia cobreix les necessitats elèctriques de la Planta i l'excedent és venut a la companyia elèctrica subministradora. Els gasos resultants de la combustió passen per un sistema de depuració abans de ser enviats a l'atmosfera.

Del procés d'incineració, a més de l'energia, en resulten un conjunt de subproductes que tenen destinacions diverses:

- Ferralla, que és venuda a tercers.
- Escòries, que són retirades per destinar-les a obres públiques.
- Cendres fines, catalogades com a residu especial, que són emmagatzemades i traslladades a centres autoritzats per al tractament d'aquest tipus de residus.

La planta incineradora està saturada, i, a més, periòdicament es produeixen aturades parcials per raons de manteniment, per la qual cosa no totes les deixalles poden ser incinerades. La part que no es pot incinerar és traslladada per una empresa externa a abocadors autoritzats.

1.2.3.2. *Recollida selectiva*

L'any 1994 l'Ajuntament de Girona va adjudicar directament a IRSUSA el servei de recollida selectiva al municipi. Des d'aleshores IRSUSA presta aquest servei de forma indirecta, mitjançant contracte amb una empresa externa, que fa la recollida del vidre i del paper i cartró i els porta als centres de reciclatge. IRSUSA factura a l'Ajuntament de Girona pel servei de recollida i als compradors del vidre i del cartró per les quantitats lliurades. El control del servei el fa l'Ajuntament de Girona.

1.2.3.3. *Recollida de residus voluminosos*

De forma semblant a la recollida selectiva, IRSUSA presta el servei de recollida de residus voluminosos a l'Ajuntament de Girona a través d'una empresa externa.

1.2.3.4. Ingressos d'IRSUSA

Els ingressos de la Societat provenen dels següents conceptes:

- La facturació dels serveis d'incineració als ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter així com a particulars i a algunes empreses (representen un percentatge mínim).
- La venda d'energia a Enher.
- La venda de ferralla.
- La venda de vidre, de paper i de cartró producte de la recollida selectiva.
- La facturació a la Junta de Residus de la Generalitat de Catalunya per valorització energètica i recuperació d'envasos i residus d'envasos (vegeu 2.5.1.2).
- La facturació a l'Ajuntament de Girona pel servei de recollida selectiva i als ajuntaments de Girona i Salt per la recollida de residus voluminosos.

En l'apartat 2.7 es fa una anàlisi econòmica de l'activitat de la Societat.

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 el Director Gerent.

1.2.4.1. El Consell d'Administració

D'acord amb els Estatuts de la Societat, el Consell d'Administració estarà format per nou consellers, sis dels quals designats per l'Ajuntament de Girona, dos per l'Ajuntament de Salt i un per l'Ajuntament de Sarrià de Ter.

En serà president l'Alcalde de Girona o membre de la Corporació en qui delegui. En serà Secretari el qui ostenti aquest càrrec en qualsevulla de les corporacions titulars de les accions de la Societat.

A 31 de desembre de 1998 la composició del Consell d'Administració era la següent:

President: Il·lm. Sr. Joaquim Nadal i Farreras
Consellers:

En representació de l'Ajuntament de Girona:
Sra. Ma. Isabel Salamaña i Serra
Sr. Manel Serra i Pardàs
Sr. Francesc Lloveras i Castillo

Sr. Josep Llagostera i Llapart
Sr. Ramon Felip i Brugueras

En representació de l'Ajuntament de Salt:

Sr. Joan Vidal i Casellas
Sr. Luciano Pineda i Luna

En representació de l'Ajuntament de Sarrià de Ter:

Sr. Josep Turbau i Serrat

Secretari no conseller: Sr. Josep Xavier Casado i Rubio

A 31 de desembre de 1999 la composició era la següent:

President: Il·lm. Sr. Joaquim Nadal i Farreras
Consellers:

En representació de l'Ajuntament de Girona:

Sra. Ma. Isabel Salamaña i Serra
Sr. Francesc Lloveras i Castillo
Sr. Tomàs Sobrequés i Callicó
Sr. Ponç Feliu i Latorre
Sr. Pere Mutjé i Pujol

En representació de l'Ajuntament de Salt:

Sr. Josep Musellas i Vila
Sr. Francesc Montalban i Cobo

En representació d l'Ajuntament de Sarrià de Ter:

Sr. Josep Turbau i Serrat

Secretari no conseller: Sr. Francesc Xavier Casado i Rubio

1.2.4.2. Gerència

Des del 25 d'agost de 1983 el Sr. Alfred Viñas i Folch exerceix el càrrec de gerent.

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable a la Societat és la següent:

- 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 legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de societats anònimes.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
- Pla general de comptabilitat aprovat per Reial decret 1643/1990, de 20 de desembre.
- Disposició addicional 6a de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Decret 179/1995, de 13 de juny, Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Normativa fiscal i laboral general.
- Normativa específica sobre residus i, en especial, la Llei 6/1993 del Parlament de Catalunya, de 15 de juliol, de residus, i el Decret 323/1994, de 4 de novembre, pel qual es regulen les instal·lacions d'incineració de residus i els límits de les seves emissions a l'atmosfera.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN

2.1.1. Informe d'auditoria

La Societat sotmet els seus comptes a auditoria externa de forma voluntària.

Amb data 21 d'abril de 1999 i 20 de juny de 2000 els auditors (Audiser Auditors, SCP, ROAC núm. S0806) van emetre els informes d'auditoria relatius als exercici 1998 i 1999, respectivament, en què expressen una opinió favorable.

2.1.2. Control financier

D'acord amb l'article 185 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Girona la inspecció de la comptabilitat d'IRSUSA, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple.

L'article 201 de la mateixa Llei estableix que el control financier de les societats mercantils dependents d'una entitat local es realitzarà per procediments

d'auditoria del sector públic i se n'emetrà un informe escrit que serà enviat al Ple per al seu examen.

La Intervenció de l'Ajuntament de Girona no ha emès Informe de control financer sobre els comptes d'IRSUSA referents als exercicis 1998 i 1999.

2.1.3. Control intern

L'estructura administrativa de la Societat és molt reduïda (el gerent i una administrativa a temps parcial). Això fa que hi hagi una important concentració de funcions en el gerent, que aplega les funcions de Direcció tècnica, administrativa i de personal. Tanmateix, es tracta d'una persona amb una gran experiència i, a més, hi ha un control molt directe de la Societat des de l'Àrea de Medi Ambient de l'Ajuntament de Girona.

El mal funcionament del sistema informàtic que gestionava la bàscula de pesada dels camions ha ocasionat nombroses correccions manuals i dificulta la identificació dels camions. Tanmateix, aquest aspecte es preveu que es corregirà en l'any 2000, ja que s'instal·larà un nou sistema informàtic de gestió de la bàscula (vegeu apartat 2.5.1.1).

2.2. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers d'IRSUSA corresponents als exercicis 1998 i 1999, de forma agrupada per la Sindicatura per masses patrimonials, que van ser aprovats per la Junta General de la Societat el 17 de maig de 1999 i el 23 de juny de 2000, respectivament. Els comptes retuts per la Societat es reproduïxen en els annexos 5.1 i 5.2.

ACTIU	Saldo a 31.12.98	Saldo a 31.12.99
Immobilitzat immaterial	4.813	3.763
Immobilitzat material	1.062.709	1.007.575
Total Immobilitzat	1.067.522	1.011.338
Existències	2.060	1.809
Deutors	62.589	74.613
Tresoreria	12.960	12.781
TOTAL ACTIU	1.145.131	1.100.541

PASSIU	Saldo a 31.12.98	Saldo a 31.12.99
Fons propis	28.031	29.918
Ingressos a dist. En div. exercicis	270.000	240.000
Creditors a llarg termini	692.579	603.431
Deutes curt term. Amb ent. de crèdit	96.259	88.817
Creditors comercials	48.898	82.069
Altres deutes no comercials	9.364	56.306
TOTAL PASSIU	1.145.131	1.100.541

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Saldo a 31.12.98	Saldo a 31.12.99
Import net de la xifra de negocis	292.114	351.238
Treballs per al propi immobilitzat	28.313	0
Total ingressos d'exploració	320.427	351.238
Consums d'exploració	(45.970)	(51.669)
Despeses de personal	(119.620)	(136.149)
Dotacions amortitzacions	(69.041)	(80.661)
Variació provisions de tràfic	(206)	(9)
Altres despeses d'exploració	(75.414)	(87.047)
Total despeses d'exploració	(310.251)	(355.535)
Resultat d'exploració	10.176	(4.297)
Ingressos financers	170	104
Despeses financeres	(39.102)	(24.120)
Resultat financer	(38.932)	(24.016)
Resultat de les activitat. ordinàries	(28.756)	(28.313)
Ingressos extraordinaris	30.000	30.703
Despeses extraordinàries	(243)	(496)
Resultat extraordinari	29.757	30.207
Impost sobre societats	(4)	(7)
Altres impostos	0	0
RESULTAT DE L'EXERCICI	997	1.887

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

2.3. ACTIU

2.3.1. Immobilitzat immaterial

El moviment de l'immobilitzat immaterial en els exercicis 1998 i 1999 ha estat el següent:

Concepte	Estudis i projectes	Amortització acumulada
Saldo a 1.1.98	9.051	(5.259)
Altes	2.774	(1.753)
Baixes	0	0
Saldo a 31.12.98	11.825	(7.012)
Altes	0	(1.050)
Baixes	(6.574)	6.574
Saldo a 31.12.99	5.251	(1.488)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels llibres de comptabilitat de la Societat.

Els estudis i projectes a 31 de desembre de 1999 corresponen al cost del Projecte de Llicència d'activitats, que va ser atorgada a la Societat amb data 11 de juliol de 1999 i s'amortitza linealment en cinc anys. Fins aleshores a IRSUSA li mancava aquesta llicència, que s'ha d'obtenir prèviament a l'inici de les activitats.

A 31 de desembre de 1998 hi havia també diversos estudis i projectes que es van acabar d'amortitzar en 1998 i que en 1999 han estat donats de baixa.

2.3.2. Immobilitat material

El moviment dels diferents comptes que formen l'immobilitzat material d'IRSUSA en els exercicis 1998 i 1999 és el següent:

MOVIMENT IMMOBILITZAT MATERIAL 1998 I 1999

Concepte	1.1.98	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	31.12.98	ALTES	BAIXES	31.12.99
Construccions recuperació energia	50.062	0	0	0	50.062	0	0	50.062
Construccions depuració gasos	0	11.041	0	40.498	51.539	0	0	51.539
TOTAL CONSTRUCCIONS	50.062	11.041	0	40.498	101.601	0	0	101.601
Instal. tècniques recuperació energia	553.279	933	0	27.599	581.811	32.568	0	614.379
Instal. tècniques depuració gasos	0	110.645	0	320.920	431.565	3.681	0	435.246
Instal. tècn. i remodelació sala de control	0	18.043	0	18.034	36.077	0	0	36.077
Modif. sistema recirculació fums	0	11.667	0	0	11.667	0	(11.667)	0
TOTAL INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	553.279	141.288	0	366.553	1.061.120	36.249	(11.667)	1.085.702
MAQUINÀRIA	28.003	0	(191)	0	27.812	1.722	(370)	29.164
INSTAL. GENERALS, UTILLATGES	47.617	735	(4)	0	48.348	7.594	(4.860)	51.082
Equips procés informació	1.361	518	0	0	1.879	135	0	2.014
Elements de transport	844	0	0	0	844	0	0	844
Recanvis per immobilitzat	18.526	8.081	(89)	0	26.518	0	(257)	26.261
TOTAL ALTRE IMMOBILITZAT	20.731	8.599	(89)	0	29.241	135	(257)	29.119
Construccions en curs depuració gasos	40.498	0	0	(40.498)	0	0	0	0
Instal. tècn. en muntatge recuperació energia	27.599	9.062	0	(27.599)	9.062	0	(9.062)	0
Instal. tècn. en muntatge depuració gasos	320.920	0	0	(320.920)	0	0	0	0
Instal. muntatge remod. sala control	18.034	0	0	(18.034)	0	0	0	0
TOTAL IMMOB. MATERIAL EN CURS	407.051	9.062	0	(407.051)	9.062	0	(9.062)	0
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL	1.106.743	170.725	(284)	0	1.277.184	45.700	(26.216)	1.296.668
Amortització acum. construccions	(9.877)	(2.404)	0	0	(12.281)	(3.048)	0	(15.329)
Amortització acum. instal. tècn. rec. Energia	(95.179)	(38.627)	0	0	(133.806)	(40.770)	0	(174.576)
Amortització acum. altres instal. Tècniques	(13.926)	0	0	0	(13.926)	(31.342)	0	(45.268)
Amortització acum. maquinària	(17.607)	(1.900)	62	0	(19.445)	(1.374)	157	(20.662)
Amortització acum. utillatges i eines	(2.595)	(108)	3	0	(2.700)	(170)	15	(2.855)
Amortització acum. instal·lacions	(25.888)	(2.697)	0	0	(28.585)	(2.544)	4.665	(26.464)
Amortització acum. mobiliari	(1.723)	(178)	0	0	(1.901)	(185)	156	(1.930)
Amortització acum. equips procés informació	(886)	(101)	0	0	(987)	(178)	0	(1.165)
Amortització acum. transport	(844)	0	0	0	(844)	0	0	(844)
TOTAL AMORT. ACUM. IMMOB. MATERIAL	(168.525)	(46.015)	65	0	(214.475)	(79.611)	4.993	(289.093)
IMMOBILITZAT MATERIAL NET	938.218	124.710	(219)	0	1.062.709	(33.911)	(21.223)	1.007.575

Imports en milers de pessetes.

La Societat porta un inventari manual d'immobilitzat que coincideix amb les dades comptables.

Dins l'immobilitzat d'IRSUSA no s'inclou la planta incineradora original construïda en l'any 1983; sí s'hi inclouen les addicions posteriors. La planta inicial va ser construïda per l'Ajuntament de Girona amb càrrec a fons municipals i no ha estat cedida a la Societat. Per tant, dins les despeses d'IRSUSA no figuren les amortitzacions d'aquesta instal·lació.

El compte Terrenys i construccions inclou l'edifici de la turbina, amb un cost de 50 MPTA, i l'edifici de depuració de gasos, amb un cost de 51,6 MPTA.

Les Instal·lacions tècniques inclouen les de recuperació d'energia, amb un cost de 614,4 MPTA; les de depuració de gasos, amb un cost de 435,2 MPTA, i les de la sala de control, amb un cost de 36 MPTA. Aquestes dues instal·lacions han entrat en funcionament en els anys fiscalitzats i han significat l'adaptació de la planta incineradora al Decret 323/1994.

2.3.2.1. *Amortització acumulada*

La Societat amortitza el seu immobilitzat seguint un criteri lineal, amb aplicació dels anys de vida útil següents:

Grup d'elements	Anys de vida útil
Construccions	33
Instal·lacions tècniques	15
Maquinària	10
Utilatge	4
Altres instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips per a processament d'informació	6,7
Elements de transport	15
Altres immobilitzat	No aplicable

Font: Elaboració pròpia a partir de les fitxes d'immobilitzat de la Societat.

El compte Altres immobilitzat inclou els recanvis de més importància i valor econòmic per a les diferents instal·lacions d'IRSUSA. La Societat no amortitza aquest immobilitzat fins que no l'incorpora a l'element a què va destinat. D'acord amb la norma de valoració cinquena de l'immobilitzat material, aprovada per la Resolució de 30 de juliol de 1991, de l'Institut de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, els recanvis d'immobilitzat el període d'emmagatzematge dels quals sigui superior a un any i que corresponguin de manera exclusiva a actius comptabilitzats com a Instal·lacions tècniques i Altres instal·lacions, es registraran conjuntament amb la instal·lació a la qual estan afectats i se sotmetran al mateix procés d'amortització. Si s'hagués aplicat aquest criteri, el patrimoni d'IRSUSA a 31 de desembre de 1999 seria inferior i l'amortització acumulada de l'immobilitzat material seria superior per import de 9,5 MPTA.

2.3.3. Existències

Les existències d'IRSUSA es componen d'articles adquirits abans de l'any 1991, en la major part dels casos de petit import i amb molt poc moviment (en l'any 1999 únicament tres articles han tingut moviment per un valor total de 0,1 MPTA). Seria convenient que la Societat analitzés la conveniència de regularitzar aquestes existències.

2.3.4. Deutors

El detall de Deutors d'IRSUSA a 31 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999 és el següent:

Client	31.12.1998	31.12.1999
Ajuntament de Girona	14.814	26.179
Ajuntament de Salt	6.056	15.261
Ajuntament de Sarrià de Ter	418	1.417
ENHER	17.633	13.254
Junta de Residus	3.794	7.290
Altres clients	4.084	4.007
Factures pendents de formalitzar	6.250	7.147
Hisenda Pública	9.494	14
Altres deutors	251	53
Provisió per a insolvències	(205)	(9)
TOTAL	62.589	74.613

Imports en milers de pessetes.

Font: Llibres de comptabilitat d'IRSUSA.

Els clients principals i els tres ajuntaments han estat circularitzats amb resultat satisfactori.

El deute d'Hisenda pública a 31 de desembre de 1998 corresponia a IVA a retornar, que va ser cobrat el juny de 1999.

2.3.5. Tresoreria

El detall de la Tresoreria d'IRSUSA a 31 de desembre de 1998 i a 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	31.12.1998	31.12.1999
Caixa	113	148
Bancs comptes corrents	12.847	6.935
Bancs comptes d'estalvi	0	5.698
TOTAL	12.960	12.781

Imports en milers de pessetes.

Font: Llibres de comptabilitat d'IRSUSA.

S'ha fet un arqueig de caixa durant la realització del treball amb resultat satisfactori. Així mateix, s'han revisat els moviments de caixa, correctament registrats en el llibre auxiliar que porta la Societat.

Les signatures autoritzades per operar en els comptes bancaris són la del president i la del gerent, de forma mancomunada.

2.4. PASSIU

2.4.1. Fons propis

El moviment dels Fons propis d'IRSUSA en els exercicis 1998 i 1999 i la seva composició a 31 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999 són els següents:

	Capital social	Reserva legal	Reserves voluntàries	Pèrdues i guanys	Total
1.1.1998	10.000	2.423	13.462	1.148	27.033
Distribució resultat 1997			1.148	(1.148)	
31.12.1998	10.000	2.423	14.610	998	28.031
Distribució resultat 1998			998	(998)	
31.12.1999	10.000	2.423	15.608	1.887	29.918

Imports en milers de pessetes.

Font: Llibres de comptabilitat d'IRSUSA.

La Junta General de la Societat en sessions celebrades l'11 de juny de 1998 i el 17 de maig de 1999, va aprovar l'aplicació del resultat dels exercicis 1997 i 1998, respectivament, destinant l'excedent obtingut a reserves voluntàries.

La Junta General de 23 de juny de 2000 va aprovar la distribució del resultat de l'exercici 1999 destinant-lo íntegrament a reserves voluntàries.

2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

L'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis reflecteix l'import pendent d'imputar a resultats de dues subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya a través de l'Ajuntament de Girona, que es detallen a continuació:

- La primera, de 150 MPTA, va ser atorgada a l'Ajuntament de Girona l'any 1991 pel Departament de Medi Ambient per a l'ampliació de la planta incineradora amb un tercer forn per import de 170 MPTA. L'any 1992 l'Ajuntament va sol·licitar al Departament de Medi Ambient el canvi de destinació de la subvenció per tal de destinar-la a l'adaptació de la Planta a la normativa comunitària, canvi que va ser autoritzat per la Generalitat.

- La segona, per import de 150 MPTA, va ser atorgada per la Junta de Residus a l'Ajuntament de Girona en l'any 1994 per a la implantació del sistema de rentatge de gasos.

Aquestes subvencions van ser transferides per l'Ajuntament a IRSUSA en ser aquesta l'encarregada de portar a terme la inversió.

La reducció de la subvenció del Departament de Medi Ambient de 170 MPTA a 150 MPTA va ser deguda al fet que el projecte de depuració de gasos presentat per la Societat pujava a 300 MPTA i la suma de les subvencions no podia, en cap cas, superar el cost del projecte.

La Societat imputa aquestes subvencions a resultats seguint un criteri lineal en 10 anys. Tanmateix, segons la Norma de valoració 20a del Pla general de comptabilitat, les subvencions de capital s'imputaran al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius que financin. En aquest cas, com que la instal·lació de depuració de gasos s'amortitza en quinze anys, la subvenció s'hauria d'imputar en aquest mateix període. Això significaria que els Fons propis d'IRSUSA a 31 de desembre de 1999 serien inferiors i els Ingressos a distribuir serien superiors, en 25 MPTA.

2.4.3. Creditors a llarg termini

El detall dels préstecs vigents a 31 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999 es presenta a continuació:

Entitat	Data atorgament	Import Atorgat	Venciment	Disposat a 31.12.98	Disposat a 31.12.99	Tipus d'interès
Caixa de Girona	24.12.98	541.766	30.09.2008	540.697	482.830	Mibor + 0,1
BCH	27.10.97	284.536	04.08.2004	248.141	209.418	Mibor + 0,25

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Societat.

La distribució del deute total a 31 de desembre de 1998 i 1999 és la següent:

Concepte	31.12.98	31.12.99
Llarg termini	692.579	603.431
Curt termini	96.259	88.817
Total	788.838	692.248

Imports en milers de pessetes.

2.4.4. Creditors a curt termini

El detall dels Creditors a curt termini a 31 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	31.12.98	31.12.99
Deutes amb entitats de crèdit	96.259	88.817
Creditors comercials	48.898	82.069
Altres deutes no comercials	9.364	56.306
TOTAL	154.521	227.192

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

Dins de Creditors comercials destaquen els saldos del proveïdor que fa el transport a l'abocador de la part de deixalles no incinerades i el del proveïdor que fa el servei de recollida selectiva a la ciutat de Girona. Ambdós proveïdors representen el 78,98% del saldo de Creditors comercials a 31 de desembre de 1998 i el 85,43% del saldo a 31 de desembre de 1999.

Els creditors més importants han estat circularitzats amb resultat satisfactori.

Dins d'Altres deutes no comercials a 31 de desembre de 1999 hi ha 44,2 MPTA adeutats a l'empresa Depuració d'aigües residuals del sistema de Girona, SA (DARGISA), propietat també dels ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, per un préstec amb venciment a 31 de desembre de 2000 i que acredita interessos al tipus d'interès legal, que es liquidaran en el moment del venciment del préstec. IRSUSA no ha registrat els interessos acreditats i no vençuts a 31 de desembre de 1999, que pugen a 1,29 MPTA.

La resta de l'epígraf Altres deutes correspon als imports a pagar a la Hisenda pública per IRPF i per IVA corresponents al quart trimestre de 1999 i a la Seguretat Social per les quotes del mes de desembre. Aquests imports han estat satisfets en el mes de gener de l'any 2000.

2.4.5. Altres passius contingents

El 19 de gener de 1999 la Junta de residus va resoldre un expedient sancionador contra IRSUSA en què se li imposa una multa d'1,75 MPTA per l'exercici d'activitats de gestió de residus sense obtenció de les autoritzacions preceptives. IRSUSA ha recorregut la sanció davant el conseller de Medi Ambient i confia que la resolució del recurs li serà favorable, per la qual cosa no ha dotat cap provisió per aquest import.

2.5. INGRESSOS

2.5.1. Import net de la xifra de negocis

El detall, per conceptes, de l'import net de la xifra de negocis és el següent:

Concepte	1998	1999
Incineració RSU	198.819	244.861
Valorització i recuperació d'envasos	28.881	36.012
Residus voluminosos	3.339	6.183
Recollida selectiva	9.964	13.113
Venda de subproductes i residus:		
- Vidre	3.530	3.969
- Cartró	2.226	3.016
- Ferralla	1.038	2.425
- Escòries	34	0
- Electricitat	44.283	41.659
TOTAL	292.114	351.238

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació comptable de la Societat.

2.5.1.1. *Incineració residus sòlids urbans*

El concepte Incineració residus sòlids urbans correspon a la facturació als ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i a clients particulars. IRSUSA factura per les tones entrades a la planta incineradora, independentment que siguin incinerades o es transfereixin a abocador. Els camions són pesats en la bàscula que hi ha a l'entrada de la planta. Cada camió disposa d'una targeta magnètica d'identificació. La identificació del camió i el pes queden registrats en un ordinador. Els camions són pesats en entrar i en sortir i, per diferència de pesades, es registra el pes d'escombraries. Tanmateix, a causa d'una avaria en el lector de targetes, el registre dels camions es va haver de fer de forma manual durant tot l'any 1999. En l'actualitat, la Societat està en procés de substitució del sistema informàtic de la bàscula per tal de millorar-lo i fer-lo més fiable.

La tarifa aplicada als ajuntaments l'any 1998 va ser de 5.120 PTA/t i la de l'any 1999 de 6.120 PTA/t, el que significa un augment d'un 19,53%. Aquestes tarifes van ser aprovades juntament amb els pressupostos de la Societat per als exercicis 1998 i 1999, respectivament. Les tarifes als clients particulars són superiors a les aplicades als ajuntaments.

El desglossament de les quantitats i imports facturats en els exercicis 1998 i 1999 és el següent:

CLIENT	1998		1999	
	TONES	IMPORT	TONES	IMPORT
Girona	33.998,42	154.970	34.929,96	190.339
Salt	7.591,18	34.509	7.771,16	42.325
Sarrià de Ter	1.451,92	6.595	1.576,70	5.589
Altres	712,82	2.745	595,32	6.608
TOTAL	43.754,34	198.819	44.873,14	244.861

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les estadístiques i de la informació comptable d'IRSUSA.

2.5.1.2. Valorització i recuperació d'envasos

El compte Valorització i recuperació d'envasos recull els ingressos que provenen de la facturació a la Junta de Residus per valorització energètica i per recuperació d'envasos i residus d'envasos.

Com a conseqüència de l'entrada en vigor de la Llei 11/1997, d'envasos i residus d'envasos, l'organització Ecoembalajes España (Ecoembes) va subscriure un conveni amb la Junta de Residus per col·laborar en el finançament de la recollida selectiva. En el marc d'aquest acord, al que es van subscriure els ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, IRSUSA factura a la Junta de Residus un determinat percentatge dels residus incinerats. Aquest percentatge va ser fixat inicialment en 1998 en un 22%, però posteriorment (desembre de 1998) va ser rebaixat al 15%. Aquest percentatge representa la proporció estimada d'envasos en els RSU que són incinerats. IRSUSA factura mensualment a la Junta aplicant una tarifa igual a la aplicada als ajuntaments. L'import facturat a la Junta és descomptat als ajuntaments de la factura mensual.

2.5.1.3. Residus voluminosos

L'Ajuntament de Girona adjudica mensualment a IRSUSA de forma directa la gestió del servei de recollida de residus voluminosos de la ciutat. IRSUSA presta el servei de forma indirecta (vegeu apartats 2.6.3. i 2.7.5).

2.5.1.4. Recollida selectiva

L'Ajuntament de Girona va adjudicar a IRSUSA en l'any 1994 el servei de recollida selectiva a la ciutat. La Comissió de Govern en sessió de 29 d'abril de 1999 va aprovar un cost del servei per a 1999 de 13,2 MPTA.

IRSUSA presta aquest servei de forma indirecta (vegeu apartats 2.6.1. i 2.7.5). El control és portat pel Departament de Medi Ambient de l'Ajuntament de Girona. IRSUSA factura a l'Ajuntament d'acord amb la informació que aquest li facilita sobre nombre de viatges fets mensualment. Periòdicament IRSUSA fa pesatges de control dels camions que transporten el vidre.

2.5.1.5. Venda de subproductes: vidre, cartró, ferralla

Les vendes de vidre i cartró recullen els imports facturats a les empreses de reciclatge d'aquests materials a partir de la informació facilitada per l'empresa

que realitza el servei de recollida selectiva i que és visada per l'enginyer municipal.

Les vendes de vidre han estat de 661,65 t en l'exercici 1999 i de 588,33 t en l'exercici 1998. Pel que fa a les vendes de cartró, van ser de 1.508,11 t en 1999 i de 1.026,63 t en 1998.

Els preus de venda del vidre i del cartró han estat de 6 PTA/t i de 2 PTA/t en ambdós anys, respectivament.

Pel que fa a la ferralla, es van vendre 852,39 t en 1999 a un preu de 3,1 PTA/t, i 733,2 t en 1998 a un preu d'1,5 PTA/t. La ferralla és pesada en el moment de la venda.

2.5.1.6. Venda de subproductes: electricitat

En compliment del Reial decret 2366/1994, de 9 de desembre, sobre producció d'energia elèctrica per a instal·lacions hidràuliques, de cogeneració, i altres abastides per recursos o fonts d'energies renovables, en data 26 de setembre de 1995 IRSUSA va establir un contracte amb la companyia elèctrica Enher en el qual es regula el subministrament d'energia elèctrica per part d'Enher a IRSUSA i la venda d'energia elèctrica d'IRSUSA a Enher.

L'any 1999 han estat lliurats a la xarxa elèctrica 5.036.000 kwh; en 1998 aquesta xifra va ser de 5.151.000 kwh.

2.6. DESPESES

2.6.1. Consums d'explotació

El desglossament dels Consums d'explotació a 31 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	31.12.1998	31.12.1999
Reducció d'existències	175	251
Compres d'altres aprovisionaments	12.706	10.825
Treballs altres empreses	17.542	14.596
Recollida selectiva	15.547	25.997
TOTAL	45.970	51.669

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació comptable d'IRSUSA.

Les Compres d'altres aprovisionaments inclouen les de fluids per a la caldera, combustible, olis, greixos i altres.

Treballs d'altres empreses inclou 10,5 MPTA de despeses corresponents a dos contractes de manteniment de la instal·lació.

El servei de recollida selectiva és prestat des de l'any 1994 per una empresa externa. El control el porta l'Ajuntament de Girona, i IRSUSA accepta les factures del proveïdor un cop visades per l'enginyer municipal.

2.6.2. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal a 31 de desembre de 1998 i 1999 és el següent:

Concepte	31.12.1998	31.12.1999
Sous i salaris	90.960	102.767
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	27.650	32.325
Altres despeses socials	1.010	1.057
TOTAL	119.620	136.149

Imports en milers de pessetes.

Elaboració pròpia a partir de la informació comptable de la Societat.

El nombre mitjà de treballadors ha estat de 22,08 en 1998 i de 23 en 1999. Hi ha cinc equips de torn de tres persones cadascú per a l'explotació de la planta; un cap de planta; un equip de manteniment de quatre persones; un responsable de recuperació d'energia, un administratiu i el gerent.

La major part del personal es va incorporar a l'empresa en el moment de la seva creació.

La Societat no té conveni col·lectiu propi. Les condicions laborals i el sistema de retribució són fixats per acord entre l'empresa i els treballadors. Part del personal de torns, quan algun dels forns està aturat, passa a realitzar tasques de neteja i reparació dels forns i de la caldera, per la qual cosa rep un complement salarial d'entre 1.420 PTA/hora i 1.520 MPTA/hora segons la seva categoria. L'any 1999 es van pagar 1.920 hores d'aquest tipus. El còmput d'hores es fa en termes anuals. Quan el personal de manteniment realitza jornades de treball que excedeixen en nombre d'hores el que seria la jornada normal, el treballador rep un complement salarial de 1.880 PTA/hora. L'any 1999 es van abonar 696 hores d'aquest tipus.

L'increment de les retribucions en els exercicis 1998 i 1999 ha estat d'un 2% i d'un 2,1%, respectivament.

2.6.3. Altres despeses d'exploració

El desglossament d'Altres despeses d'exploració a 31 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999 és el següent:

Concepte	31.12.1998	31.12.1999
Cànon abocador RSU	30.111	35.791
Cànon abocador res. voluminosos	1.708	3.437
Reparació i conservació	6.292	6.886
Serveis professionals independents	493	641
Transports	19.881	23.561
Primes assegurances	2.437	2.441
Subministraments	10.464	9.665
Altres despeses diverses	4.028	4.625
TOTAL	75.414	87.047

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació comptable de la Societat.

El Cànon abocador RSU és el facturat per l'empresa propietària dels abocadors autoritzats dels Hostalets de Pierola i de Santa Maria de Palautordera, amb la qual IRSUSA té subscrit un contracte des de l'any 1993 per al transport i dipòsit en abocador controlat de les escombraries que no poden ser incinerades en la planta de la Societat. En 1999 s'hi van traslladar 11.251,48 t i en 1998 9.937,7 t. El preu del dipòsit ha estat de 3.300 PTA/t en 1999 i de 3.030 PTA/t en 1998. Els camions enviats a l'abocador no poden ser pesats en la bàscula d'IRSUSA, ja que són més grans que els camions de recollida d'escombraries. Els camions són pesats en arribar a l'abocador i aquest pes és acceptat per IRSUSA.

El Cànon abocador residus voluminosos és el facturat per l'empresa que presta aquest servei, amb la qual IRSUSA no té subscrit cap contracte. El preu aplicat va ser de 3.000 PTA/t en els dos anys fiscalitzats. Les factures del proveïdor són registrades per IRSUSA un cop aprovades per l'Àrea de Medi Ambient de l'Ajuntament de Girona.

Del total de Transports, 19,6 MPTA corresponen al transport a abocador dels RSU, a raó de 34.000 PTA per servei en 1999. En 1998 aquest cost va ser de 16,97 MPTA a raó de 33.411 PTA per servei.

El compte Primes d'assegurances recull el cost de les dues pòlisses que té subscrites la Societat; una, assegura la instal·lació original (propietat de l'Ajuntament de Girona) i l'altra, la planta de recuperació d'energia. Les cobertures són suficients. Tanmateix, no hi ha cap assegurança que cobreixi el possibles danys en les instal·lacions de depuració de gasos, el cost de les quals és de 435,2 MPTA. La Societat té la intenció de realitzar pròximament un concurs per a reorganitzar les seves assegurances.

2.6.4. Despeses financeres

Les despeses financeres s'han reduït en 15 MPTA en 1999 respecte de 1998 principalment a causa de la baixada en els tipus d'interès dels préstecs de la Societat (d'un 5% en 1998 a un 2,81% en 1999, aproximadament).

2.7. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

2.7.1. Producció i tractament dels residus municipals

En el quadre següent es presenten dades sobre la producció de residus municipals a Catalunya i el percentatge de recollida selectiva:

Província	Vidre	Paper i cartró	Envasos lleugers	Matèria orgànica	Rebuig	Generació (total)	Cens 1996	Kg/hab/dia	% Rec.sel. s/total
Barcelona	41.525,70	53.302,96	5.212,10	3.964,93	2.016.931,00	2.120.936,69	4.628.277	1,26	4,90
Girona	7.452,80	5.351,55	203,37	1.700,12	346.080,40	360.788,24	530.631	1,86	4,08
Lleida	4.224,85	2.754,24	179,67	-	150.861,70	158.020,46	356.456	1,21	4,53
Tarragona	5.567,10	9.114,80	363,21	3.580,32	297.182,50	315.807,93	574.676	1,51	5,90
TOTAL	58.770,45	70.523,55	5.958,35	9.245,37	2.811.055,60	2.955.553,32	6.090.040	1,33	4,89

Font: Junta de Residus.

Totes les dades són en tones i referents a l'any 1998.

A continuació es presenta un quadre amb informació sobre el tractament del que en el quadre anterior s'anomena "rebuig":

Província	Deposició controlada	Incineració	Compostatge	Total	Cens 1996	kg/hab/dia
Barcelona	1.544.015,00	447.048,00	25.868,00	2.016.931,00	4.628.277	1,19
Girona	312.878,20	33.202,20	-	346.080,40	530.631	1,79
Lleida	145.080,30	5.781,40	-	150.861,70	356.456	1,16
Tarragona	125.026,60	172.155,90	-	297.182,50	574.676	1,42
Total	2.127.000,10	658.187,50	25.868,00	2.811.055,60	6.090.040	1,26

Totes les dades són en tones i referents a l'any 1998

Font: Junta de Residus.

El desglossament dels residus incinerats a Catalunya, per plantes, és el següent:

Nom de la planta	Tones
Incineradora de Girona	33.090,60
Incineradora de Malla	3.858,89
Incineradora de Mataró	157.477,78
Incineradora de Montcada i Reixac	47.044,32
Incineradora de Sant Adrià del Besòs	238.778,58
Incineradora de Tarragona	172.155,90
Incineradora de Vielha e Mijaran	5.781,43
Total	658.187,50

Font: Junta de Residus.

Del total generat, únicament un 4,89% és recuperat per mitjà de la recollida selectiva. La resta és rebuig; és a dir, material que ha de ser eliminat. D'aquest, el 75,67% és dipositat en abocadors, un 0,92% és transformat en compost i un 23,41% és incinerat en les set plantes incineradores del país. La incineració representa un 22,27% del total de residus generats.

El quadre següent mostra una comparació a nivell mundial del nombre de plantes incineradores i el percentatge de residus incinerats en diversos països:

País	Habitants (milions)	Nombre de plantes	RSU incinerats (milions tones)	% del total
Suècia	8,8	22	2	55
Dinamarca	5,2	30	2,2	75
Finlàndia	5,1	2	0,2	4
Holanda	15,3	12	3,2	40
Bèlgica	10,1	24	2,2	54
Alemanya	80,3	50	12	40
Luxemburg	0,4	1	0,2	75
Àustria	8	2	0,4	11
França	57,8	165	11,6	44
Itàlia	57	28	2,1	18
Espanya	39,1	13	1,5	10
Catalunya	6	7	0,7	30
Regne Unit	58	34	3,6	8
Portugal	9,9	0	0	0
Grècia	40,4	0	0	0
Irlanda	3,6	0	0	0
Unió Europea	369	383	41,2	30
Suïssa	7	30	2,8	75
Noruega	4,3	18	0,5	22
Estats Units	260,7	168	29	22
Japó	124,8	1.893	32	72
Austràlia	18	5	0,9	12
Canadà	25	4	0,7	7
Taiwan	20	12	1,8	25

Font: Junta de Residus.

Dels quadres anteriors es desprèn que el percentatge d'incineració a Catalunya és inferior al de la Unió Europea, però molt superior al de l'estat espanyol, on, sense comptar Catalunya, aquest percentatge és d'un 6,7%.

2.7.2. Evolució de l'activitat en el període 1995-1999

A continuació es presenta un conjunt de dades significatives sobre l'activitat de la Societat en el període 1995-1999:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2000-A

	1995	1996	1997	1998	1999
RSU ENTRATS A LA PLANTA (t)	40.796,87	41.961,93	43.075,49	43.754,34	44.873,14
Transferències abocador (t)	2.815,70	2.161,81	7.736,08	9.937,70	11.251,48
TOTAL INCINERAT (t)	37.981,17	39.800,12	35.339,41	33.816,64	33.621,66
TARIFA INCINERACIÓ (PTA/t)	3.770,00	3.970,00	5.000,00	5.120,00	6.120,00
FERRALLA (t)	1.027,95	1.164,27	835,14	733,20	852,39
% FERRALLA	2,71	2,93	2,36	2,17	2,54
ESCÒRIES (t/mes retirades)	4.220,00	18.449,96	12.850,50	2.290,00	0,00
PAPER I CARTRÓ (t)	310,74	577,58	800,85	1.026,63	1.508,11
VIDRE (t)	417,96	482,49	524,40	588,33	661,65
ENERGIA FACTURADA (kwh)	915.000	5.780.000	4.315.000	5.151.000	5.036.000
ENERGIA TOTAL (kwh)	1.313.900	8.218.000	6.267.700	8.390.400	8.170.900
ENERGIA CONSUMIDA (kwh)	398.900	2.438.000	1.952.700	3.239.400	3.134.900
DIES DE FUNCIONAMENT RE (1)	60	305	231	255	214

Font: Memòries anuals de la Societat.

(1): RE: Sistema de recuperació d'energia.

Del quadre anterior es desprenen les observacions següents respecte de l'evolució de l'activitat d'IRSUSA:

- El volum de RSU entrats a la planta han augmentat de prop d'un 10% en cinc anys, el que significa un increment del 2,41% acumulatiu. En termes de producció d'escombraries per habitant i any, el quadre següent mostra la producció en els tres municipis propietaris d'IRSUSA i la relació amb la mitjana de Catalunya:

	ANY 1995	ANY 1999
GIRONA	433,38	486,10
SALT	340,86	351,95
SARRIÀ DE TER	417,24	484,24
MITJANA CATALUNYA	463	485,25

Font: Elaboració pròpia. Les dades de la mitjana de Catalunya han estat obtingudes de la memòria d'activitats de la Junta de Residus de l'any 1995 i de la pàgina web de la Junta. La mitjana que figura en la columna 1999 correspon a dades de 1998, que són les últimes disponibles en la web esmentada.

- Les transferències a abocador s'han multiplicat quasi per quatre, i han passat de ser un 6,9% del total entrat a la planta, a representar un 25,07%. Aquest increment s'ha produït a partir de l'any 1997 com a conseqüència de les obres d'instal·lació i posada en marxa del sistema de depuració de gasos, així com per la reparació d'un dels forns l'any 1999. A més, mentre que abans de l'entrada en funcionament de la instal·lació del sistema de depuració de gasos els dos forns podien estar en funcionament encara que no funcionés el sistema de recuperació d'energia, actualment durant els períodes d'inactivitat de la caldera (aproximadament quatre dies al mes per operacions de neteja i

manteniment) només pot estar en funcionament un dels dos forns. Això provoca que s'hagi de transferir a abocador més quantitat d'escombraries.

- Les tones incinerades s'han reduït en un 11,48% per les raons exposades anteriorment.
- La tarifa d'incineració s'ha apujat d'un 62,33%, essent els increments més rellevants els de 1997, amb un 25,94%, i el de 1999, amb un 19,53%.
- La ferralla representa de mitjana en el període analitzat un 2,55% del total incinerat.
- Respecte de la recollida selectiva, que IRSUSA fa per a l'Ajuntament de Girona, s'ha incrementat força en aquests anys: el pes de paper i cartró recollit s'ha multiplicat per cinc i la recollida selectiva de vidre ha crescut en un 58,3%. És especialment significatiu el creixement hagut en 1999. En termes de pes recollit per habitant i any, pel que fa al paper i cartró, s'ha passat de 4,26 kg en 1995 a 20,99 kg en 1999; pel que fa al vidre, s'ha passat de 5,73 kg en 1995 a 9,2 kg en 1999.
- Pel que fa a la producció d'energia, en 1995 se'n va produir molt poca atès que es van realitzar obres en el sistema de recuperació i això va obligar que s'hagués d'aturar urant 10 mesos. En 1997 va disminuir la producció a causa de les aturades produïdes per a la instal·lació del sistema de depuració de gasos.

2.7.3. Compte de pèrdues i guanys comparatiu 1995-1999

A continuació es presenta l'evolució que ha seguit el Compte de pèrdues i guanys d'IRSUSA dels exercicis 1995 a 1999:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2000-A

Concepte	1994	1995	1996	1997	1998	1999
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	226.170	309.498	256.009	309.658	327.554	351.238
Incineració RSU	152.681	154.159	167.018	215.410	198.820	244.860
Valorització envasos	0	0	0	0	26.355	29.263
Recollida selectiva	3.531	5.548	6.862	7.852	12.490	19.863
Elim. Voluminosos	1.861	2.223	2.379	2.420	3.338	6.183
Venda excedent elèctric	31.044	8.283	54.460	39.196	44.284	41.659
Venda paper/cartró	2.682	2.590	2.310	2.323	2.226	3.016
Venda vidre	2.364	2.508	2.895	3.146	3.530	3.969
Venda ferralla/escòries	0	2.827	1.534	1.253	1.072	2.425
TPI	32.007	131.360	18.551	38.058	35.439	0
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	229.610	278.655	217.097	262.649	317.377	355.535
Reducció existències	345	239	26	2.033	175	251
Compres materials	4.069	6.497	8.413	9.424	12.706	10.825
Treballs altres empreses	10.360	11.756	10.155	11.658	17.542	14.596
Recollida selectiva	8.577	10.646	12.068	13.314	15.547	25.997
Despeses de personal	99.562	100.865	115.338	116.030	126.746	136.149
Dotacions amortitzacions	19.921	36.359	43.714	51.797	69.041	80.661
Variació prov. incobrables	4	334	64	19	206	8
Serveis exteriors i diversos	70.132	99.791	16.879	20.752	25.131	25.850
Tributs	117	137	152	160	164	168
Transport RSU abocador i cànon	16.523	12.031	10.288	37.462	50.119	61.030
RESULTAT EXPLOTACIÓ	(3.440)	30.843	38.912	47.009	10.177	(4.297)
ALTRES INGRESSOS I DESPESES	(31.411)	(31.840)	(38.123)	(45.857)	(9.176)	6.191
Ingressos financers	278	180	100	413	170	104
Despeses financeres	(39.944)	(42.351)	(43.317)	(45.149)	(39.103)	(24.120)
Pèrdues imm. material	(410)	(325)	(371)	(641)	(218)	(496)
Subv. cap. Transf. a resultats	8.508	8.540	5.465	0	30.000	30.000
Ingressos extraordinaris	157	2.718	0	0	0	703
Despeses extraordinàries	0	(602)	0	(480)	(25)	0
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(34.851)	(997)	789	1.152	1.001	1.894
Impost s/ societats	1	0	3	4	4	7
RESULTAT DE L'EXERCICI	(34.852)	(997)	786	1.148	997	1.887

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de la Societat incloent-hi certes reclassificacions per facilitar la comparabilitat de les xifres.

Del quadre anterior es desprenen les observacions següents:

- En el període 1995-1999 els ingressos d'explotació han pujat un 13,5%, essent els increments més significatius els del 1997 i 1999, anys en què es

va produir un augment de les tarifes d'un 25,94% i d'un 19,53%, respectivament.

- Els ingressos per incineració RSU van baixar en 1998 respecte de l'any anterior com a conseqüència de l'inici de la facturació per valorització i recuperació d'envasos, que és descomptada als ajuntaments de la factura per incineració.
- El resultat d'explotació ha experimentat una important reducció en 1998 i 1999 a causa de l'increment de les despeses d'explotació en un 18,12% i en un 14,6%, respectivament, mentre que l'increment dels ingressos d'explotació ha estat d'un 3,48% i d'un 9,62%, respectivament.
- L'increment de les despeses d'explotació ha vingut provocat pels increments del cost de la recollida selectiva, del de la transferència dels residus a abocador, de les despeses de personal i de les amortitzacions (degut a l'entrada en funcionament a mitjans de 1998 de les instal·lacions de depuració de gasos).
- Les despeses financeres han disminuït en 1998 i 1999 tant per la reducció del volum de deute (553 MPTA a 31 de desembre de 1996; 791,82 MPTA a 31 de desembre de 1997; 788,8 MPTA a 31 de desembre de 1998, i 692,2 MPTA a 31 de desembre de 1999) com per la disminució dels tipus d'interès a partir de 1997.
- En els exercicis 1998 i 1999 s'han transferit a resultats 30 MPTA cada any de la subvenció rebuda per a la instal·lació del sistema de depuració de gasos. Això ha permès d'equilibrar el resultat d'aquests dos exercicis.

2.7.4. Ràtios d'activitat 1995-1999

A continuació es presenta un conjunt de ràtios elaborades a partir de la informació econòmica i de producció de la Societat:

Ràtios	1995	1996	1997	1998	1999
Ingrés per t RSU (en pta)	3.778,69	3.980,22	5.000,75	5.146,33	6.108,82
% Increment ingrés t RSU	--	5,33	25,64	2,91	18,70
% Increment tarifa t RSU	--	5,31	25,94	2,40	19,53
% Increment t RSU	--	2,86	2,65	1,58	2,56
% Transferit abocador	6,90	5,15	17,96	22,71	25,07
Cost per t transf. aboc.(en pta)	4.272,91	4.758,94	4.842,43	5.043,29	5.424,17
% Evolució cost transf. aboc.	--	11,37	1,75	4,15	7,55
Cost per t rec. selectiva (en pta)	14.609,80	11.383,70	10.046,44	9.627,12	11.981,68
Ingrés per t rec. selectiva(en pta)	7.613,34	6.473,40	5.924,93	7.734,03	9.154,62
Ingrés per t paper (en pta)	8.336,76	4.000,00	2.900,00	2.168,34	2.000,01
Ingrés per t vidre (en pta)	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	5.999,09
Marge rec. Selectiva per t(en pta)	7.340,29	5.089,70	4.778,48	6.275,25	5.172,05
% Evolució cost rec. selectiva	--	(22,08)	(11,75)	(4,17)	24,46
% Evolució marge rec. selectiva	--	(30,66)	(6,11)	31,32	(17,58)
Ingrés per t ferralla (en pta)	--	1.317,18	1.500,00	1.461,51	2.844,97
% Ferralla s/t incinerades	--	2,93	2,36	2,17	2,54
% Funcionament RE	--	83,56	63,29	69,86	58,63
% Energia facturada	--	70,33	68,85	61,39	61,63
Facturació kwh	--	9,422	9,084	8,597	8,272
% Evolució preu energia	--	--	(3,59)	(5,36)	(3,78)

2.7.5. Compte de pèrdues i guanys analític 1995-1999

A continuació es presenta un compte de pèrdues i guanys analític, amb un primer quadre, amb totals i un segon quadre en el qual es distingeixen les activitats d'incineració, recollida selectiva, recollida de voluminosos i les despeses d'estructura. A l'activitat d'incineració s'han imputat els ingressos i despeses de la recuperació d'energia, ja que aquesta subactivitat depèn directament de la incineració.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2000-A

	TOTAL				
	1995	1996	1997	1998	1999
INGRESSOS EXPLOTACIÓ					
Vendes subprod. i residus	16.208	61.199	45.918	51.111	51.070
Prestacions de serveis	161.930	176.260	225.682	241.003	300.168
Treballs fets imm. Mat.	0	18.550	0	19.251	0
Treballs immob.mat.en curs	131.360	0	38.057	9.063	0
TOTAL	309.498	256.009	309.657	320.428	351.238
DESPESES EXPLOTACIÓ					
Compres altres aprovis.	6.497	8.413	9.424	12.706	10.825
Treballs altres empreses	22.402	22.223	24.972	32.102	39.035
Variació altres aprovis.	239	26	2.033	175	251
Altres serveis exteriors	111.822	27.167	58.213	76.236	88.439
Altres tributs	137	152	160	164	166
Despeses de personal	100.865	115.339	116.030	119.621	136.149
Pèrdues de crèdits incob.	0	0	0	20	205
Amortitzacions	36.359	43.714	51.797	69.041	80.661
Dotació prov. insolv. tràfic	334	64	18	205	8
Provis.insol. tràfic aplicada	0	0	0	(17)	(204)
TOTAL	278.655	217.098	262.647	310.253	355.535
ALTRES INGRESSOS					
Altres ingressos financers	180	100	413	170	104
Ingressos subv. de capital	8.540	5.465	0	30.000	30.000
Ingressos extraordinaris	2.719	0	0	0	703
TOTAL	11.439	5.565	413	30.170	30.807
ALTRES DESPESES					
Impost sobre beneficis	0	3	3	4	7
Despeses financeres	42.351	43.317	45.149	39.101	24.120
Despeses extraordinàries	928	370	1.122	243	496
TOTAL	43.279	43.690	46.274	39.348	24.623
RESULTAT ACTIVITAT	(997)	786	1.149	997	1.887

	INCINERACIÓ RSU					RECOLLIDA SELECTIVA					RECOLLIDA VOLUMINOSOS					ESTRUCTURA				
	1995	1996	1997	1998	1999	1995	1996	1997	1998	1999	1995	1996	1997	1998	1999	1995	1996	1997	1998	1999
INGRESSOS EXPLOTACIÓ																				
Vendes subprod. i residus	11.110	55.994	40.449	45.355	44.084	5.098	5.205	5.469	5.756	6.986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestacions de serveis	154.159	167.018	215.410	225.174	274.122	5.548	6.863	7.852	12.490	19.863	2.223	2.379	2.420	3.339	6.183	0	0	0	0	0
Treballs fets imm. Mat.	0	18.550	0	19.251	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Treballs immob.mat.en curs	131.360	0	38.057	9.063	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	296.629	241.562	293.916	298.843	318.206	10.646	12.068	13.321	18.246	26.849	2.223	2.379	2.420	3.339	6.183	0	0	0	0	0
DESPESES EXPLOTACIÓ																				
Compres altres aprovis.	6.497	8.413	9.424	12.706	10.825	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Treballs altres empreses	11.756	10.155	11.658	17.542	14.596	10.646	12.068	13.314	14.560	24.439	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Variació altres aprovis.	239	26	2.033	175	251	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altres serveis exteriors	109.809	25.410	56.015	69.710	78.908	0	0	0	987	1.558	2.013	1.757	2.198	3.035	5.621	0	0	0	2.504	2.352
Altres tributs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	137	152	160	164	166
Despeses de personal	99.172	113.587	114.217	117.551	134.026	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.693	1.752	1.813	2.070	2.123
Pèrdues de crèdits incob.	0	0	0	20	205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortitzacions	36.359	43.714	51.797	69.041	80.661	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dotació prov. insolv. tràfic	334	64	18	205	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Provis.insol. tràfic aplicada	0	0	0	(17)	(204)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	264.166	201.369	245.162	286.933	319.276	10.646	12.068	13.314	15.547	25.997	2.013	1.757	2.198	3.035	5.621	1.830	1.904	1.973	4.738	4.641
ALTRES INGRESSOS																				
Altres ingressos financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180	100	413	170	104
Ingressos subv. de capital	8.540	5.465	0	30.000	30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingressos extraordinaris	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.719	0	0	0	703
TOTAL	8.540	5.465	0	30.000	30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.899	100	413	170	807
ALTRES DESPESES																				
Impost sobre beneficis	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3	4	7
Despeses financeres	42.351	43.317	45.149	38.821	24.060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	280	60
Despeses extraordinàries	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	928	370	1.122	243	496
TOTAL	42.351	43.317	45.149	38.821	24.060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	928	373	1.125	527	563
RESULTAT ACTIVITAT	(1.348)	2.341	3.605	3.089	4.871	0	0	7	2.699	852	210	622	222	304	562	141	(2.177)	(2.685)	(5.095)	(4.397)

Import en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals dels exercicis 1995 a 1999 i de la informació comptable dels exercicis 1998 i 1999.

De l'anàlisi realitzada sobre els resultats de les diferents activitats d'IRSUSA es pot concloure que mentre que el cost d'una tona incinerada ha estat de 8.240,6 PTA en 1998 i 8.564 PTA en 1999, el cost de cada tona traslladada a abocador ha estat de 4.738 PTA i 4.925 PTA, respectivament, sense comptar les despeses indirectes associades, que no han estat calculades. Tanmateix, aquesta diferència és previsible que s'inverteixi en els pròxims anys, ja que la Unió Europea va aprovar una Directiva en 1999 que suposarà un increment molt important del cost de l'abocament.

2.8. PRESSUPOST

D'acord amb els articles 118.3, 112 a 114 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que regula l'elaboració dels pressupostos de les entitats locals, IRSUSA ha d'elaborar i enviar a l'Ajuntament de Girona, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions d'ingressos i de despeses i el programa anual d'actuació, inversions i finançament, el qual ha d'incloure: l'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici; l'estat de les fonts de finançament de les inversions; la relació dels objectius a assolir i de les rendes que es preveuen generar, i la Memòria de les activitats que s'hagin de realitzar durant l'exercici.

IRSUSA presenta cada any a l'Ajuntament de Girona, a primers de setembre, un projecte de pressupost amb una previsió d'ingressos i despeses. Posteriorment, un cop elaborat el pressupost definitiu, és aprovat pel Consell d'Administració i tramès a l'Ajuntament.

2.8.1. Pressupost 1998

El Consell d'Administració d'IRSUSA, en sessió celebrada el 12 de desembre de 1997, va aprovar el pressupost per a l'exercici 1998, les dades més rellevants del qual es presenten a continuació.

2.8.1.1. Objectius

Els objectius que serveixen de base per a l'elaboració del pressupost són els que figuren en el quadre següent, en el qual s'inclou també la comparació amb xifres reals:

Concepte	Previsió	Real
Producció	43.482,87 t	43.754,34 t
Desviament a abocador	5.350 t	9.937,7 t
Incineració	38.182,87	33.816,64 t
% ferralla	2,7%	2,17 %
Excedent d'energia	6.692.640 kwh	5.151.000 kwh

La producció real d'escombraries s'acosta molt a la previsió feta per la Societat, però el volum real que es va desviar a abocador va ser superior al previst en un 86%. Es va incinerar un 88,56% del previst com a conseqüència de la posada en marxa de les instal·lacions de depuració de gasos.

El percentatge de ferralla també va ser inferior al que s'havia previst, per la mateixa raó.

La producció d'energia va representar un 77% del previst pel motiu abans esmentat.

2.8.1.2. Previsió d'ingressos i despeses

A continuació es presenta la previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 1998 juntament amb la comparació amb les xifres reals:

INGRESSOS	Previst	Real
Incineració:		
- Municipis	222.592	227.700
- Venda ferralla	1.545	1.072
Venda electricitat	60.234	44.284
Recollida selectiva	10.557	15.720
Altres	0	61.652
TOTAL	294.928	350.428

DESPESES	Previst	Real
Aprovisionaments	6.150	12.881
Desviament a abocador	26.188	50.119
Personal	112.292	119.620
Manteniment	16.000	6.292
Assegurances	2.850	2.437
Electricitat	8.456	10.464
Recollida selectiva	10.557	15.547
Altres despeses	5.885	24.097
Amortitzacions	0	69.041
Despeses financeres	106.550	38.932
TOTAL	294.928	349.430

Imports en milers de pessetes.

Font: Pressupost elaborat per IRSUSA, adaptat per facilitar-ne la comparació amb les xifres reals.

De la comparació entre les xifres reals i les previstes es desprenen les observacions següents:

- Els ingressos procedents dels ajuntaments, per incineració, s'ajusten al pressupost, amb una desviació positiva d'un 2,29%.
- Els ingressos per venda d'electricitat són inferiors als previstos en un 26,48%, com a conseqüència de la menor producció d'energia i també per la diferència en el preu mitjà de venda (9 PTA/kwh previst respecte de 8,6 PTA/kwh real).
- Els ingressos per recollida selectiva van ser superiors als previstos en un 48,91%.
- Els Altres ingressos inclouen la imputació a ingressos de la subvenció de capital, 30 MPTA, i els treballs fets per a l'immobilitzat, 28 MPTA, que no havien estat inclosos en el pressupost.
- El cost de desviament a abocador pràcticament duplica el cost previst, a causa de la major quantitat d'escombraries enviades a l'abocador.
- Les despeses de personal previstes van superar les reals en un 6,53% a causa del major cost que té per a l'empresa la realització de tasques de reparació i manteniment per part del personal respecte de l'explotació normal de la planta.
- El cost de la recollida selectiva presenta la mateixa desviació que els ingressos generats per aquest servei.
- Les amortitzacions no s'inclouen en el pressupost de la Societat.
- La desviació en les despeses financeres és deguda al fet que el pressupost inclou, a més de les despeses financeres, la part de capital a retornar, que hauria de formar part del pressupost de capital i no dels estats de previsió d'ingressos i despeses.

2.8.2. Pressupost 1999

El Consell d'Administració d'IRSUSA, en sessió celebrada el 22 de setembre de 1998, va aprovar el pressupost per a l'exercici 1999, les dades més rellevants del qual es presenten a continuació.

2.8.2.1. Objectius

Els objectius que serveixen de base per a l'elaboració del pressupost són els que figuren en el quadre següent, en el qual s'inclou també la comparació amb xifres reals:

Concepte	Previsió	Real
Producció	43.833,31 t	44.873,14 t
Desviament a abocador	6.493,81 t	11.251,48 t
Incineració	37.339,5 t	33.621,66 t
% ferralla	2,5%	2,54 %
Excedent d'energia	6.342.240 kwh	5.036.000 kwh

Font: Elaboració pròpia a partir del pressupost de la Societat.

Del quadre anterior es desprenen les observacions següents:

- La producció real ha superat la previsió en un 2,37%.
- Les escombraries desviades a abocador són superiors a les previstes en un 73,26%. El percentatge real desviat a abocador ha estat d'un 25,07%, mentre la previsió era d'un 14,81%, com a conseqüència de les aturades durant els períodes de reparació en la turbina i en un dels forns.
- La producció d'energia elèctrica ha estat un 20,6% inferior a la prevista a causa de les aturades per la reparació de la turbina.

2.8.2.2. Previsió d'ingressos i despeses

A continuació es presenta la previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 1998 juntament amb la comparació amb les xifres reals:

INGRESSOS	Previst	Real
Incineració:		
- Municipis	268.715	274.121
- Venda ferralla	1.400	2.425
Venda electricitat	53.909	41.659
Recollida selectiva	0	26.849
Altres	0	36.183
TOTAL	324.024	381.237

DESPESES	Previst	Real
Aprovisionaments	7.650	11.076
Desviament a abocador	31.850	61.030
Personal	109.877	136.149
Manteniment	19.000	6.886
Assegurances	3.250	2.441
Electricitat	6.764	9.665
Recollida selectiva	0	25.997
Altres despeses	24.693	21.429
Amortitzacions	0	80.661
Despeses financeres	120.500	24.016
TOTAL	323.584	379.350

Imports en milers de pessetes.

Font: Pressupost elaborat per IRSUSA adaptat per facilitar-ne la comparació amb les xifres reals.

De la comparació entre les xifres reals i les previstes del pressupost es desprenen les observacions següents:

- La venda d'electricitat és inferior a la prevista en un 22,7%, com a conseqüència de la menor producció i de la desviació entre el preu previst de 8,5 PTA/kwh i el preu mitjà resultant, de 8,27 PTA/kwh.
- Els ingressos per recollida selectiva i la imputació a resultats, de la subvenció de capital no havien estat recollits en el pressupost.
- El cost de l'abocador pràcticament duplica el previst, a causa del major volum desviat i a la desviació del 10,5% en el preu unitari (5.424 PTA/t respecte a 4.905 PTA/t).
- Les despeses de personal superen les previstes en un 23,91%. Aquesta desviació és deguda, d'una banda, al major cost que té per a l'empresa el personal d'explotació que fa tasques de manteniment i d'altra, al fet que una part del cost de personal s'inclou en el pressupost dins de Despeses de manteniment, que presenta una desviació positiva de 12,1 MPTA.
- El cost de la recollida selectiva i les amortitzacions no havien estat inclosos en el pressupost.
- La desviació en les despeses financeres es deguda al fet que el pressupost inclou, a més de les despeses financeres, la part de capital a retornar, que hauria de formar part del pressupost de capital i no dels estats de previsió d'ingressos i despeses, els quals s'han d'elaborar i presentar d'acord amb el Pla general de comptabilitat.

2.8.3. Programa d'actuacions, inversions i finançament

D'acord amb la resposta de l'Ajuntament de Girona a la sol·licitud de la Sindicatura, per als exercicis 1998 i 1999 "no s'aprovà cap Pla d'Actuacions, Inversions i Finançament específic, ja que les inversions efectuades, i degudament inventariades al balanç de la Societat, corresponen a l'acabament del Projecte de Depuració de gasos i actuacions complementàries, projecte que es va endegar a finals de l'exercici 1996, d'acord amb la resolució del Consell d'Administració presa en la sessió de 28 de novembre de 1996. La resta són petites inversions en utillatges, mobiliari i recanvis finançades mitjançant les partides existents en el Pressupost d'Explotació aprovat."

D'acord amb els articles 112 i 114 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de pressupostos de les entitats locals, IRSUSA hauria d'elaborar un Programa d'actuacions, inversions i finançament que inclogués:

- L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.
- L'estat de les fonts de finançament de les inversions.

- La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperen generar.
- Memòria de les activitats que s'hagin de realitzar durant l'exercici.

Malgrat que les inversions més importants a realitzar per IRSUSA fossin les derivades del sistema de depuració de gasos, aprovades el 1996, s'hauria d'haver elaborat un Programa d'actuacions, inversions i finançament on figuessin les inversions que es materialitzarien durant l'exercici, així com una memòria de les activitats a realitzar en l'exercici.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

IRSUSA va ser creada l'any 1983 per l'Ajuntament de Girona com una forma de gestió directa del servei públic de tractament de residus. Posteriorment, com a conseqüència de la segregació dels municipis de Salt i de Sarrià de Ter, l'Ajuntament de Girona va cedir una part de les accions de la Societat als nous ajuntaments, amb la qual cosa IRSUSA va esdevenir una forma de gestió indirecta d'un servei municipal.

IRSUSA rep totes les escombraries que generen els municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, una part de les quals és incinerada en les instal·lacions de l'empresa i la resta és traslladada per empreses externes a abocadors autoritzats.

La planta incineradora està composta per dos forns amb una capacitat total d'incineració de 5 t/h i un sistema de recuperació d'energia que permet produir energia elèctrica a partir de la combustió de les escombraries. A partir de 1998 i amb la finalitat d'adequar-se a la normativa vigent, es va posar en marxa un sistema de depuració de gasos per tal de reduir les emissions contaminants a l'atmosfera.

La major part dels ingressos de la Societat provenen de la facturació als tres ajuntaments propietaris. La tarifa aplicada es calcula en funció dels costos previstos i permet a la Societat obtenir uns resultats equilibrats.

Els resultats de la fiscalització, dels quals es desprenen les observacions i recomanacions que s'assenyalaran més endavant, han estat satisfactoris:

- En l'aspecte economicofinancer, els estats financers d'IRSUSA, a 31 de desembre de 1998 i a 31 de desembre de 1999, representen raonablement la situació economicofinancera i patrimonial de la Societat en aquella data i els resultats de les seves operacions pels exercicis tancats a 31 de desembre de 1998 i a 31 de desembre de 1999.

- En l'aspecte de control intern i procediments en l'àrea econòmicofinancera, els procediments establerts garanteixen raonablement que les transaccions siguin registrades de forma adequada conceptualment i temporalment.
- En l'aspecte de legalitat no s'han observat incompliments significatius.

A continuació s'exposen en forma resumida aquells aspectes susceptibles de millora que s'han observat durant la fiscalització i que han estat àmpliament explicats al llarg de l'informe:

- La relació entre el passiu no exigible (fons propis+ingressos a distribuir en diversos exercicis) i l'immobilitzat és molt baixa, la qual cosa implica l'existència d'un fort endeutament per a finançar la part d'immobilitzat no coberta pel passiu no exigible. Aquest endeutament comporta unes despeses financeres que s'afegeixen a les amortitzacions de l'immobilitzat i que juntament amb les altres despeses de producció integren els factors de cost. Malgrat que els venciments dels crèdits sol·licitats poden ser atesos per l'empresa gràcies al flux de caixa positiu que genera, convindria que els accionistes busquessin algun tipus de solució financera més adequada a l'estructura de l'Immobilitzat d'IRSUSA.
- A més, per la naturalesa de les instal·lacions és obligat fer freqüents reparacions, que en alguns casos són bastant costoses; d'altra banda, l'adaptació a la legislació vigent, cada vegada més exigent, obliga a fer inversions importants. Aquests aspectes fan que la tarifa hagi de tenir forts increments per poder fer front a les despeses no habituals. Entenem que seria convenient la creació d'un fons de reserva amb el qual es podrien atendre les despeses de periodicitat superior a l'any així com les despeses imprevistes i que permetria donar estabilitat a la tarifa.
- La planta incineradora, que va ser construïda per l'Ajuntament de Girona, no ha estat transferida a la Societat, per la qual cosa la seva amortització no forma part del càlcul de les tarifes i és suportada íntegrament per l'Ajuntament de Girona. A més, la Societat realitza obres de millora i reparació que registra com a immobilitzat (com per exemple la substitució del refractari dels forns) i que formen part de la instal·lació principal. Per això, fóra convenient que l'Ajuntament de Girona cedís l'ús de les instal·lacions a IRSUSA.
- Una part de l'immobilitzat d'IRSUSA està format per recanvis d'immobilitzat que la Societat no amortitza. Aquests elements s'haurien d'amortitzar seguint el mateix procés d'amortització que els elements a substituir, d'acord amb el que estableix la norma de valoració cinquena de l'immobilitzat material, aprovada per Resolució de 16 de maig de 1991, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

- La Societat imputa a resultats les subvencions de capital rebudes en deu anys seguint un criteri lineal. D'acord amb la Norma de valoració 20a del Pla general de comptabilitat, les subvencions de capital s'imputaran al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada pels actius que financin. En el cas d'IRSUSA s'hauria d'imputar a resultats en quinze anys.
- IRSUSA no registra cap passiu per aquelles despeses acreditades i no vençudes a 31 de desembre (vacances, interessos, prestacions de serveis). Fóra convenient que aquests passius es registressin per a una adequada correlació d'ingressos i despeses.
- Malgrat existir un control de l'Ajuntament de Girona sobre l'activitat de la Societat, la Intervenció no ha emès cap informe de control financer sobre IRSUSA en els exercicis fiscalitzats, tal com estableix la Llei d'hisendes locals.

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 Servei Municipal d'Incineració de Residus Sòlids Urbans i Industrials, SA (IRSUSA).

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Girona, amb registre d'entrada núm. 1.871 de 29 de setembre de 2000:

"AJUNTAMENT DE GIRONA

Girona, 25 de setembre de 2000

Sr. Manuel Cardena Coma
Síndic Departament Sectorial A
**SINDICATURA DE COMPTES DE
CATALUNYA**

En relació al seu ofici de data 20 de juliol proppassat, pel que s'atorgava un termini per presentar al·legacions al projecte d'informe de fiscalització 08/2000-A respecte al Servei Municipal d'Incineració de Residus Sòlids Urbans i Industrials, S.A., exercicis 1998 i 1999, li he de comunicar que una vegada examinat el projecte d'informe per la Intervenció de Fons municipal, s'ha estimat que no és necessari efectuar al·legacions.

Atentament,

L'ALCALDE

[signatura il·legible]

[Segell de l'Ajuntament de Girona]

Joaquim Nadal i Farreras"