

INFORME 28/2021

SERVEIS
AMBIENTALS
DEL VALLÈS
ORIENTAL, SA
EXERCICI 2018

INFORME 28/2021

**SERVEIS
AMBIENTALS
DEL VALLÈS
ORIENTAL, SA
EXERCICI 2018**

Edició: gener de 2022

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Activitats i organització.....	10
1.2.3. Treballs de control.....	18
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	18
2.1. APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS I RETIMENT A LA SINDICATURA	18
2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	19
2.2.1. Import net de la xifra de negocis.....	21
2.2.2. Altres ingressos d'exploració.....	25
2.2.3. Aprovisionaments	25
2.2.4. Despeses de personal.....	26
2.2.5. Altres despeses d'exploració	29
2.2.6. Amortització de l'immobilitzat.....	32
2.2.7. Despeses financeres	32
2.2.8. Altres resultats	33
2.3. IMMOBILITZAT	34
2.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	35
2.4.1. Normativa aplicable.....	35
2.4.2. Mostra fiscalitzada.....	36
2.4.3. Resultats de la fiscalització	37
3. CONCLUSIONS	41
3.1. OBSERVACIONS.....	41
3.2. RECOMANACIONS.....	45
4. ANNEXOS	47
4.1. BALANÇ.....	47
4.2. CONSELL PLENARI DEL CONSORCI	47

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	49
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	49
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	56
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	56

ABREVIACIONS

AEAT	Agència Estatal de l'Administració Tributària
Ecoembes	Ecoembalajes España, SA
Ecovidrio	Sociedad Ecológica para el Reciclado de los Envases de Vidrio
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014
M€	Milions d'euros
SAVOSA	Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització relatiu a Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA (SAVOSA), corresponent a l'exercici 2018.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada de SAVOSA, centrada en la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys i de l'immobilitzat, i en la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2018, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

La Sindicatura ha tingut accés als papers de treball dels auditors externs, ha revisat els treballs i les proves realitzades pels auditors i ha fet les proves addicionals que ha estimat necessàries. Les conclusions expressades en aquest informe de fiscalització són responsabilitat de la Sindicatura.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA és una societat anònima propietat del Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental (en endavant, Consorci), constituïda el 30 de

novembre de 1998. Segons els estatuts, la Societat es regeix, a més de pels seus estatuts, pel que estableix la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local; per la Llei 8/1987, del 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya, pel Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, i pel Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.¹

L'article 122 del Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que els consorcis (i, per tant, els seus ens dependents) estan subjectes al règim pressupostari i de control de l'administració pública a què estan adscrits i han de formar part dels seus pressupostos i els seus comptes han d'estar inclosos en el Compte general de la administració pública d'adscripció.

Atès que en l'exercici 2018 encara no s'havia fet efectiu l'acord de desembre del 2014 del Consell Plenari del Consorci d'adscripció al Consell Comarcal del Vallès Oriental, el Consorci s'ha de considerar adscrit a l'Ajuntament de Granollers, segons sectorització de la Intervenció General de l'Estat de l'1 de desembre del 2014 i, per tant, SAVOSA formaria part del sector públic de l'Ajuntament de Granollers.²

SAVOSA, igual que el Consorci, té el domicili social al Camí Ral, s/n, a Granollers, Barcelona.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

D'acord amb els seus estatuts, l'objecte social de SAVOSA és el següent:

- La construcció, l'explotació, la conservació i el manteniment de les instal·lacions necessàries per a les operacions de tractament, reciclatge i disposició controlada de residus sòlids municipals i assimilables i tots aquells d'acord amb la normativa vigent en matèria de tractament de residus, sanejament i envasos.
- El foment de l'aplicació de la recollida selectiva i del reciclatge de residus municipals i assimilats.

1. La Sindicatura va fiscalitzar el Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Oriental, exercici 2016, en el qual es detallen diversos aspectes relacionats amb SAVOSA (vegeu l'informe 21/2019).

2. En la modificació dels estatuts del Consorci aprovada l'abril del 2019 ja queda recollida l'adscripció del Consorci al Consell Comarcal del Vallès Oriental.

- La gestió i realització de les activitats i competències en matèria de sanejament, neteja viària, recollida i tractament de residus.

El Consell Plenari del Consorci del 29 de juny del 2017 i el Consell d'Administració de SAVOSA del 21 de juliol del 2017 van aprovar un contracte programa que regulava les relacions entre el Consorci i SAVOSA i determinava els compromisos que assumia cada part en relació amb la recollida i tractament dels residus municipals. En concret, el contracte programa determinava els encàrrecs que el Consorci encomanava a SAVOSA sobre les activitats i serveis en matèria de residus, com també el seu règim econòmic, i establia els béns que el Consorci cedia o arrendava a SAVOSA per al compliment dels seus objectius.

En virtut del contracte programa, SAVOSA presta als municipis consorciats³ els serveis en matèria de residus que el Consorci li encarrega. Aquests serveis són els següents:

- Servei comarcal de deixalleries, prestat a quaranta dels municipis consorciats, que es duu a terme en les vint-i-cinc deixalleries comarcals gestionades directament per SAVOSA.

Les deixalleries són instal·lacions que recullen i emmagatzemen residus municipals per als quals no hi ha contenidors específics al carrer ni un sistema de recollida a domicili. Les deixalleries recullen residus municipals, no industrials. Els usuaris poden dipositar, de forma selectiva, diferents tipus de residus, com són els residus especials (bateries, dissolvents, olis, pintures, piles, etc.), els residus voluminosos, com ara els mobles, i altres residus (runa, electrodomèstics, ferralla electrònica, restes de poda i jardineria, etc.). Complementàriament, a les deixalleries els usuaris hi poden trobar els contenidors de paper i cartró, vidre i envasos lleugers.

- Servei comarcal de recollida selectiva de paper i cartró, envasos i vidre. La recollida selectiva es realitza mitjançant els contenidors situats a la via pública dels municipis.
- Servei de recollida d'altres residus municipals fora del servei comarcal de recollida selectiva, com ara el servei de recollida porta a porta i la recollida del paper i cartró comercial. Els tipus de serveis es fan a mida, en funció de les necessitats de cada municipi. Les característiques i condicions de la prestació d'aquests serveis s'acorden a través de convenis *ad hoc* entre el Consorci i els ajuntaments consorciats.

En el quadre següent es mostren els diferents serveis que SAVOSA presta als municipis.

3. Fins a l'exercici 2016, el Consorci estava format per quaranta-dos municipis. En l'exercici 2017, un d'aquests municipis, Cànoves i Samalús, es va separar del Consorci. Dels quaranta-un municipis restants, en l'exercici 2018 el municipi de Figaró i Montmany no rebia serveis de SAVOSA. En l'exercici 2019 el municipi es va separar del Consorci.

Quadre 1. Serveis que SAVOSA presta en matèria de recollida de residus. Exercici 2018

Municipi	Servei de deixalleria	Servei de recollida selectiva			Altres serveis per convenis
		Paper	Vidre	Envasos	
Ametlla del Vallès, L*	✓	✓	✓	✓	✓
Bigues i Riells*	✓	✓	✓	✓	✓
Caldes de Montbui*	✓	✓	✓	✓	✓
Campins	✓				✓
Canovelles*	✓	✓	✓	✓	✓
Cardedeu*	✓	✓	✓	✓	✓
Castellcir	✓	✓	✓	✓	✓
Castellterçol*	✓				✓
Fogars de Montclús	✓				✓
Franqueses del Vallès, Les*	✓				✓
Garriga, La*	✓	✓	✓	✓	✓
Granera	✓	✓	✓	✓	
Granollers*	✓	✓	✓	✓	✓
Gualba	✓	✓	✓	✓	✓
Llagosta, La*	✓	✓	✓	✓	✓
Lliçà d'Amunt*	✓				
Lliçà de Vall*	✓	✓	✓	✓	✓
Llinars del Vallès*	✓				
Martorelles*	✓	✓	✓	✓	✓
Mollet del Vallès*	✓	✓	✓	✓	✓
Montmeló*	✓	✓	✓	✓	✓
Montornès del Vallès*	✓				✓
Montseny	✓				✓
Parets del Vallès*	✓	✓	✓	✓	✓
Roca del Vallès, La*	✓	✓	✓	✓	
Sant Antoni de Vilamajor*	✓				✓
Sant Celoni*	✓	✓	✓	✓	✓
Sant Esteve de Palautordera	✓				✓
Sant Feliu de Codines*	✓				✓
Sant Fost de Campsentelles	✓	✓	✓	✓	✓
Sant Pere de Vilamajor	✓	✓	✓	✓	✓
Sant Quirze Safaja	✓	✓	✓	✓	✓
Santa Eulàlia de Ronçana *	✓				✓
Santa Maria de Martorelles	✓	✓	✓	✓	
Santa Maria de Palautordera*	✓	✓	✓	✓	✓
Tagamanent	✓				✓
Vallgorguina	✓	✓	✓	✓	✓
Vallromanes	✓	✓	✓	✓	✓
Vilalba Sasserra	✓	✓	✓	✓	✓
Vilanova del Vallès	✓	✓	✓	✓	✓

Font: Informació facilitada per l'empresa.

* Municipis amb deixalleries dins del seu terme municipal. Granollers disposa de dues deixalleries.

El contracte programa també encarrega a SAVOSA la gestió i tractament de les dades relatives a la gestió dels residus, la col·laboració en la gestió dels recursos humans i en la contractació del Consorci, a més de l'atenció telefònica i a persones a les dependències del Consorci.

En els quadres següents es mostren els tipus de residus que es van recollir en l'exercici 2018, per municipi. El primer quadre correspon a la recollida selectiva i el segon a la recollida en deixalleries.

Quadre 2. Tones de recollida selectiva. Exercici 2018

Municipi de recollida	Paper i cartró	Vidre	Envasos	Fracció resta	Fracció orgànica
Ametlla del Vallès, L'	145,3	175,4	116,1	2.663,9	340,4
Bigues i Riells	132,6	159,8	117,6	-	-
Campins	15,4	20,8	17,9	122,3	73,2
Caldes de Montbui	387,4	368,5	434,8	-	-
Canovelles	121,4	147,6	148,0	-	-
Cardedeu	392,9	332,8	289,1	4.612,8	938,6
Castellcir	19,4	31,4	21,0	-	-
Castellterçol	77,3	56,2	102,3	394,2	342,1
Fogars de Montclús	23,8	40,8	30,8	174,7	90,0
Franqueses del Vallès, Les	0,3	3,1	1,9	-	-
Garriga, La	360,6	279,6	254,2	-	-
Granera	3,4	7,8	3,0	-	-
Granollers	773,8	958,0	838,7	-	-
Gualba	45,1	46,0	36,9	-	-
Llagosta, La	136,6	119,6	160,0	-	347,7
Lliça d'Amunt	-	3,7	5,8	-	-
Lliça de Vall	124,3	134,3	289,6	-	-
Llinars del Vallès	-	3,5	1,9	-	-
Martorelles	150,6	123,3	270,5	462,6	596,8
Mollet del Vallès	1.153,3	719,6	889,3	-	-
Montmeló	207,6	137,1	138,3	2.190,4	435,1
Montornès del Vallès	-	6,4	1,1	-	-
Montseny	14,3	19,9	17,6	118,2	46,3
Parets del Vallès	266,8	228,1	241,1	1,1	0
Roca del Vallès, La	115,8	132,7	113,7	-	-
Sant Antoni de Vilamajor	152,6	118,1	178,7	602,3	967,7
Sant Celoni	341,0	317,5	282,5	-	-
Sant Esteve de Palautordera	70,1	74,7	90,8	118,6	397,9
Sant Feliu de Codines	25,0	40,5	34,7	501,4	114,4
Sant Fost de Campsentelles	77,9	113,4	100,2	-	-
Sant Pere de Vilamajor	1,8	2,7	2,2	33,7	10,3
Sant Quirze Safaja	23,4	28,2	20,2	233,2	57,72
Santa Eulàlia de Ronçana	174,4	174,5	229,3	1.592,6	680,0
Santa Maria de Martorelles	26,7	26,6	37,2	69,2	95,4
Santa Maria de Palautordera	206,5	208,2	182,8	-	-
Tagamanent	-	15,4	-	3,7	3,0
Vallgorguina	55,9	64,4	53,9	1.054,2	132,0
Vallromanes	62,8	88,3	56,3	-	-
Vilalba Sasserra	22,9	18,7	17,3	291,9	40,8
Vilanova del Vallès	108,9	111,3	101,0	-	-
Tones totals	6.017,9	5.658,5	5.928,3	15.241,0	5.709,4

Font: Informació facilitada per l'empresa.

Quadre 3. Tones de recollida a les deixalleries. Exercici 2018

Deixalleries	Runa	Fusta	Voluminosos	Poda	Altres*	Total
Ametlla del Vallès, L'	183,3	119,7	141,3	105,3	102,7	652,3
Bigues i Riells	193,3	138,7	122,0	154,7	106,5	715,2
Caldes de Montbui	607,4	466,1	328,5	214,6	252,3	1.868,9
Canovelles	189,2	96,9	268,3	26,6	62,4	643,4
Cardedeu	218,1	276,4	179,3	79,3	173,4	926,5
Castellterçol	137,6	-	238,1	83,4	74,0	533,1
Franqueses del Vallès, Les	347,1	324,7	307,1	85,9	88,9	1.153,7
Garriga, La	266,5	233,5	210,6	88,6	167,8	967,0
Granollers	827,3	446,2	515,8	92,3	267,8	2.149,4
Granollers sud	213,7	827,3	394,9	42,0	140,7	1.618,6
Llagosta, La	79,6	207,0	77,0	7,5	44,7	415,8
Lliça d'Amunt	288,1	159,9	158,8	106,0	89,5	802,3
Lliça de Vall	250,0	156,1	160,7	128,6	89,9	785,3
Llinars del Vallès	760,9	339,4	309,9	305,5	154,3	1.870,0
Martorelles	500,8	291,7	244,8	191,1	110,7	1.339,1
Mollet del Vallès	536,3	877,8	390,6	284,0	185,2	2.273,9
Montmeló	113,8	126,7	75,1	23,0	95,3	433,9
Montornès del Vallès	675,2	302,6	729,3	217,9	95,2	2.020,2
Parets del Vallès	266,3	258,9	241,0	55,5	147,0	968,7
Roca del Vallès, La	363,9	168,7	214,5	67,7	78,7	893,5
Sant Antoni de Vilamajor	182,6	172,0	166,6	138,4	110,3	769,9
Sant Celoni	169,3	148,1	121,1	34,1	88,6	561,2
Sant Feliu de Codines	132,9	89,4	108,0	42,7	74,3	447,3
Santa Eulàlia de Ronçana	272,5	195,6	226,3	267,9	106,7	1.069,0
Santa Maria de Palautordera	188,8	181,3	186,8	71,9	138,0	766,8
Tones totals	7.964,5	6.604,7	6.116,4	2.914,5	3.044,9	26.645,0

Font: Informació facilitada per l'empresa.

* Dins d'Altres s'inclouen les tones recollides de ferralla, paper, vidre, envasos lleugers, fluorescents, piles, olis, CD, ferralla electrònica, pantalles, línia blanca, neveres, pneumàtics, bateries, residus especials i roba.

El destí dels residus que es recullen a SAVOSA és diferent segons la fracció de què es tracti:

- La fracció resta recollida als municipis és lliurada, principalment, a Mataró, a la planta de tractament del Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme.⁴
- La fracció orgànica que es recull es tracta a la planta de digestió anaeròbica i compostatge del Consorci, situada a Granollers, al centre de tractament de residus del Vallès Oriental.

4. El Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme és una entitat pública constituïda per la Diputació de Barcelona, el Consell Comarcal del Maresme i vint-i-vuit municipis de la comarca del Maresme, amb la finalitat de construir i gestionar la planta de tractament i eliminació dels residus de la comarca.

- La fracció paper-cartró es porta a les instal·lacions de recollida de Sant Fost de Campsenelles, Santa Perpètua de la Mogoda i Granollers, segons on estigui ubicada l'empresa que compra el paper i cartró.
- La fracció envasos i la fracció vidre es porten a la planta de reciclatge de Santa Maria de Palautordera i de Mollet del Vallès, respectivament.
- Els altres residus (ferralla, paper, vidre, envasos lleugers, fluorescents, piles, olis, CD, ferralla electrònica, pantalles, línia blanca, pneumàtics, etc.) recollits a les deixalleries es porten a diferents ubicacions d'acord amb la naturalesa de cadascun d'ells.

Instal·lacions subjectes a l'activitat de SAVOSA

Per a la prestació dels serveis, SAVOSA disposa d'una part de l'edifici del Consorci; de les vint-i-cinc deixalleries comarcals i una mòbil, amb els contenidors i altres elements incorporats; de quatre mil cinc-cents dotze contenidors de recollida selectiva i, de seixanta vehicles per a la prestació dels serveis, dels quals vint-i-sis són propietat seva, nou són cedits pel Consorci, quatre són cedits per diversos ajuntaments i vint-i-un estan arrendats. La majoria d'aquests béns provenen de la cessió o arrendament del Consorci a SAVOSA. El detall d'aquests béns cedits o arrendats pel Consorci és el següent:

Quadre 4. Béns cedits o arrendats pel Consorci a SAVOSA

Béns cedits o arrendats pel Consorci a SAVOSA	Aspectes i condicions de la cessió o arrendament
Cessió de l'edifici situat al camí Ral s/n, de Granollers, dedicat a oficines i al dipòsit de vehicles industrials propis del seu objecte social	<ul style="list-style-type: none"> - Cessió gratuïta del Consorci a SAVOSA (a) - Les despeses per a l'adequat sosteniment de l'immoble, els subministraments, les càrregues i les responsabilitats són a càrrec de SAVOSA - SAVOSA ha de contractar una assegurança de responsabilitat civil pels danys en l'immoble
Cessió de les deixalleries de la xarxa comarcal de deixalleries: 25 instal·lacions fixes i una de mòbil	<ul style="list-style-type: none"> - Cessió gratuïta del Consorci a SAVOSA (a). - El manteniment de les deixalleries i les despeses dels subministraments correspon a SAVOSA. - SAVOSA ha de contractar una assegurança de responsabilitat civil pels danys a les instal·lacions
Cessió de nou vehicles per a la prestació del servei de recollida de residus	<ul style="list-style-type: none"> - Cessió gratuïta del Consorci a SAVOSA (a). - El manteniment dels vehicles i les seves revisions van a càrrec de SAVOSA, igual que les despeses associades, tals com subministraments, taxes, sancions, etc. - SAVOSA ha de contractar, a més de l'assegurança obligatòria dels vehicles, una assegurança per danys que inclogui, entre d'altres, incendi i responsabilitat civil en relació amb els vehicles, terceres persones, robatori, etc.
Cessió, per a la gestió de la xarxa de deixalleries, de 185 caixes de les deixalleries de diferents mides i 13 compactadores	<ul style="list-style-type: none"> - Cessió gratuïta del Consorci a SAVOSA (a). - El manteniment, la pintura i la substitució de les parts malmeses correspon a SAVOSA

Béns cedits o arrendats pel Consorci a SAVOSA	Aspectes i condicions de la cessió o arrendament
Cessió del 4.117 contenidors de recollida selectiva (paper i cartró, vidre, envasos) de diferents mides, propietat del Consorci	<ul style="list-style-type: none"> - Cessió gratuïta del Consorci a SAVOSA (a). - La reposició dels contenidors malmesos o substitució de les parts trencades correspon a SAVOSA, i també el manteniment, la pintura i la neteja dels contenidors. - SAVOSA s'obliga, abans del 31 de desembre del 2017 a fer l'inventari i la identificació dels contenidors cedits pel Consorci (b).
Arrendament de 395 contenidors de recollida selectiva (paper i cartró, vidre, envasos) de diferents mides, propietat del Consorci	<ul style="list-style-type: none"> - Pagament al Consorci, en concepte d'arrendament dels contenidors, de 75.373,4€ anuals / 4 anys (c).

Font: Contracte programa entre el Consorci i SAVOSA.

Notes:

- (a) Finalitzada la vigència del contracte programa, SAVOSA ha de posar l'immobilitzat a disposició del Consorci en estat òptim de manteniment i conservació. Les despeses derivades del desallotjament són a càrrec de SAVOSA.
- (b) Vegeu l'apartat 2.3.
- (c) Vegeu l'apartat 2.2.5.

Fonts de finançament

La principal font d'ingressos de SAVOSA és la provinent de la prestació dels serveis de recollida de residus als ajuntaments. D'acord amb el que estableix el contracte programa, SAVOSA factura aquests serveis al Consorci, el qual cobra els serveis als ajuntaments, amb els preus públics que aprova anualment i mitjançant els convenis signats entre el Consorci i els ajuntaments per a la prestació dels serveis individualitzats de recollida de residus.

Els ingressos per la prestació dels serveis de recollida de residus als ajuntaments es complementen amb les aportacions que es reben d'Ecoembalajes España, SA (Ecoembes)⁵ i de la Sociedad Ecológica para el Reciclado de los Envases de Vidrio (Ecovidrio)⁶ com a contraprestació als serveis realitzats per SAVOSA al sistema integrat de gestió de residus (vegeu l'apartat 2.2.1).

SAVOSA també rep ingressos per la venda a tercers dels productes recuperats en la recollida selectiva.

1.2.2.2. Organització

D'acord amb el que estableixen els seus estatuts, els òrgans de govern de SAVOSA són els següents:

5. Ecoembes: societat formada per l'associació d'empreses productores d'envasos per gestionar la recuperació i el reciclatge dels envasos de plàstic, les llaunes i els brics (contenedor groc) i els envasos de cartró i paper (contenedor blau) a tot Espanya.

6. Ecovidrio: associació sense finalitat de lucre encarregada de la gestió del reciclatge dels residus d'envasos de vidre dipositats en els contenidors de tot Espanya.

- La Junta General d'Accionistes
- El Consell d'Administració
- La Gerència

Junta General d'Accionistes

La Junta General d'Accionistes és el principal òrgan de govern de la Societat. Les funcions de la Junta General d'Accionistes són assumides pel Consell Plenari del Consorci. Els membres de la Junta General ho són en funció del seu càrrec com a membres del Consell Plenari del Consorci. El Consell Plenari és l'òrgan suprem de deliberació i decisió del Consorci, i està integrat per cadascun dels representants dels ens integrats en el Consorci. En l'annex 4.2 s'inclou la composició del Consell Plenari del Consorci.

Consell d'Administració

L'administració de la Societat correspon al Consell d'Administració, nomenat per la Junta General, compost per un mínim de tres membres i un màxim de nou. El Consell ha d'elegir entre els seus membres un president i un vicepresident. Així mateix, pot nomenar un o més consellers delegats i un secretari, que pot ser conseller o no. En l'exercici fiscalitzat, el Consell d'Administració havia nomenat dos consellers delegats.

Durant l'exercici 2018, els membres del Consell d'Administració van ser els següents:

Quadre 5. Composició del Consell d'Administració

Càrrec	Nom i cognoms	Origen
President	Joan Daví i Mayol	Consell Comarcal del Vallès Oriental
Vicepresident i conseller delegat	Joaquim Ferriol i Tarafa	Consell Comarcal del Vallès Oriental
Conseller delegat	Albert Camps i Giró	Ajuntament de Granollers
Consellers	Josep M. Garzón i Llavina Meritxel Budó i Pla Pere Grivé i Martínez Enric Pousa i Engroñat Marc Candela i Callado, fins al febrer 2018 Antoni Guil i Román, fins al juliol 2018 Ramon Majà i Esteve, des del setembre del 2018 Emiliano Cordero i Soria, des del setembre del 2018	Ajuntament de Mollet del Vallès Ajuntament de la Garriga Ajuntament de Llinars del Vallès Ajuntament de Santa Maria de Palautordera Ajuntament de Martorelles Ajuntament de Montmeló Ajuntament de Vilanova del Vallès Ajuntament de Canovelles
Secretari no conseller	Jordi Vendrell i Ros	-

Font: Informació facilitada per SAVOSA.

Gerència

La Junta General d'Accionistes del 15 de desembre del 2015 va nomenar gerenta de SAVOSA Maria Teresa Machado Rivas, que també era gerenta del Consorci. La Junta General del 12 de setembre del 2018 va destituir-la i va nomenar nou gerent Ignasi Valls i Vilaró, que també era gerent del Consorci.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb la normativa vigent, el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor. La funció de control intern en les entitats locals i en els ens dependents s'estructura en dues modalitats: funció interventora i control financer. Aquest darrer control té dos règims diferenciats segons la naturalesa de l'ens: el control permanent i l'auditoria pública; en ambdós casos s'inclou el control d'eficàcia. En el cas de les societats mercantils és d'aplicació el règim de l'auditoria pública, que inclou l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa.

La funció de control financer de SAVOSA, com a ens dependent del Consorci, l'ha d'assumir qui exerceix la funció de control del Consorci. Durant l'exercici fiscalitzat el Consorci s'ha de considerar adscrit a l'Ajuntament de Granollers, segons la sectorització de la Intervenció General de l'Estat de l'1 de desembre del 2014 i, per tant, SAVOSA formaria part del sector públic de l'Ajuntament de Granollers. Tanmateix, ni el Consorci ni SAVOSA van formar part del pressupost de l'Ajuntament de Granollers corresponent a l'exercici 2018, ni els seus comptes anuals es van incloure en el Compte general de l'Ajuntament (vegeu l'apartat 1.2.1).

En l'exercici 2018, la Intervenció del Consorci l'ocupava, de forma accidental, una funcionària del Consell Comarcal del Vallès Oriental, en comissió de serveis en el Consorci. Aquesta Intervenció no va efectuar el control financer de SAVOSA.

D'acord amb la normativa vigent, SAVOSA sotmet els seus comptes anuals a una auditoria de comptes. La de l'exercici 2018 va ser realitzada per l'empresa Rödl & Partner Auditores, SLP, amb una opinió favorable i amb una incertesa material i un paràgraf d'èmfasi. La incertesa material està relacionada amb l'empresa en funcionament, atès que com a conseqüència de les pèrdues incorregudes en exercicis anteriors, el 2018 el patrimoni net de la Societat era inferior a la xifra de capital social, fet que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com empresa en funcionament (vegeu l'apartat 2.2). El paràgraf d'èmfasi es refereix al fet que la regularització voluntària d'IVA va afectar significativament als estats financers de la Societat i, per tant, els comptes anuals s'han d'interpretar en aquest context.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS I RETIMENT A LA SINDICATURA

D'acord amb l'article 200.2 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, SAVOSA està sotmesa al règim de comptabilitat pública, la qual cosa comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions. Com a societat mercantil, d'acord amb les regles 50 i 51 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, el president del Consell d'Administració ha de remetre a la Intervenció de

l'entitat local, abans del 15 de maig de l'exercici immediat següent a què corresponguin i degudament autoritzats, els comptes que s'hagin de retre a l'òrgan de control extern.

El 29 de març del 2019, el Consell d'Administració de SAVOSA va acordar formular els comptes de l'exercici 2018 per sotmetre'ls a la Junta General, i va distribuir el resultat negatiu a resultats d'exercicis anteriors.

El 9 d'abril del 2019, la Junta General de SAVOSA va aprovar els comptes anuals, l'informe de gestió i la distribució del resultat corresponents a l'exercici 2018, i el president del Consell d'Administració va remetre degudament els comptes anuals al Consorci.

L'obligació de retre el Compte general és de l'entitat local d'adscripció. Tot i això, els comptes anuals de SAVOSA de l'exercici 2018 no han estat lliurats a la Sindicatura de Comptes.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

El Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2017 i 2018 es resumeix a continuació:

Quadre 6. Compte de pèrdues i guanys

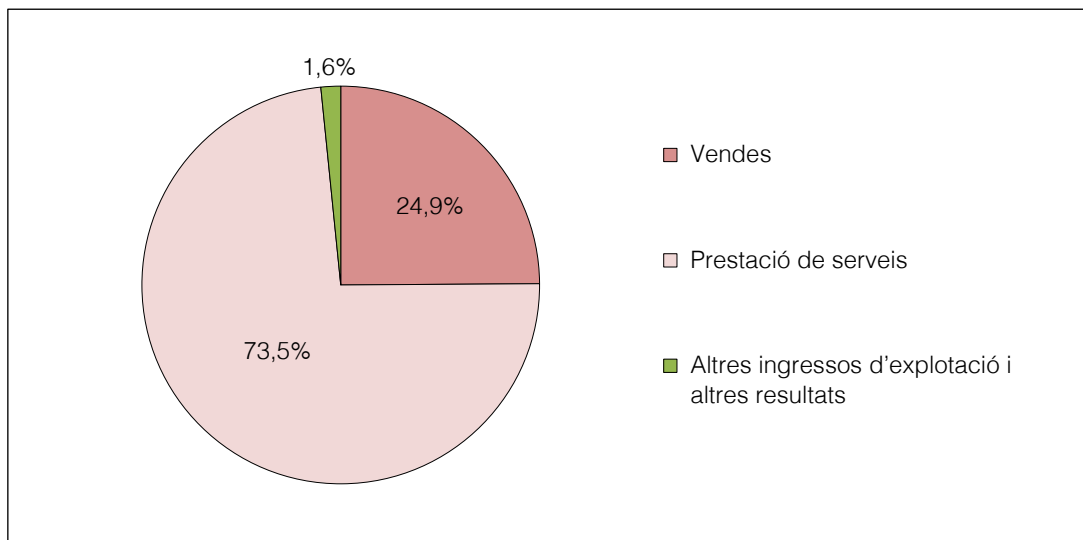
Concepte	2018	2017
1. Import net de la xifra de negocis	10.676.406	10.667.410
a) Vendes	2.705.564	2.786.401
b) Prestació de serveis	7.970.842	7.881.009
4. Aprovisionaments	(2.225.225)	(1.844.440)
a) Consum de mercaderies	(553.645)	(584.824)
c) Treballs realitzats per altres empreses	(1.671.580)	(1.259.617)
5. Altres ingressos d'explotació	54.508	84.162
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	54.508	84.162
6. Despeses de personal	(6.171.402)	(5.919.078)
a) Sous, salaris i assimilats	(4.660.246)	(4.472.510)
b) Càrregues socials	(1.511.156)	(1.446.568)
7. Altres despeses d'explotació	(3.344.290)	(3.128.293)
a) Serveis exteriors	(3.341.236)	(3.120.837)
b) Tributs	(3.054)	(9.853)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-	2.397
8. Amortització de l'immobilitzat	(43.867)	(61.286)
9. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	1	-
11. Altres resultats	118.856	8.633
A.1) Resultat d'explotació	(935.013)	(192.892)
15. Despeses financeres	(403.385)	(25.744)
b) Per deutes amb tercers	(403.385)	(25.744)
A.2) Resultat financer	(403.385)	(25.744)
A.3) Resultat abans d'impostos	(1.338.398)	(218.636)
20. Impost sobre beneficis	-	-
A.5) Resultat de l'exercici	(1.338.398)	(218.636)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2018.

Del total d'ingressos del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018, que van ascendir a 10,85 M€, el 98,4% correspon a l'import net de la xifra de negocis, que es desglossa entre el 24,9% dels ingressos per vendes i el 73,5% dels ingressos per la prestació de serveis. La resta, un 1,6%, correspon a altres ingressos d'explotació i a altres resultats.

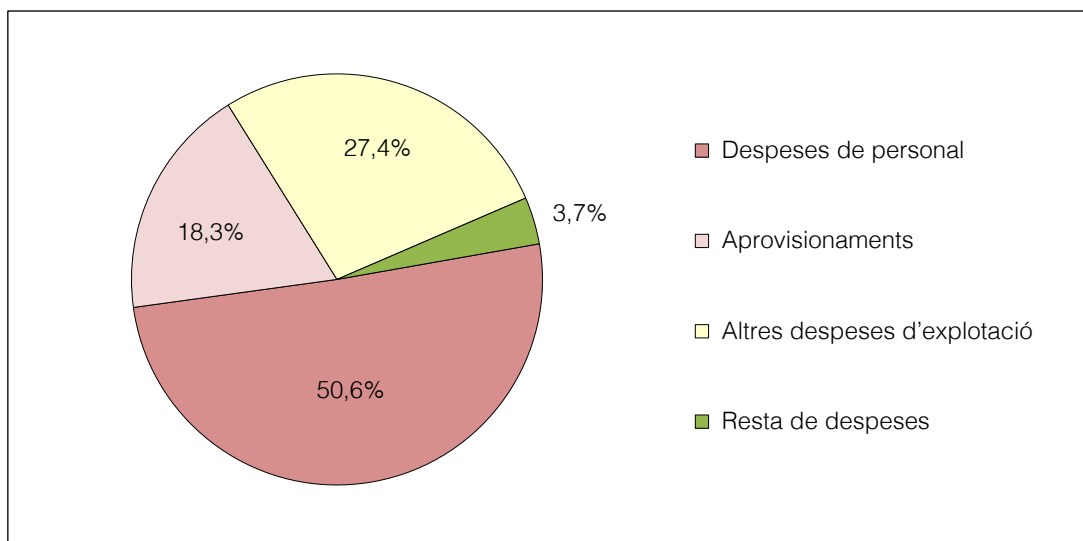
Gràfic 1. Ingressos



Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

Del total de despeses del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018, que van ascendir a 12,19 M€, el 18,3% correspon a aprovisionaments, el 50,6% correspon a despeses de personal i el 27,4%, a altres despeses d'explotació. La resta de despeses van constituir el 3,7%, la més important de les quals va ser l'amortització de l'immobilitzat, que va suposar un 3,3 % del total.

Gràfic 2. Despeses



Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

Resultats negatius i situació patrimonial de SAVOSA

La Societat va incórrer en pèrdues tant en l'exercici 2017, 218.636 €, com en l'exercici 2018, 1.338.398 €, fet que va provocar que el 31 de desembre del 2018 el patrimoni net fos de 499.678 € negatius i, per tant, quedés reduït a una quantitat inferior a la meitat del capital social, fet que és causa de dissolució, d'acord amb l'article 363 de la Llei de societats de capital, aprovada mitjançant el Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol (vegeu el Balanç en l'Annex).

Per pal·liar la situació de desequilibri patrimonial, la Junta General de SAVOSA del 23 d'octubre del 2019 va aprovar la conversió d'1,50 M€ del deute que tenia amb el Consorci, en un préstec participatiu.⁷ A la data de finalització del treball de camp, abril del 2021, el préstec ha finalitzat la seva vigència i està pendent de liquidació.

Aquestes circumstàncies són indicatives d'una incertesa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat si, arribat el moment, no comptés amb el suport financer del Consorci com a soci únic.

2.2.1. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos per l'import net de la xifra de negocis és el següent.

Quadre 7. Import net de la xifra de negocis

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Vendes	2.705.564	2.786.401	(2,9)
Ingressos provinents d'Ecoembes i Ecovidrio	2.333.314	2.060.940	13,2
Vendes per productes recuperats en la recollida selectiva	372.250	725.461	(48,7)
Prestació de serveis	7.970.842	7.881.009	1,1
Servei de deixalleries i recollida selectiva de paper, envasos i vidre	3.768.238	3.577.697	5,3
Serveis segons convenis amb els ajuntaments	4.202.604	4.303.312	(2,3)
Total	10.676.406	10.667.410	0,1

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

L'import net de la xifra de negocis, 10,68 M€, suposa el 98,4% del total dels ingressos ordinaris de SAVOSA, i prové dels ingressos d'Ecoembes i Ecovidrio, de la venda de materials recuperats en la recollida de residus i dels serveis de recollida de residus.

7. Els préstecs participatius es consideren patrimoni net als efectes de la legislació mercantil, de conformitat amb l'article 20.d del Reial decret llei 7/1996, sobre mesures urgents de caràcter fiscal i de foment i liberalització de l'activitat econòmica.

Vendes

Dins les vendes s'inclouen els ingressos provinents d'Ecoembes i Ecovidrio i els ingressos per vendes a tercers dels productes recuperats en la recollida selectiva.

Respecte als ingressos provinents d'Ecoembes i Ecovidrio, 2,33 M€, el Consorci està adherit als convenis que l'Agència de Residus de Catalunya (ARC) va signar amb Ecoembes i Ecovidrio. Aquests convenis fixen els termes de la col·laboració de l'ARC i les entitats locals en relació amb la recollida d'envasos i residus d'envasos amb el sistema integrat de gestió de residus.⁸ L'objectiu d'aquests convenis és promoure la prevenció i la reducció de l'impacte dels envasos sobre el medi ambient i gestionar els residus d'envasos al llarg de tot el seu cicle de vida. D'acord amb la Llei 11/1997, del 24 d'abril, d'envasos i residus d'envasos, els productors es poden alliberar de l'obligació d'utilitzar el sistema de dipòsit, devolució i retorn d'envasos, si fan servir aquest sistema integrat de gestió de residus. Aquest sistema es finança mitjançant les aportacions d'Ecoembes i Ecovidrio i, amb aquestes aportacions, compensen les entitats locals per la diferència de cost entre el sistema ordinari de recollida, transport i tractament dels residus sòlids urbans en dipòsits controlats que estableix la Llei 42/1975, del 19 de novembre, i el sistema de gestió regulat en la nova llei, que suposa un cost superior.

SAVOSA factura directament a ambdues associacions, Ecoembes i Ecovidrio. L'import facturat es calcula en funció del nombre de tones recollides, i també en funció d'altres variables com el nombre d'habitants, la dispersió territorial, la qualitat de les recollides, etc.

Dels ingressos per venda a tercers de productes recuperats, 372.250 €, l'import més significatiu correspon a les vendes de paper i cartró, 264.153 €; seguit de les de ferralla (ferro, alumini i coure), 52.422 €; olis, 38.981 € i altres materials, 16.694 €.

SAVOSA negocia anualment la venda dels productes recuperats amb diferents empreses de la comarca especialitzades del sector de la recuperació de materials. Respecte a la venda del paper i cartró, a l'inici de cada exercici les empreses presenten l'oferta del preu de compra del producte, que consta d'un preu base, que és el preu de referència que fixa mensualment ASPAPEL (Associació espanyola de fabricants de pasta, paper i cartró), menys un diferencial que oscil·la entre 5 i 10 €/tona. En l'exercici 2018, els preus de venda del paper i cartró van anar a la baixa, passant d'aproximadament 90 €/tona el gener a 40 €/tona a finals d'any.

8. La Llei 11/1997, del 24 d'abril, d'envasos i residus d'envasos, estableix dues alternatives per a la realització de les activitats de recuperació, recollida i devolució d'envasos en l'estat espanyol. Una d'aquestes alternatives és el sistema integrat de gestió.

Prestació de serveis

Dins de l'epígraf Prestació de serveis es comptabilitzen els ingressos pel servei de recollida selectiva de paper i cartró, envasos i vidre, 3,77 M€, i els ingressos pels altres serveis que es presten als ajuntaments consorciats que, per les seves particularitats, es regulen mitjançant convenis individualitzats amb cadascun dels ajuntaments, 4,20 M€, i que es comenten a continuació.

Ingressos pel servei de recollida selectiva

Els ingressos pel servei de recollida selectiva de les fraccions de paper-cartró, envasos i vidre, 3,77 M€, provenen del servei comarcal de deixalleries, 2,36 M€, i del servei de recollida selectiva que es presta principalment amb iglús, 1,41 M€.

El servei de recollida de residus el porta a terme SAVOSA, encara que és el Consorci qui factura i cobra els serveis prestats als ajuntaments. SAVOSA factura el servei al Consorci mensualment, mitjançant els càlculs que es realitzen prèviament a l'inici de cada exercici. Aquests càlculs inclouen la previsió de despesa del servei i també un import per compensar les despeses generals de SAVOSA, 301.942 €, i s'inclouen dins l'Estat de previsió d'ingressos i despeses de SAVOSA, que forma part del pressupost general del Consorci, aprovat el 16 de novembre del 2017.

Pel que fa a l'exercici 2018, SAVOSA no disposa d'un estudi comparatiu entre l'estat de previsió d'ingressos i despeses, per tipus de servei, amb els ingressos i despeses reals de l'exercici. No obstant això, en l'anàlisi realitzada, s'ha vist que els ingressos van ser inferiors als inicialment previstos, principalment per la baixada en els preus de venda dels materials recuperats i pels menors ingressos provinents d'Ecoembes i Ecovidrio. També s'ha vist que els costos reals de la retirada i tractament de material, el consum de gasoil i les despeses de personal van ser superiors als previstos. Tot això ha provocat pèrdues per SAVOSA en la prestació dels serveis atès que les aportacions inicialment previstes del Consorci no cobreixen els costos reals dels serveis que presta SAVOSA.

El contracte programa entre el Consorci i SAVOSA aprovat per al període 2017-2021 estableix que anualment es determinaran mitjançant addenda les quantitats que el Consorci ha d'abonar per cadascuna de les activitats i serveis que presta SAVOSA. També estableix que durant el primer trimestre de l'any següent, SAVOSA ha de presentar la liquidació definitiva dels serveis prestats durant l'exercici anterior, amb indicació dels serveis efectivament prestats i el seu cost, i que es regularitzarà la situació d'acord amb els costos reals.

Per a l'exercici fiscalitzat no es va efectuar la liquidació definitiva dels serveis prestats en els exercicis 2017 i 2018. Això ha provocat que el Consorci no compensés SAVOSA per les pèrdues provocades pels menors ingressos i els majors costos. Tampoc no es va signar

l'addenda anual corresponent per establir les quantitats a abonar per cadascuna de les activitats i serveis.

Aquesta manca d'augment de l'aportació del Consorci pels serveis prestats en l'exercici 2018 va fer que SAVOSA assumís el dèficit que li va suposar la prestació dels serveis, i no el Consorci o els ajuntaments consorciats.

Ingressos pels serveis regulats mitjançant conveni

Dins la recollida de residus als ajuntaments consorciats, a més dels serveis de recollida selectiva mitjançant deixalleria o mitjançant iglús, el Consorci, a través de SAVOSA, presta altres serveis addicionals. Aquests serveis, per la seva múltiple casuística, s'instrumenten mitjançant convenis individualitzats entre el Consorci i els ajuntaments que ho sol·liciten.

La Comissió Executiva del Consorci aprova els convenis, els quals inclouen un detall de les tasques a realitzar, el tipus de recollida i el seu cost, calculat a partir del nombre d'hores previstes de personal, d'utilització dels camions de recollida, a més d'altres despeses com combustible, reparacions i assegurances dels vehicles. El Consorci aprova els convenis de prestació de serveis amb els ajuntaments i encarrega la gestió d'aquests serveis a SAVOSA. Pel que fa al cobrament, el Consorci factura i cobra als ajuntaments els serveis prestats per SAVOSA, la qual factura i cobra del Consorci els esmentats serveis prestats als ajuntaments.

Els preus utilitzats per calcular el cost d'aquests convenis s'haurien d'haver aprovat i formalitzat com a preus públics, cosa que el Consorci no va fer.

En l'exercici 2018, el Consorci tenia convenis amb trenta-cinc dels ajuntaments consorciats per a la prestació de serveis de recollida selectiva porta a porta, recollida de paper i cartró d'origen comercial, recollida de voluminosos porta a porta, etc.

En l'anàlisi realitzada respecte d'aquests serveis personalitzats, s'ha vist que en deu dels quinze casos analitzats, a criteri de l'auditor, no s'ha signat el corresponent conveni entre el Consorci i l'ajuntament, per la qual cosa els serveis es van prestar sense l'acceptació expressa de l'ajuntament quant a les característiques del servei i els preus. En els altres cinc casos, els convenis que havien de regular els serveis prestats en el 2018 es van aprovar al llarg de l'exercici 2018 o en l'exercici 2019, per la qual cosa durant gran part de l'exercici 2018 o durant tot l'exercici 2018, els serveis es van prestar sense conveni.

La prestació d'aquests serveis personalitzats es regulen en el contracte programa. Tot i això, el contracte programa estableix que els serveis a prestar i els costos previstos es regularan mitjançant una addenda anual. Per a l'exercici 2018, no es va aprovar l'addenda corresponent, per la qual cosa SAVOSA va seguir prestant els serveis d'acord amb les previsions incloses en el contracte programa formalitzat l'any 2017.

Un cop finalitzat l'exercici 2018, es va regularitzar l'import dels convenis a partir de la despesa real de l'exercici 2018. Les regularitzacions, aprovades per la Comissió Executiva del Consorci el 5 de juliol del 2019, presenten una diferència global entre tots els municipis de 2.725 € respecte als imports liquidats i facturats per SAVOSA en el 2018.

2.2.2. Altres ingressos d'explotació

El detall d'Altres ingressos d'explotació és el següent.

Quadre 8. Altres ingressos d'explotació

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Ingressos per imputació de despeses del Consorci	51.857	71.366	(27,3)
Altres ingressos	2.651	12.796	(79,3)
Total	54.508	84.162	(35,2)

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

Dins d'Altres ingressos d'explotació es comptabilitzen, fonamentalment, els ingressos per imputació de despeses del Consorci regulats en el contracte programa per la col·laboració de SAVOSA en la gestió dels recursos humans i en la contractació del Consorci, 20.217 €, a més dels serveis d'atenció telefònica i a persones a les dependències del Consorci, 26.797 €, entre d'altres. Aquests ingressos van disminuir un 27,3% respecte de l'exercici 2017, degut al fet que en l'exercici 2018, SAVOSA no va utilitzar el facturatge (*factoring*), despesa que també s'imputava al Consorci (vegeu el quadre 14).

2.2.3. Aprovisionaments

El detall dels aprovisionaments en els exercicis 2017 i 2018 és el següent:

Quadre 9. Aprovisionaments

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Consum de mercaderies	553.645	584.824	(5,3)
Treballs realitzats per altres empreses	1.671.580	1.259.616	32,7
Total	2.225.225	1.844.440	20,6

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

Dins del consum de mercaderies s'inclou la devolució als ajuntaments, a través del Consorci, dels ingressos que els pertocuen per la compensació de la recollida selectiva del sistema integrat de gestió de residus de l'exercici 2018, 553.645 €.

Dins els treballs realitzats per altres empreses s'inclou la despesa pels diversos serveis prestats per altres empreses, en concret, la retirada dels residus de les deixalleries i el tractament d'aquests residus per empreses de recuperació, 1.333.495 €, i la neteja de contenidors, 156.227 € (vegeu l'apartat 2.4). També s'inclou la despesa pels servei de transferència d'envasos i altres, 181.858 €, que presta el Consorci.

L'increment del 32,7% de la despesa respecte de l'exercici 2017 és degut, fonamentalment, a l'increment de les tones recollides en les deixalleries i a l'increment de preus dels serveis de recollida i tractament, a partir de l'abril del 2018, perquè no es va prorrogar el contracte en vigor, per la renúncia de la pròrroga forçosa per part dels adjudicataris (vegeu l'apartat 2.4).

2.2.4. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal en els exercicis 2017 i 2018 és el següent.

Quadre 10. Despeses de personal

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Sous i salaris	4.595.833	4.463.218	3,0
Indemnitzacions	64.413	9.292	593,2
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.442.821	1.397.572	3,2
Altres càrregues socials	68.335	48.996	39,5
Total	6.171.402	5.919.078	4,3

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2018 va experimentar una variació del 3,0% respecte de l'exercici anterior, motivada, d'una banda, per l'aplicació de l'1,0% d'increment retributiu d'acord amb el que estableix l'article 39 del Conveni col·lectiu de treball de l'empresa Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA, per als anys 2017–2020, increment que està dins els límits previstos en la Llei 6/2018, del 3 de juliol, de presupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2018 i, d'altra banda, per les variacions de personal, principalment en el servei de les deixalleries i en el personal del servei de recollida.

Condicions de treball del personal

Les condicions de treball del personal de SAVOSA es regulen en el Conveni col·lectiu de treball de l'empresa Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA, per als anys 2017–2020, subscrit el 10 de gener del 2018 amb efectes des de l'1 de gener del 2017 fins al 31 de desembre del 2020.

Retribucions al personal

Les retribucions del personal de l'exercici 2018 van ascendir a 4.595.833€, el 74,5% del total de les despeses de personal. D'aquests, 198.294€ corresponien a càrrecs directius i, la resta, 4.397.539€ a retribucions de personal fix i temporal.

Prima de productivitat i d'absentisme

Dins les retribucions del personal s'inclou una prima de productivitat per l'especial rendiment, l'interès i la iniciativa del treballador. El conveni estableix els criteris de distribució, assignació i càlcul de la prima, en funció de cada categoria professional dels treballadors (peons, xofers, operaris, etc.). En la fiscalització realitzada, s'ha vist que SAVOSA pagava tota la prima de productivitat i no s'efectuava cap valoració del treballador, d'acord amb els criteris previstos en el conveni.

L'empresa també retribueix la reducció de l'absentisme de les baixes per malalties de curta durada i absència al lloc de treball no degudament justificada mitjançant una prima de reducció de l'absentisme al personal, segons l'import fixat per a cada categoria professional en el conveni. Es calcula per períodes anuals i es paga als treballadors que no incorrin en quatre o més processos de baixa mèdica per contingència comuna durant el període d'any natural excloent-hi les recaigudes. Per aquesta retribució, s'ha vist que SAVOSA paga també tota la prima d'absentisme i no s'ha pogut verificar que els imports pagats responen als criteris establerts en conveni.

Hores extres

Durant l'exercici 2018, trenta-set treballadors van cobrar hores extres per sobre de les vuitanta límit màxim en còmput anual en què es pot incórrer, d'acord amb l'article 35.2 del Reial decret legislatiu 2/2015, del 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.

Indemnitzacions

Dins les indemnitzacions, 64.413€, s'inclou principalment la indemnització corresponent a una treballadora, per acomiadament improcedent, dictat pel Jutjat social número 3 de Granollers.

Cal esmentar que en l'exercici 2018 la Societat va preveure efectuar una sèrie d'acomiadaments durant l'exercici 2019, quantificats en 300.000€, aproximadament, segons es desprèn de la reunió del Consell d'Administració del desembre del 2018. Aquests acomiadaments es van produir durant l'exercici 2019 i van suposar una despesa de 297.951€. La Societat hauria d'haver fet una provisió per aquest import en els comptes anuals corresponents a l'exercici 2018.

Seguretat Social a càrrec de l'empresa i altres càrregues socials

En l'epígraf Seguretat Social a càrrec de l'empresa es registra la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat de l'exercici 2018.

En Altres càrregues socials es comptabilitzen despeses en matèria de prevenció de riscos laborals i de vigilància de la salut i les despeses en formació del personal.

Contractació de personal

L'evolució del nombre de treballadors de SAVOSA del 31 de desembre del 2017 al 31 de desembre del 2018 va ser la següent:

Quadre 11. Variació del personal

Tipologia	31.12.2017	Altes	Baixes	31.12.2018
Directius	5	-	1	4
Personal laboral fix	137	7	12	132
Personal laboral temporal	36	26	19	43
Total	178	33	32	179

Font: Informació facilitada per l'empresa.

Del quadre anterior es desprèn que, durant l'exercici 2018, hi va haver trenta-tres altes i trenta-dues baixes de personal. La Societat va contractar set treballadors laborals fixos per cobrir les places dels dos operaris de deixalleries que es van jubilar, dos xofers de recollida que van tornar a l'Ajuntament de Sant Feliu i, un operari de manteniment i un encarregat de serveis generals per substituir els treballadors que van ser baixa.

D'altra banda, es van contractar vint-i-sis treballadors laborals temporals per cobrir les baixes produïdes entre els anys 2017 i 2018 en les categories professionals de xofers, peons de recollides i operaris de deixalleria degudes a necessitats urgents vinculades al servei de recollida de residus i al servei de deixalleria, activitats amb un alt nivell de rotació.

La baixa d'un directiu correspon a la jubilació del director de serveis en l'exercici 2018.

D'acord amb els principis rectors d'accés a l'ocupació pública del Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aplicables a societats mercantils públiques, el personal ha de ser contractat respectant els criteris d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.

La Societat no disposava de normes o instruccions internes per a la contractació de personal. La contractació del personal s'efectuava mitjançant anuncis a xarxes socials

professionals, en la Xarxa de serveis locals d'ocupació de la Diputació de Barcelona, en les borses de treball dels ajuntaments, etc. i en la selecció es tenia en compte l'experiència i la capacitat dels candidats, mitjançant el seu currículum i l'entrevista personal. De tot el procés no en quedava constància documental, per la qual cosa, en la fiscalització de la contractació no s'ha pogut verificar la correcta aplicació dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit en les contractacions dels treballadors en l'exercici 2018.

Per garantir que es respectin els principis rectoris d'accés a l'ocupació pública, es recomana que s'elaborin unes normes o instruccions internes de contractació de personal i que es conservin els documents de tot el procés de contractació.

2.2.5. Altres despeses d'explotació

El detall d'Altres despeses d'explotació en els exercicis 2017 i 2018 és el següent.

Quadre 12. Altres despeses d'explotació

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Serveis exteriors	3.341.236	3.120.837	7,1
Arrendaments i cànon	1.031.199	839.592	22,8
Reparacions i conservacions	1.278.436	1.292.151	(1,1)
Serveis de professionals independents	12.866	46.882	(72,6)
Primes d'assegurances	97.830	90.908	7,6
Serveis bancaris	255	(623)	(140,9)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	12.830	8.844	45,1
Subministraments	698.790	596.490	17,2
Altres serveis	209.030	246.593	(15,2)
Tributs	3.054	9.853	(69,0)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-	(2.397)	(100)
Total	3.344.290	3.128.293	6,9

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

Dins les despeses de serveis exteriors s'inclouen, principalment, les despeses d'arrendaments i cànon, 1.031.199 €; reparacions i conservacions, 1.278.436 €; primes d'assegurances, 97.830 €; subministraments, 698.790 €, i altres serveis, 209.030 €.

Una gran part de les despeses de serveis exteriors corresponen a les despeses dels seixanta vehicles destinats a prestar els serveis de recollida i transport de residus, ja sigui per arrendament, per reparacions i conservació o per assegurances. El detall dels vehicles i les despeses inherents és el següent:

Quadre 13. Vehicles utilitzats per SAVOSA. Exercici 2018

Propietat	Nombre de vehicles	Tipus de vehicle	Arrendament	Despeses de reparació i conservació	Assegurança
SAVOSA	26	21 camions, 4 furgonetes, 1 turisme	-	655.977	28.552
Llogats a tercers	21	Camions	1.022.883	67.436	(a)
Cessió gratuïta del Consorci	9	Camions	-	214.791	11.229
Cessió gratuïta dels ajuntaments	4	Camions	-	118.224	4.891
Total	60		1.022.883	(b) 1.056.428	44.672

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per SAVOSA.

Notes:

(a) La despesa d'assegurances dels vehicles llogats estan incloses dins les quotes d'arrendament

(b) S'hi ha d'afegir les despeses corresponents als recanvis, 11.457 €, que al no estar desglossades per vehicles, no s'han pogut imputar a cada tipologia de vehicles.

Dels seixanta vehicles utilitzats per SAVOSA, vint-i-sis eren propietat de l'empresa, vint-i-un es llogaven a tercers mitjançant contractes d'arrendament de vehicles, nou eren propietat del Consorci, inclosos en el contracte programa com a cessió gratuïta del Consorci a SAVOSA i, quatre eren cedits de forma gratuïta pels ajuntaments de l'Ametlla del Vallès, Cardedeu, Sant Feliu de Codines i Santa Eulàlia de Ronçana (vegeu l'apartat 2.3).

Arrendaments i cànons

Dins dels arrendaments i cànons s'inclouen, principalment, les quotes satisfetes dels contractes d'arrendament sense opció de compra (rèntings) dels vint-i-un camions per a la recollida de residus, 1,02M€ (vegeu l'apartat 2.4). En l'exercici 2018 aquestes despeses es van incrementar un 22,8% respecte de l'exercici anterior, fonamentalment, degut a l'adquisició de sis nous camions el segon semestre del 2017.

El contracte programa estableix el pagament de 75.373 € durant quatre anys, del 2017 al 2020, per l'arrendament del Consorci a SAVOSA de 395 contenidors de recollida selectiva. Tot i això, el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 no inclou la despesa corresponent a aquest arrendament. El Consorci i SAVOSA van decidir, a posteriori, modificar el període de l'arrendament de quatre a vuit anys, reduint la quota anual a 37.687 €. SAVOSA va considerar que la quota corresponent al 2018 ja s'havia satisfet i comptabilitzat en l'exercici 2017 amb el pagament de l'arrendament. Aquesta modificació en les condicions de l'arrendament dels contenidors no va estar degudament formalitzada, no hi ha cap document que suporti la modificació del període de lloguer i, en conseqüència, de la quota anual de l'arrendament, i no es va efectuar la corresponent modificació del contracte programa.

Reparacions i conservacions

Dins d'aquest concepte s'inclouen, fonamentalment, les despeses de manteniment i reparació dels vehicles que componen la flota de la recollida dels diferents tipus de residus, 1.067.885 €, la despesa de manteniment i reparació dels contenidors, 129.582 €; el manteniment i reparació de les deixalleries, 25.454 €; el control d'accessos, 22.161 €, i altres despeses, 33.354 €.

El manteniment i la reparació dels vehicles amb contracte d'arrendament sense opció de compra va, majoritàriament, a càrrec de l'arrendador mentre que el manteniment dels vehicles propietat de SAVOSA i el dels vehicles cedits pel Consorci i els ajuntaments està subjecte al contracte del servei de manteniment de vehicles (vegeu l'apartat 2.4).

En l'anàlisi d'aquestes despeses s'ha vist que la mitjana de despesa per vehicle era de 17.607 €, que s'eleva a 25.359 €/vehicle si s'extreuen els vint-i-un vehicles llogats a tercers. Això és degut a l'antiguitat de la flota. Dels seixanta vehicles, trenta tenien una antiguitat superior als deu anys i vuit, una antiguitat d'entre sis i nou anys.

Primes d'assegurances

A banda de les assegurances dels vehicles, 44.672 €, dins de Primes d'assegurances s'inclouen les assegurances per danys als edificis i instal·lacions, l'assegurança per responsabilitat mediambiental de les deixalleries, i l'assegurança per responsabilitat civil per activitat, càrrega i flota.

Subministraments

La principal despesa de subministraments va ser el consum de gasoil de la flota de vehicles, 654.534 €. L'adquisició de combustible està subjecte a l'acord marc de subministrament de gasoil per a SAVOSA i el Consorci, del 17 de juliol del 2017 i s'adquireix, setmanalment, mitjançant la plataforma de contractació electrònica Vortal (vegeu l'apartat 2.4).

La resta de despesa correspon als subministraments d'aigua i electricitat de les deixalleries i d'electricitat del centre logístic.

Altres serveis

Dins d'Altres serveis, 209.030 €, s'inclouen, principalment, els serveis d'assistència administrativa, informàtica i altres, prestats pel Consorci a SAVOSA, 38.721 €; les despeses per assessorament jurídic i laboral, 59.923 €; les despeses de neteja i desinsectació, 37.903 €; les despeses de serveis informàtics i de telefonia, 33.393 €.

2.2.6. Amortització de l'immobilitzat

La dotació a l'amortització de l'exercici 2018 va ser de 43.867 € i l'amortització acumulada, 1.636.383 € (vegeu l'apartat 2.3).

2.2.7. Despeses financeres

El detall de les despeses financeres dels exercicis 2017 i 2018 és el següent:

Quadre 14. Despeses financeres

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Despeses financeres per actualització de provisions i altres	403.200	36	*
Càrrega financera per la compra de vehicles i altres	185	1.017	(81,8)
Interessos i comissions per facturatge (<i>factoring</i>)	-	24.691	(100,0)
Total	403.385	25.744	*

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

* Percentatge de variació igual o superior a mil unitats, en valor absolut, o valor inicial igual a zero.

Les despeses financeres per actualització de provisions i altres inclouen els interessos liquidats per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT) com a conseqüència de les regularitzacions realitzades el juliol del 2018 per l'Impost sobre el valor afegit (IVA) dels exercicis 2011-2014.

El gener del 2015 va entrar en vigor una modificació de la Llei 37/1992, del 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, que declarava no subjecte a IVA els serveis prestats per una entitat del sector públic (en aquest cas, el Consorci) a favor de les administracions públiques que la controlen (en aquest cas, els ajuntaments consorciats) i els serveis prestats per una entitat integrant del sector públic (en aquest cas, SAVOSA) a favor de les administracions públiques que controlen el seu capital (en aquest cas, el Consorci).

L'abril del 2015 SAVOSA va presentar una regularització voluntària de l'IVA dels exercicis no prescrits, 2011-2014.

El febrer del 2018, l'AEAT va iniciar un procediment de comprovació de l'IVA dels anys 2011-2014. Com a conseqüència del procediment esmentat, el juliol del 2018, l'AEAT va dictar liquidacions corresponents als exercicis 2011-2014 i també respecte als tres primers trimestres del 2015. L'AEAT va considerar que en aquestes liquidacions l'import de la regularització presentada per SAVOSA s'ajustava a dret i, per tant, no es qüestionava l'import de la regularització realitzada.

Malgrat això, l'AEAT va considerar que l'IVA repercutit en excés (IVA a retornar) estava correctament inclòs en la liquidació del tercer període del 2015, i que l'IVA deduït en excés s'havia d'haver inclòs mitjançant una declaració complementària en tots i cadascun dels

períodes en què l'IVA va ser deduït incorrectament, períodes de liquidació 2011-2014. Per tant, l'AEAT va traslladar a les liquidacions del període 2011-2014 de l'IVA a pagar per deducció indeguda, 1,65 M€, i va liquidar els corresponents interessos de demora.

L'agost del 2018, SAVOSA va presentar una reclamació economicoadministrativa contra la regularització realitzada per l'AEAT, davant del Tribunal Econòmic Administratiu de Catalunya, perquè considerava que les liquidacions de l'AEAT no s'ajustaven a dret atès que aplicava amb caràcter retroactiu, període 2011-2014, la normativa que va entrar en vigor l'1 de gener del 2015. A la data de finalització del treball de camp, abril del 2021, aquest procediment estava pendent de resolució.

2.2.8. Altres resultats

El detall d'Altres resultats en els exercicis 2017 i 2018 és el següent:

Quadre 15. Altres resultats

Concepte	2018	2017	Variació (%)
Ingressos extraordinaris	119.297	14.900	*
Ingressos per sinistres, de companyies d'assegurances	13.456	10.444	28,8
Ingressos per regularitzacions de saldos	15.091	4.456	*
Altres ingressos extraordinaris	90.750	-	*
Despeses extraordinàries	(441)	(6.267)	(93,0)
Total	118.856	8.633	*

Imports en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

* Percentatges de variació iguals o superiors a mil unitats, en valor absolut, o valor inicial igual a zero.

Dins els ingressos extraordinaris s'inclouen els ingressos provinents de les companyies asseguradores com a conseqüència dels sinistres, 13.456 €, i la regularització de saldos molt antics de proveïdors no reclamats, 15.091 €. A banda, dins els altres ingressos extraordinaris s'inclouen, principalment, 51.030 € provinents del retorn de cabals públics sostrets per un antic empleat de l'empresa,⁹ i la devolució de 26.362 € de la Tresoreria General de la Seguretat Social, a l'acceptar les al·legacions presentades per l'empresa sobre el requeriment per manca de pagament de les cotitzacions de la Seguretat Social del mes de juny del 2016.

9. Durant l'exercici 2016 el Consorci es va adonar que el responsable de comptabilitat i administració de SAVOSA havia sostret cabals públics durant el període 2007-2016, per un import global de 48.005 €, sense cap justificació documental ni raonabilitat econòmica. El 5 de maig del 2017 el Consell d'Administració de SAVOSA va acordar interposar una querrela contra el presumpte responsable per un delictes de malversació de cabals públics. El 13 de juny del 2018 es va signar un manifest de conformitat en què l'acusat acceptava el delictes continuat de malversació de cabals públics, i accedia a retornar l'import sostret (vegeu l'informe de fiscalització 21/2019, relatiu al Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental, exercici 2016).

2.3. IMMOBILITZAT

El moviment d'Immobilitzat durant l'exercici 2018 va ser el següent:

Quadre 16. Moviment de l'immobilitzat

Concepte	Saldo 31.12.2017	Baixes de l'exercici	Saldo 31.12.2018	Dotació a l'amortització 2018	Amortització acumulada 31.12.2018	Valor net comptable 31.12.2018
Propietat industrial	1.146	-	1.146	-	1.146	-
Aplicacions informàtiques	27.893	-	27.893	1.364	26.056	1.837
Immobilitzat intangible	29.039	-	29.039	1.364	27.202	1.837
Construccions	62.481	-	62.481	3.509	35.998	26.483
Maquinària	12.555	-	12.555	-	12.555	-
Altres instal·lacions	74.136	-	74.136	4.197	59.598	14.538
Mobiliari	14.663	-	14.663	873	14.342	321
Equips procés d'informació	30.490	-	30.490	238	30.013	477
Elements de transport	1.360.264	15.140	1.345.125	17.602	1.310.298	34.827
Altres immobilitzat	267.235	-	267.235	16.083	146.377	120.858
Immobilitzat material	1.821.824	15.140	1.806.684	42.503	1.609.181	197.504
Total immobilitzat	1.850.862	15.140	1.835.723	43.867	1.636.383	199.341

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2018.

La partida d'import més significatiu de l'immobilitzat és la corresponent als elements de transport, 1,35 M€, que representava el 73,3% de l'immobilitzat, i corresponia a part de la flota de vehicles que utilitzava la Societat pels serveis de recollida, vint-i-sis de la seva propietat i dos dels quatre vehicles cedits de forma gratuïta per part de dos ajuntaments. Aquests dos vehicles no haurien de formar part de l'immobilitzat material sinó que haurien de formar part de l'immobilitzat intangible, juntament amb els altres béns cedits gratuïtament pels ajuntaments o pel Consorci (vegeu l'apartat 1.2.2.1 i el Quadre 13.).

El 2018 la Societat no disposava d'inventari de béns i drets, el qual s'hauria d'haver integrat a l'inventari general consolidat del Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Oriental mitjançant un annex, tal com estableix l'article 215.2 del Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals. Cal afegir que en la cessió dels contenidors que el Consorci va fer a SAVOSA, aquesta s'obligava a disposar del corresponent inventari i a la seva identificació, abans de finalitzar l'exercici 2017, cosa que tampoc no va fer.

El 21 de juliol del 2017, el Consorci va aprovar la cessió gratuïta i temporal de béns a SAVOSA en el marc del contracte programa per al període 2017-2020. Aquests béns eren l'edifici dedicat a oficines i altres usos, deixalleries, vehicles i contenidors (vegeu l'apartat 1.2.2.1). Es considera que els béns que el Consorci va cedir gratuïtament a SAVOSA, i que aquesta utilitzava des de feia anys, eren actius necessaris per realitzar el servei pel qual existeix la Societat, per tant no era d'una cessió temporal sinó una cessió continua en el

temps. El fons econòmic de l'operació ha d'interpretar la realitat econòmica i, per tant, l'empresa hauria d'haver registrat els actius rebuts tal com s'expressa en el punt 1 de l'apartat cinquè de la Resolució de l'ICAC del 28 de maig del 2013, comptabilitzant les cessions a l'immobilitzat intangible al seu valor raonable i com a subvencions a valor raonable a patrimoni net. Aquests béns cedits a SAVOSA no van ser comptabilitzats en l'immobilitzat intangible de la Societat. Aquesta, en el moment de la cessió, els hauria d'haver registrat pel seu valor raonable i, consegüentment, haurien de formar part també de l'inventari de béns i drets de la Societat. D'altra banda, en el Compte de pèrdues i guanys, s'hauria de registrar com a despesa la dotació de l'amortització anual que correspongui i reconèixer el mateix import com a ingrés per subvenció.

La dotació a l'amortització de l'exercici 2018 va ser de 43.867 € i l'amortització acumulada, d'1.636.383 €. Els percentatges d'amortització es calculen a partir de la vida útil estimada dels elements susceptibles de ser amortitzats de l'immobilitzat, i es recullen en el quadre següent:

Quadre 17. Percentatge d'amortització dels elements d'immobilitzat

Concepte	Mètode d'amortització	Percentatge
Construccions	Lineal	5-10
Maquinària	Lineal	8
Instal·lacions	Lineal	10
Mobiliari	Lineal	10
Equips informàtics	Lineal	25
Elements de transport	Lineal	16
Altres immobilitzats materials	Lineal	18
Aplicacions informàtiques	Lineal	33

Font: Comptes anuals de l'exercici 2018.

Els elements de l'immobilitzat totalment amortitzats ascendeixen 1,64 M€, el 89,1% del total.

2.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

2.4.1. Normativa aplicable

Fins al 8 de març del 2018, la Societat va estar sotmesa al text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP), i al Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública. A partir del 9 de març del 2018 li és d'aplicació la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP).

D'acord amb la LCSP, la Societat té caràcter de poder adjudicador, i no es considera administració pública. Com a poder adjudicador, els seus contractes es classifiquen entre

contractes subjectes a regulació harmonitzada i contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Fins al 8 de març del 2018, a més, d'acord amb l'article 191 del TRLCSP els contractes no subjectes a regulació harmonitzada s'havien de regir per les instruccions internes de contractació de l'entitat, que havien de regular els procediments de contractació. Les instruccions internes de contractació de la Societat es van aprovar en l'exercici 2013.

2.4.2. Mostra fiscalitzada

Per fiscalitzar la contractació administrativa s'ha sol·licitat una llista de contractes licitats i/o vigents durant l'exercici 2018, i la llista de contractes menors del mateix exercici. A més, per comprovar que no existien altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació d'acord amb la normativa, s'ha realitzat una conciliació entre les llistes obtingudes i els comptes de despeses i inversions.

Així, la mostra fiscalitzada, seleccionada a criteri de l'auditor, està formada per sis contractes de la llista de contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2018, que representen un 84,4% de l'import dels contractes, la despesa corresponent a sis proveïdors amb una despesa superior al límit per ser contractada com a contracte menor i nou contractes menors:

Els expedients seleccionats han estat els següents:

Quadre 18. Mostra de contractes fiscalitzats

Núm.	Tipus de contracte i procediment adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
Contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2018					
1	Serveis Obert	01.06.2017	Cervisimag, SL	Servei de manteniment i reparació de vehicles de la flota de SAVOSA	667.214
2	Subministraments Obert	19.06.2017	Varis	Acord marc de subministrament de gasoil	1.944.599
3	Subministraments Obert	13.05.2016	Fraikin Assets, SAS	Subministrament mitjançant arrendament sense opció de compra de dos vehicles amb grua compactadora i el manteniment	653.952
4	Subministraments Obert	13.05.2016	Fraikin Assets, SAS	Subministrament mitjançant arrendament sense opció de compra de vehicle amb ganxo porta contenidors	303.000
5	Serveis Obert	02.12.2016	Foment del Reciclatge, SL, Refood, SLU, Tecnologia del Medi Ambient GF Sanchez	Servei de retirada, transport i tractament de materials. Lots 1 a 5	664.243
6	Serveis Adhesió a acord marc	16.09.2016	Varis	Servei d'assegurances a les entitats locals Consorci Català pel Desenvolupament Local i Associació Catalana de Municipis. Lots 1, 2, 3, 6 i 7	41.355

Núm.	Tipus de contracte i procediment adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA
Proveïdors					
7	Subministraments Obert	Diverses	Fraikin Assets, SAS	Subministrament mitjançant arrendament sense opció de compra de tres vehicles	*174.091
8	Subministraments Diversos	Diverses	Transtel, SA	Subministrament mitjançant arrendament sense opció de compra de cinc vehicles	*208.693
9	Subministraments Directe	Diverses	Wasterent, SL	Subministrament mitjançant lloguer de dos vehicles	*100.150
10	Serveis Obert	07.10.2016	Corporació CLD	Servei de neteja de contenidors	*102.951
11	Serveis Directe	07.07.2016	Becerra y Navarro, SL	Servei de reparació, pintura i altres dels contenidors metàl·lics tipus iglú	*105.194
12	Serveis Directe	2018	Gestió Residus Cirera, SL; Foment del Reciclatge, SA; Tecnologia Medio Ambiente G.F. Sánchez; Retra Catalunya, SL	Contractació directa a diversos proveïdors corresponents al lot 1 i al lot 5 del servei de retirada, transport i tractament de deixalleries	*888.370
Contractes menors					
13 a 21	Menor	2018	Diversos	Diversos conceptes	*133.105

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat de contractes proporcionat per SAVOSA.

* L'import correspon a la despesa de l'exercici 2018.

2.4.3. Resultats de la fiscalització

A continuació es presenten les observacions que s'ha posat de manifest en el treball de fiscalització de la contractació de SAVOSA.

Licitació

Pel que fa a la licitació dels contractes s'ha observat el següent:

- El servei de retirada, transport i tractament de materials, expedient 12, es va prestar amb contracte en vigor fins al 30 d'abril del 2018. A partir d'aquesta data, la Societat va tornar a contractar el servei de forma directa amb condicions diferents de les del contracte inicial i amb diversos proveïdors, alguns dels quals eren els mateixos que fins a aquell moment estaven prestant-lo, per la qual cosa, durant l'exercici 2018, el servei es va prestar sense contracte des del mes de maig. La nova licitació no es va iniciar fins al febrer del 2019.

Publicitat

Respecte a la publicitat dels contractes, s'ha observat el següent:

- L'anunci de licitació en el *Diari Oficial de la Unió Europea* dels contractes 1 a 5, licitats mitjançant procediment obert, no descriuen els criteris de valoració, la seva ponderació, ni els requisits mínims de solvència que han de complir els licitadors, sinó que només fa referència als plecs de clàusules administratives particulars, en contra dels articles 150.5 i 62.2 del TRLCSP que preveuen la seva publicitat explícita.
- L'article 53.1 del TRLCSP estableix que amb la finalitat d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a l'activitat contractual, els òrgans de contractació han d'especificar, en els anuncis de licitació, la forma d'accés al perfil del contractant.

En l'anàlisi realitzada s'ha vist que els anuncis de licitació dels contractes 3 i 4 en el *Diari Oficial de la Unió Europea* remetent directament a la web de SAVOSA (www.savosa.cat) però no a l'apartat específic del perfil del contractant.

Per a una major transparència de la informació contractual, seria recomanable que l'anunci remetés directament a l'apartat del perfil del contractant que fa referència al contracte objecte de licitació.

Valoració de les ofertes

En el plec de clàusules administratives dels contractes 3, 4 i 5, la fórmula de valoració del criteri econòmic atorgava 60 punts, dels 85 totals, a l'oferta més econòmica i, per la resta de les ofertes distribuïa els punts de forma proporcional a la rebaixa respecte a l'oferta més econòmica. Tot i això, els licitadors obtenien puntuació encara que la seva oferta econòmica coincidís exactament amb el pressupost de licitació, i, per tant, es reduïa el ventall real de puntuacions aplicables i, per tant, la importància relativa del criteri preu va ser menor que la prevista en els plecs.

Pròrroga dels contractes

Pel que fa a les pròrroques, s'ha observat el següent:

- L'article 23.2 del TRLCSP estableix que la pròrroga dels contractes ha de ser acordada per l'òrgan de contractació, sense que es pugui produir pel consentiment tàcit de les parts. Els plecs de clàusules administratives i els contractes del subministrament de dos vehicles, expedients 7 i 8, i del servei de reparació i pintura de contenidors, expedient 11, preveïen la possibilitat de pròrroga del contracte. Tot i això, la seva contractació ha estat

prorrogada durant l'exercici 2018 sense el corresponent acord de l'òrgan de contractació i sense la corresponent formalització de la pròrroga esmentada.

- El contracte 10 corresponent al servei de neteja i desinfecció de contenidors es va formalitzar a finals de l'exercici 2016, amb una durada d'un any i possibilitat de pròrroga d'un any més. L'adjudicatari va renunciar a la possibilitat de prorrogar el contracte, fet pel qual el Consell d'Administració de l'1 de desembre del 2017 va aprovar la pròrroga forçosa i va obligar l'adjudicatari a continuar amb el servei. En aquesta pròrroga, i per compensar l'adjudicatari, es va decidir augmentar els preus en un 20,0%, aproximadament. Aquesta modificació a l'alça dels preus en el moment de la pròrroga no estava prevista en el contracte i suposa una alteració en les condicions essencials del contracte, per la qual cosa s'hauria d'haver iniciat una nova licitació.

Acord marc per al subministrament de gasoil

Respecte al procediment d'execució dels contractes derivats de l'acord marc per al subministrament de gasoils tipus A i C signat amb quatre licitadors el 17 de juliol del 2017 i vigent l'exercici 2018, SAVOSA utilitza una plataforma virtual de contractació, anomenada Vortal.

Els signants de l'acord marc es donen d'alta sense cost a la plataforma de contractació per poder-hi accedir. Aproximadament cada setmana, SAVOSA penja en l'espai de la plataforma les necessitats de combustible i el preu a millorar per part de les empreses de l'acord marc i, al penjar-ho, aquestes reben una notificació de la necessitat i del temps de què disposen per fer l'oferta; envien la seva proposta per la plataforma sense que pugui ser consultada pels altres licitadors i SAVOSA, mitjançant resolució del conseller delegat, informa de les empreses presentades, dels preus oferts i resol l'adjudicació al preu més baix, deixant constància del procediment en la plataforma virtual.

En els casos puntuals en què SAVOSA penja les necessitats de combustible i el requereix de forma urgent i no es rep cap oferta de les empreses de l'acord marc per impossibilitat de complir el termini sol·licitat, el conseller resol que el procediment de contractació ha quedat desert, i se'n deixa constància en la plataforma. Quan passa això, SAVOSA demana per correu electrònic una nova oferta a les empreses i s'adjudica al preu més baix rebut. SAVOSA no deixa constància d'aquesta posterior adjudicació en la plataforma virtual. Es recomana a SAVOSA que introdueixi en la plataforma virtual les resolucions definitives que han estat objecte de contractació derivades de procediments deserts.

Contractació directa i contractes menors

Respecte a la contractació directa i als contractes menors s'ha observat el següent:

- Els contractes menors subscrits en l'exercici fiscalitzat no es van publicar en el portal de transparència, en contra del que estableix l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació pública i bon govern i l'article 63.4 de la LCSP, des de la seva entrada en vigor.
- Els expedients 7 i 8 inclouen, entre d'altres, la despesa corresponent a la contractació del subministrament de tres vehicles mitjançant arrendament sense opció de compra, de 64.493 €, 56.388 € i 60.762 €, respectivament. Les adjudicacions van tenir lloc entre els exercicis 2011 i 2012, amb una vigència de quatre anys, prorrogables per dos anys més, per la qual cosa, en l'exercici 2018 els contractes ja no eren vigents. Tot i això, es va continuar prestant el servei. La Societat hauria d'haver licitat aquests subministraments mitjançant un dels procediments previstos en la normativa de contractació, en lloc de fer-ho de forma directa.
- L'expedient 8 inclou, entre d'altres, la despesa corresponent al subministrament mitjançant arrendament sense opció de compra d'un vehicle, 27.667 €, que va ser adjudicat el 21 de juny del 2018 mitjançant resolució del conseller delegat de forma directa atesa la urgència i la necessitat de disposar d'un altre vehicle de recollida de residus, per un període inicial de tres mesos, prorrogables. El vehicle va continuar essent utilitzat per SAVOSA fins al febrer del 2020, per un import global de 97.667 €. La Societat hauria d'haver licitat aquest subministrament mitjançant un dels procediments previstos en la normativa vigent per aquestes situacions, en lloc de fer-ho de forma directa.
- L'expedient 8 inclou, entre d'altres, la despesa corresponent al subministrament mitjançant arrendament sense opció de compra de dos vehicles, 85.800 €, que van ser adjudicats en els anys 2015 i 2017, respectivament. De la mateixa manera, l'expedient 9 inclou la despesa corresponent al subministrament mitjançant arrendament sense opció de compra de dos vehicles, 100.150 €, adjudicats el març i el desembre del 2017, respectivament. Aquests subministraments es van contractar de forma directa. La Societat hauria d'haver licitat aquests subministraments mitjançant un dels procediments previstos en la normativa de contractació, en lloc de fer-ho de forma directa.
- La despesa contractada durant l'exercici corresponent al serveis de neteja d'oficina i vestuaris, expedient 14, i al servei de neteja de contenidors de càrrega lateral, expedient 16, superava el límit per ser contractada mitjançant contractes menors i, per tant, aquests serveis s'haurien d'haver adjudicat mitjançant un dels procediments de contractació previstos en la normativa.
- En la mostra fiscalitzada, s'ha vist que la contractació de la despesa dels serveis de telefonia mòbil, de buidatge de contenidors, d'ús de la plataforma de contractació Vortal, de localització GPS i gestió de vehicles i equips de mobilitat de control de la flota es renoven de forma periòdica anualment. En la mesura que aquests serveis es contracten de forma successiva any rere any amb el mateix proveïdor, els contractes

menors es concatenen, i incompleixen així el requisit de no superar la durada màxima d'un any.

Aquestes cinc darreres incidències estan relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional, o estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 86.2 del TRLCSP i 99.2 i 118.3 de la LCSP.

Les incidències dels expedients números 7, 8, 14 i 16 també estan relacionades amb l'incompliment de la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) d'adjudicar de forma directa o de subscriure contractes menors amb un mateix contractista que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA, exercici 2018, pel que fa determinats aspectes que, si escau, caldria esmenar.

Fiscalització economicofinancera

1. La funció de control financer de SAVOSA, com a ens dependent del Consorci, l'ha d'assumir qui exerceix la funció de control del Consorci. En l'exercici fiscalitzat l'acord, de desembre del 2014, del Consell Plenari del Consorci, d'adscripció al Consell Comarcal del Vallès Oriental, encara no s'havia fet efectiu.

S'ha de considerar que durant l'exercici fiscalitzat, 2018, el Consorci estava adscrit a l'Ajuntament de Granollers, segons sectorització de la Intervenció General de l'Estat de l'1 de desembre del 2014 i, per tant, SAVOSA formaria part del sector públic de l'Ajuntament de Granollers. Tanmateix, ni el Consorci ni SAVOSA van formar part del pressupost de l'Ajuntament de Granollers corresponent a l'exercici 2018, i els seus comptes anuals tampoc es van incloure en el Compte general de l'Ajuntament. El Consorci tampoc va efectuar el control financer de SAVOSA (vegeu l'apartat 1.2.3).

2. Els comptes anuals de SAVOSA de l'exercici 2018 no han estat lliurats a la Sindicatura de Comptes (vegeu l'apartat 2.1).

3. La Societat va incórrer en pèrdues tant en l'exercici 2017, 218.636 €, com en l'exercici 2018, 1.338.398 €, fet que va provocar que el 31 de desembre del 2018 el patrimoni net quedés reduït a una quantitat inferior a la meitat del capital social, fet que és causa de dissolució, d'acord amb l'article 363 de la Llei de societats de capital, aprovada mitjançant el Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol.

Per pal·liar la situació de desequilibri patrimonial, la Junta General de SAVOSA del 23 d'octubre del 2019 va aprovar la conversió d'1,50 M€ del deute que tenia amb el Consorci, en un préstec participatiu. A la data de finalització del treball de camp, abril del 2021, el préstec havia finalitzat la seva vigència i estava pendent de liquidació.

Aquestes circumstàncies són indicatives d'una incertesa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat si, arribat el moment, no comptés amb el suport financer del Consorci, com a soci únic (vegeu l'apartat 2.2).

4. En l'exercici 2018, els ingressos de SAVOSA van ser inferiors als inicialment previstos mentre que els principals costos del servei van ser superiors. Tot això va provocar pèrdues per SAVOSA en la prestació dels serveis atès que les aportacions inicialment previstes del Consorci no cobrien els costos reals dels serveis que prestava SAVOSA.

En l'exercici fiscalitzat no es va efectuar la liquidació definitiva dels serveis prestats en els exercicis 2017 i 2018, ni la regularització dels imports d'acord amb els costos reals, tal com s'estableix en el contracte programa entre el Consorci i SAVOSA. Això va fer que el Consorci no compensés SAVOSA per les pèrdues provocades pels menors ingressos i els majors costos. Tampoc no es va signar l'addenda anual corresponent per establir les quantitats a abonar per cadascuna de les activitats i serveis. Aquesta manca de l'augment de l'aportació del Consorci pels serveis prestats en l'exercici 2018 va fer que SAVOSA assumís el dèficit que li va suposar la prestació dels serveis, i no el Consorci o els ajuntaments consorciats (vegeu l'apartat 2.2.1).

5. Els preus utilitzats per calcular el cost dels serveis addicionals que SAVOSA prestava dins la recollida de residus als ajuntaments consorciats, i que s'instrumentalitzaven mitjançant convenis individualitzats, s'haurien d'haver aprovat i formalitzat com a preus públics, cosa que el Consorci no va fer (vegeu l'apartat 2.2.1).
6. En l'anàlisi dels convenis formalitzats entre el Consorci i els ajuntaments per a la prestació de serveis individualitzats de recollida de residus, s'ha vist que deu dels quinze convenis analitzats no es van signar, per la qual cosa els serveis es van prestar sense l'acceptació expressa de l'ajuntament quant a les característiques del servei i els preus. En els altres cinc casos, els convenis que havien de regular els serveis prestats l'any 2018 es van aprovar al llarg de l'exercici 2018 o en l'exercici 2019, per la qual cosa durant gran part de l'exercici 2018 o durant tot l'exercici, els serveis es van prestar sense conveni (vegeu l'apartat 2.2.1).

7. En l'exercici 2018 la Societat va preveure efectuar una sèrie d'acomiadaments durant l'exercici 2019, quantificats en 300.000 €, aproximadament, segons es desprèn de la reunió del Consell d'Administració del desembre del 2018. Aquests acomiadaments es van produir durant l'exercici 2019 i van suposar una despesa de 297.951 €. La Societat hauria d'haver fet una provisió per aquest import en els comptes anuals corresponents a l'exercici 2018 (vegeu l'apartat 2.2.4).
8. En el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 no s'inclou l'import de despesa de 75.373 € corresponent a l'arrendament del Consorci a SAVOSA de 395 contenidors de recollida selectiva, segons constava en el contracte programa, atès que amb posterioritat a la signatura d'aquest, es va acordar modificar la durada i l'import anual de l'arrendament, a 37.687 €. Aquesta modificació en les condicions de l'arrendament dels contenidors no va ser degudament formalitzada, no hi ha cap document que suporti la modificació del període de lloguer i, en conseqüència, de la quota anual de l'arrendament, i no es va efectuar la corresponent modificació del contracte programa (vegeu l'apartat 2.2.5).
9. L'elevada antiguitat de la flota de vehicles que utilitza la Societat per a la prestació dels serveis (trenta dels trenta-nou vehicles propietat de SAVOSA o rebuts en cessió, tenen una antiguitat superior a deu anys), va fer que les despeses de reparacions i conservació de l'exercici 2018 s'elevés a 25.359 €/vehicle de mitjana (vegeu l'apartat 2.2.5).
10. La Societat no disposava d'inventari de béns i drets, el qual s'hauria d'haver integrat en l'inventari general consolidat del Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Oriental mitjançant un annex, tal com estableix l'article 215.2 del Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals. Cal afegir que en la cessió dels contenidors que el Consorci fa a SAVOSA, aquesta s'obligava a disposar del corresponent inventari i a la seva identificació, abans de finalitzar l'exercici 2017, cosa que tampoc no va fer (vegeu l'apartat 2.3).
11. La Societat no va comptabilitzar els béns cedits gratuïtament pel Consorci en el marc del contracte programa 2017-2020. Atesa la seva naturalesa, aquests béns, necessaris per realitzar el servei, i el fons econòmic de l'operació, s'haurien d'haver comptabilitzat dins l'immobilitzat intangible pel seu valor raonable i com a subvencions pel valor raonable a patrimoni net. Conseqüentment, haurien de formar part també de l'inventari de béns i drets de la societat. En el Compte de pèrdues i guanys, s'hauria de registrar com a despesa la dotació de l'amortització anual que correspongui i reconèixer el mateix import com a ingrés per subvenció (vegeu l'apartat 2.3).

Despeses de personal

En la revisió de les despeses de personal de l'exercici 2018 s'ha observat el següent (vegeu l'apartat 2.2.4).

12. El conveni laboral estableix els complements anomenats prima de productivitat i prima de reducció de l'absentisme, i regula els criteris de distribució, assignació i càlcul de les retribucions corresponents a aquestes. En la fiscalització realitzada s'ha vist que SAVOSA pagava tota la prima de productivitat i que no s'efectuava cap valoració del treballador, d'acord amb els criteris previstos en el conveni. Tampoc no s'ha pogut verificar que els imports pagats per la prima d'absentisme responguessin als criteris establerts en el conveni.
13. Durant l'exercici 2018, trenta-set treballadors van cobrar hores per treballs extraordinaris per sobre de les vuitanta hores extres, límit màxim en còmput anual en què es pot incórrer, d'acord amb l'article 35.2 del Reial decret legislatiu 2/2015, del 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.
14. En la fiscalització de la contractació de personal no s'ha pogut verificar la correcta aplicació dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit en les contractacions dels treballadors en l'exercici 2018.

Contractació administrativa

Les observacions de la fiscalització de la contractació administrativa són les següents (vegeu l'apartat 2.4.3).

15. L'endarreriment en l'inici de la nova licitació del servei de retirada, transport i tractament de materials va suposar que el servei es prestés sense contracte des del mes de maig del 2018 fins al febrer del 2019.
16. Els contractes de subministrament de dos vehicles i el contracte del servei de reparació i pintura de contenidors es va prorrogar durant l'exercici 2018 sense el corresponent acord de l'òrgan de contractació i sense la corresponent formalització de la pròrroga esmentada, en contra del que estableix l'article 23.2 del TRLCSP.
17. En el contracte corresponent al servei de neteja i desinfecció de contenidors, la pròrroga va suposar la modificació a l'alça dels preus del contracte en un 20%, aproximadament, fet que no estava previst en el contracte i que suposa una alteració en les condicions essencials del contracte, per la qual cosa s'hauria d'haver iniciat una nova licitació.
18. En els anuncis de licitació en el *Diari oficial de la Unió Europea* dels contractes licitats mitjançant procediment obert, s'han trobat mancances d'informació sobre els criteris de valoració que han de servir de base per adjudicar el contracte i sobre els requisits mínims de solvència, en contra dels articles 150.5 i 62.2 del TRLCSP, que en preveu la publicitat explícita.

19. En el plec de clàusules administratives dels dos contractes de subministrament mitjançant l'arrendament de vehicles i del contracte de servei de retirada, transport i tractament de materials, licitats mitjançant procediment obert, la fórmula de valoració del criteri econòmic atorgava 60 punts, dels 85 totals, a l'oferta més econòmica i per la resta de les ofertes distribuïa els punts de forma proporcional a la rebaixa respecte a l'oferta més econòmica. Tot i això, els licitadors obtenien puntuació encara que la seva oferta econòmica coincidís exactament amb el pressupost de licitació, fet que reduïa, per tant, el ventall real de puntuacions aplicable i per això, la importància relativa del criteri preu va ser menor que la prevista en els plecs.
20. La Societat no va efectuar la deguda publicitat dels contractes menors subscrits en l'exercici fiscalitzat, en el portal de transparència, segons el que estableix l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, sobre transparència, accés a la informació pública i bon govern, ni en el perfil del contractant, segons el que estableix l'article 63.4 de la LCSP, des de la seva entrada en vigor.
21. En alguns dels expedients revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment de l'article 86.2 del TRLCSP i dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP.

A més, en diversos expedients també es va incomplir la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) d'adjudicar de forma directa o de subscriure contractes menors amb un mateix contractista que individualment o conjuntament superessin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA, pel que fa a l'exercici 2018.

1. Per millorar el control intern a la Societat, caldria que la Intervenció del Consell Comarcal de Vallès Oriental, administració de la qual és actualment dependent, inclogués procediments de control relatius a l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa.
2. Per a una bona consecució dels acords presos en el Contracte Programa entre el

ConSORCI I SAVOSA, caldria posar cura en l'aprovació de l'addenda anual i en la liquidació definitiva dels serveis prestats durant l'any, amb indicació dels efectivament prestats i el seu cost.

3. Per millorar el control dels ingressos i despeses en què incorre la Societat, es recomana que la Societat efectuï, de forma periòdica, una conciliació, per cada tipus de serveis, entre l'estat de previsió d'ingressos i despeses i els ingressos i despeses reals de l'exercici.
4. Les despeses de reparació i manteniment dels vehicles destinats a prestar els serveis de recollida i transport de residus són molt elevades a causa de l'antiguitat de la flota de vehicles. La Societat hauria de prendre les mesures necessàries per actualitzar la flota dels seus vehicles i, així, reduir les despeses de reparacions, a més de totes aquelles despeses, com les de personal, pròpies de la immobilització per avaries en els camions de recollida de residus.
5. Seria convenient que la Societat estudiés i planifiqués les possibles necessitats de personal de cada exercici per evitar un ús excessiu de la realització d'hores extres per part del personal existent.
6. Per garantir que es respectin els principis rectoris d'accés a l'ocupació pública en la contractació de personal de la Societat, es recomana que s'elaborin unes normes o instruccions internes de contractació de personal i que es conservin els documents de tot el procés de contractació.
7. Per a una major transparència, seria recomanable que tots els enllaços inclosos en els anuncis de licitació dels contractes remetessin directament a l'apartat del perfil del contractant de la web institucional de SAVOSA, que fa referència al contracte objecte de l'anunci, i no a la web de la Societat.
8. En el procediment de contractació de les necessitats de combustible de SAVOSA, mitjançant acord marc, quan en algunes ocasions no es rep cap oferta dels possibles licitadors i el procediment queda desert, la Societat torna a demanar per correu electrònic una nova oferta a les empreses i s'adjudica al preu més baix rebut, tot i que no queda constància en la plataforma virtual de contractació. Per millorar la transparència, es recomana a SAVOSA que en la plataforma virtual deixi constància d'aquestes peticions via correu electrònic i de les ofertes rebudes, en el cas de procediments deserts.
9. Es recomana que es realitzi amb més antelació la tramitació de les noves licitacions per renovar els contractes la vigència dels quals estigui a punt de finalitzar, per no haver d'incórrer en despeses sense suport d'un contracte en vigor.

4. ANNEXOS

4.1. BALANÇ

Com a informació complementària, a continuació es presenta el Balanç de SAVOSA a 31 de desembre del 2018.

Quadre 19. Balanç

ACTIU	31.12.2018	31.12.2017	PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2018	31.12.2017
A) ACTIU NO CORRENT	199.340	238.981	A) PATRIMONI NET	(499.678)	838.720
I. Immobilitzat intangible	1.837	3.201	A1) FONS PROPIS	(499.678)	838.720
II. Immobilitzat material	197.503	235.779	I. Capital	60.102	60.102
			III. Reserves	278.579	278.579
			V. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.573.495)	(2.354.860)
			VI. Altres aportacions de socis	3.073.534	3.073.534
			VII. Resultat de l'exercici	(1.338.398)	(218.636)
B) ACTIU CORRENT	5.488.181	4.156.941	C) PASSIU CORRENT	6.187.199	3.557.202
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.333.213	4.010.362	II. Provisions a curt termini	32.693	-
V. Inversions financeres a curt termini	3.000	3.000	III. Deutes a curt termini	2.469	10.737
VI. Periodificacions a curt termini	18.344	11.574	IV. Deutes amb empreses del grup i associades	2.024.407	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	133.624	132.005	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.127.630	3.546.464
TOTAL ACTIU	5.687.521	4.395.921	TOTAL PATRIM. NET I PASSIU	5.687.521	4.395.921

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2018.

4.2. CONSELL PLENARI DEL CONSORCI

Durant l'exercici 2018, la composició del Consell Plenari, per municipis representats, va ser la següent:

Quadre 20. Composició del Consell Plenari del Consorci en l'exercici 2018

Nom i cognoms	Càrrec	Municipi o ens representat
Joan Daví i Mayol	President	Consell Comarcal del Vallès Oriental
Joaquim Ferriol i Tarafa	Vicepresident	
Vicenç Personat i Pallarès	Vocal	
Àlex Sastre i Prieto	Vocal	
Andreu González i Gil	Vocal	L'Ametlla del Vallès
Joan Josep Galiano i Peralta	Vocal	Bigues i Riells
Jaume Mauri i Sala	Vocal	Caldes de Montbui
Josep Vila i Vadillo	Vocal	Campins
Emiliano Cordero i Soria	Vocal	Canovelles
Marta Cordoní i Forns	Vocal	Cardedeu
Antoni Farran i Vall	Vocal	Castellcir
Marc Romero i Puente	Vocal	Castellterçol
Maria Teresa Carrillo i Garcia	Vocal	Figaró-Montmany
Anna Pou i Masnou	Vocal	Fogars de Montclús
Moisés Torres i Enrique	Vocal	Les Franqueses del Vallès
Meritxell Budó i Pla	Vocal	La Garriga
Pere Genescà Girbau	Vocal	Granera
Albert Camps i Giró	Vocal	Granollers
Raúl Cañete i Piñar	Vocal	Gualba
Raül Valero i Martínez	Vocal	La Llagosta
Francisco León Cuenca	Vocal	Lliçà d'Amunt
Jaume Monteis i Catot	Vocal	Lliçà de Vall
Pere Grivé i Martínez	Vocal	Llinars del Vallès
Marc Candela i Callado	Vocal	Martorelles
Josep M. Garzón i Llavina	Vocal	Mollet del Vallès
Antoni Guil i Román	Vocal	Montmeló
José Antonio Montero Domínguez	Vocal	Montornès del Vallès
Carles Corominas i Arnaiz	Vocal	Montseny
Francesc Juzgado i Mollà	Vocal	Parets del Vallès
Francisco García i Lorenzana	Vocal	La Roca del Vallès
Pep Guardi i Pou	Vocal	Sant Antoni de Vilamajor
Pere Pladevall i Vallcorba	Vocal	Sant Feliu de Codines
Montserrat Sanmartí i Pratginestós	Vocal	Sant Fost de Campsentelles
Joan Bruguera i Gras	Vocal	Sant Pere de Vilamajor
Lluís Lázaro i Ruiz	Vocal	Sant Quirze Safaja
Anna Guixà i Fisas	Vocal	Sant Quirze Safaja
Jordi Orriols i Vilaró	Vocal	Santa Eulàlia de Ronçana
Olívia Monés i Estévez	Vocal	Santa Maria de Martorelles
Enric Pousa i Engroñat	Vocal	Santa Maria de Palautordera
Víctor Palacios i Martínez	Vocal	Tagamanent
Adrià Rovira i Torras	Vocal	Vallgorguina

Font: Informació facilitada per SAVOSA.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA, el dia 15 de novembre del 2021 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.

La documentació annexa a les al·legacions no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Aquesta documentació s'annexa a l'adjunt.

Data de la signatura: 11:46:23 29/11/2021

Signant: Laia Camp Bosch - DNI [...] (TCAT)

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Assumpte: Projecte d'informe Ref. 28/2020-F

AL·LEGACIONS

Albert Camps i Giró, major d'edat, amb Document Nacional de Identitat núm. [...], amb domicili a efectes de notificació al camí ral s/n de la ciutat de Granollers i correu electrònic cresidusvo@cresidusvo.cat, actuant en nom i representació de Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA, en endavant SAVO, SA, en qualitat de president,

nomenat pel Consell d'Administració el 8 de novembre de 2019, en relació amb el Projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya Ref. 28/2020-F,

DIC

1. Que el 15 novembre la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha tramès a Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA, el Projecte d'informe Ref. 28/2020-F, exercici 2018, revisat pel Ple de la Sindicatura, per tal que, si ho estimem oportú, hi presentem les al·legacions pertinents en el termini de deu dies hàbils a comptar des de l'endemà de la seva recepció.
2. Que aquest Projecte d'informe inclou les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat que s'han posat de manifest durant la realització de la fiscalització limitada a SAVO, SA, centrada en la fiscalització del compte de pèrdues i guanys i de l'immobilitzat, i en la previsió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2018.
3. Que dins el termini concedit FORMULO les al·legacions següents a les observacions, incompliments i recomanacions continguts en el Projecte d'informe Ref. 28/2020-F de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

AL·LEGACIONS

Primera. En relació amb la funció de control financer de SAVO, SA

La Sindicatura de Comptes de Catalunya a l'apartat 3.1 *Fiscalització economicofinancera* punt 1, observa que la funció de control financer de SAVO, SA, com a ens dependent del Consorci, l'ha d'assumir qui exerceix la funció de control del Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental, en endavant Consorci, i en el seu apartat 3.2 *Recomanacions* punt 1, recomana incloure procediments de control relatius a l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa.

El 20 de maig de 2020, el president del Consell Comarcal del Vallès Oriental, entitat a la qual es troba adscrit el Consorci, va donar compte al Ple del Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2020 elaborat per la Intervenció, mitjançant el qual s'estableix el marc per a les actuacions de control financer sobre la gestió economicofinancera i pressupostària del Consell Comarcal del Vallès Oriental i ens dependents, Consorci per a la gestió de residus del Vallès Oriental i Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA.

El 28 d'octubre de 2020, mitjançant Decret de la Gerència del Consorci núm. 2020GER000318, es va acordar contractar a Rödl & Partner Auditoris, SLP, per a la realització del control financer (auditoria operativa i de compliment) de SAVO, SA, corresponent a l'exercici 2019, d'acord amb el que es preveu en el Pla Anual de Control Financer esmentat en el paràgraf precedent.

L'11 de novembre de 2021, es va donar compte al Consell d'Administració de l'informe d'auditoria operativa i de compliment de SAVO, SA, corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019, elaborat per Rödl & Partner Auditoris, SLP. I el 17 de novembre de 2021, se'n va donar compte al Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental, que alhora és qui va tramitar el seu enviament a la Sindicatura.

El 4 de juny de 2021, la Comissió Executiva del Consorci, va aprovar l'adhesió a la primera pròrroga de l'Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2018.06.) i adjudicar les actuacions d'auditoria de compliment, d'auditoria operativa i altres treballs de col·laboració inclosos en el Pla anual de control financer pels exercicis 2020 i 2021 a Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, d'acord amb el que preveuen els Plans Anuals de Control Financer del Consell Comarcal pel 2020 i pel 2021, respectivament, elaborats per la Intervenció del Consell Comarcal del Vallès Oriental.

Segona. En relació amb el lliurament dels comptes anuals del 2018 a la Sindicatura de Comptes

En relació amb l'observació continguda a l'apartat 3.1 *Fiscalització economicofinancera* punt 2, sobre la manca de remissió a la Sindicatura dels comptes anuals de SAVO, SA, de l'exercici 2018, es manifesta que el 25 de novembre de 2021, s'han remès a la Sindicatura els comptes anuals de SAVO, SA, de l'exercici 2018.

S'acompanya com a document número 1 el justificant de la tramesa realitzada a la Sindicatura.

Tercera. En relació amb la capacitat de SAVO, SA, per continuar la seva activitat a llarg termini

A l'apartat 3.1 *Fiscalització economicofinancera* punt 3 del Projecte d'informe objecte d'aquestes al·legacions la Sindicatura considera que el fet que el préstec participatiu concedit pel Consorci a SAVO, SA, és indicatiu d'una incertesa sobre la capacitat de la societat de continuar amb la seva activitat a llarg termini si, arribat el moment, no comptés amb el suport financer del Consorci.

La situació de pèrdues continuades durant els exercicis 2017 i 2018, que haguessin persistit el 2019 de no haver-se adoptat la mesura consistent en la concessió d'un préstec participatiu per part del Consorci, tal com s'indica en el següent punt del Projecte d'informe de la Sindicatura, es deu a que els ingressos de SAVO, SA, van ser inferiors als inicialment previstos per la societat mentre que els principals costos dels serveis van ser superiors, fet que va provocar pèrdues atès que les aportacions inicialment previstes del Consorci no cobrien els costos reals dels serveis que prestava SAVO, SA.

A partir del 2020, s'ha revertit aquesta situació, ja que SAVO, SA, ha realitzat un estudi exhaustiu dels costos dels serveis que presta al Consorci que juntament amb uns

majors ingressos van donar lloc a un resultat positiu de 1.043.463,03 euros el 2020. Pel 2021, es preveuen també resultats positius.

S'acompanya com a document número 2 el certificat dels comptes anuals de SAVO, SA, del 2020 i el justificant de presentació dels mateixos al Registre Mercantil.

Quarta. En relació amb el contracte programa entre el Consorci i SAVO, SA

A l'apartat 3.1 *Fiscalització economicofinancera* punt 4, en relació amb el que s'ha dit a l'al·legació anterior, la Sindicatura observa que la manca de l'augment de l'aportació del Consorci pels serveis prestats en l'exercici 2018 va fer que SAVO, SA, assumís el dèficit que li va suposar la prestació dels serveis, i no el Consorci o els Ajuntaments consorciats. En aquest sentit, a l'apartat 3.2 punt 2 del Projecte d'informe recomana posar cura en l'aprovació de l'addenda anual i en la liquidació definitiva dels serveis prestats durant l'any, amb indicació dels efectivament prestats i el seu cost.

En aquest sentit, cal posar de manifest que el 18 de juny de 2021, el Consell d'Administració de la societat i la Comissió Executiva del Consorci van aprovar l'encàrrec a mitjà propi del Consorci a SAVO, SA. En aquest document es determinen les prestacions que el Consorci encarrega a SAVO, SA, en relació amb la gestió d'activitats i serveis en matèria de residus i les prestacions recíproques que ambdues entitats s'encarreguen en relació amb el seu funcionament ordinari, s'estableixen els objectius que han de complir i l'avaluació dels mateixos, així com la compensació tarifària aplicable en cada cas. Així mateix, es regulen les adquisicions conjuntes d'obres, serveis o subministraments que realitzin les dues entitats per tal d'optimitzar els recursos i que les adquisicions siguin més eficients i eficaces. Finalment, es determinen els béns que el Consorci cedeix a SAVO, SA, pel compliment dels seus objectius.

Pel que fa al règim econòmic de l'encàrrec a mitjà propi, es regula en el seu capítol VII. Concretament, a la clàusula catorzena, es determinen les quantitats que s'han d'abonar ambdues entitats per la prestació de les activitats i serveis objecte de l'encàrrec i, en el seu cas, per a la cessió dels béns descrits en el mateix pel 2021, d'acord amb els estudis de costos prèviament elaborats pels serveis tècnics de SAVO, SA, i del Consorci.

La clàusula quinzena de l'encàrrec a mitjà pròpia preveu la possible variació de cost dels serveis derivada de l'increment del nombre d'hores de servei o de la realització de serveis addicionals, que es repercutirà al Consorci o a SAVO, SA, en funció de qui sigui el receptor del servei, mitjançant una factura del cost de les hores de servei addicional per mensualitats vençudes.

Per la seva banda, la clàusula dissetena, preveu la liquidació provisional i definitiva en relació amb els serveis de recollida de residus municipals i assimilables que es presta als ens integrants del Consorci que, per les seves particularitats, es regulen mitjançant convenis ad hoc.

Finalment, la clàusula setzena, disposa que per a la resta d'annualitats de vigència del conveni i de les pròrrogues successives, la quantitat que el SAVO, SA, hagi d'abonar al Consorci, i a la inversa, per les activitats i serveis objecte d'aquest encàrrec, així com per la cessió de béns, es determinarà mitjançant addenda anual.

Cinquena. En relació amb l'aprovació de preus públics en relació amb els serveis addicionals que SAVO, SA, presta als ajuntaments consorciats i amb l'aprovació dels corresponents convenis

En relació amb les observacions contingudes a l'apartat 3.1 *Fiscalització economicofinancera* punt 5 i punt 6, es posa de manifest la dificultat que suposa tan al Consorci com a SAVO, SA, l'aprovació del cost mitjançant preus públics dels serveis de recollida de residus municipals i assimilables que es presta als ens integrants al Consorci que, per les seves particularitats, es regula mitjançant convenis ad hoc, tenint en compte la gran diversitat de serveis i variables alhora de determinar-ne el cost i canvis sol·licitats pels ajuntaments.

No obstant l'anterior, els serveis tècnics del Consorci i SAVO, SA, estan treballant per poder aprovar els preus públics d'aquests serveis durant el 2022.

De totes maneres, cal posar de manifest que a partir del 2019 la Comissió Executiva del Consorci, d'acord amb els estudis de costos elaborats pels serveis tècnics de SAVO, SA, ha aprovat anualment la prestació del serveis municipals ad hoc i llurs pressupostos, així com els convenis de desplegament de l'atribució de l'exercici de la competència dels Ajuntaments als quals es presten aquests serveis de gestió dels residus municipals i dels residus comercials al Consorci o, en el seu cas, les addendes d'aquests convenis, sens perjudici dels convenis que cal formalitzar ad hoc amb els ajuntaments per materialitzar l'abast dels serveis que cada ajuntament li atribueix.

Els esmentats acords de la Comissió Executiva es van notificar formalment a tots els ajuntaments que reben aquests serveis, sense que hi presentessin al·legacions. Posteriorment, s'han aprovat i formalitzat els corresponents convenis ad hoc amb pràcticament tots els ajuntaments que reben aquests serveis per materialitzar-ne l'abast.

Sisena. En relació amb l'arrendament del Consorci a SAVO, SA, de 395 contenidors de recollida selectiva

En relació amb l'observació de l'apartat 3.1 *Fiscalització economicofinancera* punt 8, es manifesta que les condicions de l'arrendament dels contenidors així com dels demés béns que el Consorci cedeix a SAVO, SA, per a la prestació dels serveis que li encarrega, queden establertes a l'encàrrec a mitjà propi entre el Consorci i SAVO, SA, aprovat el 18 de juny de 2021 pel Consell d'Administració de la societat i per la Comissió Executiva del Consorci.

Setena. En relació amb l'antiguitat de la flota de vehicles

En relació amb l'observació de l'apartat 3.1 *Fiscalització economicofinancera* punt 9, en relació amb la recomanació continguda en el punt 4, en relació amb les despeses de reparacions i de conservació de l'exercici 2018 com a conseqüència de l'antiguitat de la flota de vehicles, es recomana que la societat prengui les mesures necessàries per actualitzar la flota dels seus vehicles i, així, reduir les despeses de reparacions, a més de totes aquelles despeses, com les de personal, pròpies de la immobilització per avaries en els camions de recollida de residus.

En aquest sentit manifestar que en el Programa d'actuació, d'inversions i de finançament de la societat de 2020, aprovat per la Junta General de la societat de 16 de desembre de 2019, incorpora un pla d'inversió per a la renovació de la flota de vehicles, que ha d'anar finançat amb un préstec a llarg termini.

El Programa d'actuació, d'inversions i de finançament de la societat de 2021, aprovat per la Junta General de 16 de novembre de 2020, incorpora un pla d'inversió que garanteix la implementació de la renovació de la flota de vehicles, i que, com l'anterior, ha d'anar finançat amb un préstec a llarg termini.

La licitació del préstec es llança inicialment al novembre de 2020 per un import total del 100% del valor de la inversió dels vehicles (3.565.938 euros), però queda deserta. Al desembre, es torna a treure la licitació, amb la possibilitat que les entitats bancàries financin un 50% del valor total. El 15 de gener de 2021 es formalitza el contracte amb el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, per un import total d'un milió set-cents vuitanta-dos mil nou-cents seixanta-nou euros (1.782.969€).

Les licitacions per a l'adquisició dels vehicles finançats amb aquest préstec ja s'han aprovat i en alguns casos estan adjudicades i a l'espera de rebre el bé. En altres, s'hi ha interposat recurs i s'està a l'espera de resolució.

El 30 de juny de 2021, es formalitza el contracte amb el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, per un import total d'un milió set-cents vuitanta-dos mil nou-cents seixanta-nou euros (1.782.969€), que correspon al 50% restant. La dilatació en el temps en aquesta segona contractació és deguda a què les entitats no presentaven oferta degut a que els interessos estaven molt baixos i amb prudència financera no els hi sortia rentable l'operació, i que l'entitat havia de tenir els seus comptes de l'exercici anterior degudament tancats.

Les licitacions per a l'adquisició dels vehicles finançats amb aquest préstec ja s'han aprovat.

En aquest sentit, a més a més, s'ha adjudicat el contracte de manteniment de la flota de vehicles a l'empresa TALLERS MANTENIMENT MEDI AMBIENT, SL, i es porta un control més exhaustiu de totes les actuacions incloses en el contracte per controlar la despesa.

Vuitena. En relació amb les observacions relatives a despeses de personal

En relació amb les observacions contingudes a l'apartat 3.1 *Despeses de personal* punts 12, 13 i 14, i les recomanacions incloses a l'apartat 3.2 punts 5 i 6, es prenen en consideració les observacions i recomanacions formulades en el Projecte d'informe objecte d'aquestes al·legacions.

A més a més, es posa de manifest que la societat ha iniciat el procés d'adequació del departament de gestió de persones per tal de planificar les necessitats en matèria de personal. A tal efecte, el setembre del 2021 s'ha contractat una persona tècnica de gestió de RRHH i s'està valorant la contractació d'un director de l'àrea per organitzar i adequar el departament de gestió de persones, i s'està treballant en l'elaboració d'unes normes de contractació en matèria de personal.

El novembre de 2020, es va contractar a l'empresa ROBOTICS, SA, pel servei SAAS per la plataforma de control horari, per controlar la jornada laboral dels treballadors i la realització d'hores extraordinàries.

Novena. En relació amb les observacions en matèria de contractació

En relació amb les observacions formulades a l'apartat 3.1 *Contractació administrativa* punts 15 a 22, i de les recomanacions consignades a l'apartat 3.2 punts 7 a 9, en matèria de contractació administrativa, es prenen en consideració les observacions i recomanacions formulades en el Projecte d'informe objecte d'aquestes al·legacions.

Es posa de manifest que el anys 2019 i 2020 el Consell d'Administració de SAVO, SA, va aprovar el Pla de contractació de SAVO, SA, per cadascun d'aquests exercicis, i el 2021 s'ha aprovat el pla de contractació de SAVO, SA, pel període 2021-2024, que inclou tots els expedients de contractació que ha d'aprovar la societat durant aquests exercicis. Aquests plans permeten realitzar amb antelació la tramitació de les noves licitacions per renovar els contractes la vigència dels quals estigui a punt de finalitzar, per no haver d'incórrer en despeses sense suport d'un contracte en vigor.

Desena. En relació amb altres fets posteriors a considerar

Tenint en compte que l'àmbit temporal del Projecte d'informe objecte d'aquestes al·legacions ha estat l'exercici 2018, però que quan s'ha considerat necessari s'ha ampliat a exercicis anteriors i posteriors, en aquest punt es posa de manifest l'obertura de l'expedient d'investigació 1/2020 en el marc del Programa de prevenció de riscos penals de SAVO, SA. Mitjançant aquest expedient s'investiguen presumptes incompliments per part persona designada pel Consell Comarcal del Vallès Oriental per assumir la funció d'Intervenció del Consorci mitjançant Decret de la Presidència del Consell Comarcal del Vallès Oriental 2018PRES000195.

El 5 de maig de 2021, el Consell d'Administració de SAVOSA, en sessió presencial, d'acord amb l'ordre del dia de la convocatòria de la sessió va conèixer l'informe final del Comitè de compliance en relació amb l'expedient número 1/2021.

El 6 de maig de 2021, diversos membres del Consell d'Administració de SAVO, SA, van formular una denúncia contra XXX, pels motius que consten en l'informe emès pel Comitè Compliance, que s'està tramitant davant Jutjat d'Instrucció 2 de Granollers, Prèvies 1642/2021 Secció 1.

Per això,

SOL·LICITO: Que admeteu aquest escrit i que tingueu per efectuades les al·legacions anteriors al Projecte d'informe Ref. 28/2020-F, de 15 de novembre de 2021, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Document electrònic

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

En relació amb les al·legacions presentades, la Sindicatura de Comptes posa de manifest que en compliment estricte de les funcions que té atribuïdes per la Llei 18/2010 i pel marc constitucional regulador del dret a l'honor, s'han substituït en les esmentades al·legacions el nom propi d'una persona física per "XXX", per tal d'evitar qualsevol vulneració del dret a l'honor.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 21 de desembre del 2021, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 28/2021, relatiu a Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA, exercici 2018.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

