

---

**AUDITORIA I CONTROL**

---

AUDITORS I CONSULTORS

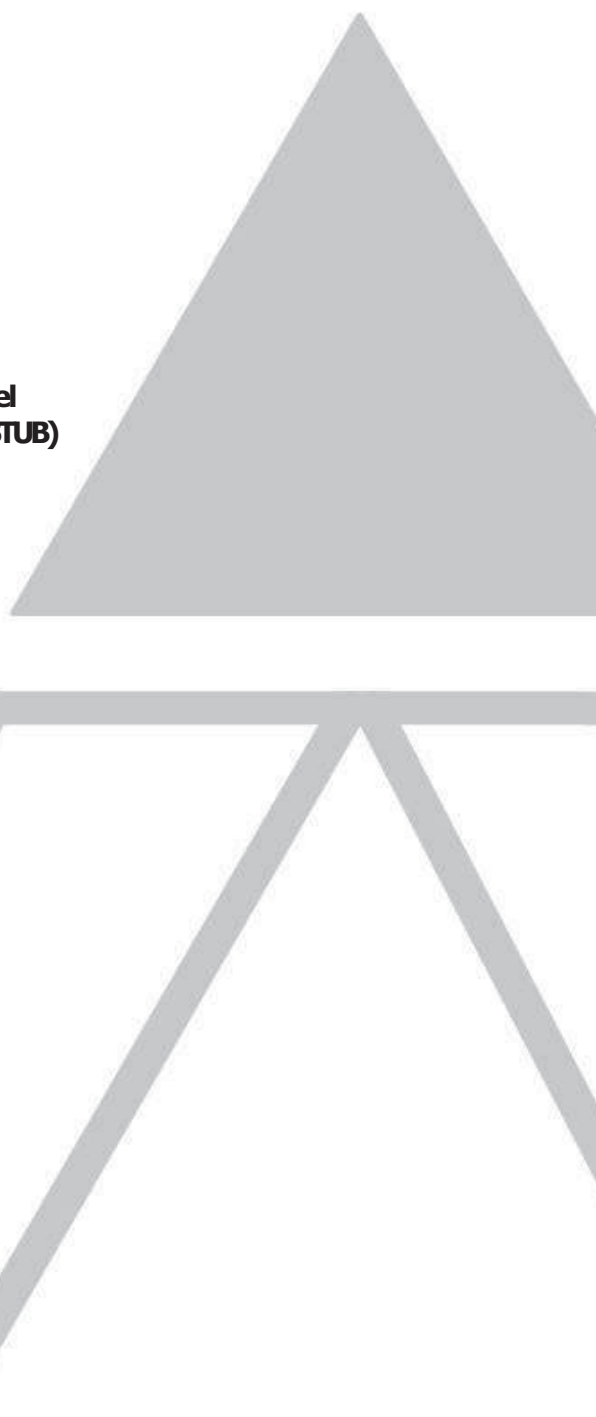
---



**Revisió del Compte d'Explotació del  
Servei de Transport Urbà de Blanes (STUB)**

**Exercici 2016**

**AJUNTAMENT DE BLANES**



**Girona, 17 de novembre del 2017**



En Carles Sureda i Serrat, auditor col·legiat amb número R.O.A.C. 17810, economista col·legiat amb número 15772 i amb NIF número 40311722-J, actuant com a soci d'AUDITORIA I CONTROL, AUDITORS, S.L.P., amb domicili a Girona, carrer Bonastruc de Porta, núm. 20. 3er-1a i CIF número B17085432, societat inscrita al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (R.O.A.C.) amb el número de R.O.A.C. S0159,

## **1.- EXPOSA**

Que l'Ajuntament de Blanes ens ha encarregat, mitjançant full de comanda nº 220170009958 de 28 de juny de 2017, l'emissió d'un informe de revisió detallada del Compte d'Explotació del Servei de Transport Urbà (STUB) de viatgers de Blanes, corresponent a l'exercici 2016, servei gestionat per la societat Transportes Pujol y Pujol, S.L.

### **1.1.- Objectiu i abast del nostre treball**

Constitueixen els objectius del present informe, segons l'encàrrec rebut de l'Ajuntament de Blanes mitjançant full de comanda nº 220170009958 de 28 de juny de 2017:

- a) Revisió preliminar del compte d'explotació del Servei de Transport Urbà de viatgers de Blanes de l'exercici 2016, elaborat per la societat concessionària Transportes Pujol y Pujol, S.L., que són aportats per aquesta societat a l'Ajuntament de Blanes. Determinació dels principals components d'ingressos i despeses del compte d'explotació.
- b) Revisió de la correcta justificació documental de les diferents partides d'ingrés i despesa integrants dels comptes d'explotació anuals presentats.
- c) Anàlisi de la rendibilitat generada per l'explotació del Servei de Transport Urbà de viatgers de Blanes, durant l'exercici 2016.
- d) Revisió de la tipologia d'ingressos i despeses inclosos al compte d'explotació del Servei de Transport Urbà de viatgers de Blanes, determinant l'existència de possibles ingressos i / o despeses que calgui tenir en consideració i no figurin al compte de resultats elaborat per la societat concessionària Transportes Pujol y Pujol, S.L.
- e) Determinació, en cas de ser necessari, del compte d'explotació ajustat pels possibles nous conceptes d'ingrés i / o despesa a considerar, per l'exercici 2016. Càlcul de la nova rendibilitat generada en base al compte d'explotació ajustat.



## **1.2.- Limitacions i responsabilitat**

El present informe es basa exclusivament en la diferent informació que ens ha estat aportada per la Intervenció Municipal de l'Ajuntament de Blanes, així com per la societat Transportes Pujol y Pujol, S.L., i s'ha emès exclusivament pel compliment dels objectius descrits en el punt 1.1 anterior, sense que pugui ser utilitzat amb finalitats diferents.

## **2.- BASE DOCUMENTAL**

La base documental utilitzada pel desenvolupament del present informe s'ha centrat bàsicament en l'anàlisi de la següent informació, que ens ha estat facilitada tant pel departament d'Intervenció Municipal de l'Ajuntament de Blanes com pels responsables de la societat Transportes Pujol y Pujol, S.L.

- a) Plec de condicions econòmico-administratives de la concessió i acta de posada en funcionament del servei de transport urbà de Blanes (s'adjunta a l'annex 1).
- b) Proposta a la licitació del Servei de Transport Col·lectiu Urbà de Viatgers de la Vila de Blanes per part de la societat Transportes Pujos y Pujol, S.L., juntament amb l'acceptació dels plecs per part de la licitadora (s'adjunta a l'annex 2).
- c) Acord de voluntats per l'arrendament dels serveis d'estiu del que es coneix per "Trenet Blanc" (s'adjunta a l'annex 3).
- d) Compte d'explotació del Servei del Transport Urbà de viatgers de Blanes (STUB), elaborats per Transportes Pujol y Pujol, S.L., corresponent a l'exercici 2016.
- e) Informe especial de revisió limitada sobre el compte de Pèrdues i Guanys del Servei de Transport Urbà de viatgers de Blanes, realitzat pels auditors del concessionari, corresponent als exercicis 2013, 2014, 2015 i 2016, on es detallen els ingressos obtinguts i despeses imputades al servei, i aportat a Intervenció Municipal de l'Ajuntament de Blanes.
- f) Base de dades (BD) de l'exercici 2016 tant de vendes com d'hores, kilòmetres i litres per vehicle del STUB.
- g) Dades comptables i de gestió de les diferents despeses imputades al STU de Blanes.
- h) Revisió del procediment d'obtenció de dades per a informar la base de dades. I obtenció d'un mostreig de les dades imputades.
- i) Diferents actes de modificació de línies per part de la Comissió de Control i Seguiment del Servei de Transport Urbà de Blanes.
- j) Diferents actes de l'Ajuntament de Blanes aprovant la pròrroga del servei i modificació de les línies.



### **3.- ANTECEDENTS**

- I. En data 29 de juliol de 1993, l'Ajuntament de Blanes va adjudicar a Transportes Pujol y Pujol, S.L., la concessió administrativa per a la prestació del servei de transport col·lectiu urbà de viatgers de Blanes, per un període de 20 anys, contracte que va finalitzar el passat dia 31 de desembre de 2013.
- II. De conformitat amb l'article 2 del Plec de clàusules que regeix la licitació, el contracte té una durada de vint anys des de la data de formalització d'atorgament del contracte, essent possible prorrogar-lo sense excedir la durada dels cinquanta anys.
- III. En data 15 de maig de 2012 el Ple de l'Ajuntament va aprovar la modificació del servei de transport col·lectiu urbà de viatgers, amb una reducció i modificació de les línies vigents fins al moment amb l'objectiu de reduir el dèficit del servei.
- IV. Atès que era necessari mantenir la continuïtat del servei públic fins que un nou contractista es fes càrrec de la gestió, i de conformitat amb la normativa aplicable a l'actual concessió, mitjançant escrit de l'alcalde de 17 de desembre de 2013, es va requerir a TRANSPORTES PUJOL Y PUJOL perquè continués prestant el servei en les mateixes condicions que s'estava prestant fins que s'iniciés el servei per un nou concessionari.
- V. En data 24 d'abril de 2014 el Ple Municipal va aprovar la pròrroga de la concessió administrativa per a la prestació del servei de transport col·lectiu urbà de viatgers de Blanes, contracte adjudicat a Transportes Pujol y Pujol SL, amb CIF núm. B17002049, fins el 31 de desembre de 2015, requerint al concessionari l'aplicació de les següents millores en el servei sense que suposin un increment del dèficit:
  - Ampliar el servei de la línia 4 entre Blanes i l'Estació de trens.
  - Mantenir l'actual servei de les línies interurbanes núm. 1 i 6 acordat en el Ple de data 15 de maig de 2012 i, concretament, que aquestes línies interurbanes acceptin els títols urbans fins al final de la concessió.
  - Millorar la seguretat interna del passatge i del personal dins de l'autobús mitjançant els sistemes més adients.
  - Millorar la informació al passatge a través de:
    - ❖ Informació horària de les parades.
    - ❖ Informació escrita mitjançant el mateix personal de la concessió.
    - ❖ Gestionar la implantació de sistemes informàtics d'informació en les principals parades buscant el cofinançament entre les concessions interurbanes, la urbana i, si cal, l'esponsorització.



- VI. En data 15 de desembre de 2015 la Comissió Informativa, General, d'Urbanisme i d'Hisenda ha dictaminat favorablement la proposta de prorrogar la concessió durant un anys més. I en data 22 de desembre de 2015 s'aprova pel Ple de l'Ajuntament de Blanes prorrogar la concessió administrativa per a la prestació del servei de transport col·lectiu urbà de viatgers de Blanes, contracte adjudicat a Transportes Pujol y Pujol SL, amb CIF núm. B17002049, fins el 31 de desembre de 2016

La gestió del STUB és realitzada íntegrament per la societat Transportes Pujol y Pujol, S.L., encarregant-se per tant aquesta societat de:

- Recaptació dels ingressos procedents de la venda de bitllets de les línies de transport urbà i de publicitat que es mostra als autobusos.
- Planificació, control i gestió de les necessitats de personal vinculades al correcte funcionament de les línies establertes.
- Manteniment de les bones condicions d'ús de les línies establertes: determinació de les inversions i/o actuacions de manteniment necessàries.
- Serveis administratius vinculats al servei de les línies establertes.
- Portança, en comptabilitat separada, de totes les operacions vinculades al servei de les línies del STUB.
- Elaboració del compte d'explotació anual del STUB, així com de la seva presentació i justificació davant l'Ajuntament de Blanes.

#### 4.- ANÀLISIS DEL COMPTE D'EXPLOTACIÓ DEL STUB 2016

Abans d'analitzar el compte d'explotació del Servei de Transport Urbà de Blanes (STUB), les línies i vehicles que realitzen el servei durant el 2016, així com el seu percentatge d'ús al STUB, són:

Línia	Núm. Autobús	Hores Urbà Blanes	% ús Blanes	Total hores de circulació
Trenet verd	225	687,50	100,00%	687,50
Trenet blanc		2.505,56	100,00%	2.505,56
Adscrit/Reforç	261	0,00	0,00%	0,00
Línia 9	273	3.917,99	100,00%	3.917,99
Línia 9	274	4.557,74	100,00%	4.557,74
Línia 5 i 8	296	1.797,71	90,74%	1.981,20
Reforç	253, 262, 272, 288, 289, 328, 379, 389, 396, ajudes	1.232,42	4,97%	24.773,47



El detall del compte d'exploració de l'exercici 2016, elaborat per Transportes Pujol y Pujol, S.L., és el següent:

Nota	Concepte	Ref.	Import
1	Vendes del concessionari amb cànon i sense IVA		250.790,08
2	Ingressos extraordinaris i publicitat		14.620,57
3	Carnets jubilats ordinaris		17.769,76
	<b>Producció total en valor de transport</b>	<b>A</b>	<b>283.180,41</b>
4	Gasoil		-55.548,14
5	Bitlletatge		0,00
6	Pneumàtics		-3.885,05
7	Reparacions periodificades		-11.081,81
7	Reparacions		-30.174,61
	<b>Total Despesa Variables (consum)</b>	<b>B</b>	<b>-100.689,61</b>
8	<b>Cost de personal de moviment</b>	<b>C</b>	<b>-298.343,95</b>
10	Assegurances		-18.484,03
11	Conservació		-18.226,45
12	Administració		-13.193,78
13	Altres		-20.260,82
14	Marquesines i parades		-5.656,00
9	Cànon terminal, taxes i impostos		-5.473,24
	<b>Total Costos fixes i estructures</b>	<b>D</b>	<b>-81.294,32</b>
	<b>Total Despeses</b>	<b>E=(B+C+D)</b>	<b>-480.327,88</b>
	<i>Valor afegit</i>	<i>F=(A+E)</i>	<i>-197.147,47</i>
15	<b>Amortització</b>	<b>G</b>	<b>-23.207,76</b>
	<b>Resultat base</b>	<b>H=(A+E+G)</b>	<b>-220.355,23</b>
16	Retribució concessionari	I	-15.875,14
	<b>Resultat final</b>	<b>J=(H+I)</b>	<b>-236.230,37</b>
17	Periodificacions i extres canvi línies	K	16.737,81
	<b>Resultat del 2016</b>	<b>L=(J+K)</b>	<b>-219.492,56</b>
	<b>Dèficit a càrrec municipi</b>	<b>L</b>	<b>-219.492,56</b>



Tal i com es pot comprovar en el quadre anterior, el compte d'exploració es pot dividir en els següents conceptes:

- A. Vendes de bitllets / Ingressos per publicitat: recaptació obtinguda per la realització del servei de les línies establertes.
- B. Despeses variables (consum) de les línies establertes.
- C. Costos de personal: Cost laboral vinculat al servei de les línies establertes.
- D. Costos fixes i d'estructura vinculats al servei de les línies establertes.
- G. Despeses per amortitzacions: imputació periòdica a resultats del cost de les inversions inicials amb vehicles realitzades pel concessionari al servei.
- I. Retribució del concessionari.
- K. Periodificacions i despeses extres derivats dels canvis de línies.

El treball de revisió que hem realitzat per a cadascun dels conceptes anteriors és el següent:

**A. Vendes de bitllets / Ingressos per publicitat: recaptació obtinguda per la realització del servei de les línies establertes:**

Per la revisió de les vendes i ingressos, disposem de la base de dades dels ingressos per vendes de bitllets per tot l'exercici 2016, així com el detall dels ingressos per la publicitat.

La composició de la partida d'ingressos que s'ha imputat al PiG del 2016 per aquest concepte és:

1	Vendes del concessionari amb cànon i sense IVA	250.790,08
2	Ingressos extraordinaris i publicitat	14.620,57
3	Carnets jubilats ordinaris	17.769,76
<b>Producció total en valor de transport</b>		<b>283.180,41</b>

1. Pels ingressos per vendes de bitllets, s'han trobat algunes diferències entre el que s'imputa al PiG 2016 i la validació amb la BD de vendes que són les següents:

Punt de venda	s/PiG concessionari	s/BD vendes 2016	Ajustaments
Trenet Verd	25.408,14	25.408,14	0,00
Trenet Blanc	114.750,00	114.911,36	161,36
Línia 9	95.811,77	95.549,25	-262,53
Línia 5 i 8	6.907,77	6.937,25	29,48
Taquilla	7.912,40	9.782,13	1.869,74
<b>Total</b>	<b>250.790,08</b>	<b>252.588,13</b>	<b>1.798,05</b>



Per tant, en el cas dels ingressos per vendes de bitllets caldria aplicar **un ajustament de 1.798,05 euros de més vendes.**

2. Els ingressos per publicitat estan gestionats per una empresa externa Falca Bus, S.L. que es queda el 25% de comissió. El detall dels ingressos per aquest concepte durant el 2016 és:

Publicitat 2016	Import (€)
Trenet parc aquàtic	7.363,84
Sona Music	1.100,00
Fés mes	3.880,25
Lidl	3.850,00
Supeco	2.200,00
<b>TOTAL COBRAT (1) =</b>	<b>18.394,09</b>
Comissió (25% del total cobrat) (-)	-4.598,52
<b>TOTAL NET=</b>	<b>13.795,57</b>

Per tant, **l'ajust a fer seria de 825,00 euros de menys ingrés,** per aquest concepte.

	s/PiG concessionari	s/fres 2016	Ajustaments
Publicitat	14.620,57	13.795,57	-825,00

3. De la mateixa manera que s'ha fet en el punt 1., amb la validació de la BD de la venda i/o recàrrega des de taquilla de carnets a jubilats s'ha trobat una diferència amb l'import que s'havia imputat al PiG del 2016:

Taquilla	s/PiG concessionari	s/BD taquilla jubilats 2016	Ajustaments
Recàrrega i venda per taquilla jubilats	17.769,76	18.043,84	274,07

Per tant, en el cas dels ingressos per vendes de bitllets a jubilats caldrà també fer **un ajustament de 274,07 euros de més vendes.**

#### **B. Despeses variables (consum) de les línies establertes:**

La composició de la partida de despeses variables imputada al PiG del 2016 és:

4 Gasoil	-55.548,14
6 Pneumàtics	-3.885,05
7 Reparacions periodificades	-11.081,81
7 Reparacions	-30.174,61
<b>Total Despesa Variables (consum)</b>	<b>B -100.689,61</b>





En primer lloc, tal i com s'ha definit inicialment, al 2016, en el STUB hi ha destinats 6 vehicles, dels quals 1 només fa serveis de reforç (261), 2 realitzen la línia 9 (273 i 274), 1 realitza la línia 5 i 8 (296) i 2 que fan les rutes del trenets (225 tren verd i el tren blanc que es gestiona externament i es reporten les dades al concessionari).

4. El consum de gasoil per part dels autobusos s'obté a partir d'un sistema de control que té integrada la benzina del concessionari, el qual permet saber els litres consumits per vehicle amb el cost real en cada moment. Amb la validació del cost del gasoil real per vehicle imputat al STUB, s'ha trobat una diferència amb el cost imputat al PiG 2016 del concessionari. La diferència prové que en el PiG 2016 es considera el cost per litre de 0,718 €/litre, però quan es valida la BD del cost del gasoil, es troba que el cost per litre mig pels vehicles del STUB al 2016 és de 0,707 €/litre, que és el que ens dona la diferència. Cal tenir en compte, que en aquest concepte també s'imputa un cost de 6 €/1.000 litres pel manteniment del sistema de control:

Any 2016	Litres	Cost/litre
Trenet Verd	1.389,88	1.003,28
Trenet Blanc	4.209,24	2.977,90
Línia 9	63.301,82	44.706,40
Línia 5 i 8	7.967,55	5.694,34
6 €/1.000 litres	76.868,48	461,21
<b>Total</b>		<b>54.843,13</b>

Per tant, **l'ajust a fer seria de 705,01 euros de menys despesa**, per aquest concepte.

	s/PiG concessionari	s/BD cost gasoil 2016	Ajustaments
Gasoil	-55.548,14	-54.843,13	705,01

6. El preu de referència de cost de pneumàtic segons el concessionari és de 0,02 €/Km tenint en compte el cost dels pneumàtics, que duren aprox. 100.000 Km i que cada autobús porta 6 pneumàtics. A partir d'aquí, el cost imputat per aquest concepte al PiG de 2016 es compon pel cost real en els pneumàtics dels trenets (blanc –s'imputa el mateix cost que el tren verd– i verd) i l'autobús que fa la línia 5 i 8 i l'aplicació del preu de 0,02 €/Km pels kilòmetres realitzats pels vehicles de la línia 9. D'aquesta manera, s'obté:

Any 2016	Kms	Cost pneumàtics
Trenet Verd		499,14
Trenet Blanc		499,14
Línia 9	122.451,38	2.449,03
Línia 5 i 8		438,29
<b>Total</b>		<b>3.885,60</b>



En aquest cas, l'ajust a fer seria de 0,55 euros de més despesa.

	s/PiG concessionari	s/BD KMs 2016	Ajustaments
Pneumàtics	-3.885,05	-3.885,60	-0,55

7. En la part de reparacions, podem diferenciar entre les reparacions periodificades amb origen de grans reparacions d'anys anteriors. Al 2016 s'aplica la tercera part de les periodificacions per grans reparacions pendents. La composició de les periodificacions pendents d'acord amb els informes de revisió limitada dels PiG dels exercicis 2013, 2014, 2015 i 2016 és:

Exercici	Import (€)
< 2013	4.000,33
2013	5.341,17
2014	15.101,00
2015	8.802,94
<b>Total pendent aplicar</b>	<b>33.245,44</b>
<b>Periodificació 1/3 part 2016</b>	<b>11.081,81</b>

Per tant, l'import de les periodificacions per grans reparacions pendents que s'imputa al PiG de 2016 és de 11.081,81 euros. Aquest import no es té en compte en el càlcul del dèficit a càrrec del municipi (L del PiG del 2016), tal i com s'explicarà al punt K següent; per tant, no té efecte.

Pel que fa a la part de reparacions dels vehicles que realitzen el STUB, aquestes es fan des del taller del concessionari i s'imputen pel cost en la mà d'obra i dels recanvis segons l'ús de cada vehicle en el servei. En la validació d'aquest cost, hem pogut veure que hi havia petites diferències en les hores imputades als vehicles del servei segons la BD amb les hores de circulació per vehicle. Segons la nostra revisió, tenim:

Línia	Import (€)
Trenet Verd	5.095,63
Trenet Blanc	5.095,63
Línia 9	14.930,02
Línia 5 i 8	5.493,95
<b>Total</b>	<b>30.615,23</b>

Tal i com s'ha fet en el punt anterior, pel cas del trenet blanc s'imputa el mateix cost que pel trenet verd.



Per tant, l'ajust a fer en aquest cas, seria de 440,62 euros de més despesa.

	s/PiG concessionari	s/BD hores 2016	Ajustaments
Reparacions	-30.174,61	-30.615,23	-440,62

### **C. Costos de personal: Cost laboral vinculat al servei de les línies establertes.**

Els costos de personal imputats en el PiG del 2016, són els següents:

8	Cost de personal de moviment	C	-298.343,95
---	------------------------------	---	-------------

8. Per la validació del cost de personal, s'han revisat les hores realitzades i el cost/hora. D'acord amb el resum de nòmines anual dels treballadors adscrits a la concessió, s'obté el cost/hora dels treballadors amb antiguitat inclosa. També es calcula el cost/hora que suposa l'antiguitat per aplicar-ne el 50% (com a estimació) a aquells treballadors de reforç que realitzen el servei en caps de setmana, festius i vacances dels adscrits a la concessió. Amb les hores que disposem a la BD dels vehicles del 2016 amb les hores realitzades i el cost/hora calculat, tenim:

Personal usat en càlcul	Hores útils	Cost/hora	Cost personal
Personal adscrit a la concessió	10.276,00	18,16	186.620,14
Trenet Blanc	2.810,56	18,16	51.041,95
Personal reforç	3.499,86	17,60	61.590,90
<b>TOTAL</b>	<b>16.586,42</b>	<b>18,04</b>	<b>299.252,99</b>

La distribució de les hores per línia és:

Línia	Núm. Autobús	Hores Urbà Blanes	Hores Reforç	Hores "bocata"	Hores "distrans"	Total Hores Blanes
Trenet Verd	225	687,50	59,00	43,00	41,00	830,50
Trenet Blanc		2.505,56	0,00	137,00	168,00	2.810,56
Adscrit/Reforç	261	0,00	0,00	0,00	0	0
Línia 9	273 i 274	8.475,73	957,03	333,00	666,00	10.431,77
Línia 5 i 8	296	1.797,71	216,38	166,50	333,00	2.513,59
<b>Total</b>		<b>13.466,50</b>	<b>1.232,42</b>	<b>679,50</b>	<b>1.208,00</b>	<b>16.586,42</b>



Cal comentar que el cost/hora ja inclou les hores del temps de desplaçar-se, liquidar, repostar i verificar nivells dels vehicles és el que s'anomena hores "distrans" i les hores "bocata", que corresponen al temps de descans obligatori.

Per tant, l'ajust a fer en aquest cas, seria de 909,04 euros de més despesa.

	s/PiG concessionari	s/BD hores 2016	Ajustaments
Reparacions	-298.343,95	-299.252,99	-909,04

A part de l'ajust de més despesa respecte l'import imputat pel concessionari, cal dir que el cost de personal encara estaria infravalorat, donat que no s'ha imputat el cost d'un conductor adscrit al 50% al transport urbà de Blanes per error del concessionari, així com tampoc s'ha imputat el cost de l'assegurança obligatòria de conveni ni l'extensió voluntària per part de l'empresa ni la formació del personal.

#### **D. Costos fixes i d'estructura vinculats al servei de les línies establertes.**

La composició dels costos fixes i d'estructura vinculats al STUB imputats al PiG del 2016 és:

10	Assegurances	-18.484,03
11	Conservació	-18.226,45
12	Administració	-13.193,78
13	Altres	-20.260,82
14	Marquesines i parades	-5.656,00
9	Cànon terminal, taxes i impostos	-5.473,24
<b>Total Costos fixes i estructures</b>		<b>D -81.294,32</b>

10. D'acord amb les dades de despeses per les assegurances dels vehicles i segons el % d'ús de cada vehicle segons la BD del 2016, podem obtenir el cost pel concepte d'assegurances. En aquest cas, també cal tenir en compte que tal i com es menciona a la nota 10 de l'informe de revisió limitada de l'exercici 2015, hi ha la quantitat de 1.961,12 euros que correspon a un rebut de desembre de 2015 i que es periodifica al 2016. Per tant, tenim:

Assegurances	Import (€)
Trenet Verd	1.404,34
Trenet Blanc	1.404,34
Adscrit/Reforç	232,47
Línia 9	11.177,54
Línia 5 i 8	2.298,43
<b>Subtotal</b>	<b>16.517,13</b>
Rebut desembre 2015 periodificat	1.961,12
<b>Total</b>	<b>18.478,25</b>



Per tant, l'ajust a fer en aquest cas, seria de 5,78 euros de menys despesa.

	s/PiG concessionari	s/BD centre_cost 2016	Ajustaments
Reparacions	-18.484,03	-18.478,25	5,78

11. En el concepte de conservació s'imputen despeses per reparacions de manteniment i conservació dels vehicles, segons el % d'ús de cada vehicle segons la BD del 2016. En la seva validació, obtenim:

Manteniment i conservació	Import (€)
Trenet Verd	1.774,87
Trenet Blanc	2.662,31
Adscrit/Reforç	300,60
Línia 9	10.901,35
Línia 5 i 8	2.652,67
<b>Total</b>	<b>18.291,80</b>

Per tant, l'ajust a fer en aquest cas, seria de 65,35 euros de més despesa.

	s/PiG concessionari	s/BD centre_cost 2016	Ajustaments
Reparacions	-18.226,45	-18.291,80	-65,35

12. El concepte d'Administració és un cost fix acordat segons els billets cancel·lats, i que estava definit dins dels costos d'estructura de la proposta de licitació de la concessionària. Com que al 15 de maig de 2012 es va acordar amb l'Ajuntament de Blanes reduir el STUB, eliminant 2 autobusos de la concessió i la modificació de les línies, el cost per Administració es va reduir segons els bitllets venuts/cancel·lats a cada línia que queda al 2013 respecte a les inicials i s'aplica un increment d'IPC anual. D'acord amb aquests criteris, el cost imputat al 2016 és:

	Increment	1% IPC	0% IPC	1,6% IPC
Euros	2013	2014	2015	2016
Administració	12.857,82	12.986,40	12.986,40	13.193,78

13. La partida Altres es compon per tres conceptes: diversos, pàrking i rentat. El concepte de diversos ve a ser altres despeses imputades segons % d'ús del vehicle i els conceptes de pàrking i rentat, són dos conceptes amb imputació fixa que també estan definits a la proposta de licitació de la concessionària, segons el nombre de vehicles del STUB i les hores de circulació d'aquests vehicles, respectivament.



En el cas d'altres despeses, una vegada validades, tenim:

Diversos	Import (€)
Trenet Verd	0,00
Trenet Blanc	0,00
Adscrit/Reforç	9,06
Línia 9	2.171,11
Línia 5 i 8	23,04
<b>Total</b>	<b>2.203,20</b>

Per tant, l'ajust a fer en aquest cas, seria de 9,89 euros de més despesa.

	s/PiG concessionari	s/BD centre_cost 2016	Ajustaments
Reparacions	-2.193,31	-2.203,20	-9,89

Pel que fa al cost del pàrking i rentat de vehicles, amb la reducció del STUB al juny de 2012, es va reduir el cost en la seva proporció i a partir de llavors, s'ha fet un increment per l'IPC general. Per tant, tenim:

	Increment	0% IPC	1,6% IPC
Euros	2014	2015	2016
Pàrking	10.849,20	10.849,20	11.022,78
Rentat	6.933,79	6.933,79	7.044,73

14. Aquest cost per marquesines i parades pot tenir un cost màxim de 18.000 euros/any segons ens ha explicat la concessionària, en cas de superar-se s'imputaria a l'any següent. Aquesta dada no l'hem pogut veure en cap document escrit. Des del 2009, però, el cost de canvi de marquesines i manteniment de les parades el realitza una empresa externa a canvi de la publicitat que hi posa. A causa del canvi de recorregut de les línies, al 2016 hi ha hagut una despesa extraordinària que és la que s'imputa al PiG del 2016.

	Import (€)
Marquesines i parades 2016	5.656,00

Aquesta despesa tampoc es té en compte en el càlcul del dèficit a càrrec del municipi (L del PiG del 2016), per la qual cosa no té efecte. S'explicarà al punt K.

9. El concepte de cànon/impost està compost pel cost dels impostos i taxes d'ITV pagats. Per altra banda, també s'inclou el cost de la taquilla de l'estació de Blanes segons els bitllets urbans venuts respecte del total venut per taquilla (interurbans + urbans). Per tant, les despeses imputades validades d'acord amb les BD disponibles, serien:

	Import (€)
Impostos 2016	1.064,98
ITV 2016	488,96
Cost Taquilla s/bitllets urbans venuts	4.421,57
<b>Total</b>	<b>5.975,51</b>



A continuació donem el detall dels impostos de circulació i ITV per línia:

Import (€)	Impostos circulació	ITV
Trenet Verd	55,54	33,16
Trenet Blanc	55,54	66,32
Adscrit/Reforç	166,60	0,00
Línia 9	588,46	264,65
Línia 5 i 8	198,84	124,82
<b>Total</b>	<b>1.064,98</b>	<b>488,96</b>

Per tant, l'ajust a fer per aquest concepte, seria de 502,27 euros de més despesa.

	s/PiG concessionari	s/BD taquilla 2016	Ajustaments
Reparacions	-5.473,24	-5.975,51	-502,27

#### **G. Despeses per amortitzacions: imputació periòdica a resultats del cost de les inversions inicials amb vehicles realitzades pel concessionari al servei:**

Les despeses per amortitzacions es van haver de modificar quan es va reduir el STUB al 2012, donat que dos dels autobusos adscrits a la concessió es van treure del servei. L'Ajuntament va compensar els imports pendents d'amortitzar per aquests dos autobusos d'acord amb el certificat de data 15 de maig de 2012, i la despesa per amortitzacions anual es va reduir. Alhora, les amortitzacions es van haver de recalculer quan es va prorrogar el servei 3 anys més el 22 de desembre de 2015, fins el 31 de desembre de 2016, augmentant el període d'amortització i reduint de nou la despesa per amortitzacions anual.

L'evolució de les amortitzacions des del 2011, seria:

NOVA	Vehicle	Valor adq	Vida útil	Amortització Any 2011	Pendent Fi 2011	Amortització Any 2012	Any 2013	Any 2014	Any 2015	Any 2016	
19-abr-00	Bus 261	Camping	132.223	18	7.345,72	24.057,21	7.345,72	no amortitzat	4.682,89	4.682,89	4.682,89
12-jun-02	Bus 273	Línia 9	147.368	15	9.824,53	32.134,30	9.824,53	9.824,53	6.242,62	3.121,31	3.121,31
18-jun-02	Bus 274	Línia 9	147.368	15	9.824,53	32.134,30	9.824,53	9.824,53	6.242,62	3.121,31	3.121,31
	Bus 275		148.450			34.864,68	4.948,33				
16-jun-04	Bus 296	Línia 5	87.800	15	5.853,33	34.388,32	5.853,33	5.853,33	5.853,33	5.853,33	5.853,33
	Bus 328		170.995			102.597,01	5.699,83				
	Trenet	Periodif.	20.000								4.577,00
	equips a bord			5	9.876,92	27.161,53	3.591,61	6.584,60	3.703,85	1.851,92	1.851,92
	<b>TOTAL</b>				<b>42.725,04</b>		<b>47.087,89</b>	<b>32.087,00</b>	<b>26.725,29</b>	<b>18.630,76</b>	<b>23.207,76</b>



### **I. Retribució del concessionari:**

La retribució del concessionari és del 6% de les vendes amb cànon i de la publicitat (sense els imports periodificats). Abans de la reducció del servei (06/12) era del 10% i es va reduir al 6%, a partir de llavors. Aquest concepte correspon al benefici industrial que es defineix inicialment a la proposta de licitació de la concessionària. Per tant, tenim:

	Import (€)	Ajustament	Import ajustat
Vendes del concessionari amb cànon i sense IVA	250.790,08	1.798,05	252.588,13
Ingressos extraordinaris i publicitat (sense periodificacions)	13.795,57	0,00	13.795,57
<b>Total</b>	<b>264.585,65</b>	<b>1.798,05</b>	<b>266.383,70</b>
<b>Retribució concessionari 2016</b>	<b>15.875,14</b>		<b>15.983,02</b>

Per tant, l'ajust a fer en aquest cas, seria de **107,88 euros de més despesa**.

	s/PiG concessionari	s/Ajustaments vendes 2016	Ajustaments
Retribució concessionari	-15.875,14	-15.983,02	-107,88

### **K. Periodificacions i despeses extres derivats dels canvis de línies:**

En aquest punt es compensen aquelles periodificacions i despeses extraordinàries derivades dels canvis de línies realitzades durant l'exercici 2016 i que corresponen als punts anteriors desenvolupats 7 i 14, tal i com s'ha comentat:

	Import (€)
7 Reparacions periodificades	11.081,81
14 Marquesines i parades	5.656,00
<b>Total</b>	<b>16.737,81</b>

En aplicar aquesta compensació, fa que l'efecte tant de les grans reparacions periodificades com la despesa extraordinària de les marquesines i parades sigui nul en el càlcul del dèficit a càrrec del municipi.





## 5.- CONCLUSIONS.

Una vegada exposats tots els punts que componen el PiG del 2016 del STUB, a continuació presentem el PiG 2016 ajustat, d'acord amb els punts anteriors:

Nota	Concepte	Ref.	Import	Ajustaments	Import ajustat	
1	Vendes del concessionari amb cànon i sense IVA		250.790,08	1.798,05	252.588,13	
2	Ingressos extraordinaris i publicitat		14.620,57	-825,00	13.795,57	
3	Carnets jubilats ordinaris		17.769,76	274,07	18.043,83	
<b>Producció total en valor de transport</b>			<b>A</b>	<b>283.180,41</b>	<b>1.247,12</b>	<b>284.427,53</b>
4	Gasoil		-55.548,14	705,01	-54.843,13	
5	Bitlletatge		0,00	0,00	0,00	
6	Pneumàtics		-3.885,05	-0,55	-3.885,60	
7	Reparacions periodificades		-11.081,81	0,00	-11.081,81	
7	Reparacions		-30.174,61	-440,62	-30.615,23	
<b>Total Despesa Variables (consum)</b>			<b>B</b>	<b>-100.689,61</b>	<b>263,85</b>	<b>-100.425,76</b>
8	<b>Cost de personal de moviment</b>	<b>C</b>	<b>-298.343,95</b>	<b>-909,04</b>	<b>-299.252,99</b>	
10	Assegurances		-18.484,03	5,78	-18.478,25	
11	Conservació		-18.226,45	-65,35	-18.291,80	
12	Administració		-13.193,78	0,00	-13.193,78	
13	Altres		-20.260,82	-9,89	-20.270,71	
14	Marquesines i parades		-5.656,00	0,00	-5.656,00	
9	Cànon terminal, taxes i impostos		-5.473,24	-502,27	-5.975,51	
<b>Total Costos fixes i estructures</b>			<b>D</b>	<b>-81.294,32</b>	<b>-571,72</b>	<b>-81.866,04</b>
<b>Total Despeses</b>			<b>E=(B+C+D)</b>	<b>-480.327,88</b>	<b>-1.216,92</b>	<b>-481.544,80</b>
	Valor afegit	$F=(A+E)$	-197.147,47	30,20	-197.117,27	
15	<b>Amortització</b>	<b>G</b>	<b>-23.207,76</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.207,76</b>	
<b>Resultat base</b>			<b>H=(A+E+G)</b>	<b>-220.355,23</b>	<b>30,20</b>	<b>-220.325,03</b>
16	Retribució concessionari	I	-15.875,14	-107,88	-15.983,02	
<b>Resultat final</b>			<b>J=(H+I)</b>	<b>-236.230,37</b>	<b>-77,68</b>	<b>-236.308,05</b>
17	Periodificacions i altres canvis línies	K	16.737,81	0,00	16.737,81	
<b>Resultat del 2016</b>			<b>L=(J+K)</b>	<b>-219.492,56</b>	<b>-77,68</b>	<b>-219.570,24</b>
<b>Dèficit a càrrec municipi</b>			<b>L</b>	<b>-219.492,56</b>	<b>-77,68</b>	<b>-219.570,24</b>




Com es pot veure, l'ajustament final ha estat de **77,68 euros de més dèficit pel municipi**. Aquest ajustament suposa el 0,04% del dèficit presentat inicialment pel concessionari; però cal tenir en compte l'aspecte comentat sobre el cost de personal, el qual estaria infravalorat.

I perquè així consti, s'expedeix el present informe de revisió, que reflecteix la constatació dels fets exposats.

**AUDITORIA I CONTROL, AUDITORS, SLP**

Auditors-Censors Jurats de Comptes

Nº R.O.A.C. S0159

  
Carles Sureda i Serrat  
Soci

Girona, a 17 de novembre de 2017

