

Documento	Identificadores	
INFORME AUDITORIA OPERATIVA GIRSA 2021		
Código de verificación	Otros datos	Página 1 de 16
88EDCC6B-106E9443-81E6F1C8-B167450		



GESTIÓN INTEGRAL DE RESÍDUOS SÓLIDOS, S.A.

Informe de auditoría operativa

Ejercicio 2021.

FIRMADO		
1.- DIPUTACION	- Enrique Nistal García	29-dic-2022
2.- Interventor General de DIPUTACION	- José Eugenio Garcerán Rodríguez	29-dic-2022

Documento	Identificadores	
INFORME AUDITORIA OPERATIVA GIRSA 2021		
Código de verificación	Otros datos	Página 2 de 16
88EDCC6B-106E9443-81E6F1C8-B167450		

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	3
2. DATOS DE LA ENTIDAD AUDITADA	3
3. OBJETIVO Y ALCANCE	6
4. TRABAJO REALIZADO	7
5. CONCLUSIONES	15
6. RECOMENDACIONES	15

FIRMADO		
1.- DIPUTACION	- Enrique Nistal García	29-dic-2022
2.- Interventor General de DIPUTACION	- José Eugenio Garcerán Rodríguez	29-dic-2022

Documento	Identificadores	
INFORME AUDITORIA OPERATIVA GIRSA 2021		
Código de verificación	Otros datos	Página 3 de 16
88EDCC6B-106E9443-81E6F1C8-B167450		

1. INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Diputación de Valencia, en uso de las competencias que le atribuye la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, con el objeto de comprobar que el funcionamiento en el aspecto económico-financiero de las entidades públicas locales de ellas dependientes se ajustan al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera ha auditado a GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS, S.A., en colaboración con la firma de auditoria GRUPO DE AUDITORES PÚBLICOS S.A.P.

La auditoría operativa a la que responde el presente informe es el resultado de las acciones de control financiero planificadas y recogidas en el apartado “5.2.3 Auditoría operativa” del Plan Anual de Control Financiero 2022 elaborado por la Intervención General y tomado en consideración por el Pleno de la Diputación de Valencia en sesión de 22 de febrero de 2022.

Una auditoría operativa tiene como objeto el examen sistemático y objetivo de las operaciones y procedimientos de una organización, programa, actividad o función pública, con el objeto de proporcionar una valoración independiente de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de la buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquellas. Habida cuenta de que la Intervención General de la Diputación de València se encuentra en la fase de diseño de un manual de instrucciones para las auditorías públicas de su sector público, subsidiariamente se siguen las indicaciones recogidas en al manual de fiscalización de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana para estos trabajos, junto con las normas y principios profesionales generalmente aceptados.

Con fecha 5 de diciembre de 2022 se emitió informe provisional, sobre el que la sociedad realizó las alegaciones que consideró oportunas, éstas han sido analizadas e incorporadas a lo largo del contenido del presente informe, que adquiere la condición de definitivo.

2. DATOS DE LA ENTIDAD AUDITADA

GIRSA, Gestión Industrial de Residuos Sólidos, S.A. es una sociedad anónima mercantil creada por el Acuerdo del Pleno de la Diputación de Valencia en la Sesión de 28 de enero de 1993.

FIRMADO		
1.- DIPUTACION	- Enrique Nistal García	29-dic-2022
2.- Interventor General de DIPUTACION	- José Eugenio Garcerán Rodríguez	29-dic-2022

Documento	Identificadores	
INFORME AUDITORIA OPERATIVA GIRSA 2021		
Código de verificación	Otros datos	Página 4 de 16
88EDCC6B-106E9443-81E6F1C8-B167450		

Sus objetivos son: llevar a cabo los servicios y actividades relativos a la gestión integral de residuos, así como la ejecución de obras e instalaciones relacionadas con los mismos, que a continuación se relacionan: (CNAE 3811). a) recogida, recogidas selectivas, almacenamiento, transporte, valorización, eliminación.

A tenor de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público se encuadra como Poder Adjudicador No Administración Pública (PANAP).

El artículo 2 de sus Estatutos recoge que la Sociedad tiene como objeto:

“Llevar a cabo los servicios y actividades relativas a la gestión integral de residuos, así como la ejecución de obras e instalaciones relacionadas con los mismos, que a continuación se detallan:

- 1) *Llevar a cabo los servicios y actividades relativos a la gestión integral de residuos así como la ejecución de obras e instalaciones relacionadas con los mismos, que a continuación se relacionan:*
 - a. *Recogida, recogidas selectivas, almacenamiento, transporte, valorización, eliminación de residuos sólidos y limpieza de los núcleos de población y espacios naturales; y recogida, guardería, tratamiento y eliminación de animales abandonados.*
 - b. *Proyectar, construir y dirigir las obras de centros de almacenamiento, valorización y eliminación de residuos, para su gestión integral, así como las obras inherentes a los mismos.*
 - c. *Gestionar, dirigir y explotar cualquier tipo de centro de almacenamiento, valorización y eliminación de residuos.*
 - d. *Manipulación, compra, comercialización, distribución y venta directa, al por mayor o menor, de todo tipo de materiales, nuevos o usados, derivados de la gestión de residuos.*
 - e. *Educación medio ambiental en materia de residuos mediante la realización de campañas publicitarias.*
 - f. *Asistencia y asesoramiento en relación con la gestión integral de los residuos.*
- 2) *La construcción, diseño, conservación y mantenimiento de redes de alcantarillado, y la prestación de servicios de limpieza, mantenimiento y desinfección, desinsectación y desratización.*
- 3) *La realización de proyectos de construcción, diseño, conservación y mantenimiento integral de parques y jardines en todas sus modalidades, incluida*

FIRMADO		
1.- DIPUTACION	- Enrique Nistal García	29-dic-2022
2.- Interventor General de DIPUTACION	- José Eugenio Garcerán Rodríguez	29-dic-2022

Documento	Identificadores	
INFORME AUDITORIA OPERATIVA GIRSA 2021		
Código de verificación	Otros datos	Página 5 de 16
88EDCC6B-106E9443-81E6F1C8-B167450		

la arquitectura paisajística, y la prestación de servicios relacionados con dicha actividad.

- 4) Suministro, alquiler, mantenimiento, distribución de maquinaria, herramientas, vehículos, instalaciones, materiales y equipos; mobiliario y equipo urbano entendido en su más amplia acepción, así como elementos de señalización, tanto en poblaciones como en vías interurbanas de comunicación.*
- 5) Servicios de instalación, montajes y mantenimientos eléctricos, electrónicos y de telecomunicación, así como el diseño, investigación, desarrollo y comercialización de los productos relacionados con dichos servicios.*
- 6) El estudio, proyecto, adquisición, cesión, enajenación, promoción, asesoramiento, administración, gestión o explotación de negocios relacionados con el sector energético, producción y venta de energía eléctrica*
- 7) La prestación de servicios de saneamiento, limpieza, gestión, mantenimiento y reparación de edificios, obras, infraestructuras y en general, todo tipo de instalaciones, públicas o privadas. La prestación de todo tipo de servicios cuya titularidad corresponda a las Administraciones Públicas.*

(...)

Las actividades integrantes del objeto social podrán desarrollarse por la Sociedad total o parcialmente, de modo indirecto, mediante la titularidad de acciones o participaciones en sociedades con objeto idéntico o análogo.(...)”.

La Sociedad desarrolla sus actividades en centros de trabajo repartidos por el territorio de la Comunidad Valenciana, los cuales son:

- Valencia. Oficinas centrales.
- L’Alcudia de Crespins.
- Transporte de rechazos de la planta de Guadassuar.
- Buñol.
- Ademuz y Alpuente.
- Picassent.
- Benifaió.
- Pedralba.

La presente auditoría operativa tiene por objeto analizar la rentabilidad económico-financiera del vertedero de Pedralba, poner de manifiesto las cuestiones significativas reveladas y exponer las recomendaciones pertinentes.

FIRMADO		
1.- DIPUTACION	- Enrique Nistal García	29-dic-2022
2.- Interventor General de DIPUTACION	- José Eugenio Garcerán Rodríguez	29-dic-2022

Documento	Identificadores	
INFORME AUDITORIA OPERATIVA GIRSA 2021		
Código de verificación	Otros datos	Página 6 de 16
88EDCC6B-106E9443-81E6F1C8-B167450		

3. OBJETIVO Y ALCANCE

GIRSA cuenta entre sus instalaciones con el depósito controlado de Residuos No Peligrosos de Pedralba. Ubicado en el término municipal del mismo nombre y con una capacidad actual del vertedero (según cubicaje topográfico es de 276.577,69 m³, siendo el llenado solicitado de 96.000 tonelada por año, considerando una densidad media de residuo una vez compactado de 0,80 toneladas por m³.

El vertedero de Pedralba alberga residuos no peligrosos, procedentes de plantas de tratamiento y clasificación de residuos industriales no peligrosos, así como los residuos de procedencia Industrial que no estén clasificados como peligrosos. Estos residuos según la clasificación de la **Lista Europea de Residuos**¹ son los tres tipos de residuos en sus instalaciones:

- 1) Residuos de Procesos Térmicos (LER 10)
- 2) Residuos del Moldeado y Tratamiento Físico y Mecánico de superficie de metales y plásticos (LER 12)
- 3) Residuos de las Instalaciones para el Tratamiento de Residuos, de las Plantas Externas de Tratamiento de Aguas Residuales y de la Preparación de Agua para consumo Humano y de Agua para Uso Industrial (LER 19)

Toda la actividad relativa con el depósito de residuos se encuentra muy regulado desde el punto de vista normativo. GIRSA cuenta con un Plan de Explotación del vertedero de Pedralba aprobado por la Conselleria d' Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica, donde se indica, por ejemplo, el ritmo de llenado anual que pueden llevar, así como los residuos que puede albergar.

Además, debido a que GIRSA tiene certificados del sistema de la gestión de la calidad para la actividad de gestión de vertederos (proceso clave de vertederos), tiene diferentes manuales internos que se aplican a esta actividad como son los criterios de aceptación de residuos, las instrucciones para la admisión de residuos, la instrucción de vertederos en la cual se indica la forma de trabajar del personal.

¹ 2014/955/UE: Decisión de la Comisión, de 18 de diciembre de 2014 , por la que se modifica la Decisión 2000/532/CE, sobre la lista de residuos, de conformidad con la Directiva 2008/98/CE del Parlamento Europeo y del Consejo Texto pertinente a efectos del EEE

FIRMADO		
1.- DIPUTACION	- Enrique Nistal García	29-dic-2022
2.- Interventor General de DIPUTACION	- José Eugenio Garcerán Rodríguez	29-dic-2022

El alcance de la presente auditoría es un análisis exhaustivo de la rentabilidad de la actividad del centro de trabajo del Vertedero de Pedralba.

Los objetivos de la auditoria operativa son detallar de forma clara y concisa las distintas variables y circunstancias que producen que el Vertedero de Pedralba sea o no sea una línea de negocio rentable para GIRSA

4. TRABAJO REALIZADO

Dado que GIRSA lleva una contabilidad analítica asignando un código analítico a cada centro de coste, hemos analizado el resultado individualizado del centro de trabajo del Vertedero de Pedralba (V601) durante el período temporal del ejercicio 2021, del cual se desprenden los siguientes datos:

INGRESOS

Los ingresos financieros correspondientes inequívocamente al Vertedero de Pedralba ascienden a **128.667,49 euros** y se desglosan de la siguiente manera:

- Los ingresos ordinarios se producen por el depósito de los residuos en el Vertedero. Se obtienen un total de **83.863,56 euros** de ingresos procedentes de la actividad del Vertedero.
- Los ingresos extraordinarios ascienden a **44.803,93 euros** procedentes de indemnizaciones de la Caixa. Esta indemnización procede de un incendio sufrido en julio de 2017 y que el seguro abonó durante 2021.

Finalmente, analíticamente se computan ingresos procedentes de los residuos que salen de la planta propia que tiene GIRSA con destino al vertedero de Pedralba, internamente para el centro de coste del vertedero supone una imputación de ingreso a razón de un precio a 45 euro por tonelada, en base a un estudio de mercado realizado por GIRSA. Esta imputación de ingresos en el centro de coste del vertedero supone, a la vez, una imputación analítica e interna de gasto en el centro de coste de la planta; por lo que su efecto financiero y contable es nulo. Esto supone un total de 1.005.772,71 euros.

TABLA 1: Representación de los ingresos del vertedero analizado respecto del total.

INCN 2021	INGRESOS VERTEDERO	%
9.690.543,43	128.667,49 contables no analíticos	1,3%
	1.134.440,20 contables y analíticos	11,71%

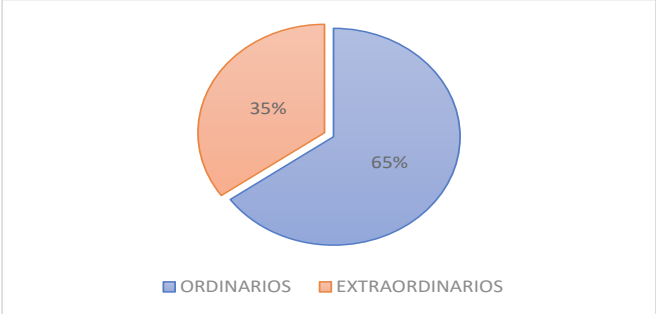
Documento	Identificadores	
INFORME AUDITORIA OPERATIVA GIRSA 2021		
Código de verificación	Otros datos	Página 8 de 16
88EDCC6B-106E9443-81E6F1C8-B167450		

*Nota: elaboración propia a partir de la contabilidad analítica de la entidad auditada.
Ejercicio 2021.*

Así pues, el análisis permite decir que los ingresos que es capaz de generar el vertedero por su actividad y que están imputados su centro de coste ascienden a 1.134.440,20 euros; y como puede observarse el impacto de la actividad del vertedero en el importe neto de la cifra de negocio representa el 1,3%, esto se debe a que ante la previsión de llenado del vertedero, la sociedad lleva explotando otras líneas de negocio desde 2016 tal y como puede observarse en la gráfica:

Como se ha comentado, existe un total de 1.005.772,71 euros de ingresos analíticos imputados en el centro de coste Vertedero de Pedralba (88,6% de sus ingresos imputados) que generan a su vez un gasto en el centro de coste de la planta de Picassent, sería interesante para próximas auditorías operativas analizar la rentabilidad del negocio correspondiente al centro de coste correspondiente a la planta, a fin de analizar la rentabilidad, eficacia y eficiencia de aquel otro negocio.

GRAFICO 1: Distribución por tipología de los ingresos generados por el vertedero.



*Nota: elaboración propia a partir de la contabilidad analítica de la entidad auditada.
ejercicio 2021.*

GASTOS

Los gastos del vertedero de Pedralba ascienden a **522.565,94 euros** y se desglosan de la siguiente manera:

- Los gastos de personal ascienden a un total de **146.989,96 euros**. Se componen por 109.737,85 euros correspondientes a salarios, 36.880,32 correspondientes a cuotas de la Seguridad Social y 371,39 por indemnizaciones por cese del trabajador. El número de trabajadores dedicados a la explotación del vertedero

FIRMADO		
1.- DIPUTACION	- Enrique Nistal García	29-dic-2022
2.- Interventor General de DIPUTACION	- José Eugenio Garcerán Rodríguez	29-dic-2022

de Pedralba es de ocho estando siete de ellos con dedicación exclusiva a la actividad del vertedero, mientras que otro de ellos tiene una dedicación parcial del 35% a la actividad del vertedero. En cuanto a puestos de trabajo se dividen en:

- Un basculista.
 - Un maquinista.
 - Un encargado.
 - Cuatro guardas (uno de ellos causa baja el 3 de octubre por finalización de contrato temporal).
 - Un responsable de estrategia y operaciones.
- Gasto de amortización de los inmovilizados por importe de **71.621,00 euros**. Estos gastos corresponden a los activos afectos al vertedero que son un total de 14 y son los siguientes:

TABLA 2: Relación detallada de los activos imputados al negocio del Vertedero.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA ADQUISICION	COSTE	AA 31/12/2021	AMORT. 2021
o AF000117	SELLADO VERTEDERO PEDRALBA	01/01/1995	111.110,87	-111.050,65	-21.680,00
o AF000156	SISTEMA DE CAMARAS VERTEDERO PEDRALBA	28/02/2017	4.620,00	-3.306,99	-612,00
o AF000168	2 CONTENEDORES 30M3 UTE LOS HORNILLOS	28/02/2017	6.600,00	-6.391,28	-1.254,00
o AF000170	COMPACTADOR CATERPILLAR 825B N°SERIE 43N-875	30/06/2017	23.400,00	-16.309,26	-3.540,00
o AF000172	BOMAG BC570RB N° 101570700113	30/09/2017	41.152,24	-34.810,41	-6.342,00
o AF000184	MODULO AISLADO NSM-PLUS V.PEDRALBA	31/12/2017	4.875,00	-3.399,30	-738,00
o AF000243	Pala Cargadora Hyundai 770-7ª	30/11/2018	109.068,14	-69.230,00	-30.719,00
o AF000269	BOMAG	31/03/2019	20.426,39	-16.813,67	-2.553,00
o AF000294	BOMBA UTOASPIRANTE MRX100	31/08/2019	509,49	-238,00	-102,00
o AF000295	TUBERÍAS CORRUGADAS	31/08/2019	380,16	-172,00	-73,00
o AF000296	GRUPO ELECTROGENO PRAMAC	30/04/2019	5.487,60	-2.437,00	-912,00
o AF000307	SISTEMA DE VIDEOVIGILANCIA PEDRALBA	31/12/2019	6.322,05	-2.330,00	-1.332,00
o AF000325	RADAR CON CAPTADOR DESBORDAMIENTO	30/06/2020	3.761,50	-1.136,00	-756,00
o AF000329	INSTALACIÓN PUNTO DE ANCLAJE VERTEDERO PEDRALBA	31/08/2020	3.018,90	-1.347,00	-1.008,00
TOTALES			340.732,34	-268.971,56	-71.621,00

Nota: elaboración propia a partir de los registros financieros de la entidad auditada. ejercicio 2021.

- Gastos de servicios exteriores, en su mayoría cánones y provisiones para conversaciones/repares, ligados a la actividad elevados que suman un total de **193.623,59 euros**. El canon del vertedero es pagado por GIRSA al Ayuntamiento de Pedralba a un precio de 4,20 euros por tonelada.
- Gastos por tributos que ascienden durante el ejercicio a **7.445,24 euros** procedente del Impuesto de Bienes Inmuebles y del Impuesto de Actividades Económicas del Ayuntamiento de Pedralba.
- Unos gastos de compras de materias primas y aprovisionamientos que ascienden a **102.344,25 euros**.

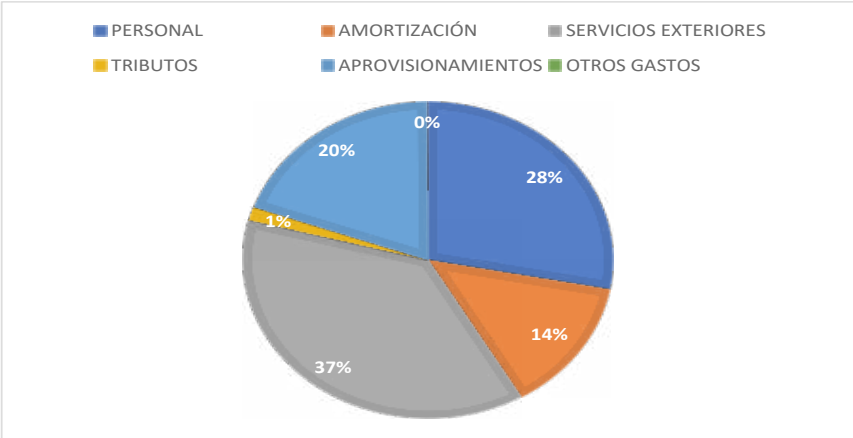
- Otros gastos (pérdidas procedentes del inmovilizado y gastos excepcionales) por importe de **541,90 euros**.

TABLA 3: Representación de los gastos del vertedero analizado respecto del total.

GASTOS TOTALES 2021	GASTOS VERTEDERO	%
9.617.592,99	522.565,94	5,43%

Nota: elaboración propia a partir de la contabilidad analítica de la entidad auditada. ejercicio 2021.

GRAFICO 2: Distribución por tipología de los ingresos generados por el vertedero.



Nota: elaboración propia a partir de la contabilidad analítica de la entidad auditada. ejercicio 2021.

Esto nos daría, en un primer momento, un resultado negativo (pérdidas) de 393.898,45 euros vinculados con el centro de coste analítico del centro de trabajo del vertedero de Pedralba (V601), sin embargo, existen otros ingresos vinculados con el vertedero que no son llevados mediante el centro de código analítico si no que se hace un seguimiento y a la hora de realizar el cierre contable se introducen considerándose como ingreso vinculado al vertedero de Pedralba.

Estos ingresos proceden de los residuos que salen de la planta y que van al vertedero, los cuales se imputan a 45 euros por tonelada al efectuar la reclasificación entre los diferentes centros de coste. Este precio fue calculado por GIRSA en base a un estudio realizado sobre los precios de mercado que determinó que el coste de explotación medio unitario por tonelada es de 40,98 euros (calculado a fecha 1 de junio de 2022), el cual

se encuentra detallado en el **ANEXO I**. Durante el ejercicio 2021 este ingreso ascendió a **1.005.772,71 euros**.

En resumen, tenemos un total de ingresos analíticos imputados de **1.134.440,20 euros** y un total de gastos de **522.565,94 euros**. Todo ello conlleva un resultado imputado final positivo de **611.874,26 euros**. Así, entendido el vertedero de Pedralba como una unidad centro de coste única e independiente, podría alcanzarse la conclusión de que resulta un negocio rentable en términos económicos.

TABLA 4: Descripción analítica de la distribución del resultado atribuible al negocio generado por el vertedero. Ejercicio 2021.

INGRESOS	1.134.439,20	100,00%
ORDINARIOS	83.862,56	7,39%
EXTRAORDINARIOS	44.803,93	3,95%
ANALÍTICOS	1.005.772,71	88,66%
GASTOS	522.565,94	46,06%
PERSONAL	146.989,96	12,96%
AMORTIZACIÓN	71.621,00	6,31%
SERVICIOS EXTERIORES	193.623,59	17,07%
TRIBUTOS	7.445,24	0,66%
APROVISIONAMIENTOS	102.344,25	9,02%
OTROS GASTOS	541,90	0,05%
RESULTADO	611.873,26	53,94%

Nota: elaboración propia.

El resultado de explotación de GIRSA es de 83 miles euros (una vez integrada la UTE G y JLPL), por lo que el resultado del vertedero compensa las pérdidas derivadas de otras líneas de negocio de la Sociedad.

El análisis puede llevar a la conclusión de que sin la línea de negocio del vertedero de Pedralba la continuidad empresarial de GIRSA podría verse cuestionada, si bien el Consejo de Dirección, quien detenta la dirección estratégica de la mercantil, ha ido

tomando diversas decisiones encaminadas al uso alternativo de vertederos ya clausurados (Plan de Sostenibilidad 21-30), la creación de nuevas líneas de negocio, y la solicitud de ampliación del vertedero (presentada en la administración) así como la búsqueda activa de nuevos emplazamientos con la asistencia del Instituto Geológico y Minero de España.

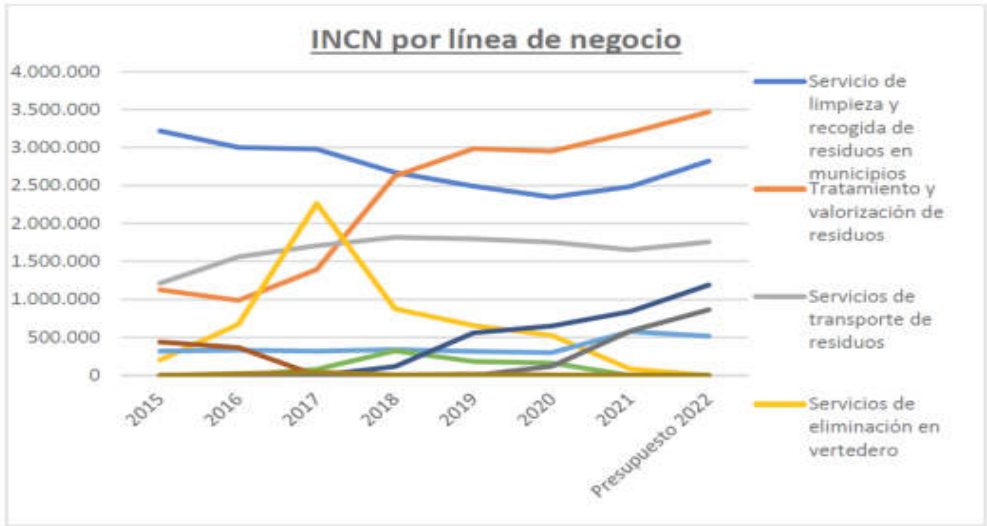
En este sentido la sociedad presenta la siguiente información numérica y gráfica a fin de poder dar contexto a la actividad general de GIRSA, más allá de la propia del vertedero de Pedralba.

TABLA 5: Evolución de la descomposición del INCN por líneas de negocio 2015-2021 y presupuestado 2022.

INCN por línea de negocio	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Presupuesto 2022
Servicio de limpieza y recogida de residuos en municipios	3.218.735	2.999.689	2.976.665	2.671.964	2.491.144	2.347.706	2.484.597	2.819.440
Tratamiento y valorización de residuos	1.124.805	988.746	1.393.382	2.624.794	2.984.542	2.951.365	3.193.280	3.468.000
Servicios de transporte de residuos	1.214.288	1.558.821	1.706.261	1.817.048	1.795.437	1.754.615	1.652.323	1.758.000
Servicios de eliminación en vertedero	200.978	670.585	2.264.854	877.349	657.141	525.258	83.818	0
Eficiencia energética	319.030	332.627	317.359	339.683	315.202	300.264	578.664	514.596
Mantenimiento integral de municipios	0	0	78.137	323.221	182.470	163.225	0	0
Medio Ambiente	0	0	0	116.057	559.430	650.097	839.305	1.191.197
Dirección técnica	440.331	366.502	0	0	0	0	0	0
Obras	0	0	0	0	0	119.884	580.564	863.893
Otros servicios	0	21.910	42.758	4.423	13.912	4.736	4.289	0
TOTAL	6.518.167	6.938.880	8.779.416	8.774.539	8.999.278	8.817.150	9.416.840	10.615.126

Nota: elaborado por por GIRSA a partir de sus registros contables.

GRAFICO 3: Evolución de la descomposición del INCN por líneas de negocio 2015-2021 y presupuestado 2022.



Nota: elaborado por GIRSA a partir de sus registros contables.

Documento	Identificadores	
INFORME AUDITORIA OPERATIVA GIRSA 2021		
Código de verificación	Otros datos	Página 13 de 16
88EDCC6B-106E9443-81E6F1C8-B167450		

En otro orden, cabe reseñar que el vertedero tiene una capacidad limitada de 389.173,63 m³. A final del año 2021 queda aproximadamente una capacidad disponible de 36.000 m³, por lo cual la capacidad consumida en dicha fecha es aproximadamente 353.000 m³.

El ritmo de ocupación de los últimos ejercicios es el siguiente:

- 2018: 57.950 Tn
- 2019: 60.128 Tn
- 2020: 52.638 Tn
- 2021: 24.768 Tn

La previsión para los dos próximos ejercicios es la siguiente:

- 2022: 27.000 Tn
- 2023: 9.000 Tn

Por tanto, **se espera que en 2023 el vertedero de Pedralba llegará a su tope y tendrá que ser clausurado**, lo cual puede suponer que tengan que asumir gastos adicionales para el clausurado y sellado de este vertedero, además de tener que buscar otras alternativas de emplazamiento al vertido de residuos. Aunque, la sociedad tiene correctamente estimado el coste inherente a la clausura y desmantelamiento del vertedero. La sociedad está en negociaciones para la apertura de un segundo vaso, cuya nueva capacidad aseguraría la continuidad de esta línea de negocio, habida cuenta que desde 2015 las decisiones estratégicas tomadas por el Consejo de Administración han ido encaminadas a la explotación de otras líneas de negocio de manera que el cierre del vertedero no ponga en peligro la continuidad del negocio de la sociedad.

En relación a los mencionados costes, según la resolución de la Dirección General de Calidad y Educación Ambiental: *“por la que se modifica, con carácter sustancial sin ampliación de superficie la autorización ambiental integrada número 494/AAI/CV, otorgada a la mercantil GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS S.A. (GIRSA) para vertedero de residuos no peligrosos en Pedralba (Valencia) partida La Salda s/n. NIMA 46000008890- Expedientes 057/15 IPPC y 008/18 IPPC”* GIRSA tiene constituida una fianza de **637.490 euros** como garantía del mantenimiento, vigilancia y control postclausura de la instalación autorizada, ante la Dirección Territorial de Economía y Hacienda, conforme se establece en el artículo 9.d) del Texto Consolidado del RD 1481/2001:

13

FIRMADO

1.- DIPUTACION

- Enrique Nistal García

29-dic-2022

2.- Interventor General de DIPUTACION

- José Eugenio Garcerán Rodríguez

29-dic-2022

Documento	Identificadores	
INFORME AUDITORIA OPERATIVA GIRSA 2021		
Código de verificación	Otros datos	Página 14 de 16
88EDCC6B-106E9443-81E6F1C8-B167450		

“1. Previamente a la concesión de una autorización a un nuevo vertedero, o a la ampliación o modificación de uno existente, las autoridades competentes deberán comprobar, al menos, que:

d) El solicitante ha depositado, o depositará antes de que den comienzo las operaciones de eliminación, las fianzas o garantías exigidas en la Ley 10/1998, de 21 de abril, de Residuos, y en sus normas de desarrollo, en la forma y cuantía que en la autorización se determine. A estos efectos, podrá autorizarse la constitución de dicha garantía de forma progresiva a medida que aumenta la cantidad de residuos vertida y se mantendrá mientras la entidad explotadora sea responsable del mantenimiento posterior al cierre del vertedero. No obstante, la autoridad competente podrá autorizar devoluciones anticipadas de hasta el 50 por 100 de la cuantía total de la fianza o garantía equivalente, a partir de un año tras la aceptación de la clausura del vertedero, siempre que el remanente garantice el cumplimiento por parte de la entidad explotadora del plan de mantenimiento, vigilancia y control posterior.”

Sin embargo, la Direcció General de Qualitat i Educació Ambiental de la Generalitat Valenciana dictaminó del 1 de septiembre de 2020 que GIRSA con el: *“objetivo de garantizar los trabajos de clausura y mantenimiento posterior del vertedero y de cubrir el riesgo derivado de su explotación, (...), deberá constituir una fianza total por valor de **790.512,53 euros.**”*

Hemos podido comprobar que la fianza mencionada en los párrafos previos es un primer aval constituido por GIRSA y depositado ante la Conselleria d’Hisienda i Administració Pública con fecha de depósito 15/01/2014 por un importe de **637.490 euros**, con carácter de aval definitivo y con descripción: “Eliminación de residuos mediante depósito en el vertedero de residuos no peligrosos clase B3 en partida La Salada S/N T.M. Pedralba”. Este aval es un aval bancario realizado con CaixaBank en el contrato 9340-03-2166776-72.

Finalmente, tras una solicitud de modificación no sustancial en 2018 por parte de GIRSA, la Dirección General de Calidad Ambientas mediante Resolución de 28/08/2020 solicitó la constitución de una fianza adicional de 153.022,53 euros; formalizándose en septiembre de 2020. En la nota 8.a de la memoria de las cuentas anuales de 2021 auditadas por GRUPO AUDITORES PUBLICOS SAP se informa de los avales que tiene la sociedad.

FIRMADO		
1.- DIPUTACION	- Enrique Nistal García	29-dic-2022
2.- Interventor General de DIPUTACION	- José Eugenio Garcerán Rodríguez	29-dic-2022

Documento	Identificadores	
INFORME AUDITORIA OPERATIVA GIRSA 2021		
Código de verificación	Otros datos	Página 15 de 16
88EDCC6B-106E9443-81E6F1C8-B167450		

5. CONCLUSIONES

Como se ha puesto de manifiesto en el apartado 2. Objetivos y alcance, se puede concluir que analíticamente y de manera desagregada, asilada e independiente, el vertedero de Pedralba por sí sólo como unidad de negocio y centro de coste es económicamente eficiente.

Llama la atención la inminente ocupación total del vertedero, estimada para 2023 en función del ritmo de llenado, encontrándose la sociedad en negociaciones para la apertura de un segundo vaso y la continuidad de esta línea de negocio, así como la búsqueda de un nuevo emplazamiento.

6. RECOMENDACIONES

Recomendamos que la dirección estratégica se mantenga en la firme decisión de conseguir la autorización que permita una ampliación de la capacidad del vertedero y la continuidad de dicha línea de negocio, habida cuenta de la rentabilidad que demuestra.

Recomendamos que se incorpore el control de los ingresos internos por traslados de residuos de las pantas al vertedero al sistema ERP utilizado por la Dirección de la sociedad.

Finalmente, se propone como alcance para futuros trabajos de auditoría operativa analizar la rentabilidad de la Planta de Picassent u otras líneas de negocio que soportan la continuidad de negocio de la mercantil.

En València a la fecha de la firma

José E. Garcerán
Interventor Diputación València

Enrique Nistal
Grupo Auditores Públicos

FIRMADO		
1.- DIPUTACION	- Enrique Nistal García	29-dic-2022
2.- Interventor General de DIPUTACION	- José Eugenio Garcerán Rodríguez	29-dic-2022

ANEXO I. ESTUDIO DE MERCADO SOBRE COSTES DE EXPLOTACIÓN

Cálculo costes de explotación unitario por tonelada

<i>COSTES DE EXPLOTACIÓN (A EUROS CONSTANTES)</i>	
Concepto	Total Costes
Total Costes de Personal de explotación	413.040,33 €/año
Total Reparaciones y Mantenimiento previsto	36.943,19 €/año
Total Suministros de Operación	76.846,13 €/año
Total Otros Costes de Explotación	292.854,79 €/año
<i>Total Costes de Explotación</i>	<i>819.684,43 €/año</i>
<i>Total Costes de Explotación por jornada (247 días/año)</i>	<i>3.318,56 €/día</i>
<i>Total Costes de Explotación por tonelada (20.000 Tn/año)</i>	<i>40,98 €/Tn</i>

Nota: extraído del análisis económico del vertedero RNP Pedralba fecha 1 de junio de 2022 realizado por GIRSA S.A.