

CODI DE VERIFICACIÓ	4Y6T0D1I273T5C3U0E8L		
PROCEDIMENT	T560 Participació i coordinació dels ens municipals dependents de l'ajuntament		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/27444/2020	DOCUMENT NÚM.	226296/2020
ÀREA	Alcaldia-Presidència		
UNITAT	Secretaria General del Ple		

**L'H 16/2020**

**INFORME RELATIU A L'APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS AMB L'INFORME DE GESTIÓ DE LA SOCIETAT DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT MUNICIPAL LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS, SA. CORRESPONENT A L'EXERCICI TANCAT A 31.12.2019**

Maria Teresa Redondo del Pozo, Secretària general del Ple, com a Secretària de la Junta General de la societat de capital íntegrament municipal LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA, de conformitat amb l'article 11 dels Estatuts socials, emet el següent,

**I N F O R M E :**

**I.-OBJECTE DE L'INFORME :**

La proposta d'aprovació dels comptes anuals de la societat referides a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019 i l'Informe de Gestió han estat formulades pel Consell d'Administració en sessió de 5 de maig de 2020, i en aquesta mateixa sessió es va acordar: sotmetre el compte a informe d'auditoria, elevar el compte per a la seva aprovació per la Junta General, i l'aplicació dels resultats que serà objecte d'acord i informe separats.

**II.- MARC LEGAL DE LA FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS.**

- El Codi de Comerç, aprovat pel Reial Decret de 22 de agosto de 1885 (en endavant CCo)
- El Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital (en endavant LSC), i la normativa de desenvolupament.
- La Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, (en endavant LAC) en els termes que resulta d'aplicació a les empreses del sector públic local.
- La Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, (en endavant LRBRL) en la redacció vigent en la data del present informe i la normativa de desenvolupament.
- El Reial Decret Legislatiu, 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, (en endavant TRLRHL) i la normativa de desenvolupament.
- El Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril., que aprova el Text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (en endavant TRLMRLC)
- El Decret 179/1995, de 13 de juny, que aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals.
- La resta de les normes de remissió de les disposicions amb rang de llei abans enunciades, i

aquelles altres que expressament s'esmenten en aquest informe.

### III.- LA FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS

En primer lloc determinar que, per aplicació de l'article 209.3 en relació amb l'apartat 1.c) del TRLRHL, els comptes de les societats de capital íntegrament municipal, integraran el compte general de la corporació, i que la seva elaboració es porta a terme de conformitat amb la normativa mercantil.

Els articles 253 a 258 que conformen el Títol VII del LSC, contenen les determinacions legals relatives als comptes anuals de les societats de capital. L'apartat 1 de l'article 253 estableix l'obligació de l'òrgan d'administració de la societat de formular, en el termini màxim de 3 mesos comptats a partir del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació de resultats. En el mateix sentit es recull a l'article 33 paràgraf segon dels Estatuts de la societat.

Entre les determinacions necessàries que exigeix el LSC en els estatuts d'una societat és la data de tancament de l'exercici social, per això l'article 32 dels Estatuts de La Farga GEM SA concreta que l'exercici social coincidirà amb l'any natural, és a dir, per a la societat municipal l'exercici s'inicia l'1 de gener i finalitza el 31 de desembre de cada any, i per tant, la data límit per a la formulació dels comptes anuals és, amb caràcter general el 31 de març de l'any següent a aquell al qual corresponen els comptes formulades.

L'obligació de formular les comptes correspon al Consell d'Administració, com a òrgan encarregat de l'administració de la societat municipal, aquesta formulació, tal i com consta al certificat del Secretari del Consell, ha tingut lloc en la sessió del 5 de maig de 2020, per tant amb posterioritat a la data límit del 31 de març de 2020.

No obstant això cal tenir en compte que la situació excepcional derivada de la COVID-19, que va donar lloc a la declaració de l'estat d'alarma pel Reial Decret 463/2020, de 14 de maig, i que a la data del present informe es troba en la quarta pròrroga, vigent fins el 24 de maig, tal com disposa el Reial Decret 514/2020, de 8 de maig, ha motivat l'adopció de diferents mesures legals, que en relació als comptes de la societat s'exposen a continuació:

- El Reial Decret Llei 8/2020 a l'article 40 apartats 3, 4 i 5, (en la redacció que li ha donat el Reial Decret Llei 11/2020), determina, per a les **persones jurídiques privades**, que el termini de 3 mesos per a la formulació dels comptes, previst a l'article 253 del LSC, es suspèn fins que finalitzi l'estat d'alarma, reobrint-se de nou per altres tres mesos a comptar d'aquesta data. No obstant això, precisa el precepte que és vàlida la formulació dels comptes que realitzi l'òrgan d'administració d'una persona jurídica durant l'estat d'alarma, podent així mateix efectuar la verificació comptable dins del termini legal previst, un mes des de l'acord de la formulació, o acollir-se a la pròrroga de dos mesos prevista a l'apartat 4 del precepte esmentat.

De la redacció d'aquests preceptes podem concloure que mes enllà d'una suspensió del termini per formular i verificar els comptes de les persones jurídiques privades, malgrat la dicció literal de la norma, el que s'estableix és una ampliació de caràcter facultatiu dels terminis per a la formulació i la verificació dels seus comptes anuals que opera efectivament no como una suspensió, sinó com una pròrroga.

- D'altra banda, el Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, determina un seguit de mesures en relació a la suspensió dels terminis per formular i retre **els comptes anuals de l'exercici de 2019, per a les entitats que integren el sector públic** estatal, que declara vigents per a les **entitats locals**, afectant així aquesta previsió legal a la tramitació del Compte general d'aquest ajuntament. L'article 48 del Reial Decret Llei estableix que les **entitats de dret públic** que integren el sector públic procuraran retre

els comptes anuals de 2019 de conformitat amb els terminis previstos en la normativa i només quan això no fos possible per motiu de l'estat d'alarma s'haurà d'adoptar un acord pel òrgan que ha de formular els comptes i comunicar-lo a la Intervenció General de l'Estat per tal que restin suspesos els terminis. De la mateixa manera, continua el precepte, els terminis previstos per a la remissió de comptes i la resta de la informació financera al Tribunal de Comptes..

Aquesta diferent regulació i plantejament entre les persones jurídiques privades i la normativa del sector públic obliga a fer una interpretació conjunta de les dues normes, ja que no existeix una previsió legal específica per a les persones jurídiques privades de titularitat d'una entitat pública, cas de La Farga GEM SA. Com s'ha dit els comptes de les persones jurídiques privades que integren el sector públic local, s'han d'integrar, de conformitat amb l'article 209 del TRLRHL en el compte general de l'ajuntament. De la regulació exposada anteriorment, per al sector públic, es comprova que només quan s'acorda motivadament que els comptes de l'entitat pública no es poden formular en els terminis previstos en la normativa, es poden ampliar els terminis que per a la formulació, examen i aprovació del compte general de l'ajuntament es concreten a l'article 212 i concordants del TRLRHL. Aquesta interpretació té el seu suport en la nota informativa, de 6 d'abril de 2020, publicada pel Tribunal de Comptes en relació a l'aplicació de l'article 48 del Reial Decret Llei 8/2020.

Els comptes de la societat han estat firmades per tots els/les membres del Consell d'Administració de conformitat amb el que s'exigeix a l'article 253.2 del LSC i el 37 del CCo, i l'acord de la seva formulació té el caràcter de proposta deguda i necessària per tal d'iniciar la seqüència procedimental que es requereix per a l'aprovació dels comptes de la societat mercantil que és: **formulació-verificació-aprovació dels comptes.**

Aquesta naturalesa jurídica de proposta atribuïda a l'acord del Consell d'Administració, i per tant amb efectes d'acte no susceptible d'impugnació, es recull a la sentència del Tribunal Suprem de 5 de juliol de 2002.

Els comptes anuals han de reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat d'acord amb l'article 34 del CCo. Aquesta determinació és de tal importància que la Sentència del Tribunal Suprem de 26 de novembre de 1990 va dictaminar la nul·litat de l'acord de la Junta General per no respectar aquest principi d'imatge fidel. En el mateix sentit, en una Sentència de 23 d'octubre de 1999, del mateix òrgan jurisdiccional, va declarar que la decisió sobre si els comptes socials estan redactats amb claredat i si són fidel reflex del patrimoni social i de la situació financera, són requisits que es poden sotmetre a consideració judicial, quan existeix controvèrsia, més enllà del judici dels auditors.

El Tribunal Suprem en sentència 29 de novembre de 1983 va assenyalar: *"La formulación del balance ha de efectuarse por los administradores en el plazo máximo legal a partir del cierre del ejercicio, elemento contable fundamental del que habrá que desprenderse con exactitud, veracidad, y de forma lo suficientemente clara y descriptiva la situación de la Sociedad, satisfaciendo así no sólo a los intereses de los socios, sino también, a los intereses de terceros y de los acreedores, a todos los cuales importa conocer la cifra del patrimonio social y por consiguiente la situación económica de la empresa y ello conlleva a la situación de insoslayable cumplimiento que desemboca en la celebración de una Junta General ordinaria para decidir sobre la aceptación de las cuentas sociales y aprobación del balance y, de la que no cabe prescindir, porque en caso contrario, llevaría consigo la paralización de la compañía..."*.

Els comptes anuals de l'exercici 2019, incorporen formalment els documents que exigeix un correcta preparació dels comptes per a la seva aprovació final per la Junta General, tenint en compte que per aquest exercici es formulen en format normal i així s'especifica a la Nota 3.4 de la Memòria.

La facultat d'aprovar els comptes de les societats anònimes correspon a la Junta General, amb caràcter indelegable, i aquesta atribució té per finalitat controlar i revisar directament la gestió que han portat a terme els administradors i comprovar que els comptes són el reflex fidel de la situació patrimonial de l'empresa amb la finalitat de protegir el dret del soci, l'ajuntament, i de tercers.

A l'expedient figura incorporat l'informe de la Intervenció general Municipal 63/2020, que analitza l'adequada presentació de la informació financera del comptes de la societat, el compliment dels principis de la LOEPSF i altres aspectes en relació a les activats i encàrrecs a la societat, i l'especial problemàtica de la seva qualificació com a mitjà propi de l'ajuntament.

#### **IV.- REQUISITS FORMALS DE L'ELABORACIÓ DELS COMPTES.**

L'article 254.1 del LSC enumera els documents que integren els comptes anuals de totes les societats mercantils, en desenvolupament de la remissió que efectua l'article 41 del CCo:

- Balanç.
- Compte de pèrdues i guanys.
- L'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici (ECPN).
- L'estat de fluxos de l'efectiu.
- La Memòria anual.

L'article 254.2 del LSC estableix que aquests documents, que formen una unitat, s'han de redactar amb claredat i han de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, de conformitat amb aquesta Llei i amb el que preveu el CCo.

Tot i que no formen part pròpiament dita dels comptes anuals, les societats de capital han d'incorporar altres dades rellevant com és L'INFORME DE GESTIÓ, que és un document obligatori quan la societat no pot presentar balanç abreujat, així com la proposta d'aplicació de resultats.

Els models de presentació del comptes anuals es determinen en l'actualitat pel Reial Decret 602/2016, que va modificar el Pla General Comptable i altres normes relacionades amb la comptabilitat d'empreses i entitats. Així com l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables de les empreses públiques.

L'article 257.3 del LSC, modificat per la disposició final quarta de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, vigents des de l'1 de gener de 2016, determinen que quan es pugui formular balanç en model abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos efectius no seran obligatoris.

De conformitat amb l'apartat 1 de l'article 257 del LSC es possible formular balanç i estat de canvis en el patrimoni net abreujats quan durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cadascun d'ells, es compleixen, almenys dues de les 3 circumstàncies següents:

- a.- Total de partides d'actiu inferior a 4.000.000 €
- b.- Import net de la xifra anual de negoci inferior a 8.000.000 €
- c.- Número mitjà de treballadors empleats a l'exercici inferior 50.

La Farga GEM SA, supera dos dels límits anteriors, tal com es recull a la documentació dels comptes anuals, els apartats a) i c), ja que el total partides de l'actiu a l'exercici 2018 va ser de 4.743.475,13€ i a l'exercici de 2019 de 4.426.075,67€ . Pel que fa als treballadors l'apartat 20.1 de la Memòria assenyala que han estat de 90 el 2018 i de 90 al 2019. En conseqüència la societat no es pot acollir a la formulació de balanç i l'estat de canvis en el patrimoni net en format abreujada, igual que va succeir als comptes de l'exercici 2018.

En conseqüència, article 262.3 del LSC, la societat està obligada a efectuar L'INFORME DE GESTIÓ per imperatiu legal, i no únicament per disposició estatutària derivada de l'article 34 dels Estatuts.

Per tant, els comptes anuals de La Farga, que es sotmeten a aprovació s'integren, per <sup>1</sup>:

## 1. EL BALANÇ

Si bé no existeix una definició legal del balanç, l'article 35 del CCo defineix el seu contingut dient que el balanç comprendrà de forma separada **l'actiu, el passiu i el patrimoni net de la societat**, es pot afirmar que mostra l'estat financer que deriva de la situació patrimonial i financera de l'empresa.

Dins de **l'actiu** es diferencia entre: actiu fix o actiu no corrent i actiu circulat o corrent, aquest últim s'integra pels elements del patrimoni que es pretén consumir, vendre o realitzar explotació ordinària, normalment durant el cicle normal de l'explotació, i sinó es pogués determinar s'assumeix que és d'1 any com a màxim, comptat a partir de la data de tancament de l'exercici. La resta dels elements constitueixen l'actiu fix o no corrent.

De la mateixa manera, **al passiu** es diferencia entre passiu no corrent i el passiu circulat o corrent. Aquest comprèn les obligacions amb venciment o extinció dins del cicle normal de l'explotació i en tot cas dins de l'any comptat a partir de la data de tancament de l'exercici; i la resta de les obligacions integraran el passiu no corrent. En tot cas, s'ha d'indicar de manera separada les provisions o obligacions respecte de les quals existeixi dubte en relació a la seva quantia o el seu venciment.

**El patrimoni net de la societat** es defineix com la partida residual dels actius d'una societat, un cop deduïts tots els seus passius. És un concepte que la Llei 16/2007, de reforma comptable, ha configurat com el nucli del nou règim de la comptabilitat. Inclou totes les aportacions realitzades, ja sigui en el moment de constitució o en altres posteriors pels seus socis o propietaris, que no tinguin la consideració de passius, així com els resultats acumulats o d'altres variacions que l'afectin. S'estructura en: fons propis, els ajustos per canvis de valor i les subvencions, donacions i llegats rebuts.

## 2. EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.

També coneguda com a **compte de resultats**, contempla l'exposició global comptable del que s'ha portat a terme al llarg de l'exercici a què es refereix. Comprèn, amb la separació deguda, els ingressos i les despeses de l'exercici, distingint els resultats d'explotació dels que no ho siguin; complint la separació per conceptes que exigeix l'article 35 del CCo.

L'article 258 del LSC, determina que poden formular compte de pèrdues i guanys de manera abreujada les societats que durant dos exercicis consecutius compleixin, a data de tancament de cadascun d'aquests exercicis, almenys, dues de les següents circumstàncies:

- a) Que el total de les partides del total actiu que figuri en el balanç no superi 11.400.000.-€
- b) Que l'import net de la xifra anual de negocis no superi 22.800.000 .-€
- c) Que el número mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a 250.

LA FARGA GEM SA està molt lluny de complir aquestes magnituds per la qual cosa podria presentar el compte de pèrdues i guanys en model abreujat, tot i que atenent el seu caràcter

---

<sup>1</sup> Cal tenir en compte que les definicions que expressen a continuació són les vigents a la data del present informe, sense tenir en compte, les precisions de la **Resolució de 5 de març de 2019, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes**, per la qual es desenvolupen els criteris de presentació dels instruments financers i altres aspectes comptables relacionats amb la regulació de les societats de capital, publicada en el BOE d'11 de març de 2019, vigent a partir del comptes de 2020, la resolució obligarà a matisar algunes de les definicions que a continuació figuren en aquest informe.

potestatiu les formula en model normal.<sup>2</sup>

De conformitat amb l'article 35.2 del CCo els comptes de pèrdues i guanys han de recollir el resultat de l'exercici separant degudament ingressos i despeses imputables a aquest i distingint allò que són resultats de l'explotació dels que no ho són.

Els comptes tancades a 31-12-2019 presenten un resultat positiu de 1.112,13 €.

### 3. L'ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI (ECPN).

Es obligatori per aquelles empreses que no puguin formular balanç abreujat, reflexa els increments o decrements del patrimoni net per operacions realitzades davant tercers, i també, els derivats dels canvis de valor per la tinença de bens i drets que podin donar lloc a canvis en la valoració del patrimoni i també les subvencions, donacions i llegats rebuts que se imputen generalment a patrimoni net.

De conformitat amb l'art 35.3 del CCo el patrimoni net integra els ingressos i despeses generats per l'activitat durant l'exercici, tant los que figuren en el compte de pèrdues i guanys com els registrats directament al patrimoni i els moviments que afectin al patrimoni net que mostri els canvis derivats de transaccions amb els socis o propietaris com a tals i també els canvis en els criteris comptables o de correcció d'errades. Reflexa les variacions en el valor de la societat, és a dir les que afecten al patrimoni net pels fets que hagin tingut lloc durant l'exercici comptable.

### 4. L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Té com a finalitat reflectir, degudament agrupats per categories o tipus d'activitats els cobraments i pagaments realitzats per la societat. Aporta la informació sobre els canvis en la tresoreria segons els cobraments i pagaments i la capacitat de l'empresa per a generar efectiu, així com les seves necessitats de líquid i solvència, distingint entre activitats d'explotació, inversió i finançament.

Recull els fluxos d'efectiu procedents de les activitats d'explotació, fluxos per activitats d'inversió i fluxos per activitats de finançament.

### 5. LA MEMÒRIA

La memòria té la funció de completar, ampliar i comentar el contingut dels altres documents que integren els comptes anuals. (article 259 del LSC). De conformitat amb l'article 261 del LSC les societats que poden formular balanç abreujat i estat de canvis en el patrimoni net abreujats poden fer memòria abreujada com hem vist LA FARGA GEM SA ha de formular la memòria en model normal.

El contingut mínim de la memòria normal es determina a l'article 260 del LSC, on es, detalla el contingut mínim de la Memòria, sens perjudici de les especificacions que derivin del Codi de comerç i les normes reglamentàries.

S'estableix com a **contingut mínim obligatori** 20 apartats que de manera resumida es refereixen a : Els criteris de valoració de les partides dels comptes anuals i els mètodes de correcció de valors; denominació, domicili, forma jurídica i altres dades referides a la participació en el capital social, drets de vot, número i valor nominal de les accions subscrietes, altres obligacions i gravàmens dels títols, si existeixen; característiques dels deutes de la societat de duració superior a 5 anys i les que tinguin garantia real; garanties compromeses amb tercers,

---

<sup>2</sup> Així es fa constar a la nota 3.4 de la memòria.



compromisos en matèria de pensions; diferència entre el resultat comptable de l'exercici i el que hauria resultat d'haver efectuat la valoració de les partides amb criteris fiscals, diferència entre la càrrega fiscal imputada a l'exercici i la imputada als exercicis anteriors; distribució de l'import net de la xifra de negocis per categories d'activitats, mercats, prestació de serveis...etc; número mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici; l'import dels salaris, dietes i remuneracions del personal d'alta direcció i els membres dels òrgans d'administració, així com les obligacions contraetes en matèria de pensions i assegurances de vida o pagaments de primes dels membres dels òrgans d'administració i d'alta direcció; import dels avançaments i crèdits concedits als membres dels òrgans d'administració; honoraris per auditoria de comptes i altres serveis prestats per l'auditor de comptes i persones o entitats vinculades a aquest; moviments de les diverses partides de l'actiu no corrent; valor raonable o no raonable dels instruments financers ; conclusió, modificació o extinció anticipada de qualsevol contracte entre la societat i els seus socis aliats al seu tràfic; dades de la societat que configuren un grup consolidat en el seu cas, import de la naturalesa d'ingressos o despeses de quantia o incidència excepcional, la proposta d'aplicació del resultat i circumstàncies de caràcter significatiu que tinguin incidència financera i que s'hagin produït amb posterioritat al tancament del balanç.

### **VIII.- L'INFORME DE GESTIÓ.**

Aquest document no forma part dels comptes anuals, si bé ha de ser dipositat en el Registre Mercantil acompanyant els comptes anuals.

L'informe de gestió és el document que ha de contenir l'exposició fidel sobre l'evolució dels negocis i la situació de la societat, junt amb una descripció dels principals riscos e incerteses a les quals s'afronta la societat de conformitat amb l'article 262.1 del LSC. De conformitat amb l'apartat 3 del mateix precepte no és obligatori per aquelles societats que formulin el balanç i estat de canvis en el patrimoni net de manera abreujada. De qualsevol manera els articles 33 i 34 dels Estatuts de la Farga GEM SA exigeixen que aquest document s'incorpori a l'aprovació dels comptes.

L'article 262 del LSC descriu el contingut de l'**informe de gestió** assenyalant que ha de consistir en un anàlisi equilibrat i exhaustiu dels resultats o de la situació de la societat, incloent indicadors tant de caràcter financer com no financer, incloses les informacions sobre medi ambient i personal; incloent també si es considera procedent referències i explicacions complementàries sobre els imports detallats en els comptes anuals. També han de recollir els esdeveniments importants per a la societat que han tingut lloc després del tancament, l'evolució previsible de la societat, les activitats en matèria d'investigació i desenvolupament, les adquisicions d'accions i participacions...etc.

A l'apartat 4 de l'Informe de gestió es recull la perspectiva en els resultats per a 2020 de la situació derivada de la Covid-19., establint que podrà ocasionar per a l'exercici 2020 unes pèrdues entre 100.000 i 300.000 euros, bàsicament per l'anul·lació dels esdeveniments en el recinte de la Fira.

### **IX.- VERIFICACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

L'article 263 del LSC determina que els comptes anuals i, si s'escau, i l'informe de gestió els ha de revisar un auditor de comptes.

L'auditoria de comptes es regula actualment per la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, la qual la defineix com l'activitat encaminada a la revisió i la verificació dels comptes anuals, així com dels altres estats financers o documents comptables, elaborats de conformitat amb el marc normatiu de la informació financera que resulti d'aplicació, sempre que aquesta activitat tingui per finalitat l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat d'aquests documents que

pugui tenir efectes davant tercers. Així mateix aquesta norma expressa que l'auditoria dels comptes anuals consisteix en **verificar aquestes comptes** als efectes de dictaminar si expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat auditada, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació, també la verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els comptes.

El contingut de l'informe de l'auditoria es recull a l'article 269 del LSC el qual determina que els auditors de comptes han d'emetre un informe detallat sobre el resultat de la seva actuació de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

L'article 270 del LSC determina que el termini per presentar l'informe és com a mínim d'un mes, a partir del moment en què li lliurin els comptes signats per tots els administradors. Si com a conseqüència de l'informe els administradors es veuen obligats a alterar els comptes anuals, l'auditor ha d'ampliar el seu informe i incorporar-hi els canvis produïts.

L'auditoria de comptes pot ser obligatòria i voluntària.

L'auditoria és obligatòria en aquells casos que sigui exigible per la Directiva comunitària o la legislació nacional, i aquesta s'ha de portar a terme per un auditor de comptes o societat d'auditoria, inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, en el supòsit de LA FARGA GEM SA, l'auditoria de comptes resulta obligatòria per aplicació de l'article 263 del LSC, donat que tant a la data de tancament de l'exercici 2018, com el 2019, el total de partides del seu actiu supera 2.850.000.-€ i el número mig de treballadors supera 50.

A més d'aquests criteris econòmics l'auditoria, de conformitat amb la LAC també resulta obligatòria en altres supòsits, que recull la seva disposició addicional tercera, i entre d'altres:

- Percepció de subvencions o ajustos dels pressupostos de les administracions públiques o fonsos de l'UE per import total acumulat major de 600.000.-€ (RD 1517/2011, DA 2a).
- Realització d'obres, gestió de serveis públics, subministraments, consultoria i assistència i serveis a les administracions públiques per import total acumulat major de 600.000.-€ que representi més del 50% de l'import net de la seva xifra anual de negocis (RD 1517/2011, DA 3a).
- Així mateix recull existeixen altres supòsits d'obligació legal en atenció a l'objecte social, cas de les societats d'intermediació financera, societats gestores de fons d'inversió, entitats de crèdit, entitats asseguradores..etc.

Aquesta auditoria dels comptes anuals de la societat, que podem qualificar com de caràcter mercantil, per derivar de la normativa que afecta a totes les societats mercantils siguin públiques o privades, és independent tal i com reconeix la pròpia LAC en la Disposició Addicional Segona d'aquella que correspon als òrgans de control de les entitats del sector públic que en aplicació del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, correspon a la Intervenció municipal amb l'abast i les limitacions que del mateix es deriven, el règim d'auditoria dels comptes anuals en les societats de capital de titularitat municipal des del Reial Decret 424/2017. L'abast i les limitacions han estat interpretats en la consulta 2 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes publicada en el BOIAC 111 de Setembre de 2017.

L'informe d'auditoria dels comptes corresponents a l'exercici de 2019, de 5 de maig de 2020, que s'incorpora al compte general de la societat ha estat favorable **amb excepció de l'opinió** fonamentant aquesta excepció en la Nota 19 de la Memòria dels comptes anuals i en la qualificació com a mitjà propi de la societat, en relació a l'ajuntament. Aquesta condició de mitjà propi esdevé del compliment de les condicions materials i formals que preveu l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

Les condicions que va modificar la Llei de contractes del sector públic va comportar que des dels



comptes de l'exercici 2018 s'arrossegui aquesta carència de manca de definició de La Farga GEM SA com a mitjà propi de l'ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, ja que des de l'entrada en vigor de la LCSP es requereix el compliment dels requisits d'aquest article 32 de la LCSP, que a continuació es transcriu, en la part que afecta al reconeixement com a mitjà propi d'un poder adjudicador:

**Article 32. Encàrrecs dels poders adjudicadors a mitjans propis personificats**

1.- Els poders adjudicadors es poden organitzar executant de manera directa prestacions pròpies dels contractes d'obres, subministraments, serveis, concessió d'obres i concessió de serveis, a canvi d'una compensació tarifària, valent-se d'una altra persona jurídica diferent d'ells, ja sigui de dret públic o de dret privat, amb l'encàrrec previ a aquesta, amb subjecció al que disposa aquest article, sempre que la persona jurídica que utilitzin mereixi la qualificació jurídica de mitjà propi personificat respecte d'ells de conformitat amb el que disposen els tres apartats següents, i sense perjudici dels requisits que estableix per als mitjans propis de l'àmbit estatal la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic. L'encàrrec que compleixi aquests requisits no té la consideració de contracte.

2.- Tenen **la consideració de mitjà propi personificat** respecte d'una única entitat concreta del sector públic les persones jurídiques, de dret públic o de dret privat, que compleixin tots i cadascun dels requisits que s'estableixen a continuació:

a) Que el poder adjudicador que li pugui conferir encàrrecs exerceixi sobre l'ens destinatari d'aquests un control, directe o indirecte, anàleg al que ostentaria sobre els seus mateixos serveis o unitats, de manera que el primer pugui exercir sobre el segon una influència decisiva sobre els seus objectius estratègics i decisions significatives.

En tot cas, s'entén que el poder adjudicador que li pot conferir encàrrecs ostenta sobre l'ens destinatari d'aquest un control anàleg al que exerceix sobre els seus propis serveis o unitats quan ell mateix o bé un altre o altres poders adjudicadors o persones jurídiques controlats de la mateixa manera pel primer li puguin conferir encàrrecs que siguin d'execució obligatòria per a l'ens destinatari de l'encàrrec, perquè així ho estableixen els estatuts o l'acte de creació, de manera que hi hagi una unitat de decisió entre ells, d'acord amb instruccions fixades unilateralment per l'ens que pot dur a terme l'encàrrec.

La compensació s'estableix per referència a tarifes aprovades per l'entitat pública de la qual depèn el mitjà propi personificat per a les activitats objecte d'encàrrec dutes a terme pel mitjà propi directament i, en la forma que es determini per reglament, tenint en compte el cost efectiu suportat pel mitjà propi per a les activitats objecte de l'encàrrec que se subcontractin amb empresaris particulars en els casos en què aquest cost sigui inferior al resultant d'aplicar les tarifes a les activitats subcontractades.

Aquestes tarifes es calculen de manera que representin els costos reals de realització de les unitats produïdes directament pel mitjà propi.

b) **Que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec** i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec.

A aquests efectes, per calcular el 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec s'han de prendre en consideració la mitjana del volum global de negocis, les despeses suportades pels serveis prestats al poder adjudicador en relació amb la totalitat de les despeses en què hagi incorregut el mitjà propi per raó de les prestacions que hagi efectuat a qualsevol entitat, o un altre indicador alternatiu d'activitat que sigui fiable, i tot això referit als tres exercicis anteriors al de formalització de l'encàrrec.

Quan a causa de la data de creació o d'inici d'activitat del poder adjudicador que fa l'encàrrec, o a causa de la reorganització de les activitats d'aquest, el volum global de negocis, o un altre indicador alternatiu d'activitat, d'acord amb el que estableix el paràgraf anterior, no estiguin disponibles respecte dels tres exercicis anteriors a la formalització de l'encàrrec o hagin perdut la seva vigència, n'hi ha prou amb justificar que el càlcul del nivell d'activitat es correspon amb la realitat, en especial mitjançant projeccions de negoci

**El compliment efectiu del requisit que estableix aquesta lletra ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec i, en conseqüència, ha de ser objecte de verificació per l'auditor de comptes** en la realització de l'auditoria dels comptes anuals esmentats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

c) Quan l'ens destinatari de l'encàrrec sigui un ens de personificació jurídica privada, a més, la totalitat del seu capital o patrimoni ha de ser de titularitat o aportació pública.

d) La condició de mitjà propi personificat de l'entitat destinatària de l'encàrrec respecte del poder adjudicador concret que fa l'encàrrec **s'ha de reconèixer expressament en els seus estatuts** o actes de creació, amb el **compliment previ dels requisits següents**:

1r. Conformitat o autorització expressa del poder adjudicador respecte del que hagi de ser mitjà propi.

2n. Verificació, per l'entitat pública de què depengui l'ens que hagi de ser mitjà propi, que disposa de mitjans personals i materials apropiats per a la realització dels encàrrecs de conformitat amb el seu objecte social.

Els estatuts o l'acte de creació de l'ens destinatari de l'encàrrec han de determinar: el poder adjudicador respecte del qual té aquesta condició; precisar el règim jurídic i administratiu dels encàrrecs que se'ls puguin conferir; i establir la impossibilitat que participin en licitacions públiques convocades pel poder adjudicador del qual siguin mitjà propi personificat, sense perjudici que, quan no concorri cap licitador, se'ls pugui encarregar l'execució de la prestació

objecte d'aquestes licitacions.

En tot cas, es presumeix que compleix el requisit establert al número 2n d'aquesta lletra quan hagi obtingut la classificació corresponent respecte als grups, subgrups i categories que tingui.

3. L'apartat 2 d'aquest article també s'aplica en els casos en què la persona jurídica controlada sigui un poder adjudicador i efectui un encàrrec al poder adjudicador que la controla o a una altra persona jurídica controlada, directament o indirectament, pel mateix poder adjudicador, sempre que no hi hagi participació directa de capital privat en la persona jurídica a la qual es faci l'encàrrec.

.../:::

En el fonament de l'**OPINIÓ AMB EXCEPCIÓ** es posa de manifest a l'informe d'auditoria l'existència d'una indefinició de les activitats que presta La Farga GEM SA i la creació en el si de l'ajuntament d'una comissió tècnica per tal de portar a terme l'avaluació del compliment del requisit exigint a l'apartat 2.2.b) de l'article 32 de la LCSP abans transcrit, és a dir, que més del 80 % de l'activitat de la societat es porti a terme en exercici de les comeses conferides pel poder adjudicador. L'auditor en el seu informe, no es pronuncia sobre aquest extrem adduint que existeix una Comissió Tècnica encarregada d'aquesta finalitat creada per Resolució de Tinent d'alcaldia de l'Àrea a la qual es troba adscrita la societat, i que a l'acord de la Junta de Govern Local de 18 de desembre es reitera aquest encàrrec, tot i que a la memòria dels comptes anuals auditats s'afirma que La Farga té la condició de medi propi de l'ajuntament.

L'acreditació del compliment dels requisits de l'apartat 2.2.b) es imprescindible per tal que, per la Junta de Govern Local de l'ajuntament, com a òrgan de contractació, autoritzi a La Farga la declaració de medi propi, i en conseqüència, amb posterioritat es proposi adaptar els Estatuts de la societat a aquesta consideració.

Seria convenient, que sens perjudici, dels treballs de la Comissió Tècnica Mixta, a que fa referència el informe d'auditoria, que els propis auditors, analitzin si les dades que figuren en la memòria dels comptes anuals de la societat afirmant que compleixen el requisit del 80% de l'activitat per ser medi propi s'ajusten o no a les previsions de la LCSP tal com exigeix la pròpia Llei de contractes del sector públic, ans al contrari aquest informe conclou que com existeixen aquests treballs que no s'han portat a terme, no poden avaluar els possibles efectes el que suposa una limitació a l'abast dels treballs d'auditoria.

L'informe d'auditoria també recull un paràgraf d'èmfasi en relació a les aprovacions de les liquidacions dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018 de les activitats que porta a terme La Farga per encàrrec per a l'ajuntament que van ser objecte de reparament essencial per la Intervenció Municipal i a la qual fa referència l'informe de la Interventora 63/2020 que acompanya l'expedient.

D'altra banda, cal tenir en compte, que com a requisit derivat de la Covid-19, l'auditor fa referència a la Nota 18.3 de la Memòria que posa de manifest que els efectes d'aquesta situació, no impliquen la necessitat d'ajustos en els comptes de 2019 i que no comprometen el principi d'empresa en funcionament de la societat.

Pel que fa als aspectes més rellevants de l'auditori comunica els riscos més significatius que són resumidament:

- Integritat d'ingressos associats a les encomanes de gestió.
- Saldos i transaccions amb l'ajuntament.

Finalment figura a l'expedient Carta de Manifestacions signada per la Gerència i el President del Consell d'Administració, de la mateixa data, que l'informe de l'auditoria, 5 de maig de 2020, en la qual es posa de manifest en relació a l'auditoria:

#### *Resultats de l'auditoria*

- *Els confirmem que ens han informat de forma adequada de les conclusions de l'auditoria, i que en el transcurs del seu treball no han detectat l'existència d'incorreccions*

*no corregides i/o omissions d'informació en els Comptes Anuals de l'exercici 2019*

*•□ Així mateix, els informem que ens han informat adequadament de la limitació a l'informe d'auditoria en relació a la situació actual de la societat en relació a seva consideració com a mitjà propi de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.*

Els efectes sobre la marxa economicofinancera de la societat s'analitzen més detalladament a l'Informe de la Intervenció general municipal.

## **X.- ESQUEMA FORMAL DEL PROCEDIMENT PER A L'APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS.**

1. **Formulació dels comptes:** Correspon al Consell d'Administració de la Societat, junt amb l'informe de gestió i la proposta d'aplicació de resultats en el termini màxim de 3 mesos a comptar del tancament de l'exercici social. Aquests documents, junt amb l'informe de l'auditoria s'han de remetre a la Junta General per a la seva aprovació, en sessió amb el quòrum d'assistència de la meitat dels seus membres, i per acord de la majoria absoluta dels membres assistents a la sessió. A l'inici d'aquest informe s'ha fet la precisió sobre els terminis especial derivats de la situació de la COVID-19.
2. **Òrgan competent.** Tal i com hem assenyalat en aquest informe la competència per a l'aprovació dels comptes de la societat correspon a la Junta General i així es determina a l'article 272.1 del LSC i l'article 34 dels Estatuts de la Societat.
3. La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA, és un societat de capital que pertany íntegrament a l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, motiu pel qual és el **Ple de l'Ajuntament** el que exerceix les funcions de Junta General tal i com és recull a l'article 11 dels Estatuts de la Societat i els articles 257.1.a) del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, que aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya i l'article 219.1.a) del Decret 179/1995, de 13 de juny pel qual s'aprova el Reglament d'Obres i Serveis dels Ens Locals. Per aquest motiu i de conformitat amb l'article 200.2 del TRLRHL, es troba sotmesa al règim de comptabilitat pública, i en aquest sentit per aplicació de l'article 213 i següents de la mateixa norma, correspon a la Intervenció General les funcions de control en els termes legalment previstos, els quals deriven de l'aplicació del Reial Decret 424/2017, al qual s'ha fet referència a l'apartat anterior d'aquest informe, sens perjudici de l'informe preceptiu de l'auditoria independent de la societat a la qual resta obligada per la legislació mercantil i que s'ha analitzat a l'apartat IX anterior...
4. Figura incorporat a l'expedient **l'informe de control**, amb la finalitat d'informar envers l'adequada presentació de la informació financera, emès per la Intervenció Municipal 63/2019, de 20 de maig, de conformitat amb les previsions de l'article. 220.2 del TRLRHL i la normativa concordant.
5. **La reunió de la Junta General per a l'aprovació dels comptes** té caràcter obligatori i conforme determina l'article 12 a) dels Estatuts de la societat, **la Junta General es reunirà en sessió ordinària** dins dels sis primers mesos de cada exercici, per censurar la gestió social, aprovar, si s'escau, els comptes de l'exercici anterior i resoldre sobre el resultat. A l'inici d'aquest informe s'ha fet la precisió sobre els terminis especials derivats de la situació de la COVID-19.
6. **Procediment per a la convocatòria.** L'article 34 dels Estatuts de la societat determina que un cop formulats els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació de resultats; i auditats els comptes anuals i l'informe de gestió, s'elevaran juntament amb l'informe de l'auditoria i els documents on es formalitzi la censura administrativa, si estigués establerta, a l'alcalde de l'Ajuntament per a la convocatòria de la Junta General Ordinària.

A la convocatòria s'ha de fer constar el dret que assisteix als socis d'obtenir la documentació

recollida en l'article 272.2 del LSC i que veurem en l'apartat següent.

Diverses resolucions de la Direcció General de Registres i del Notariat, determinen que l'absència de la referència en la convocatòria del dret dels socis a obtenir de manera immediata i gratuïta els documents, determina el rebuig del dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil (Resolucions de 21.02.91; 8.06.1991; 9.05.2003 i 3.05.2006).

- 7. Drets dels socis.** L'article 272.2 del LSC determina que a partir de la convocatòria de la Junta General ordinària per a l'aprovació dels comptes, qualsevol accionista podrà obtenir de forma immediata i gratuïta qualsevol de los documents que integren els comptes que es sotmeten a aprovació, així com l'informe de gestió i l'informe dels auditors de comptes; i obliga a fer-ho constar així en la convocatòria.

L'article 34 dels Estatuts de la Societat, en el mateix sentit, obliga a posar a disposició dels membres del Ple de l'Ajuntament tots aquests documents, a tal efecte, es procedirà a donar accés als expedients íntegrament pel sistema d'AUPAC.

Aquest dret d'informació té caràcter essencial. La jurisprudència ha declarat la nul·litat d'acords d'aprovació dels comptes anuals de la societat si no es posen a disposició dels socis els documents esmentats a l'article 272.2 del LSC; així la Sentència del Tribunal Suprem de 10 de maig de 1986 i la de 26 de març de 2001.

- 8. Quòrum per a l'aprovació dels comptes.** Els Estatuts de la societat **no recullen quòrum especial** en relació a l'acord d'aprovació dels comptes. L'article 16 dels Estatuts determina que per regla general els acords s'adoptaran per majoria simple dels vots dels membres presents de la Corporació en funcions de Junta General; i l'apartat segon determina els supòsits pels quals es requereix el quòrum de majoria absoluta, entre els quals, no figura l'aprovació dels comptes. Per tant, el quòrum requerit per a l'aprovació dels comptes és el de majoria simple dels membres presents a la Junta General, és a dir, que votin a favor de la proposta la meitat més un dels membres presents a la sessió en la qual se sotmet a aprovació els comptes. A la mateixa conclusió s'arriba amb l'examen de l'article 201 en relació amb el 194 del LSC que regula les majories per adoptar acords en la Juntes Generals de les societats anònimes.

- 9. En relació a la convocatòria de la Junta General per videoconferència**

Amb caràcter general el LSC permet a l'article 189.2 que les Juntes Generals de les societats anònimes es portin a terme de forma telemàtica, si així es preveu en els seus estatuts, amb el compliment dels requisits de la identitat dels socis i garantir l'exercici del seus drets.

Com a conseqüència de la situació excepcional derivada de la Covid-19 i la declaració de l'estat d'alarma, el Reial Decret Llei 8/2020, a l'article 40.1, en la redacció que li ha donat el Reial Decret Llei 11/2020, preveu que durant el temps que romangui aquest estat d'alarma, tot i que els Estatuts no ho haguessin previst, les juntes o assemblees d'associats o socis es podran portar a terme per vídeo, o per conferència telefònica múltiple, sempre que totes les persones que tinguin dret d'assistència o aquelles que actuïn per representació disposin dels mitjans necessaris, el secretari de l'òrgan reconegui la seva identitat i així ho expressi a l'acta, la qual es trametrà de immediat a les direccions del correu electrònic.

Amb aquesta previsió en relació a les persones jurídiques privades i la previsió legal en relació als plens municipals, ja que per aplicació de l'article 257.1.a) del TRLMC, l'administració de les societats públiques municipals les funcions de la Junta General són assumides pel ple de l'entitat local, i en els seu desenvolupament normatiu, l'article 220.2 del Decret 179/1995, de 13 de juny, que aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals estableix que el ple la corporació quan actuï com a Junta General de la Societat, es regeix, en quant a la "manera de realització de les reunions i l'adopció d'acords a la legislació de règim local, i respecte de les altres qüestions compreses dins de l'objecte social per la legislació mercantil i pels estatuts de la societat.

Doncs be, les modificacions legals que s'han portat a terme per mitjà de: la disposició addicional tercera, del Decret Llei 7/2020, de 17 de març, per motiu de la situació de l'estat d'alarma derivada del COVID-19, declarada pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, i vigent per la pròrroga efectuada al Reial Decret 514/2020, de 8 de maig, i les determinacions de l'article 46.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, i l'anterior referència a la vigència de la modificació de la normativa mercantil facultada expressament per tal de portar a terme la sessió de la Junta General de La Farga per mitjans de videoconferència.

Cal tenir en compte, que el Ple municipal ja ha celebrat la sessió ordinària del mes d'abril, per videoconferència i d'aquesta experiència es pot concloure que es donen els requisits exigits per la legislació mercantil i local abans referida per tal que la sessió tingui lloc de manera telemàtica..

## **XI.- EFECTES D'APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS.**

L'aprovació dels comptes anuals ha d'anar acompanyada de l'aprovació de la proposta d'aplicació dels resultats. Amb aquesta aprovació es deriva el deure dels administradors de dipositar-les en el Registre Mercantil, dins del mes següent a l'aprovació dels comptes..

## **XII.- DIPÒSIT I PUBLICITAT DELS COMPTES ANUALS.**

L'article 279 i següents del LSC regula el dipòsit i publicitat dels comptes anuals; i determina que dins del mes següent a l'aprovació dels comptes anuals es presentaran en el Registre Mercantil del domicili social la certificació dels acords de la Junta General d'aprovació dels comptes anuals i d'aplicació de resultat, així com l'informe de gestió i l'informe dels auditors. Fent constar si alguna o varis dels comptes anuals s'han efectuat de manera abreujada, indicant a la certificació la causa; i en el mateix, sentit es recull en l'article 35 dels Estatuts de la Societat.

En relació al termini, aquest s'ha de computar conforme la regla del còmput prevista en l'article 5.1 del Codi Civil, és a dir, de data a data i en aquest sentit la Direcció General de Registres i del Notariat s'ha pronunciat en diverses resolucions. (07.02.1991; 26.05.1994)

El lloc de presentació és el Registre Mercantil del domicili social de la societat; per tant el Registre Mercantil de Barcelona, per ser la circumscripció a la qual pertany L'Hospitalet, que és el lloc on té el domicili social La Farga, SA.

Els documents que cal presentar per al Registre dels Comptes figuren recollits en l'article 366 del Reglament del Registre Mercantil; efectuada la presentació amb els requisits esmentats es procedirà a expedir l'assentament de presentació per part del Registrador Mercantil i a partir d'aquest moment conforme assenyala l'article 280 del LSC el registrador disposa d'un termini de 15 dies hàbils des de la presentació per a qualificar els documents, és a dir, per comprovar si els documents presentats són els exigits per la Llei i si consta la deguda aprovació per la Junta General i si consten les signatures preceptives.

Si no s'aprecien defectes es tindrà per efectuat el dipòsit i practicarà el corresponent assentament en el Llibre de Dipòsit de Comptes, cas contrari efectuarà les observacions pertinents i procedirà a tornar-les a la societat per a la seva esmena.

Consignats els comptes, es publicaran en el Butlletí Oficial del Registre Mercantil als efectes de donar publicitat davant tercers de la relació de societats que ha complert les seves obligacions comptables i que els documents comptables es troben a disposició pública en els Registre Mercantil.

### **XIII.- COMPTES DE LA SOCIETAT DES DEL PUNT DE VISTA DE LA NORMATIVA LOCAL EN TANT QUE SOCIETAT DEPENDENT DE L'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA INTEGRADA EN L'INVENTARI DE SECTOR PÚBLIC DEL MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.**

Sens perjudici del règim jurídic mercantil dels comptes de la societat, en tant que integrant del sector públic, com a societat de capital íntegrament municipal, resta sotmesa de conformitat amb l'article 200.2 del TRLRHL al règim de comptabilitat pública.

Així mateix els comptes de la societat estiguin sotmesos, a més del règim mercantil propi de les societats anònimes que hem exposat en aquest informe, a la normativa local.

Per acord de la Junta de Govern Local de 14 de gener de 2014, es va comunicar a la Intervenció General de l'estat la sectorització de la societat LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA, com a unitat institucional de mercat, en termes SEC, d'acord amb el informe de la Intervenció municipal de 30 d'abril de 2013, per tant inclosa en l'àmbit de l'article 2.2 previstos en la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera.

El Ple de l'Ajuntament en sessió de data 29 d'abril de 2014, en compliment de la disposició addicional dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, va acordar la classificació de la societat La Farga GEM SA en els termes següents:

*"Societat mercantil anònima de societat privada municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet.*

*Grup: 1*

*Òrgan de Govern: Consell d'administració, d'acord amb l'article 18 dels Estatuts*

*Socials el nombre màxim de membres: 15*

*Directius: Nombre màxim 2*

*Tipus de contracte: Alta direcció*

*Retribució total màxima anual bruta: 70.000 euros o la fixada a la Llei general de pressupostos de l'Estat si es inferior.*

*La retribució serà concretada per la Junta General de la societat, computant-se en la mateixa les retribucions en espècie de conformitat amb la Disposició Addicional Dotzena, apartat 3r. de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, i havent de contemplar les retribucions bàsiques i les complementàries, aquestes últimes comprendran una retribució en concepte de "complement de lloc" que no podrà superar el 75 % de la retribució complementària total anual i un "complement variable" pels objectius que fixi el Consell d'Administració i que no podrà superar el 30 % de la retribució complementària total anual.*

En aquest sentit cal remarcar que els comptes han estat sotmeses al control financer de la Intervenció per aplicació del que disposa l'article 213 i concordants del TRLHL i que aquests comptes, de conformitat amb el que disposa l'article 209, integraran el Compte General de l'Ajuntament i que s'incorporen elaborats conforme a la normativa mercantil a l'estat consolidat del Compte General de l'Ajuntament; i en aquest sentit existeix, l'obligació de trametre els comptes a l'entitat local abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin, per tal que es pugui portar a terme el procediment d'aprovació del Compte General de l'Ajuntament previst als articles 208 i següents de la TRLHL.

D'altra banda l'Ordre HAP 2015/2012, d'1 d'octubre, actualitzada per l'Ordre HAP/2082/2014, per la qual es determinen obligacions de subministrament d'informació a l'Estat en desenvolupament de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, inclou en el seu àmbit d'aplicació les societats mercantils dependents de les corporacions locals i recull les concretes obligacions que la societat té de trametre informació a la corporació local a la qual es troba adscrita.

Finalment, sens perjudici de la publicitat del comptes de la societat conforme obliga la normativa mercantil examinada, en compliment de l'article 11.1.c) en relació amb l'article 3.1.b) de la Llei





19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern, els comptes anuals complertes preceptives, els informes d'auditoria de comptes i la fiscalització dels òrgans de control extern que els hagin emès resten sotmesos a publicació, com a mínima, en el portal de transparència i en la pàgina web de la societat.

El que es sotmet a consideració de la Junta General de la Societat, tenint en compte les observacions formulades en aquest informe.

M<sup>a</sup> Teresa Redondo del Pozo  
Secretària del Ple de l'Ajuntament  
Secretària de la Junta General LA FARGA, GEM, SA  
L 'Hospitalet, maig 2020