



CODI DE VERIFICACIÓ	1P3M463I3E2J1O6L0WHI		
PROCEDIMENT	Z523 Informes financers i econòmics		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/27928/2020	DOCUMENT NÚM.	225614/2020
ÀREA	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE L'ADEQUADA  
PRESENTACIÓ DELS COMPTES DE LA SOCIETAT PRIVADA MUNICIPAL "LA  
FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS S.A. (SPM)", REFERIT ALS  
ESTATS I COMPTES ANUALS TANCATS A 31/12/2019**

**(Informe 63/2020)**



## INDEX

### **I. NATURALES A DE L'INFORME**

### **II. CONSIDERACIONS GENERALS**

- II.1 Naturalesa jurídica de la societat i activitats que ha desenvolupat l'exercici 2019
- II.2 Antecedents administratius de l'informe
- II.3 Resultat de l'informe d'auditoria
- II.4 Resultat de la carta de manifestacions

### **III. REGIM JURÍDIC APLICABLE AL CONTROL ECONOMICOFINANCER I AL REGISTRE COMPTABLE DE LES TRANSACCIONS ECONÒMIQUES DE LA SOCIETAT**

### **IV. OBJECTIUS I ABAST DE L'INFORME**

- IV.1 Objectius
- IV.2 Abast
- IV.3. Limitacions a l'abast de l'informe

### **V. INFORME**

- V.I. Sobre l'adequada presentació de la informació financera de la Societat al 31/12/2019
- V.II. Compliment des principis de la LOEPSF
- V.III. Aspectes posats de manifest en la memòria de comptes anuals i en l'informe d'auditoria de l'exercici 2019 en relació amb les operacions en parts vinculades entre l'Ajuntament i la Societat

### **VI. CONCLUSIONS**



## ABREVIATURES

- ICAL. Ordre HAP/1781/2013, de 30 de setembre, Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- ICI. Instrucció reguladora per la qual es desenvolupa el règim de control intern aprovada pel Ple municipal en sessió del 18 de setembre de 1997.
- IFI. Instrucció reguladora per l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització limitada prèvia i plena posterior en matèria de despeses i ingressos, aprovada pel Ple municipal en sessió de l'1 de març de 1996.
- LAC. Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de comptes.
- LBRL. Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local.
- LRJSP. Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim jurídic del sector públic.
- LCSP. Llei 9/2017, de 9 de novembre, de Contractes del sector públic.
- LOEPSF. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- LRSAL. Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i sostenibilitat de l'administració local.
- NASP. Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- PACF 2020. Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2019
- PGC 2007. Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- PGCP 2010. Ordre EHA/1037/2010, de 14 d'abril, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat pública estatal.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- RLAC. Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, que regula el reglament que desenvolupa la Llei d'Auditoria de Comptes.
- SEC 2010. Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat per Reglament (UE) núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de març de 2013.
- TRLHL. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- TRLSC. Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Societats de Capital.



**INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE L'ADEQUADA PRESENTACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA DELS COMPTES DE LA SOCIETAT PRIVADA MUNICIPAL "LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS S.A. (SPM)" REFERITS ALS ESTATS I COMPTES ANUALS TANCATS A 31/12/2019**

(Informe 63/2020)

**I. NATURALES A DE L'INFORME**

El present informe s'emeta a l'empara dels articles 204.2, 213, 220.2 del TRLHL, l'article 29 del RCI i l'article 4 del Reial decret 128/2018, de 6 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, i en especial pel que preveu l'article 220.2 del TRLHL en relació a l'informe de l'òrgan de control intern sobre l'adequada presentació de la informació financera dels estats i comptes anuals de les Societats mercantils dependents dels ens locals.

L'objecte i abast de l'informe es delimita a l'apartat IV es circumscriu exclusivament a la presentació de la informació financera referida als estats i comptes anuals de la Societat tancats a 31/12/2019 i auditats per l'empresa UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL<sup>1</sup> en compliment de la disposició addicional 2a.4 de la LAC i dels articles 263 del TRLSC i 29 del RCI.

**II. CONSIDERACIONS GENERALS**

**II.1. NATURALES A JURÍDICA DE LA SOCIETAT I ACTIVITATS QUE HA DESENVOLUPAT L'EXERCICI 2019<sup>2</sup>**

La Societat Municipal la Farga GEM,SA<sup>3</sup> és una societat anònima constituïda amb vigència indefinida segons consta en l'escriptura de constitució de 14/4/1987 realitzada davant del notari de l'Hospitalet David Pérez Maynar, document inscrit en el Registre Mercantil de la Província de Barcelona, tom 9258, llibre 8641, de la secció 2a de Societats, foli 44, full núm. 105424, inscripció 1a. La Societat té el domicili social a L'Hospitalet de Llobregat al carrer Barcelona 2.

<sup>1</sup> EL 20/5/2018 la Junta General de la Societat nomenà a la societat professional d'auditoria UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL per auditar els comptes anuals i l'Informe de gestió referits als estats i comptes dels exercicis 2018 i 2019, ajustant-se el mateix, a les formalitats que per aquest tipus de contractes té establert el Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC).

<sup>2</sup> Veure l'apartat 1.1 i 1.2 de la Memòria de comptes anuals de l'exercici 2019.

<sup>3</sup> El Ple municipal en sessió de l'1/12/1988 acordà adscriure a la Societat, per un període de 5 anys i fer l'ús de les instal·lacions de l'immoble, de propietat municipal, situat en l'illa delimitada pels carreres Alps, (Avui Av. Josep Tarradellas), Girona, Barcelona i Isabel la Catòlica, per tal de que pogués dur a terme la seva activitat i complir així amb seu objecte social.



La Societat, que està participada al 100% per l'Ajuntament, ha estat sectoritzada per la IGAE dins del sector Administracions Públiques de l'Ajuntament, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010), regulat pel Reglament del Parlament Europeu i del Consell núm. 549/2013, que va entrar en vigor el 1/9/2014.

El estatuts actualment vigents defineixen l'objecte social de la forma següent:

- a) Explotar, administrar i gestionar els serveis municipals d'organització i promoció de fires, certàmens, exposicions i similars, així com l'explotació, la gestió i administració d'activitats econòmiques, culturals, esportives, artístiques i turístiques que tinguin lloc al recinte denominat La Farga.
- b) Impulsar activitats de promoció i desenvolupament econòmic de la ciutat de l'Hospitalet de Llobregat.
- c) Explotar, administrar i gestionar tots els serveis i les activitats que es relacionin amb els mitjans de comunicació social de competència municipal pròpia o per delegació o concessió, d'acord amb la legislació sectorial que regula aquesta matèria.
- d) Explotar, administrar i realitzar qualsevol tipus de gestió sobre equipaments municipals que l'encarregui o encomani l'Ajuntament de l'Hospitalet, fins i tot, la gestió del servei per a la licitació, contractació i adjudicació de les obres necessàries per portar a terme la gestió dels equipaments municipals; gestió que podrà realitzar-se dins del recinte firal de la Farga, o en qualsevol altre equipament propietat de l'Ajuntament de l'Hospitalet.
- e) Explotar, administrar i gestionar, per encomana de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, qualsevol altre servei, de naturalesa similar tant en matèria de fires i activitats anàlogues com en gestió d'equipaments municipals.
- f) Les activitats relacionades amb el servei d'aparcament i la millora urbana, mitjançant instruments de control de l'aparcament i del trànsit de vehicles, com són: el servei de retirada de la via pública de vehicles amb la grua municipal, la gestió del control de l'estacionament de vehicles a les zones delimitades a la via pública (zones blaves i àrees verdes), o qualsevol altre mitjà de millora de la circulació urbana que l'Ajuntament de l'Hospitalet pugui encomanar a la Societat.
- g) Explotar, gestionar, inspeccionar i controlar, per encomana de gestió, els aparcaments públics municipals que gestiona directament l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.
- h) Supervisar i controlar, en nom de l'Ajuntament de l'Hospitalet, la gestió del servei públic en relació als aparcaments municipals atorgats en règim de concessió a tercers.
- i) Qualsevol altra activitat anàloga amb les anteriors, sempre que estigui dins l'objecte social de l'entitat mercantil segons els seus estatuts.



#### **A. Línies d'activitat de gestió de serveis públics**

- a) Gestió i explotació del Centre d'Activitats.
- b) Gestió dels Mitjans de Comunicació municipal (inclou l'encàrrec de transmissió dels plens municipals per "streaming", encàrrec per a l'execució de treballs de redacció, correcció i traducció de textos i comunicació interdisciplinari)

#### **B. Encomanes de gestió**

- c) Serveis de Mobilitat , que inclouen:
  - Encomana de prestació dels serveis de retirada de vehicles de la via pública derivats de les actuacions emanades de la Guardia Urbana, la gestió administrativa del Dipòsit Municipal i la liquidació de les taxes que es determinin en l'ordenança fiscal reguladora de les taxes de retirada de vehicles de la via pública immobilitzats per procediments mecànics i dipòsit o la que la substitueixi.
  - Encomana, de prestació dels serveis de control de l'estacionament, la gestió de la comunicació i atenció pública, i el manteniment integral de las àrees integrals de regulació d'estacionament (AIRE) i de les zones d'estacionament amb control horari de la ciutat.
- d) Encomana de prestació del servei tècnic al funcionament del Centre Municipal de Creació de Multimèdia Torre Barrina.
- e) Encomana de gestió dels aparcaments de titularitat municipal públics.

#### **C. Altres encàrrecs i operacions amb parts vinculades**

Adicionalment la Societat va prestar altres serveis a l'Ajuntament, va llogar espais i places d'aparcaments i també va dur a terme altres serveis en qualitat de medi propi i servei tècnic a l'empara dels derogats art. 4.1n) i 26 del TRLCSP i 32 de la LCSP que entrà en vigor el 9 de març de 2018, segons detall de les operacions vinculades entre l'Ajuntament i la Societat que figuren a la nota 19 de la Memòria de comptes anuals.

### **II.2 ANTECEDENTS ADMINISTRATIUS DE L'INFORME**

El Consell d'Administració de la Societat en sessió del 5/5/2020 va adoptar els acords següents:

- Formular els Comptes Anuals i l'informe de gestió corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019.



En la proposta de la Societat de formulació dels comptes anuals, es deixa constància de la situació de força major derivada de la pandèmia generada per la COVID-19, i de l'excepció per l'aplicació dels terminis temporals establerts a l'article 33 dels Estatuts Socials, per tal que els administradors formulin, en els comptes com a màxim en el termini de tres mesos a comptar del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat, en consonància amb l'article 253.1 del TRLSC.

En l'informe de la Secretària General de ple, com a Secretària de la Junta General de la societat, s'analitzen les diferents mesures legals aprovades, des de la declaració de l'estat d'alarma pel Reial Decret 463/2020, de 14 de maig, i que a la data de l'emissió d'aquest informe es troba en la quarta pròrroga, regulant l'aprovació dels comptes de les societats mercantils, com els apartats 2,4 i 5 del Reial Decret 8/2020, de 17 de març, en la redacció donada pel Reial Decret 11/2020, de 31 de març, en consonància amb els articles 209 i 212 del TRLHL que regulen el contingut, retiment, publicitat i aprovació del compte general dels ens locals.

- Sotmetre a revisió, per la societat professional UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL, els Comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació dels resultats i auditats aquests, elevar-ho, junt amb l'informe d'auditoria i la resta de documentació, a l'Alcaldia de l'Ajuntament de l'Hospitalet, als efectes de què en la seva condició de President/Presidenta de la Junta General, procedeixi a la convocatòria ordinària de la Junta General, als efectes de l'aprovació dels Comptes Anuals i la proposta d'aplicació dels resultats auditats.
- En base a l'esmentat instrument jurídic, l'Auditora de comptes, el 05/05/2020, va emetre *Informe d'auditoria dels comptes anuals emès per un auditor independent* referit als comptes de la Societat al 31/12/2019 amb el resultat "**Opinió amb excepció**".
- El 5 de maig de 2020 la Societat va emetre la carta de manifestacions.
- La Societat no ha facilitat a la IGM, a diferència d'exercicis anteriors, la carta de recomanacions complementària a l'informe d'auditoria de comptes de l'empresa auditora.

### II.3. RESULTAT DE L'INFORME D'AUDITORIA

L'informe d'auditoria de l'auditor de la Societat conclou que els comptes anuals de la Societat reflecteixen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31/12/2019, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en el **fonament de l'opinió amb excepcions del seu informe** que, resumidament, es refereix a la **condició de mitjà propi de la Societat, en els termes següents:**



*“D’acord amb el que s’indica a la Nota 19 de la Memòria adjunta, els administradors afirmen que la Societat té la consideració de mitjà propi personificat de l’Ajuntament de L’Hospitalet de Llobregat, el seu accionista únic, en relació a l’article 32 de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic.*

*En relació a aquesta qüestió, i atès el grau de confusió existent en relació a si les encomanes de gestió rebudes constitueixen un encàrrec a mitjà propi amb naturalesa contractual, o bé si suposen una forma de descentralització funcional dels serveis municipals, fet que ha estat objecte d’observacions per part de la Intervenció municipal en el últim informes emesos, la Junta de govern local de 18 de desembre de 2019 va aprovar encarregar als serveis tècnics municipals incoar els expedients que siguin necessaris per esclarir la naturalesa dels serveis i activitats encomanades per l’Ajuntament a la Societat, completar-los i adequar-los als requisits previstos per la llei de contractes, i si s’escau, redactar-les de nou atenent a aquests requisits.*

*A la data de l’emissió d’aquest informe, no s’ha disposat dels resultats dels treballs requerits per la Junta de govern local”.*

*Les conclusions que resultin d’aquests treballs poden tenir efectes sobre la consideració de la Societat com a mitjà propi personificat, així com en el contingut i formulació de les encomanes i/o encàrrecs vigents. En conseqüència, no poden avaluar-se els possibles efectes de les mateixes en els comptes anuals de la Societat, el que suposa una limitació a l’abast en el nostre treball d’auditoria”.*

*Per altra banda, assenyalar que fins a dia d’avui, la Societat no ha adaptat el seus estatuts per tal que en aquests resti recollida la seva consideració com a mitjà propi personificat de l’Ajuntament, d’acord amb el que preveu la disposició transitòria quarta de la llei de contractes del sector públic. Aquest fet ja es va mencionar en el nostre informe d’auditoria de l’exercici anterior”...*

D’altra banda, l’esmentat **informe inclou dos paràgrafs d’èmfasi**, els quals no modifiquen l’opinió dels auditors, en relació amb els aspectes següents:

– **Aprovació de les liquidacions dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018.**

*“Cridem l’atenció del que s’esmenta en la Nota 2.3 de la memòria adjunta, on s’esmenten els acords adoptats per la Junta de govern local de l’Ajuntament de L’Hospitalet de Llobregat en relació a les liquidacions dels encàrrecs i de les encomanes de gestió dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018.*

*En aquest sentit, la Junta celebrada el 18 de desembre de 2019 va sol·licitar a l’Alcaldia-Presidència la resolució a favor de l’Àrea Gestora del reparament essencial formulat per la Intervenció General a la proposta d’aprovació d’aquestes liquidacions. Així mateix, s’instava als serveis tècnics municipals amb el suport d’un grup de treball en el que hi participen tècnics de la Intervenció, a incoar els expedients que fossin necessaris per a complementar i adequar els requisits per adquirir la condició de mitjà propi i clarificar la naturalesa dels serveis i activitats encomanades.*





*La mateixa Junta, en sessió celebrada el passat 20 de desembre de 2019 (nº U0201/1532) i amb posterioritat a la resolució d'Alcaldia de 19 de desembre de 2019 (RES/11215/2019) que va resoldre a favor de l'Àrea Gestora de Planificació, Projectes estratègics i Hisenda la discrepància sorgida entre aquesta i la Intervenció General, aprovava el resultat de les liquidacions corresponents als exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018 dels encàrrecs i encomanes de gestió efectuats a la Societat, determinant un saldo net a favor de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, per import de 208.982,98 euros, el qual s'ha fet efectiu el 30 de desembre de 2019".*

– **Efectes de la COVID-19 a l'activitat de la Societat.**

*"Cridem l'atenció a allò que s'indica en la nota 19.3 de la memòria dels comptes anuals en relació al fet posterior significatiu associat a la situació d'emergència i crisi sanitària del brot de coronavirus, que està tenint un impacte rellevant en l'economia i pot incidir en l'evolució de les seves operacions.*

*La Societat considera que aquests esdeveniments no impliquen un ajust en el comptes anuals corresponents a l'exercici 2019, si bé podrien impactar de forma prospectiva en les operacions futures i, per tant, en els seus resultats i fluxos d'efectiu. S'exposa que atesa la naturalesa de les activitats realitzades per la Societat, que corresponen a la gestió de serveis municipals procedents d'encàrrecs de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, la continuïtat resta garantida, sent l'activitat més afectada per aquesta situació la corresponent a la gestió dels espais del centre d'activitats. Per aquesta activitat, s'estimen unes pèrdues per a l'exercici 2020 entre cent i tres-cents mil euros, les quals poden ser recuperades sense finançament complementari durant els propers exercicis.*

*Finalitza indicant que s'estan duent a terme les gestions oportunes a fi de fer front a la situació actual, considerant que es tracta d'una situació conjuntural, i que no compromet l'aplicació del principi d'empresa en funcionament"*

#### **II.4. RESULTAT DE LA CARTA DE MANIFESTACIONS**

La carta de manifestacions de la Societat no posa en evidència cap aspecte significatiu que pugui generar dubtes sobre els estats i comptes anuals ni la gestió de la Societat, i manifesten el seu coneixement dels resultats de l'auditoria i que han estat degudament informats de la limitació de l'informe d'auditoria en relació a la situació actual de la societat en relació a la seva consideració com a mitjà propi de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.



### **III. RÈGIM JURÍDIC APLICABLE AL CONTROL ECONOMICOFINANCER I AL REGISTRE COMPTABLE DE LES TRANSACCIONS ECONÒMIQUES DE LA SOCIETAT**

Els articles 213 i 220 del TRLHL han estat objecte de desenvolupament pel RCI, que concreta com s'ha de dur a terme el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local per part dels òrgans de control intern dels ens locals.

Donada la importància que aquest desenvolupament reglamentari té sobre l'aplicació del control i financer permanent i l'auditoria pública, així com sobre la responsabilitat de l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes anuals en les societats mercantils dependents dels ens locals obligades a ser auditades per la normativa mercantil, es fa un breu anàlisi del citat RCI que entrà en vigor l'1 de juliol de 2018.

Els articles 3 i 29 del RCI estableixen que la funció interventora i el control financer en la modalitat de control financer permanent sols és aplicable als ens locals i organismes autònoms subjectes al dret administratiu i pressupost limitatiu, circumstàncies que no es compleixen en el cas de la Societat pel que, els actes amb contingut econòmic que dugui a terme no estan subjectes a aquestes modalitats de control.

L'article 29 del RCI estableix que el control financer en la modalitat d'auditoria pública, engloba:

- **Auditoria de comptes anuals.** Segons l'article 29.3 A) apartat e) del RCI, l'òrgan de control intern dels ens locals únicament està obligat a realitzar anualment el control financer en la modalitat d'auditoria de comptes anuals de les Societats mercantils dependents dels ens locals NO sotmeses a l'obligació de ser auditades per la normativa mercantil<sup>4</sup>.

Aquesta circumstància NO es dona en la Societat donat que ha superat durant dos exercicis consecutius els límits assenyalats en l'article 263 del TRLSC i, per tant, està obligada a ser auditada per un auditor de comptes inscrit al ROAC en el marc del que disposa la LAC.

Per tant, d'acord amb el que estableixen l'article 1 i la DA segona de l'esmentada LAC<sup>5</sup>, l'informe d'auditoria de comptes anuals emès per l'auditor de comptes de la Societat ha

---

<sup>4</sup> L'entrada en vigor prevista en la DT única el RCI afecta únicament a la realització de les auditories de comptes anuals a càrrec de l'òrgan interventor en les Societats mercantil dependents que NO estiguin subjectes a l'auditoria de comptes per la legislació mercantil. Pel que NO afecta a la Societat la FARGA.

<sup>5</sup> **Art. 1 de la LAC** "2. Se entenderá por auditoría de cuentas la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros.

3. La auditoría de cuentas tendrá necesariamente que ser realizada por un auditor de cuentas o una sociedad de auditoría, mediante la emisión del correspondiente informe y con sujeción a los requisitos y formalidades establecidos en esta Ley.



de garantir mitjançant la revisió i verificació dels comptes anuals i altres estats financers o documents comptables, que aquest expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, així com que els seus resultats i fluxos financers corresponents a l'exercici auditat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

- **Auditoria de compliment i auditoria operativa.** La realització de l'auditoria de compliment i de l'auditoria operativa és competència de l'òrgan interventor, segons estableix l'article 29 B) del RCI, i es du a terme aplicant les normes de control financer i d'auditoria pública vigents en el sector públic estatal, amb la finalitat de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

A aquests efectes, segons el que disposa el citat article 29.B) del RCI, l'auditoria de compliment té per objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'hagin desenvolupat de conformitat amb les normes que li siguin d'aplicació, mentre que l'objecte de l'auditoria operativa, consisteix en l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes en l'ordre a la correcció d'aquelles.

Conclusió:

- Els estats i comptes anuals de la Societat estan sotmesos a auditoria de comptes per la legislació mercantil i, per tant, l'informe d'auditoria emès per l'auditor nomenat per la Societat ha de garantir tots els extrems assenyalats per la LAC respecte la imatge fidel dels estats i comptes anuals de l'exercici auditat.

4. Lo dispuesto en esta Ley no resulta aplicable a las auditorías de cuentas que se realicen por los órganos del sector público estatal, autonómico o local en el ejercicio de sus competencias, que se regirán por su legislación específica de conformidad con lo dispuesto en la disposición adicional segunda.

**Disposición adicional segunda de la LAC** "4. Los trabajos de auditoría de cuentas realizados por un auditor de cuentas o sociedad de auditoría, inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, sobre las cuentas anuales o estados financieros u otros documentos contables de entidades integrantes del sector público estatal, autonómico o local que, conforme a su normativa de aplicación, se encuentran obligados legalmente a someter sus cuentas anuales a la auditoría de cuentas prevista en el artículo 1 de esta Ley, están sujetos a lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, siempre y cuando dichas cuentas o estados no se formulen con arreglo a la normativa contable del sector público o los trabajos de auditoría no se realicen con arreglo a las normas de auditoría aplicables del sector público. En particular, están sujetos a la citada normativa reguladora de la actividad de auditoría los trabajos de auditoría realizados por un auditor de cuentas o sociedad de auditoría inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas sobre las cuentas anuales de las sociedades mercantiles pertenecientes al mencionado sector público sujetas a la obligación de someter sus cuentas anuales a auditoría conforme a la normativa mercantil.



- Correspon a l'òrgan interventor la realització de les auditories de compliment i operatives sobre els estats i comptes de la Societat que es prevegin en el PACF, ja sigui a conseqüència d'un anàlisi de riscos o perquè així ho prevegin els acords dels òrgans competents de l'Ajuntament, com és el cas dels encàrrecs/encomanes de gestió aprovades. La realització d'aquestes auditories s'efectua sempre a posteriori i requereixen que les transaccions econòmiques a verificar estiguin definitivament reflectides en els estats comptables per procedir a la realització de l'auditoria amb garanties.
- L'informe de control financer en la modalitat d'auditoria de comptes anuals i els informes d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa són perfectament compatibles i estan previstos des de l'any 1983 en les NASP, en el TRLHL, en el RCI, en la normativa mercantil, així com en la ICI aprovada pel Ple de l'Ajuntament.
- L'efecte que sobre els comptes anuals de la Societat puguin tenir la consideració de mitjà propi personificat sobre el contingut i formulació de les encomanes i/o encàrrecs vigents, així com els resultats dels controls financers i de les mesures contemplades en el Pla d'acció que pugui aprovar el Ple, produiran efectes en l'exercici que es detectin i materialitzin, d'acord amb el preceptuat en el PGC 2007.
- En aquest sentit, l'informe de l'auditor de comptes senyala que els estats i comptes anuals de l'exercici 2019 de la Societat expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel dels resultats i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat a aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin contingut, excepte pels possibles efectes descrits en la qüestió descrita en la secció "Fonament de l'opinió amb excepció" transcrita en l'apartat II.3 d'aquest informe.

#### **IV. OBJETIUS I ABAST DE L'INFORME**

##### **IV.1 OBJECTIUS:**

D'acord amb el règim de control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local especificat en el punt anterior, l'objectiu del present informe es refereix exclusivament a l'adequada presentació de la informació financera dels estats i comptes anuals de la Societat referits al 31/12/2019, d'acord amb el TRLSC, el Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març, en relació amb el Reial Decret 11/2020, de 31 de març, el PGC 2017 i resta de legislació mercantil, així com pel TRLHL, LOEPSF i altra normativa de desenvolupament en aquesta matèria.



#### IV.2. ABAST. L'abast del present informe es circumscriu a:

- El pronunciament del contingut formal dels requeriments per l'aprovació i l'adequada presentació dels estats i comptes de la Societat de l'exercici 2019, d'acord amb la normativa mercantil, per la seva incorporació al compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2019, d'acord amb el previst en les regles 44 a 48 de la ICAL.
- A la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa regulats en la LOEPSF derivats del resultat dels comptes formulats per la Societat al 31/12/2019 donat que forma part del sector Administració pública de l'Ajuntament de l'Hospitalet segons el que disposa l'article 2 de la LOEPSF, el SEC 2010 i la sectorització realitzada per la IGAE l'1/1/2014. Atès que l'auditor de la Societat no en fa esment en el seu informe d'auditoria de comptes anuals, tot i el preceptuat en el darrer apartat del punt 4 de la Disposició addicional segona de la LAC.<sup>6</sup>

No s'inclou en l'informe el pronunciament sobre el correcte reflex del resultat del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019, ni altres magnituds reflectides en els estats comptables que conformen els estats i comptes anuals, ateses les limitacions a l'abast que seguidament es detallen.

#### IV.3. LIMITACIONS A L'ABAST DE L'INFORME

##### 1. Limitacions temporals.

Suposa una limitació per la IGM no haver disposat del comptes signats, de l'informe d'auditoria i de la carta de manifestacions de la Societat fins el 15/5/2020. Ambdós documents porten data del 5/5/2020.

##### 2. Limitacions derivades del resultat de l'informe de l'auditor de la Societat sobre els comptes de l'exercici 2019 constatades en el fonament de l'opinió amb excepcions pel que fa a la consideració de mitjà propi de la Societat, resumides a l'apartat II.3 anterior.

##### 3. Limitacions pel pronunciament sobre el resultat del comptes de pèrdues i guanys de l'exercici 2019 derivades de la manca d'aprovació per part de l'Ajuntament de les actuacions que, per un import total de 239.174,13€, es detallen en la nota 19 de la memòria. Remarcant que estan en execució els treballs de control financer en la vessant d'auditoria de compliment de personal, de contractació i de la liquidació econòmica de les encomanes/encàrrecs de gestió de l'exercici 2019 previstos en el PACF 2020, que segons la nota 19 de la memòria de la Societat ascendeixen, en el seu conjunt, a 50.878,24€ a favor de l'Ajuntament i que estan inclosos en l'import total esmentat en el paràgraf anterior.

##### 4. Limitacions a la verificació de les normes i directrius d'aplicació, ni sobre el control intern de l'entitat.

---

<sup>6</sup> Veure nota 5.



També ha suposat una limitació no disposar de la carta de recomanacions complementària de l'informe d'auditoria, que en altres exercicis havia emès l'empresa auditora, ja que aquesta posa de manifest si s'han evidenciat en el decurs dels treballs incompliments significatius de l'ordenament jurídic aplicable i de les normes internes de funcionament que, a criteri dels auditors, es poguessin qualificar de rellevants per a ser incorporats en l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici.

**5. Limitació per delimitar el grau d'eficiència i eficàcia dels objectius previstos d'acord amb els art. 220 i 221 del TRLHL.**

No és objecte d'aquest informe delimitar el grau d'eficiència i eficàcia dels objectius de les diferents línies d'activitat de la Societat donat que aquesta valoració s'ha d'efectuar en el marc d'una auditoria operativa. Si bé l'informe de gestió fa referència al compliment d'uns objectius fixats per la Societat en el document de pressupost per l'exercici 2019. Constar que a la IGM no li consta l'aprovació dels esmetats objectius i indicadors de medició per part de l'Ajuntament, més enllà de la seva inclusió en el document pressupostari.

**6. Inspecció de la Comptabilitat.**

La Viceinterventora-funció comptable no ha dut a terme cap inspecció de la comptabilitat de la Societat Privada Municipal durant l'exercici 2019, en aplicació de la competència que li atorga l'article 204.2 del TRLHL, per entendre que l'informe d'auditoria de comptes anuals, de caràcter financer, fet per l'auditor de comptes extern per l'any 2018 permetia inferir raonablement que el sistema comptable emprat per la Societat Privada Municipal era garantia suficient per a l'exercici de 2019 per controlar el correcte registre de les seves transaccions comptables i que aquests registres es feien aplicant, en la seva totalitat, el Pla General de Comptabilitat de l'empresa privada.

D'acord amb l'exposat, s'emet el següent

**V. INFORME:**

**V.I. SOBRE L'ADEQUADA PRESENTACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA DELS COMPTES DE LA SOCIETAT AL 31/12/2019**

- 1. Remissió a les conclusions de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la Societat en aplicació del previst a la LAC i al RCI.** D'acord amb les conclusions exposades a l'apartat III s'informa que:



- a) La IGM, amb l'informe que emet, la qualificació que se li dona al mateix, amb els paràgrafs d'èmfasi que conté que es detallen en l'apartat II.3, subscriu l'informe de l'auditor de la Societat del 05/5/2020 que conclou amb fonament de l'opinió amb excepcions, pels efectes que sobre els comptes de la Societat pugui tenir la consideració d'aquesta com a mitjà propi personificat, així com en el contingut i formulació de les encomanes i/o encàrrecs vigent, que els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de desembre de 2019, així com en els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 3.2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.
- b) Si per efecte dels acords que pugui adoptar l'Ajuntament en relació als aspectes descrits en el fonament de l'opinió amb excepcions es donen diferències econòmiques divergents amb els criteris que va adoptar la Societat, aquesta huarà de procedir d'acord amb el previst en la norma de registre i valoració 22a del PGC 2007, que preveu que: *“Los errores contables incurridos en ejercicios anteriores se subsanarán en el ejercicio en que se detecten, contabilizando el ajuste en una partida de reservas por el efecto acumulado de las variaciones de los activos y pasivos que ponga de manifiesto la subsanación del error”*.
- c) Els comptes de la Societat s'integraran en el compte de general de l'Ajuntament de l'exercici 2019 en els termes assenyalats en els art. 218 a 212 del TRLHL i de les regles 44 a 48 de la ICAL en els termes que han estat formulats.

## 2. Resultat del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019.

- a) De l'anàlisi dels comptes anuals tancats al 31/12/2019 es desprèn que la Societat ha assolit un benefici de 1.112,13€, que es delimiten a la nota 12 "Situació fiscal".
- b) El Consell d'Administració, en sessió del 5 de maig de 2020, proposa a la Junta General d'Accionistes de la Societat que el resultat positiu de l'exercici 2019 sigui aplicat a resultats a reserva legal per import de 111,21€ i a resultats d'exercicis anteriors per import de 1.000,92€<sup>7</sup>.

<sup>7</sup> L'import del capital social que figura en el balanç al 31/12/2019 és de 2.191.400,00€, mentre que la reserva legal, sense l'aplicació del resultat de l'exercici 2019 és de 265.408,47€, inferior al 20% del capital social. (Veure notes 11 "Fons propis" i 12 "Situació fiscal" de la Memòria).



### 3. Situació financera i de l'equilibri patrimonial de la societat

Al 31 de desembre de 2019 es manté la situació d'equilibri patrimonial de la Societat després de les dues ampliacions de capital aprovades l'exercici 2012<sup>8</sup> per absorbir les pèrdues dels exercicis 2009, 2010 i 2011.<sup>9</sup>

Cal remarcar que al 31 de desembre de 2019 el marge positiu que té la Societat per no incórrer en causa de dissolució és de 2.195.554,60€<sup>10</sup>, superior als 2.147.665,35€ que reflectien els estats comptables al 31/12/2018.

#### CONCLUSIONS

De l'informe de l'auditor de comptes sobre l'adequada presentació de la informació financera i de la subscripció d'aquest per la IGM pel que fa la rendició de comptes anuals de la Societat Municipal, es conclou que els Comptes Anuals expressen la imatge fidel del patrimoni i situació financera de la Societat a 31 de desembre 2019, d'acord amb la normativa comptable i mercantil aplicable, amb l'excepció al fonament de l'opinió pels efectes que sobre els comptes de la Societat pugui tenir la consideració d'aquesta com a mitjà propi personificat, així com en el contingut i formulació de les encomanes i/o encàrrecs vigents.

#### V.II COMPLIMENT DELS PRINCIPIS DE LA LOEPSF

La LOEPSF senyala que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999<sup>11</sup>, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute, regulats als articles 3, 11, 12 i 13.

La Societat forma part del sector Administració pública de l'Ajuntament d'acord amb el que disposa l'article 2 de la LOEPSF i per tant els seus estat comptables s'han de consolidar amb els de l'Ajuntament i la resta del sector públic institucional als efectes de la determinació del compliment dels objectius esmentats

<sup>8</sup> La primera ampliació, per import de 36.904€, va ser dinerària i es va aprovar per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de l'Hospitalet el 25/9/2012. Mentre que la segona va consistir en l'aportació no dinerària, per part de l'Ajuntament de l'Hospitalet del domini i possessió de 47 places d'aparcament situades al carrer Vigo 26-30, per import de 1.079.400 €, s'acordà també per la Junta de Govern Local el 27/11/2012.

<sup>9</sup> Les pèrdues van ser de (1.179.094,40€) al 31/12/2009, (1.266.101,90€) al 31/12/2010 i (377.099,44€) al 31/12/2011.

<sup>10</sup> Aquest marge s'ha obtingut de la diferència existent entre l'import corresponent a les 2/3 parts del capital social que ascendeix a (1.460.933€, atès que el capital social és de 2.191.400€) i el Patrimoni net (3.656.487,938€), tal com estableixen els articles 363.1 e) i 327 del TRLSC.

<sup>11</sup> El Reglament (CE) 2223/96 ha estat derogat, l'actualment vigent és el Reglament (UE) núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema de comptes nacionals i regionals (SEC 2010)





En els quadres següents s'exposa el resultat del càlcul de l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la regla de la despesa efectuat en l'informe IGM 48/2020, efectuat amb l'objecte de:

- Recalcular i verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera al 31 de desembre de 2019, incorporant els resultats dels estats i comptes anuals al 31 de desembre de 2019 de la Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA i de la Fundació privada Arranz Bravo una vegada aquests han estat formulats i aprovats respectivament per Consell d'Administració i pel Patronat.
- Determinar l'import del superàvit en comptabilitat nacional susceptible d'aplicació a l'exercici 2020, per donar compliment a l'establert a la Resolució del Tinent d'alcalde de Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda núm. 2247/2020, de 21 de febrer, per la qual s'aprova la liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

### 1. Objectiu d'estabilitat pressupostària

De les dades resultants dels estats i comptes anuals al 31 de desembre de 2019 formulats pel Consell d'Administració de la Societat es dedueix un incompliment de l'estabilitat pressupostària atesa la necessitat de finançament de 252.319,46€ (front els 167.083,80€ de capacitat de finançament de l'exercici 2018), d'acord amb el detall següent:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. LA FARGA GESTIÓ EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA	TANCAMENT 31.12.2018	TANCAMENT 31.12.2019
<b>Ingressos a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>7.139.368,07</b>	<b>7.103.337,48</b>
Import net de la xifra de negoci	4.567.461,86	4.601.791,53
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu		
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	40.602,89	44.395,64
Subvencions i transferències	2.511.892,60	2.446.288,31
Ingressos financer per interessos	14,1	0,1
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)		
Ingressos excepcionals	19.396,56	10.861,90
Aportacions patrimonials		
Subvencions de capital a rebre		
<b>Despeses a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>6.972.284,27</b>	<b>7.355.656,94</b>
Aprovisionaments	881.987,45	803.236,79
Despeses de personal	4.430.181,34	4.563.827,95
Altres despeses explotació	1.402.778,52	1.534.489,71
Despeses financeres i assimilades	0,3	-
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals	70.929,36	80.837,15
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	186.407,25	373.265,34
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PyG		
Aplicació de Provisions		
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		
Ayudes, transferències i subvencions concedides		
<b>Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)</b>	<b>167.083,80</b>	<b>- 252.319,46</b>



## 2. Regla de la Despesa

De les dades resultants dels estats i comptes anuals al 31 de desembre de 2019 formulats pel Consell d'Administració de la Societat es dedueix un incompliment de la regla de la despesa, atès que al 31 de desembre de 2019 ha superat la despesa computable respecte el 31 de desembre de 2018 en import de 195.121,35€, front l'incompliment de l'exercici 2018 de 567.929,56€.

REGLA DE LA DESPESA LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA	TANCAMENT 31.12.2018	TANCAMENT 31.12.2019
Aprovisionaments	881.987,45	803.236,79
Despeses de personal	4.430.181,34	4.563.827,95
Altres despeses d'explotació	1.402.778,52	1.534.489,71
Impost de societats		
Altres impostos		-
Despeses excepcionals	70.929,36	80.837,15
Variacions del Inmobilització material i intangible, d'inversions immobiliàries i existències		
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PyG	186.407,25	373.265,34
Aplicació de Provisions		-
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		-
Ajudes, transferències i subvencions concedides		-
<b>Empleos no financers temes SEC, excepte interessos del deute</b>	<b>6.972.283,92</b>	<b>7.355.656,94</b>
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local		
(-) despesa finançada amb fons finalistes procedente de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques:		
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma		
Diputacions		
Altres Administracions Públiques		
<b>Despesa computable a efectes regla de la despesa</b>	<b>6.972.283,92</b>	<b>7.355.656,94</b>
2,7% de la despesa computable	188.251,67	
Despesa comutable més taxa de referència	7.160.535,59	
(+/-) Incrementos/disminucions de captació per canvis normatius	0,00	<b>MARGE</b>
<b>límit màxim despesa computable corregida</b>	<b>7.160.535,59</b>	<b>- 195.121,35</b>

## 3. Compliment de la Sostenibilitat financera

La Societat compleix amb el criteri de sostenibilitat financera ja que no té cap operació d'endeutament i el rati del període mig pagament als proveïdors (PMP) que va ser l'exercici 2019 de 14,30 dies, front els 13,52 dies de l'exercici 2018, pel que compleix amb els terminis previstos per la normativa de morositat.



Conclusions.

- La Societat és persistent en l'incompliment dels ratis fiscals de la LOEPSF en els darrers exercicis. Novament al 31 de desembre de 2019 tant l'estabilitat pressupostària com la regla de la despesa són negatives per import de -252.319,46 i -195.121,53€ respectivament .
- La IGM recorda a la Societat que és una entitat que té la consideració d'administració pública en termes SEC 2010, i que aquests resultats negatius graven els resultats dels comptes consolidats de l'Ajuntament, que l'exercici 2018 es van tancar, també amb una regla de la despesa negativa, motiu pel qual la institució es troba immersa en el compliment dels termes del Pla econòmic financer aprovat pel Ple l'any 2019, atès que el seu incompliment a la finalització del mateix, comportarà l'adopció de mesures efectives de reducció de la despesa, pel que es requereix l'esforç del tot el sector públic de l'Ajuntament per revertir aquesta situació i no incórrer en les sancions de la LOEPSF.

**V.III. ASPECTES POSATS DE MANIFEST EN LA MEMÒRIA DE COMPTES ANUALS I EN L'INFORME D'AUDITORIA DE L'EXERCICI 2019 EN RELACIÓ AMB LES OPERACIONS EN PARTS VINCULADES ENTRE L'AJUNTAMENT I LA SOCIETAT.**

**1. Actuacions que, havent estat l'objecte d'informes desfavorables, omissió de l'opinió i els fonaments de l'opinió amb excepcions d'exercicis anteriors, han comportat objeccions essencials i d'informes d'omissió a l'aprovació per part de l'ajuntament de liquidacions econòmiques de les encomanes/encàrrecs de gestió durant l'exercici 2019.**

**1.1. Liquidacions encomanes/encàrrecs de gestió dels exercici 2015, 2016, 2017 i 2018.** (Nota 2.3 de la memòria)

Les liquidacions econòmiques de les encomanes/encàrrecs de gestió dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018, van ser objecte de reparament essencial per part de la Intervenció General Municipal a l'acord de la Junta de Govern Local núm. U20100/01532, en el sentit següent:

- *“En el cas dels exercicis 2015 i 2016, aquest reparament està emparat per les diferències en els criteris d'aplicació de costos, per part de la societat, en les liquidacions econòmiques respecte dels aprovats en els acords inicials dels encàrrecs/encomanes tal com es va expressar en els informes de control financer núm. 36/2016, 37/2016 i 38/2016 referents a l'exercici 2015 i els núm. 44/2017, 45/2017 i 48/2017 corresponents a l'exercici 2016.*



- *En el cas dels exercicis 2017 i 2018, el reparament està emparat per les diferències en els criteris d'aplicació de costos, per part de la societat, en les liquidacions econòmiques respecte dels aprovats en els acords inicials dels encàrrecs/encomanes, així com per la imputació en les despeses directes i indirectes de personal dels increments del personal per aplicació del conveni col·lectiu 2017-2019, tal com es va expressar en els informes de control financer núm. 30/2018, 27/2019 per l'exercici 2017 i 53/2019 per l'exercici 2018.*

*El resultat definitiu de les liquidacions econòmiques de l'exercici 2018 restaran pendents del resultat de l'informe de control financer de la Intervenció General”.*

L'Alcaldessa-Presidenta, per resolució RES/11214/2019, de 19 de desembre, acordà resoldre la discrepància manifestada per la IGM en favor de l'Àrea gestora de Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda. La Junta de Govern Local en sessió de 20 de desembre de 2019, mitjançant l'acord U020100/01532, aprovà el resultat de les liquidacions econòmiques dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018 presentades per la Societat, de les quals resultà un saldo a favor de la Societat de 189.079,28€ i un saldo a favor de l'Ajuntament de 398.062,26€, així com la compensació econòmica i l'ingrés de la diferència a favor de l'Ajuntament.

## **1.2. Aprovació de liquidacions econòmiques d'encàrrecs/encomanes amb objecció no essencial i informe d'omissió de fiscalització per part de la Intervenció General Municipal.** (Nota 2.4 i 18 de la memòria).

### **a. Aprovació de l'aportació econòmica a la Societat a la línia de gestió del Centre d'Activitats de l'exercici 2019. per import de 161.885,03€.**

La Intervenció General va qualificar amb objecció no essencial l'acord de la Junta de Govern Local núm. U020200/00022 de 20/12/2019 pel qual s'aprovà l'aportació econòmica a la Societat corresponent a la línia de gestió del Centre d'activitats de l'exercici 2019 amb els motius següents:

- *“Ni en l'acord aprovat pel Ple de creació del servei, ni tampoc quan es va aprovar la constitució de la Societat es feia referència a cap compensació ni transferència per compensar les despeses del centre d'activitats. La Intervenció General Municipal ha deixat constància d'aquesta situació en l'informe núm. 27/2019 sobre control financer de la Societat Privada la Farga, Gestió d'Equipaments Municipals S.A., en la modalitat d'auditoria de compliment de personal, contractació i liquidació econòmica de les encomanes de gestió de l'exercici 2017 (pàg. 15 i 16 de l'informe esmentat).*



- *Respecte als encàrrecs de gestió regulats en l'art. 32 de la Llei de contractes, que s'inclouen en la relació de despeses presentades per la Societat, destacar que aquests es retribueixen només en quant a les despeses directes, i es fa constar que en alguns d'ells no hi ha acord d'ocupació d'espais aprovat, ni els estatus de la societat han estat modificats per recollir la condició de mitjà propi.*
- *Tot això sense perjudici del Control Financer que correspongui realitzar de l'any 2019.*

La Intervenció General Municipal reitera el que manifestà en l'informe 53/2019, emès amb motiu de l'aprovació dels comptes de l'exercici 2018, sobre el tractament donat a les transferències efectuades per l'Ajuntament a la Societat, per les quals s'ha de tenir en consideració l'establert per l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, pel que fa als ingressos aplicables a resultats, ja que en el cas que les aportacions rebudes de l'Ajuntament no financin una activitat concreta s'haurien de considerar com aportacions a fons propis de l'empresa, amb la conseqüent repercussió en el compte de pèrdues i guanys i en el càlcul de l'estabilitat pressupostària.

**b. Aprovació de la convalidació de l'encàrrec a la Societat dels treballs de redacció, correcció i traducció lingüística, de comunicació interdisciplinària, comunicació digital i noves tecnologies al Gabinet d'Alcaldia de l'1 de gener al 31 de desembre de 2019, per un import total de 180.858,42.**

La Intervenció General va emetre l'informe d'omissió de la fiscalització núm. ROI 65/2019 quan va tenir coneixement de l'aprovació de la convalidació referida.

Per acord de la Junta de Govern Local núm. U010100/00352 de 30/12/2019 s'aprovà l'aportació econòmica a la Societat de l'encàrrec a la societat dels treballs de redacció, correcció i traducció lingüística, de comunicació interdisciplinària, comunicació digital i noves tecnologies al Gabinet d'Alcaldia de l'1 de gener al 31 de desembre de 2019, per un import total de 180.858,42€.

**c. Aprovació de la convalidació de l'encàrrec a la Societat per la prestació del servei tècnic al funcionament del centre municipal de creació multimèdia Torre Barrina de l'1 de gener al 31 de desembre de 2019, per un import total de 139.777,25€.**

La Intervenció General va emetre l'informe d'omissió de la fiscalització núm. ROI 64/2019 quan va tenir coneixement de l'aprovació de la convalidació referida.

Per acord de la Junta de Govern Local núm. U080100/00198 de 30/12/2019 s'aprovà l'aportació econòmica a la Societat de l'encàrrec a la societat del servei tècnic al



funcionament del Centre Municipal de creació Multimèdia Torre Barrina de l'1 de gener al 31 de desembre de 2019, per un import total de 139.777,25€.

En el dos informes esmentats, ROI 64/2019 i 65/2019, la Intervenció General va deixar constància de la vulneració de l'art. 34 i següents de la Llei 39/2015 i de l'art. 32 de la Llei de contractes del sector públic, per la manca d'adopció del preceptiu acte administratiu abans de l'inici dels treballs l'1 de gener de 2019, així com de l'omissió de la funció interventora de la fiscalització prèvia dels actes d'autorització o aprovació de despeses, disposició o compromisos de despesa prevista a l'article 214 del TRLHL i de l'article 7.1 a) del RCI.

**2. Altres situacions d'encàrrecs i actuacions efectuades per la Societat pendents d'aprovar per l'Ajuntament que figuren recollides en la memòria de comptes anuals.** (nota 19 de la memòria).

Segons figura a la nota 19 de la memòria la Societat resten pendents de liquidar els següents conceptes per part de l'Ajuntament que corresponen a diverses actuacions efectuades per aquesta. La Intervenció General Municipal no es pot pronunciar fins que no efectui l'auditoria de compliment de l'exercici 2019 de les mateixes, no obstant fa constar que les que figuren en els apartats següents: a), b), d) i la factura d'aparcaments de l'exercici 2018 ja figuraven en els estats i comptes anuals al 31/12/2018.

- a. La convalidació d'una despesa pel subministrament i col·locació de 125 senyals pel funcionament de les Zones aire, per import de 14.684,75€. Aquesta irregularitat ja es va posar de manifest en l'informe de la IGM 30/2018. (Nota 2.8 de la memòria).
- b. L'aprovació de les liquidacions econòmiques de les diferents encomanes/encàrrecs de gestió que segons la Societat ascendeixen a un total de 50.878,24€ a favor de l'Ajuntament i que corresponen als imports següents:
  - A favor de la Societat: Torre Barrina 1.947,21€; Grua 40.008,59€.
  - A favor de l'Ajuntament: Zona blava 12.249,92€; Aparcaments 80.484,12€
- c. Aprovació de la liquidació de l'encàrrec aprovat per la JGL el 13/2/2018 referent a la celebració del Dia d'Andalusia per import, segons la Societat, de 74.750,41€.
- d. Convalidació de la continuïtat dels treballs de redacció, correcció i traducció lingüístic, de comunicació interdisciplinari, comunicació digital i noves tecnologies que presta la Societat per l'exercici 2019, per import de 32.573€ corresponents a tres factures per, que van ser comptabilitzades per la Societat al 31/12/2018 i que figuren comptabilitzades al compte 413 "Creditors per operacions meritades" del balanç de l'Ajuntament.



- e. Convalidació de diverses factures, que segons figura a la memòria corresponen al lloguer d'aparcaments (791,95€ de l'any 2018 i 32.663,73€ de l'any 2019) i d'anuncis en el diari per import de 32.663,72€).

## VII. CONCLUSIONS

1. **La Intervenció General Municipal emet aquest informe únicament amb l'objecte de determinar l'adequació de la presentació de la informació financera dels comptes anuals de l'exercici 2019.**

Atès que, d'acord amb el que preceptua la LAC, el TRLSC, en relació amb el TRLHL i el RCI sobre l'emissió dels informes de control financer en la modalitat de comptes anuals de les Societats mercantils dependents dels ens locals obligades a ser auditades per la legislació mercantil, l'informe d'auditoria de comptes anuals l'ha d'efectuar un auditor nomenat per la Societat, pel que la IGM es limita a subscriure l'informe de l'auditor nomenat per la Societat, en els termes expressats en l'apartat V.I.1. d'aquest informe.

2. **La Intervenció General Municipal no ha efectuat l'informe de control financer en la modalitat d'auditoria de compliment previst en el PACF 2020 de l'exercici 2019.**

El control financer en la modalitat d'auditoria de compliment del compte d'exploració per línies d'activitat, verificació dels contractes de personal, etc., realitzats per la Societat durant l'exercici 2019 requereix que els comptes estiguin tancats i aprovats. Per aquest motiu, el PACF2020 preveia que la realització d'aquest informe s'efectués el mes de juliol de 2020. Aquesta circumstància, tal com s'ha exposat en el punt 3 de l'apartat IV.3, suposa una limitació per pronunciar-nos sobre el resultat dels comptes anuals per separació d'activitats.

Donat que els comptes anuals no han estat formulats pel Consell d'Administració fins el 5 de maig de 2020 i estan pendents d'aprovació per la Junta General, i atès l'efecte que l'estat d'alarma derivat de la COVID-19 està tenint en l'organització dels treballs de control dels auditors coadjuvants de la Intervenció General Municipal, les limitacions del teletreball i les dificultats per l'accés a la informació necessària per la realització dels treballs de control previstos, és previsible que sigui necessari efectuar algun ajust d'aquest termini previst en el PACF2020.



3. **La Societat incompleix al 31/12/2019 amb l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa**, atès que té una necessitat de finançament de 252.319,46€ i supera el límit de despesa computable en 195.121,35€.

4. **Altres situacions d'encàrrecs i actuacions efectuades per la Societat pendents d'aprovar per l'Ajuntament que figuren recollides en la memòria de comptes anuals.**

En el punt 2 de l'apartat V.III de l'informe es detalla l'impacte econòmic de les liquidacions econòmiques i encàrrecs/encomanes reflectides en els comptes de la Societat que no tenen empara en actes administratius adoptats per l'Ajuntament

Tal com manifestà la IGM en informes anteriors, l'aprovació de les liquidacions o de les actuacions realitzades per la Societat sense l'empara d'un acte administratiu no podrà ser informada de conformitat per la Intervenció General sense, si s'escau, la prèvia convalidació i/o revisió de l'encàrrec de l'adquisició efectuada per la Societat per l'òrgan competent de l'Ajuntament, d'acord amb el previst en els articles 7 a 52 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu.

En el cas que de l'aprovació de les liquidacions econòmiques per part de l'Ajuntament es deduïssin resultats diferents als proposats per la Societat, pel seu reflex comptable en els estats i comptes anuals s'haurà d'estar al que disposa la norma de valoració 22a del PGG 2007, en els termes exposats al punt 1 de l'apartat V.I, d'aquest informe.

5. **Plantejament global del contingut de cada encomanes/encàrrecs.**

L'adopció dels actes administratius aprovant les liquidacions econòmiques requeriran un anàlisi individualitzat de cada encàrrec/encomana per cadascun dels exercicis econòmics ja que les situacions poden ser diferents per cada any pel qual s'efectua la liquidació.

En aquest anàlisi s'haurà de tenir en consideració les conclusions dels informes de control financer efectuats per la IGM, d'acord amb el preceptuat en les encomanes aprovades. Al respecte manifestar que la IGM, en especial de l'informe de control financer de l'auditoria de compliment núm. 27/2019, així com dels informes de control financer de les liquidacions econòmiques proposades per la Societat de l'exercici 2019, que es duran a terme en el marc del PACF 2020.

L'Ajuntament té pendent de regularitzar les actuacions dutes a terme per la Societat que es detallen en el punt 2 de l'apartat V.III d'aquest informe.





6. **Aprovació, si s'escau, de la Societat com a mitjà propi en aplicació de la normativa vigent de contractes del sector públic i de la delimitació de les diferents activitats i encomanes/encàrrecs.** La IGM es reitera en les recomanacions fetes en l'informe 27/2019 respecte l'aplicació de l'IVA als encàrrecs de gestió, els criteris per considerar a la Societat com a mitjà propi, l'adaptació dels estatuts de la Societat si és necessari, així com efectuar un estudi aprofundit de les línies d'activitat i dels instruments que les regulen per avaluar la millor forma de gestió per cadascuna d'elles, en què està treballant el grup de treball tècnic aprovat per la Junta de Govern Local, integrat per funcionaris de l'Ajuntament i personal de la Societat.

Alhora que s'insisteix en la necessitat del nomenament d'un coordinador tècnic municipal responsable de l'impuls, seguiment i coordinació entre els diferents serveis gestors responsables de la gestió de les diferents línies de la Societat, per ajudar a redreçar la situació actual que està comportant informes d'auditoria amb fonaments de l'opinió amb excepcions i informes desfavorables de la Intervenció General Municipal.

7. **Aprovació d'un contracte programa anual amb la definició d'objectius i indicadors de seguiment per part de l'Ajuntament de les activitats de la Societat,** en els termes exposats en l'apartat 5 del punt IV.3 d'aquest informe.
8. **Tramitació del Compte General.** Del present informe se n'ha de donar compte, a efectes informatius, al Consell d'Administració de la societat privada municipal "La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals S.A. (SPM)", perquè aquest el sotmeti al coneixement dels òrgans societaris escaients (Consell d'Administració i Junta General d'Accionistes), així com al gerent de la Companyia, traslladant-ne una còpia als auditors de la mateixa. L'informe s'haurà d'incloure en el Compte General de l'Ajuntament de l'any 2019, i s'haurà de trametre a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes còpia de l'informe anual d'auditoria de comptes.

Així mateix, en compliment de les obligacions de coneixement i publicitat dels informes de fiscalització dels ens locals previstos en disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives de la Generalitat de Catalunya i de les obligacions de transparència de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial prevista a l'article 11 c) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, cal donar publicitat als comptes anuals de la societat i els informes d'auditoria de comptes en les seues electròniques



corporatives, i retre la informació la informació de la Societat al Ministeri d'Hisenda d'acord amb les previsions de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 de octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.