



LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS, S.A. (Societat Unipersonal)



INFORME D'AUDITORIA

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista únic de
LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS, S.A. (Societat Unipersonal)

Opinió amb excepció

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS, S.A. (Societat Unipersonal)** (en endavant "la Societat"), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en la secció "Fonament de l'opinió amb excepció" del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels 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 3.1 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepció

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 8 de novembre, 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 els últims 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 d'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 els seus estatuts per tal de què 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 menciona en el nostre informe d'auditoria de l'exercici anterior.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya, segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepció.

Paràgrafs d'èmfasi

➤ Aprovació de les liquidacions dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018

Cridem l'atenció del que s'esmenta a 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 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.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.





➤ Efectes de la COVID-19 a l'activitat de la Societat

Cridem l'atenció allò que s'indica a la nota 18.3 de la memòria dels comptes anuals en relació al fet posterior significatiu associat a la situació d'emergència i crisi sanitària derivada 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 podrien ser recuperades sense necessitat de 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.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més dels fets descrits en la secció Fonament de l'opinió amb excepció, hem determinat que els aspectes que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

➤ Ingressos associats a les encomanes de gestió formalitzades amb l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat

D'acord amb el que es descriu en la nota 1.2 dels comptes anuals, La Farga, Gestió d'equipaments municipals, S.A. és una societat de capital íntegrament municipal, que té per objecte, entre d'altres, la gestió de diferents serveis municipals mitjançant encomanes de gestió, essent les vigents per a l'exercici 2019 les relatives als serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua, control dels estacionament vigilats o amb control horari (zones blaves, grogues i verdes), l'assistència tècnica a l'equipament municipal de la Torre Barrina i la gestió del servei públic d'apartaments de titularitat municipal.

Totes aquestes activitats resten formalitzades mitjançant la corresponent encomana de gestió aprovada per l'òrgan competent, on es determinen els drets i les obligacions de la Societat vers l'activitat encomanada, així com la contraprestació rebuda pels serveis prestats i el procediment de liquidació anual de l'esmentada encomana.





Atesa la naturalesa i l'objecte de la Societat, constitueix una qüestió clau per a l'auditoria l'anàlisi i verificació del compliment de les condicions de caràcter econòmic previstes en les encomanes de gestió formalitzades amb l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, les quals tenen incidència en la integritat dels ingressos d'explotació de la Societat.

Per a donar resposta a aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit en la realització de proves de compliment i analítiques que permetin avaluar la integritat i realitat dels ingressos de l'exercici generats per aquestes encomanes, i que es concreten, entre d'altres, en la revisió de la correcte comptabilització de l'import de la liquidació de l'exercici de les citades encomanes així com de la seva correcte presentació i informació en el comptes anuals de l'exercici.

➤ **Salts i transaccions amb l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat**

D'acord amb el que s'ha comentat en la qüestió anterior, constitueix l'objecte de la Societat la prestació de serveis públics de competència municipal. Per a dur a terme aquestes activitats, la Societat disposa de diferents fonts de finançament de les despeses associades a les mateixes. D'una banda, la facturació a l'Ajuntament dels costos dels serveis directament vinculats amb les encomanes de gestió, i de l'altra les transferències corrents rebudes del seu soci únic pel finançament de les activitats pròpies previstes estatutàriament.

Aquesta gestió genera un volum d'operacions significatiu a llarg de l'any amb l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, fet que constitueix un aspecte clau del nostre treball. Atinent a la importància d'aquesta qüestió, s'ha sol·licitat confirmació a l'Ajuntament de l'Hospitalet de les operacions realitzades amb la societat durant l'exercici 2019 i dels saldos mantinguts a 31 de desembre de 2019.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2019, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.





Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.





- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

Inscrita al R.O.A.C. Núm. S2213

Juanjo Poo Casasayas

Inscrit al R.O.A.C. Núm. 20.740

Barcelona, 5 de maig de 2020



**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

UNIAUDIT OLIVER CAMPS,
SL

2020 Núm. 20/20/02469

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional