



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 excepcions

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 2018, 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 excepcions* 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 2018, 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 excepcions

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 inclou 63.268,48 euros corresponent a l'import net de les liquidacions econòmiques dels encàrrecs/encomanes de gestió de l'exercici 2018 a favor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Així mateix, els epígrafs de "Proveïdors, empreses del grup i associades" i "Clients, empreses del grup i associades" del balanç 31 de desembre de 2018 inclouen els imports corresponents als saldos pendents de liquidar amb l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per import de 219.644,72 i 25.439,73 euros, respectivament, de les encomanes/encàrrecs-de gestió dels exercicis 2015 a 2018.

La determinació d'aquests imports respon a l'aplicació d'uns criteris de distribució de despeses, que si bé difereixen dels inclosos en els estudis de costos inicials que figuren en els expedients d'aprovació dels encàrrecs/encomana, han estat modificats i aprovats pel Consell d'Administració de la Societat a fi d'adaptar-los a la realitat econòmica i de gestió dels serveis en qüestió. Si bé el Consell d'Administració de la Societat ha sol·licitat la modificació d'aquests criteris a l'òrgan municipal competent per aprovar les encomanes (tal com s'exposa a la nota 2.3 de la memòria adjunta), a la data de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2018 aquesta esmena encara no s'ha produït. Fem esment que determinats encàrrecs renovats durant l'exercici 2017 foren aprovats per l'òrgan municipal atenent a les memòries justificatives les quals van ser elaborades en base a aquests nous criteris de distribució aprovats pel Consell d'Administració, amb la conformitat de la Intervenció General i l'informe jurídic que constava a l'expedient.





Adicionalment a la qüestió anterior, cal fer esment que el 2 d'abril de 2019, la Intervenció General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat ha emès l'informe provisional sobre el control financer de la Societat de l'exercici 2017, el qual té per objecte, entre d'altres, la verificació del compte de pèrdues i guanys, la correcta aplicació dels instruments jurídics de la prestació de serveis públics, la revisió de les despeses de personal (especialment l'impacte de l'aplicació del nou conveni col·lectiu 2017-2019) i per últim, la verificació de les liquidacions econòmiques dels encàrrecs/encomanes. L'informe conclou amb una valoració global desfavorable sobre les liquidacions de les encomanes dels exercicis 2017 i anteriors (2016 i 2015), en base a l'argument exposat anteriorment, afegint-hi el fet de que les liquidacions incorporen uns increments salarials aplicats en base al nou conveni col·lectiu aprovat durant l'exercici 2017 els quals, en la seva opinió, no troben cobertura en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat d'aquell exercici 2017. En l'informe es manifesta que cal efectuar un plantejament global del contingut de les activitats i encomanes/encàrrecs que efectua la Societat, tenint en compte la normativa vigent, essent necessari concretar sobre si la Societat té o no la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament.

En relació a aquesta última qüestió, assenyalar que a data d'avui la Societat no dona compliment a alguns dels requeriments previstos per l'article 32 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic, en concret el relatiu a la manifestació expressa d'aquesta condició en els seus estatuts.

El 9 de maig de 2019, el Gerent de la Societat ha presentat a la Intervenció General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat les al·legacions provisionals al referit informe, en el que s'inclouen, entre d'altres aspectes, els criteris de repartiment de costos dels exercicis 2015, 2016 i 2017 i el seu efecte a les liquidacions de les encomanes/encàrrecs rebuts, el nou conveni col·lectiu 2017-2019 i la seva legalitat i la consideració de mitjà propi. A la data d'aquest informe resta pendent que la Intervenció General emeti el seu informe definitiu sobre el control financer de l'exercici 2017, en el qual es posarà de manifest l'acceptació o no de les al·legacions presentades.

En conseqüència, la resolució definitiva d'aquesta qüestió i les gestions que la Societat decideixi dur a terme en funció de la mateixa, determinarà els possibles efectes en els comptes anuals de la Societat. La qüestió relativa a l'aprovació dels costos indirectes per part de l'òrgan competent en relació a les encomanes/encàrrecs dels exercicis 2015 i 2016, va suposar una excepció en l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2017.

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 excepcions.





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 expremem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més dels fets descrits en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, 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 2018 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 correcta comptabilització de l'import de la liquidació de l'exercici de les citades encomanes així com de la seva correcta presentació i informació en el comptes anuals de l'exercici.

- *Saldos 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 2018 i dels saldos mantinguts a 31 de desembre de 2018.





Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2018, 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 2018 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 aconseguen 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

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

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
Inscrita al R.O.A.C. Núm. S2213
Juanjo Poo Casasayas
Inscrit al R.O.A.C. Núm. 20.740

Barcelona, 14 de maig de 2019



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

UNIAUDIT OLIVER CAMPS,
SL

2019 Núm. 20/19/05867
96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional