



**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE CONTROL FINANCER DE LA
SOCIETAT PRIVADA MUNICIPAL "LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS
MUNICIPALS S.A. (SPM)", REFERIT ALS ESTATS I COMPTES ANUALS
TANCATS A 31/12/2015.**

(Informe 22/2016)



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE CONTROL FINANCER DE LA SOCIETAT PRIVADA MUNICIPAL "LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS S.A. (SPM)", REFERIT ALS ESTATS I COMPTES ANUALS TANCATS A 31/12/2015.(infor.22/2016)

NORMATIVA LEGAL

I

L'article 213 del Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), estableix que en l'àmbit dels ens locals el control intern respecte de la gestió econòmica dels mateixos, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils d'ells dependents, es durà a terme mitjançant la funció interventora, la funció de control financer i la funció de control d'eficàcia. Així mateix l'article 220 del TRLRHL, estableix que el control financer té per objecte comprovar el funcionament, en l'aspecte econòmic financer de les societats mercantils abans esmentades, tot i indicant que aquest control té per objecte: *"Informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos"*.

L'esmentat control financer es plasmarà en un informe escrit en el que es faci constar les observacions i conclusions que es dedueixin de l'examen practicat.

II

Les Bases de execució dels Pressupostos Generals d'aquesta Administració per a l'exercici de 2015, preveien a la Disposició Addicional primera que la Societat privada municipal de capital enterament local la "Farga, gestió d'Equipaments Municipals, SA" quedava sotmesa control financer no permanent, mitjançant auditoria financera d'acord amb l'establert en el Pla anual d'auditories, aplicant allò que disposa el Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Societats de Capital (TRLSC) i el Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel que s'aprova el Text refós de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'Auditoria de Comptes¹.

Mentre que la Disposició Addicional quarta establia que, entre altra documentació, les esmentades Societats havien de elaborar anualment i juntament amb els comptes anuals un informe amb la documentació següent: a) Programes d'actuació plurianual. Informant per a cada objectiu l'import executat en l'exercici, les desviacions produïdes així com el percentatge realitzat sobre el previst. b) Informació sobre els pressupostos d'explotació i de capital. En concret sobre els imports previstos, els executats i les desviacions i percentatges del realitzat respecte del previst. c) Informació sobre les subvencions i altres aportacions rebudes. d)

¹ A partir del 17 de juny de 2016 entra en vigor la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes que deroga el Reial Decret Legislatiu 1/2011.



Adquisicions d'immobilitzat material i immaterial. e) Informació relativa a l'estat d'execució dels contractes programa i/o encomanes de gestió i del seu grau de compliment. En concret: Per a cada anualitat: Compliment dels objectius establerts, ingressos rebuts respecte dels previstos, desviacions produïdes i percentatges de desviació. f) Informació sobre les despeses de personal: Evolució de la plantilla, despesa i plantilla mitjana en l'exercici que es tanca i variació respecte l'anterior. Causes de les modificacions de la plantilla: Altes, baixes indemnitzacions i sistema de selecció. g) Informació sobre els avals rebuts: Tipus, import i entitat prestatària

Així mateix, l'Ajuntament Ple en data 19/09/1997, aprovà l'anomenada "*Instrucción desarrollando el régimen de control interno*" en l'àmbit d'aquesta Administració municipal; instrucció que a la seva regla 33.1 a) estableix que queden sotmeses a control financer les societats privades municipals dependents d'aquesta Administració indicant en la regla 3.1 que l'òrgan competent per exercir el control financer és la Intervenció General.

NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment a l'empara d'allò que disposa l'article 220 del TRLRHL i article 4 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (FHN), l'informe que s'emet té la naturalesa de previ a l'adopció de qualsevol acord per part de la Junta General d' Accionistes, quan aquest afecti als comptes anuals de la Societat Privada Municipal, encara que no tindrà la naturalesa de vinculant pels òrgans societaris que han d'aprovar els esmentats comptes anuals. Així mateix, de l'informe de control de naturalesa financera, n'haurà de tenir coneixement el Plenari municipal, a proposta d'aquesta Intervenció General, a través de l'Alcaldia –Presidència, o persona en què aquesta hagi delegat les competències, en aplicació d'allò que disposa l'article 220.4 del TRLRHL.

ANTECEDENTS ADMINISTRATIUS DE L'INFORME

I

En data 22/12/2015 la Junta General de la Companyia, 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 2015, 2016 i 2017, ajustant-se el mateix, a les formalitats que per aquest tipus de contractes té establert l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) i que el Consell d'Administració de la Societat, en sessió del 29/3/ 2016, acordà sotmetre a revisió per part de l'esmentada societat d'auditoria els Comptes Anuals i l'informe de gestió corresponent a l'exercici tancat el 31/12/2015. En base a l'esmentat instrument jurídic, l'Auditora de comptes, el 30/03/2015, va emetre *Informe favorable d'auditoria dels comptes anuals referit a 31/12/2015*. (No es transcriu l'informe emès per constar a l'expedient de la seva raó).

II



En data 29/3/2016, en compliment del que disposen els Estatuts de la Societat i l'article 272 del TRLSC, es formularen pels Administradors de la Societat Privada municipal els Comptes anuals al 31/12/2015, els quals van ser sotmesos a consideració del Consell d'Administració en la mateixa data. Posteriorment aquests, conjuntament amb l'informe d'auditoria, hauran de sotmetre's a la consideració de la Junta General d'Accionistes.

En aplicació de l'article 279 del TRLSC, els Comptes anuals i l'informe d'auditoria s'hauran de dipositar en el registre Mercantil de Barcelona, per ser aquest el competent en raó de la seu societària.

ABAST I LIMITACIONS DE L'INFORME

I

L'abast del present informe es refereix a l'adequada presentació de la informació financera i al compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació (ordenament jurídic aplicable i normes internes de funcionament), sense que aquesta Intervenció General es pugui pronunciar respecte del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius, encara que la Societat sotmesa a control a través dels seus òrgans escaients va acompanyar als esmentats pressupostos generals els anomenats PAIF's als què es refereix l'article 166.1 b) del TRLRHL en relació a l'article 12.c del R.D. 500/1990, aquests mancaven de la definició dels objectius a assolir en els diferents centres d'activitat de la Societat, així com dels indicadors corresponents per efectuar la medició del grau d'eficàcia i eficiència de la seva consecució.

Així mateix l'informe també es refereix als acords i a la documentació següent donada la seva incidència en els estats i comptes anuals de l'exercici 2015, que es detallen a l'annex 1 d'aquest informe:

1. Compliment del document anomenat "Pressupostos Generals 2015" aprovat pel Consell d'Administració de la Farga, Gestió d'Equipaments Municipal SA, el 8/9/2014
2. Informació complementària facilitada per la Societat d'acord amb el previst en la Disposició Addicional quarta de les bases d'execució del Pressupost de 2015.
3. Els diferents acords adoptats per la Societat i l'Ajuntament, en relació a l'execució i/o liquidació de les encomanes i encàrrecs de gestió aprovats per l'Ajuntament en favor de la Societat referits a:
 - a. Gestió dels mitjans de comunicació municipal.
 - b. Gestió dels aparcaments vigilats de zona blava, verda i groga i el servei de prestació de retirada de vehicles mitjançant grua.
 - c. Encàrrec de gestió de les activitats de suport tècnic i operatiu de les actuacions de formació, creació i innovació en noves tecnologies i en indústries creatives de l'equipament municipal de la Torre Barrina.



- d. Gestió del servei públic dels aparcaments municipals.
4. Informació que es desprèn de la Memòria i de l'Informe de gestió dels estats i comptes anuals tancats al 31/12/2015 i altra documentació complementària.

II

Adicionalment cal indicar que per part d'aquesta Intervenció General no s'ha fet cap treball de camp referit al compliment de les normes i directrius que li eren d'aplicació i que s'ha rebut, el 20 d'abril de 2015 la *"carta de recomanacions,"* de 20 d'abril de 2015, que l'auditora va remetre a la Societat, que no posa en evidència incompliments significatius de l'ordenament jurídic aplicable i de les normes internes de funcionament, que a criteri dels auditors es puguin qualificar de rellevats per a ser incorporats en l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2015, si bé es reitera en els aspectes posats de manifest en el paràgraf d'èmfasi del seu informe d'auditoria dels comptes anuals relatiu als resultats de caràcter extraordinari produïts durant l'exercici 2015 derivats principalment de l'efecte de les liquidacions de diverses encomanes de gestió d'exercicis anteriors i de l'enregistrament de la previsió de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012.

La Societat va emetre la *"carta de manifestacions"* el 30 de març de 2016, la qual va remetre a la Intervenció General l'1 d'abril de 2016.

III

Constitueixen addicionalment una limitació a l'abast i en concret a l'anàlisi del desagregat del compte de pèrdues i guanys per activitats, la inexistència de indicadors dels Programes d'actuació, inversions i finançament (PAIF's) en el document presentat per la Societat de *"Pressupostos Generals 2015 La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals"* així com que en el mateix no es determinessin els costos d'estructura ni es detallessin els criteris del seu repartiment entre les diferents activitats de la Societat que facilitessin la desagregació del compte de pèrdues i guanys per activitats.

La Societat ha facilitat a la Intervenció General la informació semestral i anual a la que es referix la Disposició Addicional quarta de les Bases d'Execució del Pressupost per l'exercici 2015, relativa a la informació de la gestió econòmica i el compliment de les obligacions de caràcter econòmic financer que inclou la desagregació per separació d'activitats el compte de pèrdues i guanys al 31/12/2015.

Novament la indeterminació dels costos d'estructura en els estats provisionals d'ingressos i despeses i de seva execució durant l'exercici, obliga a la Intervenció General a abstenir-se de donar cap opinió (limitació a l'abast de l'informe) respecte del grau d'assoliment dels objectius de la Societat (control d'eficàcia), i respecte d'una hipotètica eficiència en les seves operacions (control d'eficiència), donat, que si bé, la direcció financera de la Societat, va trametre a la Unitat de Pressupostos i Inversions, els seus estats de recursos i dotacions i l'estat provisional del compte de pèrdues i guanys i l'anomenat Pla d'Actuació i Finançament (PAIF), al que es



refereix l'article 166.1 del TRLHL, en relació amb l'article 12. c) del RD 500/1900, aquests únicament contenien, a grans trets, les actuacions generals de la Societat, però no comptaven amb la prèvia definició d'objectius, element necessari per avaluar el compliment de l'execució de les diferents línies d'actuació detallades en el Programa anual d'actuacions ni els indicadors de medició dels objectius per a l'exercici 2015, el que no permet contrastar-los amb l'informe de gestió que acompanya els comptes anuals al 31 de desembre de 2015.

IV

Pel que fa referència a l'exercici de 2015 la Intervenció General no ha dut a terme cap inspecció de la comptabilitat de la Societat Privada Municipal en exercici de la competència que li atorga l'article 204.2 del TRLRHL, per entendre que l'informe d'auditoria de comptes anuals, de caràcter financer, fet per l'auditor de comptes extern per l'any 2014 permetia inferir raonablement que el sistema comptable emprat per la Societat Privada Municipal era garantia suficient per a l'exercici de 2015 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.

V

De l'anàlisi dels comptes anuals tancats al 31/12/2015 es desprèn que la Societat ha assolit uns beneficis de 161.909,98€, que es delimiten a la nota 12 "Situació fiscal."

El resultat positiu dels comptes anuals de l'exercici 2014 segueix en la línia dels obtinguts en els exercicis 2012, 2013 i 2014 que varen ascendir respectivament a 55.941,02€, 45.858,48€ i 81.590,07€. D'altra banda es constata que l'import dels beneficis obtinguts al 31/12/2015 és superior a les previsions fetes per la Societat en el document "*Pressupostos Generals 2015 La Farga, gestió d'equipaments municipals*", en el qual no es preveien ni beneficis ni pèrdues.

INFORME DE CONTROL FINANCER

I

L'informe d'auditoria dels comptes anuals emès per l'Auditora de comptes referenciada, és ratificat per la Intervenció General d'aquesta Administració. Conseqüentment, els comptes anuals de la Societat Privada Municipal "*La Farga, Gestió d'equipaments. S.A. (SPM)*", tancats al 31/12/2015, llevat dels efectes que es poguessin deduir de les salvetats que s'exposaran en els apartats següents, expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les seves operacions així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2015.



II

Cal manifestar que encara que la Intervenció General no ha fet cap informe referit al compliment de normes i directrius que li eren d'aplicació (ordenament jurídic aplicable i normes internes de funcionament) i que l'Informe d'auditoria no conté, en compliment de les Normes tècniques d'auditoria de l'ICAC en les quals s'ha suportat, cap limitació ni excepció del compliment de l'ordenament jurídic i de les normes que li eren aplicables a la companyia.

Pel que fa a la carta de recomanacions presentada pels auditors de la Societat la Intervenció General subscriu el seu contingut i fa especial esment dels aspectes més rellevants:

1. Adscripció de l'edifici del complex LA FARGA. Finalització, l'1 de juny de 2016, del termini d'adscripció de l'ús de les instal·lacions de la finca registral núm. 16.697, de propietat municipal, situada al carrer Barcelona, números 12 i 48, en virtut de l'acord del Ple de 7 de juny de 1996, així com de l'ampliació, per acord del Ple de 26 de juliol de 1996, de l'adscripció d'ús del departament núm. 3 construït sobre el sòl de la finca registral núm. 16.695, en les mateixes condicions que l'adscripció aprovada el 7 de juny de 1996, si bé per acord del Ple de 3 d'abril de 1998 es van modificar els acords del Ple de 7 de juny i de 26 de juliol 1996 ampliant el termini fins a 20 anys del període d'adscripció.

Tractament comptable de les adscripcions i cessions de béns immobles efectuats per l'Ajuntament en favor de la Societat de les instal·lacions de l'edifici corresponent al recinte firal denominat "La Farga" situat al carrer Barcelona 12-48, així com del dret real d'ús de fruit de 70² places d'aparcaments al Centre comercial la FARGA i la zona privada d'accés construïdes en les tres plantes del soterrani del complex La Farga fins el juny de 2027³, que d'acord amb la consulta de l'Instituto de Contabilidad y Auditorias de Cuentas (ICAC), en resposta a la consulta 66 del Butlletí BOICAC 77/2009, haurien de ser objecte de l'oportú registre comptable als efectes de millorar la imatge fidel dels comptes anuals de la Societat, al ser elements que són utilitzats en el desenvolupament de les seves operacions habituals.

Inversions efectuades en els mitjans de comunicació. S'observa que figuren en l'actiu corrent inversions satisfetes per al FARGA amb contrapartida al passiu corrent per un import de 393.350,65€ de les quals restava pendent al 31 de desembre de 2015 la liquidació per part de l'Ajuntament. Els auditors recomanen, que atès que la gestió dels mitjans de comunicació municipals formen part de l'objecte social de l'empresa, aquestes inversions efectuades per compte de l'Ajuntament siguin objecte d'adscripció a la Societat una vegada autoritzada la liquidació econòmica de l'encomana.

III

La Intervenció General constata que hi ha una desviació positiva del resultat al 31/12/2015 de 161.909,98€, front a l'estat previsional del compte de pèrdues i guanys que figurava tant en el

² Veure nota 7 de la Memòria.

³ Veure acords de Ple de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat de 6/6/1997.



document "Pressupostos Generals la Farga, Gestió d'equipaments municipals, SA 2015," que era de zero euros.

El Consell d'Administració, en sessió del 29 de març de 2016, proposa a la Junta General d'Accionistes de la Societat que el resultat positiu de l'exercici 2015 sigui aplicat a compensar pèrdues d'exercicis anteriors, per import de 145.718,98€ i a reserva legal per import de 16.191,00€ segons figura en la nota 4 de la Memòria, en compliment de l'article 273 del TRLSC que estableix que quan una Societat presenta pèrdues d'exercicis anteriors que fan que el patrimoni net sigui inferior al capital social, el benefici es destinarà a la compensació de pèrdues, respectant el previst a l'article 274 del TRLSC que senyala que, en tot cas, el 10% del benefici de l'exercici es destinarà a incrementar la reserva legal fins que aquesta arribi al menys al 20% del capital social⁴.

IV

La Intervenció General ha analitzat el resultat del compte de pèrdues i guanys a partir de la informació facilitada per la Societat en els documents *Pressupostos generals La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA 2015*, i de *"l'informe relatiu a la Disposició addicional quarta de les Bases d'execució del Pressupost municipal,"* i ha elaborat els resums dels resultats per activitats que tot seguit s'exposen que compten, entre d'altres, amb les limitacions que suposa que els estats provisionals d'ingressos i despeses aprovats per l'exercici no determinaven l'import dels costos d'estructura ni el criteri d'imputació i de repartiment dels costos indirectes entre les diferents activitats que conformen el compte de pèrdues i guanys, pel que donada aquesta limitació no pot emetre cap manifestació ni conclusió al respecte de la seva bondat.

Pel que s'insisteix en la recomanació feta en l'informe de control financer emès amb motiu de l'aprovació dels estats i comptes anuals de la Societat al 31/12/2011, que literalment deia: *"Que és necessari que la Societat implantí un mètode de comptabilitat interna o de costos uniforme en el temps, que permeti l'anàlisi independent de les seves activitats així com del grau de compliment de l'eficàcia i eficiència de les operacions dutes a terme i faciliti, si s'escau, l'adopció de mesures correctores dels desequilibris que es puguin produir".*

Tot seguit s'efectua una comparativa de l'execució de l'exercici 2015 respecte de les previsions pressupostàries a partir de la documentació facilitada per la Societat, d'especial rellevància als efectes de donar compliment als requeriments de l'Ordre HAP 2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.

El quadre 1, mostra els diferents àmbits de gestió de la Societat tal com figuren detallats en el document *"Pressupostos Generals 2015"*.

⁴ L'import del patrimoni net que figura en el balanç al 31/12/2015 és de 1.980.748,24€, mentre que el capital social és de 2.191.400,00€.

**Quadre 1. Estats previsionals d'ingressos i despeses per activitats del Pressupost 2015 en€⁵.**

2015	PRESSUPOST 2015				
	Executat total 2014	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Noves tecnologies	Mobilitat
Dotacions	5.592.853,00	694.880,00	2.094.235,00	263.600,00	2.540.138,00
Recursos	5.592.853,00	694.880,00	2.094.235,00	263.600,00	2.540.138,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades la Societat.

En el quadre 2, s'observa el nivell d'execució de les diferents activitats de la Farga SA durant l'exercici 2015, obtingut del document "Informe anual disposició addicional quarta de les BEP 2015," de 13 de maig de 2016, que posa de manifest que l'esmentat nivell d'execució ha estat ha estat d'un 2,58% superior en relació a les dotacions i d'un 5,47% pel que fa als recursos, superant, en ambdós casos, les previsions efectuades en el document "Pressupostos Generals 2015 la Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA"

Quadre 2. Estat comparatiu de l'execució del compte de pèrdues i guanys 31/12/2015 i de les previsions del document "Pressupostos Generals 2015 en€.

2015	EXECUCIÓ TOTAL COMPTE PERDUES I GUANYES			
	Previsió Pressupost 2015	Import executat	Desviació	% executat s/ previst
Dotacions	5.592.853,00	5.737.018,31	144.165,31	2,58%
Recursos	5.592.853,00	5.898.928,17	306.075,17	5,47%
Diferències	0,00	161.909,86	161.909,86	

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades la Societat.

La Societat ha presentat a la Intervenció General l'informe anual que preveu la disposició addicional quarta de les Bases d'Execució del Pressupost de 2015⁶, el 13 de maig de 2015 que presenta el detall per activitats del compte d'explotació al 31 de desembre de 2015, en base als percentatges de distribució dels costos d'estructura dels serveis centrals que en el mateix s'indica, dels quals com ja s'ha esmentat, no es té cap evidència que siguin els mateixos que es van emprar en el document de "Pressupostos Generals 2015" El quadre 3 presenta resumidament la distribució de recursos i dotacions de les diferents activitats.

⁵ D'acord amb el document "Pressupostos Generals 2015", l'àmbit de mobilitat inclou les encomanes de gestió d'aparcaments per import de 615.562,50€, i la del Dipòsit municipal i zones d'estacionament regulat per import de 1.924.575€

⁶ Les dades que es presenten al quadre núm.3 responen a la segona versió del document "Informe anual DA 4ª de les Bases d'Execució del Pressupost municipal de 2015", de 13 de maig que rectifica alguns errors respecte de la primera versió presentada per la Societat a la Intervenció General el 16 de març de 2016.

**Quadre 3. Detall per activitats de la composició del compte de pèrdues i guanys per àrees d'activitats al 31/12/2015, en €.**

EXECUCIÓ PER ACTIVITATS als 31/12/2015. Segons Informe DA 4 ^a Bases execució 2015									
2015	Executat total 2015	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Noves tecnologies	Diposit i grua	Zona blava i verda	Encomana Aparcaments	Aparcaments c/Vigo i Girona	extraordinaris
Dotacions	5.737.018,31	809.641,41	1.993.581,49	260.835,96	1.189.763,18	737.984,42	614.100,84	32.790,28	149.104,13
Recursos	5.898.928,17	1.010.535,72	2.106.759,71	263.600,00	1.182.799,96	732.200,04	584.162,92	21.472,35	48.180,96
TOTAL	161.909,86	200.894,31	113.178,22	2.764,04	-6.963,22	-5.784,38	-29.937,92	-11.317,93	-100.923,17

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades la Societat

Tot i les limitacions esmentades derivades de la manca de coneixement que aquesta Intervenció té de la distribució de les despeses d'estructura i de la seva imputació com a despeses indirectes en la determinació de la distribució de resultats per activitats del compte de pèrdues i guanys al 31/12/2015, es dedueix el següent:

- a. **Centre d'activitats.** Presenta agrupades les activitats detallades de forma genèrica en el document de Pressupostos Generals 2015 (activitats multitudinàries, activitats fira-congressual i activitats de reunions i jornades). El resultat és positiu per import de 200.894,31€ respecte les previsions inicials. Aquest millora el que lluï al 31/12/2014 que presentava uns beneficis de 157.631,60€. Destacar l'augment del nivell de gestió dels ingressos (recursos) d'un 45,43% per sobre de les previsions i també de les despeses (dotacions) que han estat superiors en un 16,52% respecte de les pressupostades⁷.

Quadre 5. Execució centre d'activitats, exercici 2015 en €.

2015	Previsió total 2015	Centre Activitats	Desviació	% executat s/ previst
Dotacions	694.880,00	809.641,41	114.761,41	16,52%
Recursos	694.880,00	1.010.535,72	315.655,72	45,43%
Diferència	0,00	200.894,31	200.894,31	

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades la Societat

- b. **Mitjans de comunicació local.** Assenyalar que no li ha estat possible a la Intervenció General analitzar el resultat de les diferents subactivitats que conformen aquesta àrea, ja que la Societat no ha presentat el detall de dotacions i de recursos diferenciant els que es corresponen a la Ràdio de l'Hospitalet, la televisió, el Diari Canal i l'Edifici de mitjans, tal com venia sent habitual en els darrers exercicis. Els beneficis al 31.12.2015 del conjunt de l'àrea han estat de 113.178,22€ inferiors als 126.169,11€ de l'exercici 2014. El resultat positiu al 31 de desembre de 2015 respon a que l'execució de les dotacions s'han executat en un -4,81% a la baixa respecte de les previsions, mentre que els recursos han superat en un 0,60% de les previsions

⁷ Veure pàgina 56 de l'informe de Gestió de 2015 que acompanya els comptes anuals al 31/12/2015.

**Quadre 5. Execució Mitjans de comunicació, exercici 2015 en €.**

2015	Previsió total 2015	Mitjans comunicació	Desviació	% executat s/ previst
Dotacions	2.094.235,00	1.993.581,49	-100.653,51	-4,81%
Recursos	2.094.235,00	2.106.759,71	12.524,71	0,60%
Diferència	0,00	113.178,22	113.178,22	

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades la Societat

- c. Àrea de Gestió de Mobilitat. El detall de les activitats que es presenten en el document de tancament al 31/12/2015 emès d'acord amb la DA 4ª de les Bases d'Execució del pressupost, inclou els recursos i els dotacions de les dues línies d'activitat que integren la gestió de l'àrea de mobilitat: la Grua i la de les Zones blaves, verdes i grogues d'aparcaments, a diferència del document de Pressupostos General de l'exercici 2014 que estaven agrupades dificultant per tant la comparació, pel que en el quadre 6 s'analitzen agrupades. La gestió d'aquesta activitat presenta unes pèrdues globals de -54.003,45€ empitjorant el resultat de l'exercici 2014 del que varen resultar unes pèrdues de -27.049,06€. L'execució de les dotacions respecte de les previsions ha estat superior en un 1,36%, mentre que els recursos en relació amb les previsions s'han executat un -0,77%.

Quadre 6. Execució activitat de "Mobilitat", exercici 2015 en €⁸.

2015	Previsió total 2015	Mobilitat	Desviació	% executat s/ previst
Dotacions	2.540.138,00	2.574.638,72	34.500,72	1,36%
Recursos	2.540.138,00	2.520.635,27	-19.502,73	-0,77%
Diferència	0,00	-54.003,45	-54.003,45	

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades la Societat

- d. Noves tecnologies. Aquest àmbit d'actuació, segons el document de Pressupostos General 2015, inclou la realització d'activitats de caràcter tècnic especialitzat en comunicació i tecnologies audiovisuals de suport a diferents serveis i activitats prestades i gestionades a l'Ajuntament de L'Hospitalet.

El resultat al 31.12.2015, agrupat de totes les activitats segons la Societat presenta uns beneficis de 2.764,04€, superiors als del 31 de desembre de 2014 que varen ser de 262,80€, si bé no es detalla el resultat separat per cadascuna de les activitats.

Quadre 7. Execució activitat de "Noves tecnologies", exercici 2015 en €.

2015	Previsió total 2015	Noves tecnologies	Desviació	% executat s/ previst
Dotacions	263.600,00	260.835,96	-2.764,04	-1,05%
Recursos	263.600,00	263.600,00	0,00	0,00%
Diferència	0,00	2.764,04	2.764,04	

⁸ En el quadre 3 es pot veure el detall dels resultats de les subactivitats de l'àmbit de mobilitat.



Els resultats de les activitats que s'han comentat en els apartats anteriors presenten les limitacions que tot seguit s'indiquen, que fan que aquesta Intervenció General no pugui emetre una opinió sobre el resultat del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 per separació d'activitats.

- Manca de definició del criteri de distribució de les despeses d'estructura com a despeses indirectes de la resta d'activitats de la Societat en el document de "Pressupostos Generals de 2015" que impedeixen la comparabilitat amb els resultats desglossats del compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2015.
- L'agrupació en el compte "d'altres resultats", de les pèrdues derivades de les liquidacions de els encomanes de gestió a les que s'ha fet referència en apartats anteriors, que si bé facilita la lectura del resultat de l'exercici, no és menys cert que algunes d'elles com són: la regularització de les pagues dels treballadors de l'exercici 2012, el rescabament de l'equilibri econòmic dels aparcaments del Parc de la Serp, o les liquidacions dels serveis de retirada de vehicles, aparcaments vigilats de la zona blava, verda i groga, o de l'equipament de Torre Barrina són directament imputables als resultats de les mateixes.

Mereix un comentari especial el saldo dels resultats extraordinaris⁹ els quals, segons la nota 13.4 de la Memòria ascendeixen a 98.804,55€ i segons l'informe emès per la Societat al 31/12/2015 en compliment de la DA 4a de els Bases d'execució del pressupost de 2015 presenta un saldo de 100.923,17€, segons detall que figura en el quadre següent:

Quadre 8. Resultats extraordinaris 2015 en €.

2015	Previsió total 2015	extraordinaris	Desviació
Dotacions	0,00	149.104,13	149.104,13
Recursos	0,00	48.180,96	48.180,96
Diferència	0,00	-100.923,17	-100.923,17

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades la Societat

El detall dels resultats extraordinaris estan especificats a l'aparat 13.4 de la Memòria i entre d'altres quantitats inclouen les següents:

1. Liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió corresponents a l'exercici 2014::

- Encomana de "Noves tecnologies" (Torre Barrina). Saldo a favor de l'Ajuntament: 260,79€
- Encomana de "Mobilitat": Zona blava i versa. Saldo a favor de l'Ajuntament: 4.021,82€
- Encomana de "Mobilitat": Dipòsit i grua: Saldo a favor de la Societat: 27.132,92€
- Encomana "gestió aparcaments". Saldo a favor de la Societat: 9.323,98€

⁹ Veure saldo apartat 11 bis. Altres resultats del compte de pèrdues i guanys al 31/12/2015, que llueix un resultat de 98.804,55€.



2. Paga extraordinària de desembre de 2012: 73.800€
3. Despeses de Gestió Aparcament Poliesportiu Municipal del Centre: 71.021,52€¹⁰.
4. Execució Aval bar del Poliesportiu Municipal del Centre: 11.724,06€¹¹.
5. Despeses i ingressos extraordinaris per import respectivament de 3.070,43€ i 5.189,05€, la diferència dels quals és la que rau entre l'import que figura en el balanç al 31/12/2015 de 98.804,55 i que es detalla en el quadre 8, que segons la explicació dels responsables de la Societat ve donada per l'aplicació en el detall de les activitats del compte de pèrdues i guanys per petits imports, majoritàriament de sinistres, a cadascuna de les activitats.

V

Al 31 de desembre de 2015 es manté la situació d'equilibri patrimonial de la Societat després de les dues ampliacions de capital aprovades l'exercici 2012¹² per absorbir les pèrdues dels exercicis 2009, 2010 i 2011¹³

No obstant val a dir que al 31 de desembre de 2015 el marge positiu que la té Societat té per no incórrer en causa de dissolució és de 519.814,91€, millorant la situació del 31 de desembre de 2014 en la que l'esmentat marge va ser de 359.904,93€¹⁴.

VI

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat va sectoritzar a la Societat, amb efectes de l'1 de desembre de 2014, en el Sector administracions públiques, en termes de comptabilitat nacional, tal com es preveu a l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera¹⁵, (en endavant LOEPSF), en la delimitació que efectua el

¹⁰ Veure punt 3 de l'annex 1 d'aquest informe.

¹¹ La Societat enforma el 20 i 23 de maig de 2016 que les despeses avalades corresponen a unes deutes del contracte del bar del Poliesportiu Municipal del Centre del Centre les quals no estaven incloses en la liquidació econòmica de l'encomana de gestió del servei públic de diversos equipaments esportius municipals aprovada per la Comissió d'Assumptes delegats del Ple de 19 de desembre de 2014, ja que les mateixes es varen considerar com a despeses extraordinàries que es van comptabilitzar al compte 650 de despeses per rebuts impagats i es varen imputar al compte de despeses 650. Veure en aquest sentit la nota 2.3 de la Memòria del Estats i comptes anuals al 31 de desembre de 2014.

¹² 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

¹³ 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

¹⁴ Aquest marge s'ha obtingut de la diferència existent entre l'import corresponent a les 2/3 parts del capital social (1.460.933€) i el Patrimoni net (1980.748,24€), tal com estableixen els articles 363.1 e) i 327 del TRLSC,

¹⁵ A aquests efectes veure l'apartat VI de l'informe de control financer número 9/2014, emes per la Intervenció General referits als estats i comptes anuals de la Societat al 31 de desembre de 2013.



Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1996¹⁶.

Per aquest motiu la Societat resta sotmesa a la remissió d'informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en els termes que estableix la LOEPSF i normativa de desenvolupament, entre la que es pot citar l'Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de retiment d'informació de la LOEPSF, l'Ordre HAP 2082/2014, de 7 de novembre que modifica l'Ordre HAP/2105/2012, al Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament previstos a la LOEPSF, així com per l'Ordre HAP 2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.

La Intervenció General es referma en la necessitat de que la Societat estableixi formules de planificació de la gestió, de definició d'objectius i de medició dels resultats i determini criteris clars i homogenis en el temps de repartiment dels costos directes i indirectes vinculats als efectes de determinar, no sols els costos efectius, sinó també els costos reals de les diferents activitats pròpies i dels serveis prestats mitjançant encomana de gestió, als efectes de complimentar les obligacions del cost efectiu i així com dels requeriments de publicitat activa vinculada a la gestió econòmic financera, pressupostària, de planificació per tal també de poder donar compliment d'objectius de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

VII

Pel que fa a la nota 14 de la memòria "Provisions i contingències" es fa esment al següent:

1. La Societat va modificar l'any 2013 el criteri comptable utilitzat en els darrers exercicis i va eliminar del balanç l'import de 138.028,47€ que al 31.12.2012 havia comptabilitzat en concepte de provisions pel concepte de possibles reclamacions pels drets de propietat intel·lectual dels productors de fonogrames i dels artistes intèrprets o executants per l'entitat de gestió Asociación de Gestión de Derechos Intelectuales (AGEDI) i les va considerar com a contingències. Al 31 de desembre de 2014 i 2015 s'ha mantingut el mateix criteri¹⁷.
2. La Societat manifesta a la nota 14.2. de la Memòria que en compliment de la Sentència dictada pel Jutjat Social, de Barcelona, declarant el dret als treballadors de la Societat a percebre la part proporcional de la paga extra de l'any 2012, va fer efectiu el pagament de la mateixa als 48 treballadors demandants per import de 42.480,80€, registrant-la a càrrec de resultats extraordinaris de l'exercici.

¹⁶ Avui derogat pel Reglament UE 549/2013, de 21 de maig, del Parlament i del Consell (SEC 2010).

¹⁷ Veure memòria del comptes anuals de l'exercici 2013 i l'aparat VII de l'informe de control financer de la Intervenció General núm. 9/2014 en relació als comptes anuals de la Societat tancats al 31/12/2013, i el mateix apartat de l'informe 13/2015 de control financer referits als comptes anuals de l'exercici 2014.



Així mateix assenyala que ha procedit a efectuar una previsió de la paga extraordinària de desembre de 2012 a fer efectiva als treballadors que no varen personar-se en la demanda a la Societat per import de 43.108,97€ i al gener de 2015 el Consell d'Administració aprovà el pagament de la part meritada a la resta de treballadors i extreballadors de la Societat per import de 41.540,62€, mentre que al desembre de 2015 va enregistrar a càrrec de resultats extraordinaris de l'exercici una previsió per import de 73.800€ corresponent a la part de la paga extraordinària de l'any 2012, feta efectiva l'exercici 2016.

VIII

El estats i comptes anuals de l'exercici 2015 posen de manifest el següent en relació amb la situació financera de la Societat:

- a. Un increment de l'actiu corrent que passa dels als 3.019.919,35€ al 31/12/2014 a 3.369.901,50€ al 31/12/2015, motivat principalment per l'alça de l'actiu corrent que augmenta de 1.904.132,03€ al 31/12/2014 a 2.259.578,99€ al 31/12/2015, Una disminució de l'actiu no corrent que passa dels 1.367.363,78€ al 31/12/2013 als 1.187.787,32€ al 31/12/2014.
- b. Un augment del patrimoni net que passa dels 1.818.838,26€ al 31/12/2014 a 1.980.748,24€ i del passiu corrent que també augmenta passant de 1.273.081,09€ al 31/12/2015, per l'augment dels creditors i altres comptes a pagar, a 1.389.153,36€. El període mig de pagament als es troba dins dels terminis assenyalats per la legislació de morositat al 31/12/2015.

IX

Es destaquen com a fet posteriors al tancament de la Societat els següents:

- Acord de la Junta de Govern Local de 19/4/2016 donant conformitat a la liquidació econòmica presentada per la Societat corresponent a les inversions que aquesta va efectuar per encàrrec de l'Ajuntament per a dur a terme la remodelació dels mitjans de comunicació que ascendiren a 393.350,65€¹⁸
- A la data de l'emissió d'aquest informe resta pendent l'aprovació per part de l'Ajuntament de la pròrroga per un termini de 10 anys de l'adscripció de l'ús de l'immoble denominat La Farga, situat al carrer Barcelona núm.12 al 48 de l'Hospitalet de Llobregat, destinat a les finalitat pels quals es va constituir la Societat, d'acord amb la petició aprovada pel Consell d'Administració ens sessió del 29 de març de 2016.
- Segons es posa de manifest a l'informe de gestió els comptes anuals de l'exercici 2015 es formulen amb catorze consellers en lloc de quinze atès que el 28 de gener de 2016 el

¹⁸ Veure nota 19. Operacions amb parts vinculades.



Consell d'Administració acordà acceptar la dimissió com a Consellera de la Sra. Mercè Pera i Conillas.

X

A la data de tancament d'aquest informe la Societat no ha presentat a la Intervenció General els esborranys de liquidacions econòmiques de l'exercici 2015 per a la seva revisió, tot i que les encomanen preveien la seva presentació s'efectuarà dins del primer trimestre de l'exercici següent al tancament.

- Servei de grua municipal de l'exercici
- Prestació del servei de control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona Blava, verda i groga)
- Equipament municipal de Torre Barrina
- Servei d'aparcaments municipals.

XI

La Intervenció general, amb l'informe que emet i amb la qualificació que se li dona al mateix, amb les salvetats, excepcions, limitacions que conté dona per acomplert el control financer en els aspectes de: a) La informació financera que contenen els estats financers, la memòria i l'informe de gestió respecte a una presentació adequada i ajustada a l'ordenament comptable vigent; b) Que la Societat ha complert amb els aspectes més rellevants l'ordenament jurídic que li és aplicable i les normes internes de funcionament; c) Amb el control d'eficàcia que recull l'article 220 del TRLHL que ha constituït una limitació a l'abast, tal com s'ha exposat en l'apartat IV d'abast i limitacions a l'informe.

Del present informe de control financer 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-se una còpia als auditors de la mateixa. L'informe s'haurà d'incloure en el Compte General de l'Ajuntament de l'any 2013, i s'haurà de trametre a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes, còpia de l'informe anual d'auditoria de comptes.



ANNEX 1. RELACIÓ DE DOCUMENTACIÓ RELACIONADA AMB L'INFORME DE CONTROL FINANCER NÚM. 22/2016 REFERIT ALS ESTATS I COMPTES ANUALS TANCATS A 31/12/2015 DE LA SOCIETAT PRIVADA MUNICIPAL "LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS S.A. (SPM)",

1. Document de "Pressupostos Generals 2015" que, aprovat pel Consell d'Administració de la Farga, Gestió d'Equipaments Municipal SA, el 8 de setembre de 2014, contenia entre d'altres documents el Programa anual d'actuacions, inversions i finançament, (PAIF's) així com l'estat previsional de pèrdues i guanys de la Societat que no lluïa ni pèrdues ni beneficis i que va formar part dels Pressupostos Generals de l'Ajuntament per a l'exercici 2015.
2. Informació complementària facilitada per la Societat d'acord amb el previst en la Disposició Addicional quarta de les bases d'execució del Pressupost de 2014.
 - Acord del Consell d'Administració de la Societat de 22/9/2015, referit a la informació prevista en la DA 4ª de les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2015, corresponent al 30/6/2015.
 - Informe del Gerent de la Societat referit a la informació prevista en la DA 4ª de les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2015, de 13/5/2016, corresponent al 31/12/2015, que substitueix a l'informe de 16/3/2016. Aquest informe que ha d'acompanyar els comptes inclou la següent documentació, referida al 31/12/2015: a) Execució dels programes d'actuació plurianual, b) Execució dels Pressupostos d'explotació i de capital, c) Subvencions i altres aportacions rebudes, d) Adquisicions d'immobilitzat material i immaterial, e) Estat d'execució dels contractes programa i/o encomanes de gestió i del seu grau de compliment, f) despeses de personal g) Els avals rebuts.
3. Gestió del servei d'aparcaments municipals de l'exercici 2014.

Acord de la Junta de Govern Local de 2/11/2015 acordant la repercussió a la Societat les despeses assumides per la Corporació municipal l'exercici 2014 en concepte de serveis de recepció, atenció al client, neteja manteniment i assessorament del Poliesportiu Municipal del Centre imputables a l'aparcament del poliesportiu municipal gestionat mitjançant encomana de gestió per la Societat, valorats en 71.021,52€

Acord del Consell d'Administració de la Farga GEM,SA, de 23 de desembre de 2015, sobre la liquidació econòmica del servei referit amb un saldo a favor de la Societat de 9.323,98€.

Acord de la Junta de Govern locals de 31 de desembre de 2015 donant conformitat a la liquidació econòmica aprovada pel Consell d'Administració de la Societat el 23/12/2015 corresponent a l'encomana de gestió del servei públic d'aparcament de l'exercici 2014, en el sentit proposat per la Societat recollint les despeses repercutides de l'aparcament esmentat.



4. Gestió del servei de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua automòbil i del servei del control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga).

La Comissió d'Assumptes Delegats del Ple en sessió del 19 de desembre del 2014 aprovà prorrogar l'encomana de gestió a favor de la Farga GEM SA, dels serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i per al control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga), per l'exercici 2015.

Acord de la Junta de Govern Local de 22 de desembre de 2015, donant conformitat a la liquidació econòmica presentada per la Societat, aprovada pel Consell d'Administració del 29/10/2015, del servei de retirada de vehicles de la via pública de l'exercici 2014, mitjançant grua amb un resultat a favor de la Societat de 27.132,92€.

En la mateixa sessió de la Junta de Govern Local s'aprovà també la liquidació econòmica del servei de gestió dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga) de l'exercici 2014 amb un resultat negatiu a favor de l'Ajuntament de 4.021,82€

5. Gestió de l'equipament municipal de la Torre Barrina

Acord de la Junta de Govern de 22 de desembre de 2015 donant conformitat a la liquidació econòmica de l'exercici 2014 aprovada pel consell d'administració de la Farga, GEM, SA, el 29/10/2015; relativa a l'encomana de gestió de l'activitat de suport tècnic i operatiu, corresponents a les actuacions de formació, creació i innovació en noves tecnologies i en indústries creatives en l'equipament de Torre Barrina; de la que resultà un saldo a favor de l'Ajuntament de 260,79€

L'esmentada liquidació prové de l'acord de la Junta de Govern Local de 30 d'abril de 2013 aprovant l'encàrrec de gestió a la Societat consistent en les activitats de suport tècnic i operatiu, corresponents a les actuacions de formació, creació o innovació en noves tecnologies i en indústries creatives en l'equipament municipal de la Torre Barrina pels exercicis 2013 a 2015.

6. Liquidació econòmica de les inversions per a la remodelació dels mitjans de comunicació.

Acord de la Junta de Govern Local de 19/4/2016 referent a la liquidació econòmica de les inversions efectuades per la Societat per a la remodelació dels mitjans de comunicació municipal, aprovada pel Consell d'Administració de la Societat per un import de 393.350,65€. Recollides en el balanç de la Societat al 31/12/2015.¹⁹

¹⁹ Veure apartat II.3 del present informe de control financer.