



**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 31/12/2016.**

(Informe 19/2017)



INDEX

- I. NORMATIVA D'APLICACIÓ**
- II. NATURALESSE DE L'INFORME**
- III. ANTECEDENTS ADMINISTRATIS DE L'INFORME**
- IV. ABAST I LIMITACIONS DE L'INFORME**
 - IV.I Abast de l'informe
 - IV.II. Limitacions a la verificació de les normes i directrius d'aplicació
 - IV.III Inspecció de la comptabilitat
- INFORME DE CONTROL FINANCER**
 - V.I. Imatge fidel dels comptes anuals.
 - V.II. Aspectes a ressenyar dels comptes anuals de l'exercici 2016 segons l'informe d'auditoria i l'informe de recomanacions
 - V.III. Resultat de l'exercici 2016
 - V.IV. Aspectes rellevants de la situació financera i de l'equilibri patrimonial de Societat
 - V.VI. Provisions i contingències
 - V.VII. Compliment objectius estabilitat pressupostària, regla de la despesa i PMP.
- VI. FETS POSTERISORS AL TANCAMENT**
- VII. CONCLUSIONS**

ANNEX 1.

- Informes de control financer de la Intervenció General núm. 36, 37,38 i 39, de 15 de juliol de 2016, relatius a les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió al 31/12/2015, dels serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i el control dels estacionaments vigilats o amb control horari, gestió del servei públic d'aparcaments municipals i gestió d'activitats en l'equipament municipal Torre Barrina.
- Informe del Viceinterventor funció comptable de 16 de maig de 2017.

ANNEX 2. Documentació relacionada amb l'informe de control financer núm. 19/2017 referit als estats i comptes anuals tancats a 31/12/2016 de la Societat Privada Municipal "LA FARGA", Gestió d'equipaments municipals S.A. (SPM)."



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 31/12/2016.(Informe. 19/2017)

I. NORMATIVA D'APLICACIÓ

- 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 dependents, es durà a terme mitjançant la funció interventora, la funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament 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.
- La Disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres de la Generalitat de Catalunya, estableix que els ens locals amb població superior a 50.000h, o amb pressupost global anual superior a 50 milions d'euros, han de sotmetre a auditories financeres, en els termes previstos en la normativa d'hisendes locals, a les societats mercantils participades majoritàriament, sota la direcció o supervisió dels interventors respectius. Alhora que determina l'obligació de remetre les esmentades auditories als òrgans de govern dels ens locals, a la Sindicatura de Comptes i de ser publicades en les respectives seus corporatives.
- Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera previstos en la Llei 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), donat que la Societat La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA. té la condició d'Administració pública en termes del Sistema Europeo de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010).
- Les Bases d'execució dels Pressupostos Generals d'aquesta Administració per a l'exercici 2016, preveien a la Disposició Addicional primera que la Societat privada municipal de capital enterament local la "Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA" quedava sotmesa a control financer, 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 cinquena establia que, entre altra documentació, les esmentades Societats havien d'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) 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 "Instrucció desenvolupant el règim de control intern" 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.

Actes administratius adoptats per l'Ajuntament reguladors de les encomanes de gestió en favor de la Societat per a la gestió de diversos serveis públics:

- Acord del Ple de 26 de novembre de 2013 pel qual s'aprovà l'encomana de gestió a favor de la Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA, per a la gestió del servei públic d'aparcaments a partir de l'1 de gener de 2014 per una durada d'un any prorrogable tàcitament d'any en any.
- Acord de la Comissió d'Assumptes delegats del Ple de 19/12/2014, pel qual s'acordà prorrogar l'encomana de gestió del servei 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) pel període 1/1/2015 al 31/12/2015, en les mateixes condicions econòmiques i de prestació de serveis assenyalats en els acords de la Comissió d'Assumptes delegats del Ple de 24/2/2012 i de 25/9/2012. En data 22/12/2015, la Comissió d'Assumptes delegats del Ple acordà la pròrroga de l'encomana esmentada pel període 1/1/2016 al 31/12/2016, també amb els mateixos termes que les anteriors.
- Acords de la Junta de Govern Local de 30/4/2013 i de 22/12/2015, aprovant respectivament encomanar a la Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA la gestió del suport tècnic i operatiu de les actuacions de formació, creació i innovació en noves

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



tecnologies i en indústries creatives a desenvolupar en l'equipament municipal de la Torre Barrina, per al període 1/5/2013 al 31/2/2015 i la pròrroga de la mateixa pel període 1/1/2016 al 31/12/2016.

II. NATURALES DE L'INFORME

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment a l'empresari 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.

III. ANTECEDENTS ADMINISTRATIUS DE L'INFORME

El Consell d'Administració de la Societat, en sessió del 30/3/2017, acordà:

- Formular el comptes anuals i l'informe de gestió de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2016, en compliment del que disposen els Estatuts de la Societat i l'article 272 del TRLSC, 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.
- Sotmetre a revisió els citats comptes a la societat professional UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL², d'acord amb el que disposa l'article 263 del TRLSC i les disposicions addicionals primera a quarta del Real decret 1517/2011, de 31 d'octubre, que regula el reglament que desenvolupa la Llei d'Auditoria de Comptes. En base a l'esmentat instrument jurídic, l'Auditoria de comptes, el 31/03/2017, va emetre *Informe favorable d'auditoria dels comptes anuals referit a 31/12/2016*. (No es transcriu l'informe emès per constar a l'expedient de la seva raó).

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 seua societària.

² 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)



IV. ABAST I LIMITACIONS DE L'INFORME

IV.I. Abast de l'informe

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). No obstant la Intervenció General ha 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), així com sobre els resultats del compte de pèrdues i guanys presentat per la Societat per branques d'activitats degut a les limitacions que es detallen tot seguit.

IV.II. Limitacions a la verificació de les normes i directrius d'aplicació

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 a la Societat. Si bé s'ha rebut l'"Informe de recomanacions," de 25 d'abril de 2017, que l'auditora va remetre a la Societat, el qual 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 2016. La Societat va emetre la "carta de manifestacions" el 31 de març de 2017, la qual va remetre a la Intervenció General el 25 d'abril de 2017.

No obstant suposen una limitació pel que fa a informar sobre el grau d'eficiència i eficàcia dels objectius previstos com a finalitat del control financer segons l'establert per l'art. 220 i 221 del TRLRHL els aspectes següents:

- Manca de definició prèvia 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, donat a que si bé la Societat va acompanyar als esmentats pressupostos generals dels 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 únicament contenien, a grans trets, les línies generals d'actuació de la Societat.
- Variabilitat en la determinació dels criteris de repartiment dels costos d'estructura que es repercuteixen com a costos indirectes de les diferents branques d'activitats de la Societat. (Veure punt 2 de l'apartat V.III. d'aquest informe)
- Manca d'aprovació per part de l'Ajuntament de la liquidació econòmica de les encomanes i encàrrecs de gestió que constitueixen parcialment les diferents línies d'activitat de la Societat corresponents a l'exercici 2015, així com de la presentació per part de la Societat de les citades liquidacions econòmiques referides a l'exercici 2016. Fet que comporta que els treballs de verificació previstos en el Pla anual d'auditories i d'actuacions de control financer de l'exercici 2017 respecte dels estats i comptes anuals al 31/12/2016 estiguin pendents d'efectuar a la data de l'emissió del present informe.



En relació amb aquesta limitació veure l'apartat V.III "Resultats de l'exercici 2016" d'aquest informe, i en concret els punts 2 i 3 del mateix, en els quals s'analitzen respectivament la situació de la manca d'aprovació de la liquidació econòmica de les encomanes de gestió de l'exercici 2015 i de la no presentació per part de la Societat de la citada liquidació econòmica de l'exercici 2016.

IV.III. Inspecció de la Comptabilitat

La Intervenció General no ha dut a terme cap inspecció de la comptabilitat de la Societat Privada Municipal durant l'exercici 2016 en aplicació 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 2015 permetia inferir raonablement que el sistema comptable emprat per la Societat Privada Municipal era garantia suficient per a l'exercici de 2016³ 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.

No obstant per l'emissió d'aquest informe s'han tingut en consideració els informes emesos pel Gerent de la Societat a als que es refereix la Disposició Addicional cinquena de les Bases d'Execució del Pressupost per l'exercici 2016, relatius a la informació de la gestió econòmica i el compliment de les obligacions de caràcter econòmic financer que inclou la desagregació per preparació d'activitats el compte de pèrdues i guanys al 30/6/2016 i al 31/12/2016 esmentats en l'annex 2.

V. INFORME DE CONTROL FINANCER

V.I. Imatge fidel dels comptes anuals.

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 31/12/2016, 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 2016.

³ En aquest sentit veure l'informe del Viceinterventor- funció comptable, de 16 de maig de 2017 que s'adjunta com annex i l'"Informe sobre recomanacions relatives a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016", de 25 d'abril de 2017, emès el 25 d'abril de 2017, per l'auditora Uniaudit Oliver Camps, SL, que senyala que si bé no expressen una opinió sobre el sistema de control intern de la Societat, fa constar que: "De la revisió de les mesures de control intern de caràcter comptable i financer implantades per la Societat, que han estat objecte d'anàlisi, cal posar de manifest que no s'han detectat incidències rellevants ni aspectes significatius que poguessin ser susceptibles de millora".



V.II. Aspectes a ressenyar dels comptes anuals de l'exercici 2016 segons l'informe d'auditoria i l'informe de recomanacions.

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. No obstant es fa esment, per la seva incidència en els comptes anuals al 31 de desembre de 2016 a:

1. **Paràgraf d'èmfasi de l'informe d'auditoria.** Aquest paràgraf fa referència a la comptabilització, durant l'exercici 2016, del valor raonable dels drets d'ús relatius a l'adscripció de l'immoble municipal denominat la FARGA, així com a la cessió gratuïta de 70 places d'aparcament, que s'han enregistrat a l'epígraf "immobilitzat intangible" amb abonament al l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" d'acord amb el que estableix la Norma de registre i valoració 22 "*Canvis en criteris comptables, errors i estimacions comptables*" del Pla general de comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007, de 16 de novembre⁴ i les consultes BOICAC núm. 9/1992 Consulta 5, BOICAC 75/2008 Consulta 11 i BOICAC 77/2009 Consulta 6.

El citat canvi del criteri comptable, reflectit en les notes 2.1, 2.2 i 3.5 de la memòria dels comptes anuals tancats al 31/12/2016, ha implicat que els comptes anuals al 31/12/2015, aprovats per la Junta General l'any 2016, no coincideixin amb els que figuren en els entrants dels comptes anuals al 31/12/2016, pel que fa als següents epígrafs del balanç: A1. immobilitzat intangible, A3. Subvencions donacions i llegats rebuts, A9 Amortització de l'immobilitzat i A9 imputació de subvencions d'immobilitzat no financer, tal com es descriu a la nota 3.5 citada⁵.

⁴ La Societat amb aquest canvi de criteri comptable ha escoltat les recomanacions fetes en els informes de control financer emesos per aquesta Intervenció General en els darrers exercicis coincidents amb els informes d'auditoria de comptes anuals. En aquest sentit l'apartat 2.1 de la memòria senyala com a fets rellevants de l'exercici 2016 l'adscripció de l'ús de l'immoble municipal denominat la Farga situat en carrer Barcelona núm. 12 a 48 de l'Hospitalet de Llobregat, construït sobre les finques registrals núm. 16695 (amb un valor de sòl de 459.632,67€ i un valor de construcció de 2.926.220,60€) i núm. 16697 (amb un valor total de 1.257.215,34€: 318.075,48€ de valor de sòl i 939.139,86€ de valor de construcció). Ambdues finques tenen la naturalesa de bé de domini públic i estan destinades a recinte firal per un període de 10 anys. La Societat ha comptabilitzat el dret d'ús des béns citats com un immobilitzat intangible pel seu valor raonable i en contrapartida ha reconegut un ingrés imputat directament a patrimoni net (subvencions de capital, donacions i llegats) (veure notes 8 i 17.1 de la memòria).

Així mateix, a l'apartat 2.2 de la memòria es posa de manifest que l'any 2016 la Societat també ha procedit a comptabilitzar com un immobilitzat intangible el dret d'ús de l'usdefruit de 70 places d'aparcament i zona privada d'accés construïdes en les tres plantes del soterrani de la Farga per un termini de 30 anys, amb els mateixos criteris utilitzats en el registre de l'adscripció de l'edifici La Farga.

⁵ El quadre següent posa de manifest els ajustaments efectuats i els epígrafs als quals afecta, d'acord amb el punt 3.5 de la memòria.



2. **Informe de recomanacions presentat pels auditors de la Societat.** La Intervenció General subscriu el contingut de l'informe de recomanacions i en especial dels aspectes següents:
- a) **Inversions en immobilitzat en curs.** Els auditors posen de manifest que l'epígraf de l'immobilitzat material del balanç recull unes inversions en curs d'execució per import de 8.659,62€, relatius a un treball de redacció d'un projecte executiu i de direcció facultativa per la instal·lació de dos ascensors muntacàrregues al Centre d'Activitats de La Farga que no ha estat executat en la seva totalitat tot i que el termini d'execució era del 21 de desembre de 2010 per la redacció del projecte i la seva execució de 4 mesos. La inexecució del contracte suposa que els imports enregistrats en l'epígraf citat haurien de ser traspassats al compte de pèrdues i guanys.
 - b) **Manca inclusió inversions per import de 4.481,06€.** Els auditors constaten que la societat té un registre extracomptable de l'immobilitzat per l'import assenyalat que no s'ha efectuat l'amortització l'exercici 2016 i recomanen que s'efectuï la corresponent aplicació comptable als efectes del càlcul correcte de l'amortització l'exercici 2017.
 - c) **Deutors comercials i altres comptes a cobrar.** A l'epígraf del balanç "Clients per vendes i prestació de serveis" s'ha detectat un saldo de 10.881,86€ que no ha tingut moviment durant l'exercici pel què els auditors recomanen el seu anàlisi als efectes de ser deteriorats o regularitzats.
 - d) Així mateix cal analitzar, als efectes de l'oportuna regularització, si s'escau, de les diferències detectades entre el compte de "Clients de dubtós cobrament" i el saldo comptabilitzat en el compte de "Provisió per insolvències" per import de 4.123,17€.
 - e) **Saldos i transaccions amb l'Ajuntament de L'Hospitalet.** Es posa de manifest en l'informe de recomanacions l'existència de diferències entre les transaccions/transferències entre l'Ajuntament i la Societat que els auditors consideren no significatives⁶.

	A	B	A-B
	31/12/2015 sense correcció errors	31/12/2015 amb correcció errors	Diferència
Actiu no corrent			
Actiu corrent			
A1 Immobilitzat intangible	7.362,31	1.839.031,01	1.831.668,70
Patrimoni net i passiu			
Patrimoni net i passiu			
A3 Subvencions, donacions i legats	0,00	1.831.668,70	1.831.668,70
Compte Pèrdues i guanys			
A. Operacions continuades			
A8. Amortització immobilitzat	-78.659,71	-252.654,25	-173.994,54
A9 Impet. Subv. Immob. No financer		173.994,54	173.994,54
	-78.659,71	-78.659,71	0,00

⁶ En aquest sentit, el Viceinterventor-funció comptable senyala en el seu informe de 16 de maig de 2017, que la diferència correspon a dues factures per imports de 8.639,55€ i 1.230,17€, referides respectivament a una factura retornada per les places d'aparcaments municipals i als pagaments efectuats per l'Ajuntament pendents de compensar a la Societat per despeses del quart trimestre del poliesportiu municipal del Centre.



V.III. Resultat de l'exercici 2016

1. Aplicació del resultat de l'exercici.

De l'anàlisi dels comptes anuals tancats al 31/12/2016 es desprèn que la Societat ha assolit uns beneficis de 12.276,81€, que es delimiten a la nota 12 "Situació fiscal."

El resultat positiu dels comptes anuals de l'exercici 2016, disminueix en relació amb els obtinguts en els exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 que varen ascendir respectivament a 55.941,02€, 45.858,48€ i 81.590,07€ i 161.909,98€. D'altra banda es constata que l'import dels beneficis obtinguts al 31/12/2016 és superior a les previsions fetes per la Societat en el document "Pressupostos Generals 2016 La Farga, gestió d'equipaments municipals", en el qual no es preveien ni beneficis ni pèrdues.

La Intervenció General posa de manifest que hi ha una desviació positiva del resultat al 31/12/2016 de 12.276,81€, front a l'estat previsional del compte de pèrdues i guanys que figurava tant en el document "Pressupostos Generals la Farga, Gestió d'equipaments municipals, SA 2016," que era de zero euros.

El Consell d'Administració, en sessió del 30 de març de 2017, proposa a la Junta General d'Accionistes de la Societat que el resultat positiu de l'exercici 2016 sigui aplicat a compensar pèrdues d'exercicis anteriors, per import de 11.049,13€ i a reserva legal per import de 1.227,68€ segons figura en la nota 4 de la Memòria, en compliment de 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 almenys al 20% del capital social⁷.

2. Resultat de l'exercici per separació d'activitats.

La Intervenció General no es pot pronunciar respecte l resultat del compte de pèrdues i guanys i la seva distribució per branques d'activitats al 31/12/2016 que es desprèn de l'informe emès per la Societat en base a la Disposició addicional cinquena de les Bases d'execució del Pressupost municipal de 2016, de data 15/5/2016, donades les limitacions a les que ha fet referència a l'apartat IV del present informe per la manca de presentació, verificació i aprovació de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió dels exercicis 2015 i 2016.

2.1. Liquidació econòmica de les encomanes de gestió de l'exercici 2015

L'apartat 2.3 de la memòria fa referència a la conformitat de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió de l'exercici 2015 dels serveis públics de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i del control dels estacionaments vigilats o amb control horari, gestió del servei públic d'aparcaments municipals i gestió d'activitats en l'equipament municipal de la Torre Barrina. Així mateix es citen els informes de control financer de la

⁷ L'import del capital social que figura en el balanç al 31/12/2016 és de 2.191.400,00€, mentre que la reserva legal, sense l'aplicació del resultat de l'exercici 2016 és de 239.369,21€, inferior al 20% del capital social. (Veure notes 11 "Fons propis" i 12 "Situació fiscal" de la Memòria).



Intervenció General de 15/7/2016 de verificació de les liquidacions econòmiques esmentades núm. 36/2016, 37/2016 i 38/2016, emesos amb caràcter previ a l'aprovació de les mateixes pel Consell d'Administració de la Societat el 21 de juliol de 2016.

Tot i que resta pendent d'aprovació per l'Ajuntament el resultat de les liquidacions econòmiques de les encomanes efectuades a la Societat de l'exercici 2015, es mostra en el quadre següent el detall per branques d'activitats del resultat del compte de pèrdues i guanys que inclou el resultat de les esmentades liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió (ombrejades en color blau), calculat segons els criteris de repartiment de costos indirectes aplicats per la Societat del segons aquesta es dedueix un saldo al seu favor de 39.921,48€.

Quadre 1. Estat comparatiu de l'execució del compte de pèrdues i guanys 31/12/2015 en €⁸.

EXECUCIÓ PER ACTIVITATS als 31/12/2015 . Segons Informe DA 5ª 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	263.500,00	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
-39.921,48									

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

En els acords adoptats pel Consell d'Administració el 21/7/2016 es fa constar que les liquidacions econòmiques de les encomanes que es sotmeten a aprovació reflecteixen els criteris fixats per la Intervenció General. Al respecte cal precisar que en els citats informes de control financer núm. 36, 37 i 38, de 15 de juliol de 2016, es posaven de manifest les següents limitacions que impediien a la Intervenció General tenir elements suficients per pronunciar-se respecte del resultat de les liquidacions econòmiques i sobre els desequilibris financers. Les limitacions exposades es referien a que:

- Els criteris de determinació dels costos d'estructura i de repartiment entre les diferents línies d'activitat de la Societat eren diferents dels previstos en els acords d'aprovació de les encomanes per a determinar la contraprestació a satisfer per l'Ajuntament a la Societat per la realització dels serveis encomanats. Així mateix també s'evidenciava la gran variabilitat dels percentatges aplicats per la Societat per fixar els costos indirectes derivats de les despeses d'estructura.
- Els òrgans competents de l'Ajuntament no havien aprovat els canvis en el criteri d'imputació dels costos d'estructura mitjançant la corresponent modificació de les condicions econòmiques de les encomanes aprovades.

Per aquests motius la Intervenció General instà a la Societat en els informes esmentats a:

- Definir els criteris per determinar les despeses d'estructura i els percentatges de repercussió de les despeses indirectes en les diferents branques d'activitat de forma homogènia i perdurable en el temps per a possibilitar la comparació dels resultats⁸

⁸ Veure Informe de la Intervenció General núm.22/2016, de 24 de maig de 2016, sobre "El control financer de la Societat Privada Municipal "La Farga, Gestió d'equipaments municipals (SPM), referit als estats i comptes anuals tancats al 31/12/2015".



- Aprovar per l'òrgan competent les modificacions de criteris de distribució dels costos i en especial, quan afectin a encomanes de gestió en les quals l'Ajuntament hagi d'assumir l'equilibri econòmic-financer.
- Definir objectius a assolir per les línies d'activitat i indicadors de medició i seguiment que permetin la verificació del seu compliment amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.
- Constituir la comissió de seguiment composta per la Societat i l'Ajuntament, encarregada de proposar els objectius anuals i realitzar el seu seguiment prevista en les condicions reguladores de les encomanes aprovades. A aquests efectes esmentar que en la Nota 18 de la memòria es posa de manifest que el Consell d'Administració de la Societat, en sessió de 21/2/2017, va nomenar els representats de la Societat en les Comissions de les encomanes d'aparcaments municipals i de serveis públics de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i del control dels estacionaments vigilats o amb control horari.

L'Ajuntament també ha designat els seus representants en aquestes comissions de seguiment previstes per l'encomana de serveis públics de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i del control dels estacionaments vigilats o amb control horari mitjançant la Resolució 400/2017, de 25 de gener i de la encomana de gestió dels aparcaments municipals a través de la Resolució 2570/2017, de 27 de març.

La Intervenció General desconeix el motiu pels quals a la data de l'emissió del present informe no s'ha adoptat cap acord en relació a les liquidacions econòmiques de l'exercici 2015 de les esmentades encomanes.

2.2. Liquidació econòmica de les encomanes de gestió de l'exercici 2016

En els acords d'aprovació de les encomanes dels serveis públics de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i del control dels estacionaments vigilats o amb control horari de la gestió del servei públic d'aparcaments municipals vigents per l'exercici 2016, es fa esment a que la Societat ha de presentar la liquidació econòmica de les mateixes dins del primer trimestre de l'exercici següent.

Així mateix la DA cinquena de les bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2016 també preveia que la Societat havia de presentar la documentació detallada, entre la que s'inclou el compte de pèrdues i guanys per separació d'activitats, amb caràcter anual i juntament amb els comptes anuals.

El retard en l'aprovació de les liquidacions de les encomanes de 2015, unit a que la Societat tampoc hagi presentat les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió dels serveis esmentats de l'exercici 2016 i que l'informe previst a la DA cinquena de les Bases d'execució del Pressupost s'hagi presentat a la Intervenció General el 19/4/2017, i posteriorment el 16/5/2017 s'hagi efectuat una modificació del mateix, suposa:

- Un retard i una limitació evident per a l'emissió del present informe de control financer i de la seva remissió a la Comissió especial de Comptes, donat que no s'han pogut dur a termes

⁹ Cal esmentar en el document de Pressupostos Generals 2016, la Societat modifica novament els criteris de repartiment dels costos indirectes respecte dels aplicats en els exercicis 2014 i 2015. En el document de Pressupostos Generals 2017, el % d'imputació novament es canvien.



els treballs de verificació de les liquidacions de les encomanes previstes en el Pla d'Auditories i d'actuacions de control financer aprovat per resolució de la Intervenció General 624/2017 de 3 de febrer, de la qual se'n va donar compte al Ple municipal.

- Que la Intervenció General no es pugui pronunciar sobre els resultats del compte de pèrdues i guanys al 31/12/2016 per separació d'activitats, el qual tot i que no està verificat, segons la Societat presenta la següent distribució per branques d'activitats, calculat d'acord amb un criteri d'imputació de costos indirectes fixats per la Societat que difereixen dels de l'exercici 2015 i anteriors.

Quadre 2. Estat comparatiu de l'execució del compte de pèrdues i guanys 31/12/2016 en €¹⁰.

EXECUCIÓ PER ACTIVITATS AL 31/12/2016. Segons Informe DA Sa Bases executió 2016								
2016	Executat total 2016	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Noves tecnologies	Diposit i grua	Zona blava i verda	Encomana Aparcaments	Aparcaments c/Vigo i
Dotacions	6.089.978,00	1.142.707,78	2.118.511,74	258.898,75	1.118.839,22	622.395,38	777.685,02	50.940,11
Recursos	6.102.947,09	1.107.064,73	2.131.414,71	291.904,12	1.169.188,26	703.888,33	642.696,35	56.790,59
TOTAL	12.969,09	-35.643,05	12.902,97	33.005,37	50.349,04	81.492,95	-134.988,67	5.850,48
29.858,69								

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

V.IV. Aspectes rellevants de la situació financera i de l'equilibri patrimonial de Societat

El quadre següent posa de manifest l'estat comparatiu de les principals magnituds del Balanç al 31/12/2016 en relació amb el 31/12/2015. Per facilitar la comprensió s'han comparat els saldos del balanç al 31/12/2016 (columna A), amb els del 31/12/2015 incorporant la correcció d'errors (veure nota 3.5 de la memòria) (columna B), que incorpora el registre comptable efectuat l'any 2016 de l'adscripció de l'edifici denominat la Farga i la cessió gratuïta de 70 places d'aparcaments al complex la Farga (veure notes 2.1, 2.2, 8 i 17.1 de la memòria, així com amb els saldos que figuraven al balanç al 31/12/2015 sense correcció d'errors (columna D).

Quadre 3. Estat comparatiu actiu i patrimoni net i passiu al 31/12/2015 i 31/12/2016¹¹.

	A	B	C= A-B	D	E= A-D
	31/12/2016	31/12/2015 amb correcció errors	Diferencia	31/12/2015 sense correcció errors	Diferencia
actiu no corrent	3.187.044,81	2.941.991,31	245.053,50	1.110.322,51	2.076.722,30
actiu corrent	1.777.248,76	2.259.578,99	-482.330,23	2.259.578,99	-482.330,23
Total actiu	4.964.293,57	5.201.570,30	-237.276,73	3.369.901,50	1.594.392,07
patrimoni net	3.959.122,37	3.812.416,94	146.705,43	1.980.748,24	1.978.374,13
passiu no corrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
passiu corrent	1.005.171,20	1.389.153,36	-383.982,16	1.389.153,36	-383.982,16
Total patrimoni net i passiu	4.964.293,57	5.201.570,30	-237.276,73	3.369.901,60	1.594.391,97

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

¹⁰ Veure Informes de la Societat segons DA Sa. de les Bases d'execució del Pressupost per l'exercici 2016.

¹¹ El compte de pèrdues i guanys per separació d'activitats de l'exercici 2016 distribueix els costos d'estructura d'acord amb uns criteris introduïts en el document Pressupostos 2016, diferents als de les encomanes aprovades i als aplicats en l'exercici 2015.



De la comparativa efectuada s'observa:

- a. Que les diferències entre l'actiu i el patrimoni net i passiu que es produeixen entre el balanç al 31/12/2016 i el 31/12/2015, sense correcció d'errors, ascendeixen a 1.594.391,97€ (columna E), mentre que incorporades les correccions d'errors el muntant total d'aquestes magnituds disminueix en -237.276,73€
- b. Centrant-nos en la comparativa del balanç al 31/12/2016 i el del 31/12/2015, amb correcció d'errors, s'observa un increment de l'actiu no corrent que passa dels 2.941.991,31€ al 31/12/2015 a 3.187.044,81€ al 31/12/2016, motivat principalment per la incorporació a l'immobilitzat material de la Societat dels béns adscrits corresponents a la plataforma informàtica dels Mitjans de comunicació (veure nota 6 i 17.1), així com per l'adquisició de dos vehicles grua (veure nota 6)

Pel que fa a l'actiu corrent que disminueix en -482.330,23€, passant d'un saldo de 2.259.578,99€ al 31/12/2015 a 1.777.248,76€ al 31/12/2016, l'oscil·lació és deguda principalment a la disminució del compte de clients, empreses del grup i associades que passen d'un saldo de 759.698,22€ a 453.141,59€, (veure notes 10.1 i 19), per efecte de l'aprovació de la liquidació de l'encomana de mitjans de comunicació l'exercici 2015, així com per la disminució de l'epígraf VII, d'efectiu i d'altres actius líquids equivalents que passen de 1.20.638,19€ al 31/12/2015 a 1.025.001,52€ al 31/12/2016.

- c. Un augment del patrimoni net que s'incrementa en 144.705,43€ passant de 3.812.416,94€ al 31/12/2015 a 3.959.122,37€ al 31/12/2016. Mentre que el passiu corrent disminueix en -383.982,16€ passant de 1.389.153,36€ al 31/12/2015 a 1.005.171,20€ al 31/12/2016, fruit principalment de la disminució dels creditors i altres comptes a pagar. El període mig de pagament es troba dins dels terminis assenyalats per la legislació de morositat al 31/12/2016.

Al 31 de desembre de 2016 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 2011.¹³

Cal remarcar que al 31 de desembre de 2016 el marge positiu que té la Societat per no incórrer en causa de dissolució és de 2.498.189,04€, sensiblement superior als 519.814,91€, del 31 de desembre de 2015, conseqüència de l'increment del patrimoni net a causa de la comptabilització del valor raonable com a un immobilitzat intangible dels actius als que s'ha fet referència en apartats anteriors d'aquest informe¹⁴.

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 (3.959.122,37€), tal com estableixen els articles 363.1 e) i 327 del TRLSC,



V.VI. Provisions i contingències

Pel que fa a la nota 14 de la memòria "Provisions i contingències" es fa esment a la següent contingència relativa a la liquidació en la seva totalitat de la paga extraordinària de Nadal de l'exercici 2012 feta efectiva en compliment de diverses Sentències dictades pel Jutjat Social de Barcelona, declarant el dret dels treballadors de la Societat a percebre la part proporcional de la paga extra de l'any 2012, així com donat el que disposa la DA 12a de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2016, en relació amb l'esmentada recuperació de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic suprimida per l'article 2 del Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de Mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat

Esmentar que la Societat va modificar a partir de 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 2016 el balanç no contempla cap provisió per aquest concepte.¹⁵

V.VII. Compliment objectius estabilitat pressupostària, regla de la despesa i PMP.

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 financera¹⁶, (en endavant LOEPSF), en la delimitació que efectua el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1996¹⁷.

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.

¹⁵ 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.

¹⁶ A aquests efectes veure l'aparat 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.

¹⁷ Avui derogat pel Reglament UE 549/2013, de 21 de maig, del Parlament i del Consell (SEC 2010).



En l'informe de la Intervenció General núm. 7/2017, de 22 de febrer, emès amb motiu de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2016 es deduí, a partir de les previsions de tancament de l'exercici 2016 efectuades per la Societat, un incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa per imports respectivament de -98.348,03€ i -118.309,09€, mentre que complia amb la sostenibilitat financera atès que la Societat no té subscrita cap operació d'endeutament i el rati de període mig de pagament a proveïdors del mes de desembre de 2016 va ser de -15,57 dies.¹⁸

Recalculats els ratis de la LOEPSF, d'acord amb el resultat dels comptes de la Societat tancats al 31/12/2016 d'acord amb els resultats aprovats pel Consell d'Administració, es segueix mantenint aquesta l'incompliment de l'estabilitat pressupostària per import de -15.758,25€ i de la regla de la despesa per import de -55.305,73€, segons es dedueix de l'informe del Viceinterventor funció comptable de 16 de maig de 2017.

D'acord amb l'article 24 del Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament d'estabilitat pressupostària de les entitats locals, les societats municipals incorren en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb el Pla de Comptabilitat aplicable, tenen pèrdues el sanejament de les quals requereixi dotació de recursos per part de l'Ajuntament. Tot i que aquest no és el cas que ens ocupa, si que és es considera necessari que la Societat adopti mesures per corregir els resultats negatius del rati de la LOEPSF.

VI. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

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

- El Consell d'Administració de la Societat ha nomenat el 21 de febrer de 2017 als representants de la mateixa en la Comissió de Seguiment a constituir entre l'Ajuntament i la Societat prevista en els acords de la Comissió Delegada de Competències del Ple de 24/2/2012, 19/12/2014 i de 22/12/2015 d'aprovació dels encàrrecs dels serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua automòbil i per al control dels estacionaments vigilats o amb control horari, així en l'encàrrec de gestió del servei públic d'aparcament aprovat pel Ple municipal de 26/11/2013, tal com va recomanar la Intervenció General en els informes sobre les liquidacions econòmiques d'aquests encàrrecs corresponents a l'exercici 2015.
- La signatura del conveni col·lectiu pels exercicis 2017, 2018 i 2019, ambdós inclosos, i la relació de Llocs de Treball, entre la representació de l'Empresa i el Comitè d'Empresa.

¹⁸ Veure informe de la Intervenció general núm. 10/2017, de 9 de març, sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per part de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2016 d'acord amb el que disposa l'article 12.2 de la llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre de factures en el sector públic, en el que s'inclou l'evolució mensual de l'exercici del PMP a proveïdors de la Societat.



VIII. CONCLUSIONS

La Intervenció General, amb l'informe que emet i amb la qualificació que se li dona al mateix, amb les salvetats, excepcions i limitacions que conté dona per acomplert el control financer dels estats i comptes anuals de la Societat al 31/12/2016 del que es destaquen següents aspectes:

- La informació financera de la Societat formada pels estats financers, la memòria i l'informe de gestió té una presentació adequada i ajustada a l'ordenament comptable vigent.
- S'han observat les següents carències pel que fa al compliment de l'ordenament jurídic i de les normes internes de funcionament aplicables a la Societat que han limitat l'exercici del control financer previst als articles 220 i 221 del TRLHL:
 - Manca de definició d'objectius i d'indicadors de medició dels resultats.
 - Absència de criteris clars i homogenis en el temps que determinin el repartiment dels costos directes i indirectes als efectes d'establir els costos reals de les diferents activitats pròpies i dels serveis prestats mitjançant encomanes i encàrrecs de l'Ajuntament.

A aquests efectes es segueix insistint en la recomanació que ja es va fer 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".*

Aquesta recomanació que s'ha mantingut en els successius informes de control financer que aquesta Intervenció ha realitzat amb motiu de l'aprovació dels comptes anuals i de les propostes de liquidacions econòmiques de les encomanes,¹⁹ adquireix ara especial rellevància als efectes de donar compliment als requeriments d'informació sobre el cost de les activitats finançades amb taxes i preus públics prevista de les notes 26 i 27 de la Memòria de la Instrucció de Comptabilitat Model Normal, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, així com per donar compliment d'objectius de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

- Les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió de l'exercici 2015 aprovades per la Societat no s'ajusten a la distribució dels costos aprovats, no estan suportades per l'informe de la Comissió de seguiment prevista als encàrrecs i no han estat aprovades per l'òrgan competent de l'Ajuntament
- Retard en la presentació de les liquidacions econòmiques de les encomanes corresponents a l'exercici 2016. A la data de l'emissió d'aquest informe encara no han

¹⁹ Veure informes de control financer núm. 13/2015, de 28 d'abril de 2015 i núm. 22/2016, de 24 de maig de 2016, referits respectivament als estats i comptes anuals de la societat tancats al 31/12/2014 i 31/12/2015.



estat presentades per la Societat quan, segons els encàrrecs aprovats ho havien de fer dins del primer trimestre de l'exercici següent al tancament.

- Incompliment del principi d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa previst en la LOEPSF al 31/12/2016, per import respectivament de -15.758,25€ i -55.305,73€, en relació amb els resultats del 31/12/2015.

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 2016, i s'haurà de trametre a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes còpia de l'informe anual d'auditoria de comptes.

L'Hospitalet a 22 de maig de 2017



– **ANNEX 1.**

- Informes de control financer de la Intervenció General núm. 36,37,38 i 39, de 15 de juliol de 2016, relatius a les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió al 31/12/2016, dels serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i el control dels estacionaments vigilats o amb control horari, gestió del servei públic d'aparcaments municipals i gestió d'activitats en l'equipament municipal Torre Barrina.
- Informe del Viceinterventor funció comptable de 16 de maig de 2017.

– **ANNEX 2.** 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 2016" que, aprovat pel Consell d'Administració de la Farga, Gestió d'Equipaments Municipal SA, el 22 de setembre de 2015, 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 2016.
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 2016.
 - Informe del Gerent de la Societat referit a la informació prevista en la DA 5a de les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2016, de 19/7/2016, corresponent al 30/6/2016, ratificat pel consell d'Administració de la Farga del 21 de juliol de 2016, en el que es presenta l'execució del compte d'explotació i de capital per separació d'activitats.
 - Informe del Gerent de la Societat referit a la informació prevista en la DA 5a de les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2016, de 20/4/2017, corresponent al 31/12/2016, ratificat pel consell d'Administració de la Farga del 27 d'abril de 2016. Aquest informe que ha d'acompanyar els comptes inclou la següent documentació, referida al 31/12/2016: 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.
 - Informe de correcció d'errada material a dos quadres relacionats a l' "*Informe anual disposició addicional cinquena de les bases d'execució del pressupost municipal 2016*", de 15 de maig de 2017.



3. Gestió del servei d'aparcaments municipals de l'exercici 2015.

- Acord del Consell d'Administració de la Farga GEM SA de 21 de juliol de 2016 aprovant la liquidació econòmica i l'execució dels serveis prestats de conformitat amb l'encomana de gestió relativa al servei públic d'aparcament que es presta a diversos aparcaments municipals de la nostra ciutat corresponent a l'exercici 2015.
- Informe de control financer de la Intervenció General 37/2016, de 15 de juliol de 2016, sobre la verificació de la liquidació econòmica de l'encomana de gestió del servei públic d'aparcaments municipals dut a terme per la societat la Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA; corresponent a l'exercici 2015.

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.
- Acords del Consell d'Administració de la Farga GEM SA de 21 de juliol de 2016 aprovant les liquidacions econòmiques de les encomanes dels serveis de la 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), i de la Grua municipal per l'exercici 2015
- Informe de control financer de la Intervenció General 36/2016, de 15 de juliol de 2016, sobre la verificació de la liquidació econòmica de l'encomana de gestió dels serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i de l'explotació, gestió directa i control dels estacionaments vigilats o amb control horari (Zona blava, zona verda i zona groga) de la ciutat de L'Hospitalet duts a terme per la societat la Farga Gestió d'equipaments Municipals SA, corresponent a l'exercici 2015.
- Acord del Consell d'Administració de la Farga de 23 de desembre de 2015 acceptant la pròrroga per l'exercici 2016 de l'encomana de gestió de gestió en favor de la Societat, aprovat per la Comissió de Competències delegades del Ple de 22 de desembre de 2015, per als 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, tant mateix, el condicionament de nous espais d'estacionament de control horari de la nostra Ciutat.



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

- Acord del Consell d'Administració de la Farga GEM SA de 21 de juliol de 2016 aprovant la liquidació econòmica de les activitats de suport tècnic i operatiu, corresponents a les actuacions de suport a la formació, creació i innovació en noves tecnologies i en indústries creatives en l'equipament municipal de la Torre Barrina prestades per la Farga, GEM SA, corresponent a l'exercici 2015.
- Informe de control financer de la Intervenció General 38/2016, de 15 de juliol de 2016, sobre la verificació de la liquidació econòmica de l'encomana de gestió d'actuacions de les activitats de suport tècnic i operatiu corresponents a les actuacions de suport a la formació, creació i innovació en noves tecnologies i en indústries creatives en l'equipament municipal de la Torre Barrina prestades per la Farga, GEM SA, corresponent a l'exercici 2015.

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.

- Acord del Consell d'Administració de la Farga de 23 de desembre de 2015 acceptant la pròrroga de l'encàrrec de gestió en favor de la Societat, aprovat per la JGL de 22 de desembre de 2015, de la prestació del servei tècnic al funcionament del Centre Municipal de Creació multimèdia Torre Barrina.

6. Línia d'activitat "Centre d'activitats i mitjans de comunicació."

Informe de control financer de la Intervenció General 39/2016, de 15 de juliol de 2016, : les línies d'activitats: "Centre d'activitats i mitjans de comunicació" de l'exercici 2015.



ANNEX .

- Informes de control financer de la Intervenció General núm. 36,37,38 i 39, de 15 de juliol de 2016, relatius a les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió al 31/12/2016, dels serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i el control dels estacionaments vigilats o amb control horari, gestió del servei públic d'aparcaments municipals i gestió d'activitats en l'equipament municipal Torre Barrina.
- Informe del Viceinterventor funció comptable de 16 de maig de 2017.



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

**INFORME DE CONTROL FINANCER DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE
LA VERIFICACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DE L'ENCOMANA DE
GESTIÓ DELS SERVEIS DE RETIRADA DE VEHICLES DE LA VIA PÚBLICA
MITJANÇANT GRUA-AUTOMÒBIL I DE L'EXPLOTACIÓ, GESTIÓ DIRECTA I
CONTROL DELS ESTACIONAMENTS VIGILATS O AMB CONTROL HORARI
(ZONA BLAVA, ZONA VERDA I ZONA GROGA) DE LA CIUTAT DE
L'HOSPITALET DUTS A TERME PER LA SOCIETAT LA FARGA GESTIÓ
D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA, CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015**

(Informe 36/2016)



**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA VERIFICACIÓ DE LA
LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DE L'ENCOMANA DE GESTIÓ DELS SERVEIS DE
RETIRADA DE VEHICLES DE LA VIA PÚBLICA MITJANÇANT GRUA-
AUTOMÒBIL I DE L'EXPLOTACIÓ, GESTIÓ DIRECTA I CONTROL DELS
ESTACIONAMENTS VIGILATS O AMB CONTROL HORARI (ZONA BLAVA,
ZONA VERDA I ZONA GROGA) DE LA CIUTAT DE L'HOSPITALET DUTS A
TERME PER LA SOCIETAT LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS
MUNICIPALS SA, CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015**

Informe núm. 36/2016

I. NORMATIVA APLICABLE

L'article 213 del Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) 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.

Mentre que l'article 220 del TRLHL, que regula l'àmbit d'aplicació i finalitat del control financer estableix que aquest tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, informant sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. Aquest control financer s'haurà de realitzar per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i com a resultat del mateix s'haurà d'emetre un informe amb les observacions i conclusions de l'examen practicat.

II. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment a l'empara d'allò que estableix l'article 220 del TRLHL 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), aquest informe té la naturalesa de preceptiu i no vinculant.

III. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe s'emet amb l'objecte de donar compliment al que disposa el Pla d'Auditories i d'actuacions de control financer de l'exercici 2016, referit als estats i comptes anuals tancats al 31/12/2015, aprovat per resolució de la Interventora General núm. 521 de 28/1/2016, del qual en va prendre coneixement el Ple municipal en sessió del 23/2/2016 que inclou la verificació econòmica de les encomanes referides.

IV. ANTECEDENTS

a. Actes administratius adoptats per l'Ajuntament:

- Acord de la Comissió d'assumptes delegats del Ple, de 24 de febrer de 2012, que aprovà l'encomana de gestió a favor de la Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA, per als 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) i el condicionament de nous espais d'estacionament de control horari amb efectes del dia 1/3/2012 fins el 31/12/2014, amb la determinació d'una contraprestació econòmica en concepte de cost del servei, xifrada amb el límit pressupostari de 1.915.000€.
- Acord de la Comissió d'assumptes delegats del Ple, de 25 de setembre de 2012, que acordà establir com a data d'inici de l'encomana referida l' 1/5/2012.
- Acord de la Comissió d'assumptes delegats del Ple, de 19 de desembre de 2014, pel qual s'aprovà prorrogar l'encomana de gestió en favor de la Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA per als 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) i el condicionament de nous espais d'estacionament de control horari per al període 1/1/2015 a 31/12/2015, en les mateixes condicions econòmiques i de prestació dels serveis assenyalades en els acords de la Comissió d'assumptes delegats del Ple de 24/2/2012 i de 19/9/2012.



- Acord de la Comissió d'assumptes delegats del Ple, de 19 de desembre de 2014, pel qual s'aprova prorrogar l'encomana de gestió en favor de la Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA per als 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) i el condicionament de nous espais d'estacionament de control horari per al període 1/1/2016 a 31/12/2016.

b. Informes sobre les propostes de liquidació econòmica de l'exercici 2015 presentats per la societat La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.

- Informe, de data 31 de maig de 2016, "*Liquidació econòmica de l'encomana de gestió en favor de La Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA, per la prestació del servei de grua municipal de la ciutat de l'Hospitalet de Llobregat corresponent a l'exercici 2015.*" que va ser rebut a la Intervenció General en data 2 de juny de 2016.
- Informe, de data 31 de maig de 2016, "*Liquidació econòmica de l'encomana de gestió en favor de La Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA, per la prestació del servei de control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga) i el condicionament de nous espais d'estacionament de control horari de la ciutat de l'Hospitalet de Llobregat corresponent a l'exercici 2015.*" que va ser rebut a la Intervenció General en data 2 de juny de 2016.

c. Actuacions de la Intervenció General.

Una vegada que el Ple municipal va restar assabentat, en sessió del 23/2/2016, del Pla d'Auditories i d'actuacions de control financer que incloïa les verificacions econòmiques referides a executar, per falta de mitjans, mitjançant auditor coadjuvant, la Intervenció General ha dut a terme les actuacions següents:

- Distribució dels treballs d'auditoria a efectuar d'acord amb el Pla d'auditories i d'actuacions financeres aprovat entre les firmes d'auditories adjudicatàries del contracte de serveis AS-54/2014, i notificació de l'encàrrec de verificació de les encomanes objecte d'aquest informe a l'empresa-auditora Uniaudit Oliver Camps, SL.
- Seguiment i control de qualitat dels treballs de verificació econòmica de les encomanes que varen concloure amb l'emissió dels informes, de 6 de juny de 2016, emesos per l'auditor coadjuvant següents:
 - Informe sobre la "*Revisió de la liquidació econòmica de l'exercici 2015 de l'encomana de gestió del servei de grua municipal - La Farga*".



- Informe sobre la *"Revisió de la liquidació econòmica de l'exercici 2015 de l'encomana de gestió del servei de control dels estacionaments vigilats o amb control horari - La Farga"*.

A la vista dels antecedents exposats, s'emet el següent:

V. INFORME

PRIMER. Clàusules econòmiques de l'encomana

Segons s'establí en la clàusula novena de les condicions de l'encomana de gestió aprovada per acord de la Comissió d'assumptes delegats del Ple de data 24/02/2012, la contraprestació econòmica fixada corresponent a l'encomana de gestió era única pels serveis de grua i control d'estacionaments i es fixà un límit pressupostari de 1.915.000€ anuals, els quals havien de ser transferits anualment per part de l'Ajuntament en dotzeaves parts. Compromís que ha estat complert per part de l'Ajuntament, tal com es dedueix de les dades obtingudes de la comptabilitat municipal, de la mateixa liquidació presentada per la Societat i de l'informe de l'auditor coadjuvant.

Mentre que la clàusula desena reguladora de la liquidació de l'encomana senyalà literalment: *"A fi de garantir l'equilibri econòmic-financer de l'activitat, i dintre del límit pressupostari fixat, La Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA, practicarà anualment una liquidació que es presentarà en el primer trimestre de l'any següent a liquidar"*.

Al respecte aquesta Intervenció General posa de manifest:

- Que la Societat ha presentat la liquidació de l'encomana fora del termini fixat per la Comissió d'assumptes delegats del Ple.
- Que no té cap constància de que s'hagi creat la comissió de seguiment composta per ambdues parts encarregada d'establir els objectius anuals i el seguiment dels mateixos que regula la clàusula onzena de les condicions de l'encomana.

SEGON. Resultat de la liquidació econòmica de l'encomana presentada per la Societat

Que de les propostes de liquidació econòmica, presentades per la societat La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA, en data 2 de juny de 2016, relatives a les encomanes de gestió per la prestació del servei de grua municipal de la ciutat de



L'Hospitalet de Llobregat i de la de l'encomana de gestió, en favor de La Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA, per la prestació del servei de control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga) i el condicionament de nous espais d'estacionament de control horari de la ciutat de l'Hospitalet de Llobregat corresponents a l'exercici 2015, es dedueixen els resultats d'explotació que figuren al quadre 1 següent, en relació als quals la Intervenció General fa seva la conclusió final de l'informe de l'auditor coadiuvant, de la que es dedueix l'existència de criteris no objectivables que condicionen la quantificació dels resultats i per tant no permeten determinar-ne la seva bondat. Tal com es constata en els quadres núm. 1 i 2 i com es posà de manifest en l'escrit de data 17 de juliol de 2015 en el que es remetien els informes de control financer de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió corresponents a l'exercici 2014 i també s'observà en els actes de fiscalització dels acords d'aprovació de les liquidacions esmentades acordats per la Junta de Govern Local al desembre de 2015.

Quadre 1. Liquidació econòmica de l'encomana de gestió per a l'exercici 2015, presentada per La Farga GEM SA

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA EXERCICI 2015 - GRUA I ZONA BLAVA			TOTAL
Concepte	Grua	Zona blava	Grua i zona blava
Ingressos prestació serveis	1.182.799,96	732.200,04	1.915.000,00
(a) Total ingressos percebuts	1.182.799,96	732.200,04	1.915.000,00
Despeses directes			
Despeses de personal	770.643,35	360.825,68	1.131.469,03
Altres despeses	182.142,34	140.181,18	322.323,52
TOTAL DESPESES DIRECTES	952.785,69	501.006,86	1.453.792,55
Despeses indirectes			
Despeses de personal indirectes	182.377,17	182.377,17	364.754,34
Serveis exteriors indirectes	54.600,38	54.600,39	109.200,77
TOTAL DESPESES INDIRECTES	236.977,55	236.977,56	473.955,11
(b) Total de despeses	1.189.763,24	737.984,42	1.927.747,66
(c) = (a) - (b) Saldo a favor Societat	-6.963,28	-5.784,38	-12.747,66

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA

El quadre núm. 1 reflecteix la liquidació individualitzada de les dues encomanes de gestió referides amb la distribució de despeses que ha efectuat la Societat. Al respecte cal dir que aquesta presentació difereix de l'estructura de costos que va servir de justificació per a fixar l'import de l'aportació de l'encomana segons l' "Informe relatiu al cost econòmic dels serveis de grua municipal i condicionament d'espais, així com l'explotació, gestió directa i control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga) de la nostra ciutat" presentat per La Farga,



Gestió d'Equipaments Municipals SA, de data 23/11/2011, que presentava la distribució que es detalla en la columna 1 "justificació inicial-informe 23/11/2011" que figura al quadre núm. 2 següent:

Quadre 2. Comparativa de l'estructura de costos entre la justificació inicial de l'encomana i la liquidació econòmica de l'exercici 2015.

CONCEPTE	JUSTIFICACIÓ INICIAL - INFORME 23/11/2011	LIQUIDACIÓ ECONÒMICA 2015	DIFERÈNCIES
Transferència corrent	1.915.000,00	1.915.000,00	0,00
(a) Total ingressos percebuts	1.915.000,00	1.915.000,00	0,00
PERSONAL	1.453.800,00	1.496.223,37	42.423,37
Personal directe	1.453.800,00	1.131.469,03	-322.330,97
Personal indirecte	0,00	364.754,34	364.754,34
SERVEIS EXTERIORS	396.100,00	425.957,98	29.857,98
Serveis exteriors	396.100,00	316.757,21	-79.342,79
Serveis exteriors indirectes	0,00	109.200,77	109.200,77
Subtotal despeses directes	1.849.900,00	1.448.226,24	-401.673,76
Despeses estructura	0,00	473.955,11	473.955,11
Amortització	63.000,00	2.697,99	-60.302,01
tributs	2.100,00	2.868,32	768,32
(b) Total despeses	1.915.000,00	1.927.747,66	12.747,66
(c) = (a) - (b) Saldo liquidació	0,00	-12.747,66	-12.747,66

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA

Del quadre anterior, cal destacar les següents diferències dels costos previstos en l'acord de l'encomana i la proposta de liquidació presentada per la Societat, tant de la grua municipal com de la zona blava:

- Despeses d'amortització. Aquestes despeses en l'estudi de costos inicials ascendeixen a 63.000€ anuals, mentre que en la proposta de liquidació l'import imputat és únicament de 2.697,99€. Val dir que aquesta xifra també difereix de les quantitats imputades en les liquidacions econòmiques dels exercicis anteriors, les quals van ser en els exercicis 2012, 2013 i 2014, de 10.752,90€, 7.963,87€ i 6.541,00€, respectivament.
- Despeses d'estructura. Ascendeixen a un import total de 473.955,11€ i es componen de 364.754,34€ de despeses indirectes de personal i 109.200,77€ de despeses de serveis exteriors. En les previsions inicials dels costos de l'encomana no figuraven detallades aquestes despeses, ni tampoc s'indicava si es trobaven incloses en els conceptes corresponents de despeses directes i, en el cas de ser així, quins eren els criteris d'imputació utilitzats per a la seva valoració.

**TERCER. Limitacions i observacions de la Intervenció General a la liquidació de l'encomana presentada per la Societat**

La Intervenció General assumeix els informes de verificació econòmica dels justificants d'ingressos i despeses directes de l'encomana amb els registres comptables efectuats per l'auditor coadjuvant, en base a la memòria de planificació presentada a la Intervenció General, que es posen de manifest en l'apartat 4 dels esmentats informes, els quals s'adjunten als annexos 1 i 2 d'aquest informe.

No obstant, fa les següents observacions addicionals, respecte de les limitacions per emetre el present informe per les divergències entre els resultats de l'encomana i l'estudi de costos inicial.

La divergència entre la presentació dels resultats de l'encomana en relació amb l'estudi de costos inicial que figurà en el moment de la seva aprovació, fa que la Intervenció General reitera que es pot manifestar respecte de la bondat dels criteris emprats en el càlcul de la liquidació presentada i faci un especial esment en la limitació que suposa que la Societat no tingués l'exercici 2015 determinat un model de distribució de despeses indirectes i en que els aplicats en les liquidacions de les encomanes siguin fruit d'un criteri unilateral de la Societat, que no ha estat aprovat per l'òrgan competent de l'Ajuntament, ni estigui avalat per la modificació de l'encomana de gestió aprovada. En aquest sentit, també fa seves les conclusions que figuren a l'apartat b) del punt 5 de l'informe de l'auditor coadjuvant en relació amb els aspectes esmentats.

L'observació manifestada té una especial rellevància per determinar l'existència de l'equilibri econòmic de l'encomana, atès el que disposa la clàusula desena reguladora de la mateixa que senyala literalment: *"A fi de garantir l'equilibri econòmic-financer de l'activitat, i dintre del límit pressupostari fixat, La Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA, practicarà anualment una liquidació que es presentarà en el primer trimestre de l'any següent a liquidar"*.

Quadre 3. Despeses indirectes: percentatges i imports pels exercicis 2013 a 2015.

SERVEI DE MOBILITAT	1er SEMESTRE 2013		2on SEMESTRE 2013		EXERCICI 2014		EXERCICI 2015	
DESPESES INDIRECTES	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import
Sou pers. Direcció	36,52%	28.390,48	33,33%	25.160,19	60,00%	92.222,66	60,00%	85.404,94
Seg. Social Direcció	36,52%	4.602,21	33,33%	4.267,49	60,00%	16.005,16	60,00%	16.045,30
Sou pers. Serv. Centrals	25,00%	47.325,66	33,33%	26.799,68	57,00%	223.158,78	57,00%	199.082,28
Seg. Social Serv. Centrals	25,00%	10.112,58	33,33%	11.696,30	57,00%	56.519,20	57,00%	57.306,78
Altres despeses socials	0,00%	0,00	0,00%	0,00	60,00%	12.769,29	60,00%	6.915,04
Serveis Exteriors	25,00%	20.124,41	33,33%	57.484,54	50,00%	125.342,83	50,00%	109.200,77
Altres tributs	25,00%	779,61	33,33%	8.356,26	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	27,58%	111.334,95	33,33%	133.764,46		526.017,92		473.955,11

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA i els informes dels auditors coadjuvants.



El quadre núm. 3 ratifica la limitació esmentada de les variacions dels percentatges de distribució de les despeses indirectes pels exercicis 2013- 2015, en el qual es posa de manifest que a l'exercici 2015 la imputació dels costos d'estructura a aquesta encomana superen el 50% del total dels mateixos (60% en costos de personal de gerència, 57% en el personal de serveis centrals, i 50% en serveis exteriors), mentre que per l'exercici 2016 aquests percentatges d'imputació es redueixen radicalment, tal com es mostra al quadre núm. 4, sense que s'hagi produït entre els dos exercicis cap canvi en relació amb els encàrrecs de gestió ni en l'activitat establerta en l'objecte social de l'empresa.

Val a dir que els criteris d'imputació de despeses indirectes per l'exercici 2016 es van aprovar en reunió del Consell d'Administració de la Societat de data 22/09/2015, als efectes dels estats de previsions d'ingressos i despeses a aprovar junt amb els Pressupostos Generals de l'Ajuntament, incorporant com a annex l' "Informe de determinació dels costos d'estructura i criteris de repartiment i/o imputació a les diferents línies operatives o d'activitat de la societat privada municipal "La Farga, GEM, S.A." de data 20 de maig de 2015.

El quadre núm. 4 mostra els costos de serveis generals a imputar a les encomanes de gestió dels serveis de Mobilitat, és a dir, a la grua municipal i al servei de control d'estacionaments en l'exercici 2016, d'acord amb els criteris aprovats per La Farga GEM SA.

Quadre 4. Costos de serveis generals a imputar a Mobilitat l'exercici 2016.

Costos de serveis generals a distribuir 2016	Zona Blava		Grua		Total Mobilitat	
	%	Import	%	Import	%	Import
Gerència	5%	9.599,66 €	10%	19.199,32 €	15%	28.798,98 €
Serveis Jurídics i Contractació	15%	30.596,86 €	15%	30.596,86 €	30%	61.193,72 €
Serveis Econòmics i Comptabilitat	15%	35.422,43 €	15%	35.422,43 €	30%	70.844,86 €
Administració i Gestió RRHH	13%	20.219,30 €	25%	37.427,21 €	38%	57.646,51 €
Informàtica	13%	11.409,38 €	25%	21.119,49 €	38%	32.528,87 €
Total		107.247,63 €		143.765,31 €		251.012,94 €

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA.

Les divergències per la determinació de les despeses indirectes i dels criteris de distribució va ser una limitació que la Intervenció General ja va evidenciar en els informes de control financer núm. 9/2014, núm. 13/2015 i núm. 22/2016, de dates 06/05/2014, 28/04/2015 i 24/05/2016, referits respectivament als estats i comptes anuals tancats al 31 de desembre dels exercicis 2013, 2014 i 2015.



VI. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. Resultat de la liquidació econòmica de l'encomana.

En relació a les liquidacions econòmiques presentades per La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA, de la prestació del servei de grua municipal de l'exercici 2015, en que s'han aplicat els criteris de distribució de despeses indirectes als que s'ha fet referència en els apartats anteriors, presenta un resultat a favor de la Societat per import de 6.963,28€, i la de la prestació del servei de control dels estacionaments vigilats o amb control horari, un resultat a favor de la Societat per import de 5.784,38€.

La Intervenció General reconeix l'esforç de la Societat per concretar uns criteris de distribució de costos indirectes en els darrers exercicis. No obstant, donades les limitacions exposades, no té elements suficients per pronunciar-se respecte al resultat de la liquidació econòmica presentada ni sobre el desequilibri econòmic-financer d'aquesta màxim quan, segons l'encàrrec aprovat per la Comissió d'Assumptes Delegats del Ple, de data 19/12/2014, l'Ajuntament ja ha fet efectiva la totalitat de aportació municipal per l'exercici 2015 d'acord amb el límit pressupostari fixat de 1.915.000€.

Així mateix posa de manifest que la dotació pressupostària prevista al pressupost per l'exercici 2016 és de 1.863.076,56€, xifra coincident amb la de l'encomana aprovada el 22/12/2015 per la Comissió d'Assumptes Delegats del Ple pel període de l' 1/1 al 31/12 de 2016, i que qualsevol dotació addicional requerirà acord exprés de l'òrgan municipal competent i l'aprovació d'un expedient de modificació de crèdits.

- La Societat no ha donat compliment a tots els aspectes aprovats en l'encomana de gestió i en especial a:
 - a. Aprovar les liquidacions de les encomanes de gestió dins del termini estipulat en l'encàrrec efectuat per l'Ajuntament.
 - b. Instar i fer operativa la comissió de seguiment composta per ambdues parts, encarregada d'establir els objectius anuals i realitzar el seguiment dels mateixos, de la qual aquesta Intervenció general no en té cap constància de la seva existència.

2. Recomanacions.

- Les modificacions i les noves encomanes de gestió han d'incloure:



- a. Clàusules específiques que regulin qualsevol canvi de criteri de distribució dels costos i en especial dels costos indirectes i l'aprovació, en el cas de modificacions per l'òrgan competent, donada la repercussió sobre els crèdits pressupostaris aprovats
- b. Objectius concrets a assolir per part de la Societat i indicadors de seguiment de la gestió de l'encomana que permetin la verificació del compliment amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

L'Hospitalet de Llobregat, 15 de juliol de 2016.

VII. ANNEXOS

- 1. Informe de l'auditor coadjuvant, de 6 de juny de 2016, sobre la *"Revisió de la liquidació econòmica de l'exercici 2015 de l'encomana de gestió del servei de grua municipal - La Farga"*.
- 2. Informe de l'auditor coadjuvant, de 6 de juny de 2016, sobre la *"Revisió de la liquidació econòmica de l'exercici 2015 de l'encomana de gestió del servei de control dels estacionaments vigilats o amb control horari - La Farga"*.



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

**INFORME DE CONTROL FINANCER DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE
LA VERIFICACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DE L'ENCOMANA DE
GESTIÓ DEL SERVEI PÚBLIC D'APARCAMENTS MUNICIPALS DUT A TERME
PER LA SOCIETAT LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA,
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015**

(Informe 37/2016)



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA VERIFICACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DE L'ENCOMANA DE GESTIÓ DEL SERVEI PÚBLIC D'APARCAMENTS MUNICIPALS DUT A TERME PER LA SOCIETAT LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA, CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015

Informe núm. 37/2016

I. NORMATIVA APLICABLE

L'article 213 del Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) 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.

Mentre que l'article 220 del TRLHL, que regula l'àmbit d'aplicació i finalitat del control financer estableix que aquest tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, informant sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. Aquest control financer s'haurà de realitzar per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i com a resultat del mateix s'haurà d'emetre un informe amb les observacions i conclusions de l'examen practicat.

II. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment a l'empara d'allò que estableix l'article 220 del TRLHL 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), aquest informe té la naturalesa de preceptiu i no vinculant.



III. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe s'emet amb l'objecte de donar compliment al que disposa el Pla d'Auditories i d'actuacions de control financer de l'exercici 2016, referit als estats i comptes anuals tancats al 31/12/2015, aprovat per resolució de la Interventora General núm. 521 de 28/1/2016, del qual en va prendre coneixement el Ple municipal en sessió del 23/2/2016 que inclou la verificació econòmica de les encomanes referides.

IV. ANTECEDENTS

a. Actes administratius adoptats per l'Ajuntament:

- Acord del Ple, de 26 de novembre de 2013, que aprovà l'encomana de gestió a favor de la Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA, per a la gestió del servei públic d'aparcament, entrant en vigor a partir del dia 1 de gener de 2014 i amb una durada d'un any, que es prorrogarà tàcitament d'any en any.

b. Informe sobre la proposta de liquidació econòmica de l'exercici 2015 presentat per la societat La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.

- Informe, de data 31 de maig de 2016, "*Liquidació econòmica i de l'execució dels serveis prestats de conformitat amb l'encomana de gestió relativa al servei públic d'aparcament que es presta a diversos aparcaments municipals de la nostra ciutat corresponent a l'exercici 2015.*" que va ser rebut a la Intervenció General en data 2 de juny de 2016.

c. Actuacions de la Intervenció General.

Una vegada que el Ple municipal va restar assabentat, en sessió del 23/2/2016, del Pla d'Auditories i d'actuacions de control financer que incloïa les verificacions econòmiques referides a executar, per falta de mitjans, mitjançant auditor coadjuvant, la Intervenció General ha dut a terme les actuacions següents:



- Distribució dels treballs d'auditoria a efectuar d'acord amb el Pla d'auditories i d'actuacions financeres aprovat entre les firmes d'auditories adjudicatàries del contracte de serveis AS-54/2014, i notificació de l'encàrrec de verificació de les encomanes objecte d'aquest informe a l'empresa-auditora Uniaudit Oliver Camps, SL.
- Seguiment i control de qualitat dels treballs de verificació econòmica de l'encomana que va concloure amb l'emissió de l'informe de l'auditor coadjuvant, de 6 de juny de 2016, sobre la *"Revisió de la liquidació econòmica de l'exercici 2015 de l'encomana d'aparcaments públics municipals - La Farga"*.

A la vista dels antecedents exposats, s'emet el següent:

V. INFORME

PRIMER. Clàusules econòmiques de l'encomana

Segons s'establí en la clàusula cinquena de les condicions de l'encomana de gestió aprovat per acord del Ple, de data 26/11/2013, La Farga percebrà, en concepte de contraprestació per les tasques i conceptes derivats de l'encomana de gestió, els imports següents:

- Per la supervisió, inspecció i control de la gestió d'aparcaments, la quantitat de 3,52€ per plaça d'aparcament i mes. Import que serà finançat a càrrec dels pressupostos municipals.
- Els preus públics vigents a aplicar en els aparcaments municipals de rotació seran recaptats per personal de La Farga, percebent en concepte de contraprestació econòmica per la gestió i control de la rotació en els esmentats aparcaments la quantitat recaptada per aquest concepte.
- Els imports per l'adjudicació de les places vacants fixats en els contractes concessionals, així com els preus públics, fixats en les ordenances vigents per a cada exercici econòmic, per a cada plaça d'aparcament cedida temporalment.
- Els preus públics vigents per a la tramitació de canvis de titularitat del dret d'ús.

Alhora, la clàusula cinquena senyala literalment que: *"L'Ajuntament haurà de garantir l'equilibri econòmic entre les despeses de l'encomana de gestió definida en el Pacte Primer i els ingressos percebuts, amb la finalitat de que en cap moment existeixi un desequilibri, produït per accions degudes a la gestió de l'encomana, per a La Farga"* i



que *"La Farga realitzarà anualment la liquidació econòmica a l'Ajuntament de cadascuna de les tasques previstes"*.

La clàusula sisena, en relació al control financer, estableix que *"La Farga presentarà a l'Ajuntament, anualment i dins del primer trimestre de cada exercici, la liquidació de l'execució dels serveis prestats, i en tot moment estarà sotmesa als controls econòmics financers de la Intervenció Municipal d'aquest Ajuntament."*

Al respecte aquesta Intervenció General posa de manifest:

- Que la Societat ha presentat la liquidació de l'encomana fora del termini fixat per la Comissió d'assumptes delegats del Ple.
- Que no té cap constància de que s'hagi creat la comissió de seguiment composta per ambdues parts, encarregada de vetllar pel compliment de les obligacions d'ambdues parts i que ha de proposar quantes mesures i especificacions tècniques i/o administratives siguin necessàries per a la prestació del servei objecte de l'encomana, que regula la clàusula setzena de les condicions de l'encomana.

SEGON. Resultat de la liquidació econòmica de l'encomana presentada per la Societat

Que de la proposta de liquidació econòmica, presentada per la societat La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA, en data 2 de juny de 2016, relativa a l'encomana de gestió per la prestació del servei públic d'aparcament, en favor de La Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA, corresponent a l'exercici 2015, es dedueix el resultat d'explotació que figura al quadre 1 per import de 29.937,69€, en relació al qual la Intervenció General fa seva la conclusió final de l'informe de l'auditor coadjuvant, de la que es dedueix l'existència de criteris no objectivables que condicionen la quantificació del resultat i per tant no permeten determinar-ne la seva bondat. Tal com es constata en els quadres núm. 1 i 2 i com es posà de manifest en l'escrit de data 17 de juliol de 2015 en el que es remetien els informes de control financer de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió corresponents a l'exercici 2014 i també s'observà en els actes de fiscalització dels acords d'aprovació de les liquidacions esmentades acordats per la Junta de Govern Local al desembre de 2015.

**Quadre 1. Liquidació econòmica de l'encomana de gestió per a l'exercici 2015, presentada per La Farga GEM SA**

APARCAMENTS	
	Import 2015
Prestacions de serveis	104.349,60 €
Arrendaments	477.200,46 €
Total ingressos	581.550,06 €
Personal	156.161,05 €
Altres despeses	433.486,55 €
Despeses directes	589.647,60 €
Personal	- €
Serveis exteriors	21.840,15 €
Despeses indirectes	21.840,15 €
Total despeses	611.487,75 €
Resultat liquidació	- 29.937,69 €

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA

El quadre núm.1 reflecteix la proposta de liquidació econòmica de l'encomana de gestió dels aparcaments que ha presentat la Societat. Mentre que en el quadre núm. 2 s'ha realitzat una comparativa entre l'esmentada liquidació i el compte d'explotació que consta en la clàusula cinquena de les condicions reguladores de l'encomana de gestió, aprovades pel Ple Municipal de data 26/11/2013 el qual es detalla la columna "2014"

Quadre 2. Comparativa del compte d'explotació entre l'aprovació de l'encomana dels aparcaments i la liquidació econòmica de l'exercici 2015.

Concepte	2014	2015	Diferències
Prestació serveis	107.500,00 €	104.349,60 €	- 3.150,40 €
Arrendaments	502.500,00 €	477.200,46 €	- 25.299,54 €
Total Ingressos	610.000,00 €	581.550,06 €	- 28.449,94 €
Despeses activitat	- €	- €	- €
Serveis exteriors	437.400,00 €	433.406,55 €	- 3.993,45 €
Tributs	8.200,00 €	80,00 €	- 8.120,00 €
Personal	164.400,00 €	156.161,05 €	- 8.238,95 €
Despeses financeres	- €	- €	- €
Amortitzacions	- €	- €	- €
Total despeses directes	610.000,00 €	589.647,60 €	- 20.352,40 €
Despeses indirectes	- €	21.840,15 €	21.840,15 €
Resultat	- €	- 29.937,69 €	- 29.937,69 €

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA i de l'informe de l'auditor coadjuvant



En el quadre núm.2 s'observa que:

- El compte d'explotació inicial no té detallades les despeses indirectes.
- El decrement dels ingressos respecte les previsions inicials, s'ha vist compensat per una disminució de les despeses directes respecte la previsió inicial.
- La Societat ha imputat unes despeses indirectes addicionals de 21.840,15€
- La liquidació econòmica presenta un resultat en favor de la Societat de 29.937,69€ el qual si s'hagués calculat segons les previsions de costos de l'encomana aprovada seria de 8.097,54€ també a favor de la Societat.

TERCER. Limitacions i observacions de la Intervenció General a la liquidació de l'encomana presentada per la Societat:

La Intervenció General assumeix l'informe de verificació elaborat per l'auditor coadjuvant, en base a la memòria de planificació presentada a la Intervenció General, que s'adjunta a l'annex 1 d'aquest informe, i els procediments de revisió i resultats obtinguts a partir de les verificacions efectuades dels ingressos i les despeses directes de l'encomana respecte dels registres comptables de la Societat, que es posen de manifest en l'apartat 4 dels esmentats informes.

No obstant, fa les següents observacions addicionals, respecte de les limitacions per emetre el present informe per les divergències entre els resultats de l'encomana i l'estudi de costos inicial.

La divergència entre la presentació dels resultats de l'encomana en relació amb el compte d'explotació inicial, que figurà en el moment de la seva aprovació, fa que la Intervenció General no pugui manifestar-se respecte de la bondat dels criteris emprats en el càlcul de la liquidació presentada i, alhora, faci un especial esment en la limitació que suposa que la Societat no tingui determinat un model de distribució de despeses indirectes i en que els aplicats en les liquidacions de les encomanes siguin fruit d'un criteri unilateral de la Societat, que no ha estat aprovat per l'òrgan competent de l'Ajuntament, ni estigui avalat per la modificació de l'encomana de gestió aprovada. En aquest sentit, també fa seves les conclusions que figuren a l'apartat b) del punt 5 de l'informe de l'auditor coadjuvant en relació amb els aspectes esmentats.

L'observació manifestada té una especial rellevància per determinar l'existència de l'equilibri econòmic de l'encomana, atès el que disposen les clàusules cinquena i sisena reguladora de la mateixa, que senyalen literalment que: *"L'Ajuntament haurà de garantir l'equilibri econòmic entre les despeses de l'encomana de gestió definida en el Pacte Primer i els ingressos percebuts, amb la finalitat de que en cap moment existeixi un desequilibri, produït per accions degudes a la gestió de l'encomana, per a La*



Farga" i "L'Ajuntament haurà de garantir l'equilibri econòmic entre les despeses de l'encomana de gestió definida en el Pacte Primer i els ingressos percebuts, amb la finalitat de que en cap moment existeixi un desequilibri, produït per accions degudes a la gestió de l'encomana, per a La Farga", respectivament.

El quadre núm. 3 ratifica la limitació esmentada de la variació de criteri emprat per la Societat durant els exercicis 2014 i 2015 en la distribució dels costos indirectes. En el compte d'explotació inicial inclòs en les condicions reguladores de l'encomana de gestió aprovada pel Ple de data 26/11/2013, no es detallaven les despeses indirectes, mentre que en els exercicis 2014 i 2015 s'incorporen aplicant percentatges diferents per cadascun dels exercicis, en concret, un 9% de les despeses de serveis exteriors en l'exercici 2014 i un 10% en el 2015.

Quadre 3. Despeses indirectes: percentatges i imports pels exercicis 2014 i 2015.

APARCAMENTS	EXERCICI 2014		EXERCICI 2015	
DESPESES INDIRECTES	%	Import	%	Import
Sou pers. Direcció	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Seg. Social Direcció	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Sou pers. Serv. Centrals	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Seg. Social Serv. Centrals	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Altres despeses socials	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Serveis Exteriors	9,00%	22.561,71	10,00%	21.840,15
Total		22.133,39		21.840,15

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA i de l'informe de l'auditor coadjuvant.

Val a dir que els criteris d'imputació de despeses indirectes per l'exercici 2016 es van aprovar en reunió del Consell d'Administració de la Societat de data 22/09/2015, als efectes dels estats de previsions d'ingressos i despeses a aprovar junt amb els Pressupostos Generals de l'Ajuntament, incorporant com a annex l' "Informe de determinació dels costos d'estructura i criteris de repartiment i/o imputació a les diferents línies operatives o d'activitat de la societat privada municipal "La Farga, GEM, S.A." de data 20 de maig de 2015.

El quadre núm. 4 mostra els costos de serveis generals a imputar a l'encomana de gestió del servei públic d'aparcaments per l'exercici 2016, d'acord amb els criteris aprovats per La Farga GEM SA.



Quadre 4. Costos de serveis generals a imputar al servei públic d'aparcaments l'exercici 2016.

Costos de serveis generals a distribuir 2016	Aparcaments	
	%	Import
Gerència	27%	51.838,17 €
Serveis Jurídics i Contractació	25%	50.994,77 €
Serveis Econòmics i Comptabilitat	30%	70.844,85 €
Administració i Gestió RRHH	6%	9.034,15 €
Informàtica	6%	5.097,81 €
Total		187.809,75 €

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA.

Les divergències per la determinació de les despeses indirectes i dels criteris de distribució va ser una limitació que la Intervenció General ja va evidenciar en els informes de control financer núm. 9/2014, núm. 13/2015 i núm. 22/2016, de dates 06/05/2014, 28/04/2015 i 24/05/2016, referits respectivament als estats i comptes anuals tancats al 31 de desembre dels exercicis 2013, 2014 i 2015.

VI. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. Resultat de la liquidació de l'encomana.

La liquidació econòmica presentada de la prestació del servei públic d'aparcaments de l'exercici 2015, en la que s'han aplicat els criteris de distribució de despeses indirectes als que s'ha fet referència en els apartats anteriors, presenta un resultat a favor de la Societat per import de 29.937,69€.

La Intervenció General reconeix l'esforç de la Societat per concretar uns criteris de distribució de costos indirectes en els darrers exercicis. No obstant donades les limitacions exposades, no té elements suficients per pronunciar-se respecte al resultat de la liquidació econòmica presentada ni sobre el desequilibri econòmic-financer d'aquesta màxim quan, segons l'encàrrec aprovat pel Ple 26/11/2013, l'Ajuntament ja ha fet efectives les contraprestacions previstes a l'encomana.

Així mateix posa de manifest que qualsevol dotació addicional requerirà acord exprés de l'òrgan municipal competent i l'aprovació d'un expedient de modificació de crèdits en el pressupost de 2016.

- La Societat no ha donat compliment a tots els aspectes aprovats en l'encomana de gestió i en especial a:



- a. Aprovar les liquidacions de les encomanes de gestió dins del termini estipulat en l'encàrrec efectuat per l'Ajuntament.
- b. Instar i fer operativa la comissió de seguiment composta per ambdues parts, encarregada d'establir els objectius anuals i realitzar el seguiment dels mateixos, de la qual aquesta Intervenció general no en té cap constància de la seva existència.

2. Recomanacions.

- Les modificacions i les noves encomanes de gestió han d'incloure:
 - a. Clàusules específiques que regulin qualsevol canvi de criteri de distribució dels costos i en especial dels costos indirectes i l'aprovació, en el cas de modificacions per l'òrgan competent, donada la repercussió sobre els crèdits pressupostaris aprovats
 - b. Objectius concrets a assolir per part de la Societat i indicadors de seguiment de la gestió de l'encomana que permetin la verificació del compliment amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

L'Hospitalet de Llobregat, 15 de juliol de 2016.

VII. ANNEX

1. Informe de l'auditor coadjuvant, de 6 de juny de 2016, sobre la *"Revisió de la liquidació econòmica de l'exercici 2015 de l'encomana d'aparcaments públics municipals - La Farga"*.



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

**INFORME DE CONTROL FINANCER DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE
LA VERIFICACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DE L'ENCOMANA DE
GESTIÓ DE LES ACTIVITATS DE SUPORT TÈCNIC I OPERATIU,
CORRESPONENTS A LES ACTUACIONS DE SUPORT A LA FORMACIÓ,
CREACIÓ I INNOVACIÓ EN NOVES TECNOLOGIES O EN INDÚSTRIES
CREATIVES EN L'EQUIPAMENT MUNICIPAL DE LA TORRE BARRINA
PRESTADES PER LA SOCIETAT LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS
MUNICIPALS SA, CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015**

(Informe 38/2016)



**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA VERIFICACIÓ DE LA
LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DE L'ENCOMANA DE GESTIÓ DE LES
ACTIVITATS DE SUPORT TÈCNIC I OPERATIU, CORRESPONENTS A LES
ACTUACIONS DE SUPORT A LA FORMACIÓ, CREACIÓ I INNOVACIÓ EN
NOVES TECNOLOGIES O EN INDÚSTRIES CREATIVES EN L'EQUIPAMENT
MUNICIPAL DE LA TORRE BARRINA PRESTADES PER LA SOCIETAT LA
FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA, CORRESPONENT A
L'EXERCICI 2015**

Informe núm. 38/2016

I. NORMATIVA APLICABLE

L'article 213 del Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) 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.

Mentre que l'article 220 del TRLHL, que regula l'àmbit d'aplicació i finalitat del control financer estableix que aquest tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, informant sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. Aquest control financer s'haurà de realitzar per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i com a resultat del mateix s'haurà d'emetre un informe amb les observacions i conclusions de l'examen practicat.

II. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment a l'empara d'allò que estableix 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), aquest informe té la naturalesa de preceptiu i no vinculant.

III. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe s'emet amb l'objecte de donar compliment al que disposa el Pla d'Auditories i d'actuacions de control financer de l'exercici 2016, referit als estats i comptes anuals tancats al 31/12/2015, aprovat per resolució de la Interventora General núm. 521 de 28/1/2016, del qual en va prendre coneixement el Ple municipal en sessió del 23/2/2016 que inclou la verificació econòmica de les encomanes referides.

IV. ANTECEDENTS

a. Actes administratius adoptats per l'Ajuntament:

- Acord de la Junta de Govern Local, de data 17 de juliol de 2012, acordant encarregar a La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA la realització d'una memòria de gestió de l'equipament municipal de la Torre Barrina, destinada a proposar les solucions i alternatives més adients i el règim bàsic d'utilització de l'esmentat equipament.
- Acord de la Comissió d'Assumptes Delegats del Ple, de data 29 de gener de 2013, aprovant la memòria de gestió per a la creació de serveis a desenvolupar a l'equipament municipal de la Torre Barrina i l'Estudi econòmic-financer, presentats per La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA i el projecte per a la creació del servei, de caràcter no obligatori i en règim de lliure concurrència, corresponent a "Formació, creació i innovació en noves tecnologies (informàtiques i audiovisuals) i en indústries creatives, i l'establiment com a forma de gestió del servei la gestió directa ordinària.
- Acord de la Junta de Govern Local, de data 30 d'abril de 2014, acordant encomanar a La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA la gestió del suport tècnic i operatiu, corresponents a les actuacions de formació, creació i innovació en noves tecnologies i en indústries creatives a desenvolupar en l'equipament municipal de la Torre Barrina, per al període de l'01/05/2013 al 31/12/2015, i una transferència compensatòria anual màxima de 262.300€.



- Acord de la Junta de Govern Local, de data 22 de desembre de 2015, aprovant la pròrroga de l'encàrrec de gestió a La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA per la prestació del servei tècnic al funcionament del Centre Municipal de Creació Multimèdia Torre Barrina, per al període de l'1/01/2016 al 31/12/2016, amb un pressupost total de 291.904,12€.

b. Acords adoptats pel Consell d'Administració de La Farga GEM SA:

- Acord del Consell d'Administració de La Farga GEM SA, de data 5 d'octubre de 2012, d'acceptació de l'encàrrec de gestió, aprovat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de L'Hospitalet en data 17 de juliol de 2012, per a la realització, en un termini de tres mesos, d'una memòria de gestió de l'equipament municipal de la Torre Barrina, destinada a proposar les solucions i alternatives més adients i el règim bàsic d'utilització de l'esmentat equipament, en els termes i condicions establertes en dita encomana.
- Acord del Consell d'Administració de La Farga GEM SA, de data 30 de gener de 2013, en que es va ratificar la memòria de gestió lliurada en data 11 de gener de 2013 a l'Ajuntament de L'Hospitalet per la creació del servei i reglament d'ús de l'equipament municipal anomenat Torre Barrina com a laboratori de formació, experimentació, creació i difusió de les noves tecnologies de la informació, de la comunicació i del disseny aplicats al desenvolupament web, a la producció audiovisual i a la creació artística a la Ciutat de L'Hospitalet.

c. Informe sobre la proposta de liquidació econòmica de l'exercici 2015 presentat per la societat La Farga GEM SA.

- Informe, de data 31 de maig de 2016, "*Liquidació econòmica corresponent a l'exercici 2015 de les activitats de suport tècnic i operatiu, corresponents a les actuacions de suport a la formació, creació i innovació en noves tecnologies o en indústries creatives en l'equipament municipal de la Torre Barrina prestades per la societat La Farga, GEM, SA.*" que va ser rebut a la Intervenció General en data 2 de juny de 2016.

d. Actuacions de la Intervenció General.

Una vegada que el Ple municipal va restar assabentat, en sessió del 23/2/2016, del Pla d'Auditories i d'actuacions de control financer que incloïa les verificacions



econòmiques referides a executar, per falta de mitjans, mitjançant auditor coadjuvant, la Intervenció General ha dut a terme les actuacions següents:

- Distribució dels treballs d'auditoria a efectuar d'acord amb el Pla d'auditories i d'actuacions financeres aprovat entre les firmes d'auditories adjudicatàries del contracte de serveis AS-54/2014, i notificació de l'encàrrec de verificació de les encomanes objecte d'aquest informe a l'empresa-auditora Uniaudit Oliver Camps, SL.
- Seguiment i control de qualitat dels treballs de verificació econòmica de l'encomana que va concloure amb l'emissió de l'informe de l'auditor coadjuvant, de 6 de juny de 2016, sobre la *"Revisió de la liquidació econòmica de l'exercici 2015 de l'encomana de gestió de la Torre Barrina - La Farga"*.

A la vista dels antecedents exposats, s'emet el següent:

V. INFORME

PRIMER. Clàusules econòmiques de l'encàrrec de gestió

Segons s'establí en el pacte cinquè.- *"Retribució de l'encàrrec"* de la minuta de document d'encàrrec de gestió aprovat per la Junta de Govern Local de data 30/04/2013, *"per a la realització de les activitats de suport tècnic encarregades, La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA rebrà una transferència compensatòria anual que es xifra en un màxim de 262.300€"*. Durant l'exercici 2015, l'Ajuntament ha transferit a la Societat una quantitat de 263.600€, tal com es dedueix de les dades obtingudes de la comptabilitat municipal, de la mateixa liquidació presentada per la Societat i de l'informe de l'auditor coadjuvant.

En el mateix pacte també s'acorda que aquesta quantitat, que correspon a l'exercici econòmic del 2013, serà revisable cada any, en funció com a màxim de l'IPC de Serveis a Catalunya.

Al respecte aquesta Intervenció General posa de manifest:

- Que no té cap constància que s'hagi aprovat cap revisió de preus.

SEGON. Resultat de la liquidació econòmica de l'encomana presentada per la Societat

Que de la proposta de liquidació econòmica, presentada per la societat La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA, en data 2 de juny de 2016, relativa a l'encomana de gestió de Torre Barrina, en favor de La Farga Gestió d'Equipaments Municipals,



SA, corresponent a l'exercici 2015, es dedueix el resultat d'explotació que figura al quadre 1 següent, en relació al qual la Intervenció General fa seva la conclusió final de l'informe de l'auditor coadiuvant, de la que es dedueix l'existència de criteris no objectivables que condicionen la quantificació del resultat i per tant no permeten determinar-ne la seva bondat. Tal com es constata en el quadre núm. 1 i com es posà de manifest en l'escrit de data 17 de juliol de 2015 en el que es remetien els informes de control financer de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió corresponents a l'exercici 2014 i també s'observà en els actes de fiscalització dels acords d'aprovació de les liquidacions esmentades acordats per la Junta de Govern Local al desembre de 2015.

Quadre 1. Liquidació econòmica de l'encomana de gestió per a l'exercici 2015, presentada per La Farga GEM SA

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA TORRE BARRINA EXERCICI 2015	
Gestió de l'equipament Torre Barrina	105.475,00 €
Suport tècnic noves tecnologies	122.700,00 €
Suport tècnic sonorització	35.425,00 €
TOTAL INGRESSOS	263.600,00 €
Sous i salaris	184.593,49 €
Seguretat Social	55.978,31 €
Despeses directes de personal	240.571,80 €
Serveis exteriors directes	87,92 €
TOTAL DESPESES DIRECTES	240.659,72 €
Sous i salaris	13.970,69 €
Seguretat social	4.021,53 €
Despeses indirectes de personal	17.992,22 €
Serveis exteriors indirectes	2.184,02 €
TOTAL DESPESES INDIRECTES	20.176,24 €
TOTAL DESPESES	260.835,96 €
RESULTAT (Saldo a favor Ajuntament)	2.764,04 €

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA

El quadre núm. 1 reflecteix la liquidació econòmica corresponent a l'exercici de l'encomana de gestió de l'equipament municipal Torre Barrina i de les actuacions de suport tècnic de noves tecnologies i sonorització que ha presentat La Farga GEM SA a l'Ajuntament, la qual presenta un resultat positiu, amb un saldo a favor de l'Ajuntament, per un import de 2.764,04€, ja que les despeses presentades per La Farga GEM SA han estat inferiors a la transferència compensatòria anual que l'Ajuntament va fer efectiva durant l'exercici 2015.



TERCER. Limitacions i observacions de la Intervenció General a la liquidació de l'encomana presentada per la Societat:

La Intervenció General assumeix l'informe de verificació elaborat per l'auditor coadjuvant, en base a la memòria de planificació presentada a la Intervenció General, que s'adjunta a l'annex 1 d'aquest informe, i els procediments de revisió i resultats obtinguts a partir de les verificacions efectuades respecte dels registres comptables de la Societat pel que fa a les despeses directes i als ingressos per la prestació del servei, que es posen de manifest en l'apartat 4 de l'esmentat informe.

No obstant, fa les següents observacions addicionals, respecte de les limitacions per emetre el present informe per les divergències entre els resultats de l'encomana i l'estudi de costos inicial.

La divergència entre la presentació dels resultats de l'encomana en relació amb el compte d'explotació inicial que figurà en el moment de la seva aprovació, fa que la Intervenció General no pugui manifestar-se respecte de la bondat dels criteris emprats en el càlcul de la liquidació presentada i, alhora, faci un especial esment en la limitació que suposa que la Societat no tingui determinat un model de distribució de despeses indirectes i en que els aplicats en les liquidacions de les encomanes siguin fruit d'un criteri unilateral de la Societat, que no ha estat aprovat per l'òrgan competent de l'Ajuntament, ni estigui avalat per la modificació de l'encomana de gestió aprovada. En aquest sentit, també fa seves les conclusions que figuren a l'apartat b) del punt 5 de l'informe de l'auditor coadjuvant en relació amb els aspectes esmentats.

Val a dir que la Intervenció General ja va posar de manifest aquesta limitació en els informes de control financer núm. 9/2014, núm. 13/2015 i núm. 22/2016, de dates 06/05/2014, 28/04/2015 i 24/05/2016, referits respectivament als estats i comptes anuals tancats al 31 de desembre dels exercicis 2013, 2014 i 2015. En aquest sentit, també fa seves les conclusions que figuren a l'apartat b) del punt 5 de l'informe de l'auditor coadjuvant.

Per ratificar aquesta manifestació en el quadre següent es detallen els diferents criteris emprats per la Societat durant els exercicis 2013 a 2015 en la distribució dels esmentats costos indirectes. En l'exercici 2013 no es van imputar costos indirectes, mentre que en el 2014 i 2015 s'han imputat el 4% de les despeses de personal de serveis centrals i l'1% de les despeses de serveis exteriors.



Quadre 3. Despeses indirectes: percentatges i imports pels exercicis 2013 a 2015.

TORRE BARRINA	EXERCICI 2013		EXERCICI 2014		EXERCICI 2015	
DESPESES INDIRECTES	%	Import	%	Import	%	Import
Sou pers. Direcció	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Seg. Social Direcció	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Sou pers. Serv. Centrals	0,00%	0,00	4,00%	15.660,27	4,00%	13.970,69
Seg. Social Serv. Centrals	0,00%	0,00	4,00%	3.966,26	4,00%	4.021,53
Altres despeses socials	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Serveis Exteriors	0,00%	0,00	1,00%	2.506,86	1,00%	2.184,02
Total	0,00%	0,00		22.133,39		20.176,24

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA i l'informe dels auditors coadjuvants.

Per l'exercici 2016, la Societat va aprovar en reunió del Consell d'Administració de data 22/09/2015 els pressupostos generals de La Farga, Gestió d'Equiptaments Municipals, SA; en el que es va incloure com a annex l' "Informe de determinació dels costos d'estructura i criteris de repartiment i/o imputació a les diferents línies operatives o d'activitat de la societat privada municipal "La Farga, GEM, S.A." de data 20 de maig de 2015, que determinen els criteris dels costos indirectes a aplicar en l'exercici 2016.

El quadre núm.4 mostra els costos de serveis generals a imputar a l'encomana de gestió de l'equipament municipal de la Torre Barrina en l'exercici 2016, d'acord amb els criteris aprovats per La Farga GEM SA.

Quadre 4. Costos de serveis generals a imputar a Torre Barrina l'exercici 2016.

Costos de serveis generals a distribuir 2016	Torre Barrina	
	%	Import
Gerència	3%	5.759,80 €
Serveis Jurídics i Contractació	5%	10.198,95 €
Serveis Econòmics i Comptabilitat	5%	11.807,48 €
Administració i Gestió RRHH	7%	10.754,94 €
Informàtica	7%	6.068,82 €
Total		44.589,99 €

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA.



VI. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. Resultat de la liquidació econòmica de l'encomana

La liquidació econòmica presentada de l'encomana de gestió de Torre Barrina de l'exercici 2015, en la que s'han aplicat els criteris de distribució de despeses indirectes als que s'ha fet referència en els apartats anteriors, presenta un resultat a favor de l'Ajuntament de 2.764,04€.

La Intervenció General reconeix l'esforç de la Societat per concretar uns criteris de distribució de costos indirectes en els darrers exercicis. No obstant, donades les limitacions exposades, no té elements suficients per pronunciar-se respecte al resultat de la liquidació econòmica presentada.

2. Recomanacions

- Les modificacions i les noves encomanes de gestió han d'incloure:
 - a. Clàusules específiques que regulin qualsevol canvi de criteri de distribució dels costos i en especial dels costos indirectes i l'aprovació, en el cas de modificacions per l'òrgan competent, donada la repercussió sobre els crèdits pressupostaris aprovats
 - b. Objectius concrets a assolir per part de la Societat i indicadors de seguiment de la gestió de l'encomana que permetin la verificació del compliment amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

L'Hospitalet de Llobregat, 15 de juliol de 2016.

VII. ANNEX

1. Informe de l'auditor coadjuvant, de 6 de juny de 2016, sobre "Revisió de la liquidació econòmica de l'exercici 2015 de l'encomana de gestió de la Torre Barrina - La Farga".



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

**INFORME DE CONTROL FINANCER DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE
LES LÍNIES D'ACTIVITATS DE LA SOCIETAT LA FARGA GESTIÓ
D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA, "CENTRE D'ACTIVITATS" I "MITJANS
DE COMUNICACIÓ" DE L'EXERCICI 2015.**

(Informe 39/2016)



**INFORME DE CONTROL FINANCER DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE
LES LÍNIES D'ACTIVITATS DE LA SOCIETAT LA FARGA GESTIÓ
D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA, "CENTRE D'ACTIVITATS" I "MITJANS
DE COMUNICACIÓ" DE L'EXERCICI 2015**

Informe núm. 39/2016

I. NORMATIVA APLICABLE

L'article 213 del Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) 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.

Mentre que l'article 220 del TRLHL, que regula l'àmbit d'aplicació i finalitat del control financer estableix que aquest tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, informant sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. Aquest control financer s'haurà de realitzar per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i com a resultat del mateix s'haurà d'emetre un informe amb les observacions i conclusions de l'examen practicat

II. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment a l'empara d'allò que estableix l'article 220 del TRLHL 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), aquest informe té la naturalesa de preceptiu i no vinculant.



III. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe s'emet amb l'objecte de donar compliment al que disposa el Pla d'Auditories i d'actuacions de control financer de l'exercici 2016, referit als estats i comptes anuals tancats al 31/12/2015, aprovat per resolució de la Interventora General núm. 521 de 28/1/2016, del qual en va prendre coneixement el Ple municipal en sessió del 23/2/2016 que inclou la revisió de les àrees de negoci referides.

IV. ANTECEDENTS

a. Centre d'activitats:

- La Farga SA va ser constituïda per temps indefinit el 14/04/1987. Conforme els seus Estatuts, entre les diferents activitats que formen part del seu objecte social hi figura l'explotació, administració i gestió dels 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.
- El Ple de l'Ajuntament, en sessió de juny de 1996, va adscriure a favor de la Societat l'ús de les instal·lacions del recinte La Farga per un termini inicial de 5 anys. L'abril de 1998, la Corporació va acordar ampliar el període d'adscripció en 20 anys, finalitzant el termini el 2016.
- Acord de la Junta de Govern Local, de data 31/05/2016, d'adscripció, amb efectes de l'1/06/2016, a la societat privada municipal "La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA" l'ús de l'immoble denominat La Farga.
- El pressupost general municipal contempla una aportació per a la realització d'aquesta activitat de 247.652,00€

b. Mitjans de comunicació:

- La Farga SA va ser constituïda per temps indefinit el 14/04/1987. Conforme els seus Estatuts, entre les diferents activitats que formen part del seu objecte social hi figura l'explotació, administració i gestió de 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 regular aquesta matèria.
- Acord de la Comissió d'assumptes delegats del Ple, de 20 de juliol de 2012, que establí el nou model dels mitjans de comunicació de l'àmbit municipal, amb el



compromís de finançament per part de l'Ajuntament, amb unes transferències anuals per import màxim de 1.965.260,00€.

- Acord de la Comissió d'assumptes delegats del Ple, de 26 de novembre de 2013, que aprovà la incorporació a les "Condicions per la prestació dels serveis de comunicació municipal", que van ser aprovades per acords de la Comissió d'assumptes delegats del Ple, de 20 de juliol de 2012, de la retransmissió de les sessions que se celebrin dels plens municipals, mitjançant el sistema d'streaming, i aprovant el pressupost presentat per La Farga GEM SA per la retransmissió de les sessions que se celebrin dels plens municipals, mitjançant el sistema d'streaming per import de 1.768,94€ IVA inclòs per sessió.

2. Informe presentat per la societat La Farga GEM SA.

- Informe, de data 13 de maig de 2016, de "Tancament econòmic exercici 2015. Informe anual disposició addicional quarta de les bases d'execució del pressupost municipal 2015. Societat privada municipal La Farga, GEM, SA."

3. Actuacions de la Intervenció General.

Una vegada que el Ple municipal va restar assabentat, en sessió del 23/2/2016, del Pla d'Auditories i d'actuacions de control financer que incloïa les verificacions econòmiques referides a executar, per falta de mitjans, mitjançant auditor coadjuvant, la Intervenció General ha dut a terme les actuacions següents:

- Distribució dels treballs d'auditoria a efectuar d'acord amb el Pla d'auditories i d'actuacions financeres aprovat entre les firmes d'auditories adjudicatàries del contracte de serveis AS-54/2014, i notificació de l'encàrrec de verificació de les encomanes objecte d'aquest informe a l'empresa-auditora Uniaudit Oliver Camps, SL.
- Seguiment i control de qualitat dels treballs de verificació econòmica de les encomanes que varen concloure amb l'emissió dels informes, de 6 de juny de 2016, emesos per l'auditor coadjuvant següents:
 - Informe sobre la "Revisió del compte de pèrdues i guanys 2015 formulat per La Farga de l'àrea "Centre d'Activitats".
 - Informe sobre la "Revisió del compte de pèrdues i guanys 2015 formulat per La Farga de l'àrea "Mitjans de Comunicació".

A la vista dels antecedents exposats, s'emet el següent:



V. INFORME

PRIMER. Clàusules econòmiques

Centre d'Activitats

Respecte l'àrea del "Centre d'Activitats", l'Ajuntament aprova cada any en el pressupost general per l'exercici següent la transferència a La Farga GEM SA amb l'objecte de finançar el dèficit de l'àrea de negoci del Centre d'Activitats. Les transferències efectuades el 2015 per import de 247.652€, van ser autoritzades pel Ple de l'Ajuntament el 30/09/2014, data d'aprovació del pressupost de la Corporació corresponent a l'exercici 2015.

Mitjans de Comunicació

Segons s'establí en la clàusula cinquena de les condicions per la prestació dels serveis de comunicació municipals *"l'import màxim de la prestació del servei, d'acord amb la proposta per al desenvolupament dels mitjans de comunicació municipals de l'Hospitalet, és de 1.965.260,00€ per l'any 2013"*. L'acord segon de la Comissió d'assumptes delegats del Ple de data 20/07/2012, estableix que la despesa que comporta l'expedient és de 1.965.260,00€ anuals, i que pels exercicis 2013 i següents, la despesa resta condicionada a la dotació que es determini en cadascun dels pressupostos.

L'acord de la Comissió d'assumptes delegats del Ple de data 26/11/2013, d'incorporació als mitjans de comunicació de la retransmissió de les sessions dels plens municipals mitjançant el sistema d'streaming, aprovà el pressupost presentat per La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA per import de 1.768,94€ IVA inclòs per sessió.

SEGON. Resultat dels comptes de pèrdues i guanys de les àrees "Centre d'activitats" i "Mitjans de Comunicació" presentats per la Societat

Que de l'informe, de data 13 de maig de 2016, presentat per la societat La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA, relatiu al tancament de l'exercici econòmic 2015, es dedueix el resultat d'explotació per les línies d'activitats següents objecte del present informe, tal com mostren els quadres 1 i 2 següents:



Quadre 1. Compte d'explotació del "Centre d'Activitats" per a l'exercici 2015, presentat per La Farga GEM SA

CENTRE D'ACTIVITATS - 2015	
ESTAT DE DOTACIONS	IMPORT
Aprovisionaments	408.171,95 €
Despeses de personal	288.341,31 €
Amortització immobilitzat	16.588,79 €
Altres despeses d'explotació	96.538,28 €
Serveis exteriors	70.611,30 €
Tributs	25.926,98 €
Despeses financeres	1,08 €
Despeses extraordinàries	- €
TOTAL DOTACIONS	809.641,41 €
ESTAT DE RECURSOS	IMPORT
Import net de la xifra de negocis	751.117,71 €
Augment d'existències	- €
Altres ingressos d'explotació	258.068,00 €
Subvencions	247.652,00 €
Ingressos per arrendaments	10.416,00 €
Ingressos financers	1.350,01 €
Ingressos extraordinaris	- €
TOTAL RECURSOS	1.010.535,72 €
DIFERÈNCIA (-) DOTACIONS / (+) RECURSOS	200.894,31 €

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA

*Quadre 2. Compte d'explotació dels "Mitjans de Comunicació i streaming" per a l'exercici 2015, presentat per La Farga GEM SA*

MITJANS DE COMUNICACIÓ I STREAMING - 2015	
ESTAT DE DOTACIONS	IMPORT
Aprovisionaments	225.207,29 €
Despeses de personal	1.357.721,55 €
Amortització immobilitzat	37.784,61 €
Altres despeses d'explotació	372.491,36 €
Serveis exteriors	370.452,46 €
Tributs	2.038,90 €
Despeses financeres	370,69 €
Despeses extraordinàries	5,99 €
TOTAL DOTACIONS	1.993.581,49 €
ESTAT DE RECURSOS	IMPORT
Import net de la xifra de negocis	119.914,70 €
Augment d'existències	- €
Altres ingressos d'explotació	1.986.945,00 €
Subvencions	1.986.945,00 €
Ingressos per arrendaments	- €
Ingressos financers	0,01 €
Ingressos extraordinaris	- €
TOTAL RECURSOS	2.106.859,71 €
DIFERÈNCIA (-) DOTACIONS / (+) RECURSOS	113.278,22 €

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA

Els quadres núm. 1 i 2 reflecteixen el resultat de les àrees de negoci "Centre d'Activitats" i "Mitjans de Comunicació" presentat en l'informe de 13 de maig de 2016 de La Farga GEM SA.

Mentre que els quadres núm. 3 i 4 es mostren els mateixos resultats però amb l'estructura del compte de pèrdues i guanys de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió de La Farga GEM SA., detallant les despeses directes i indirectes, per facilitar la comprensió i comparabilitat.



Quadre 3. Compte de pèrdues i guanys del "Centre d'Activitats" per a l'exercici 2015

CENTRE ACTIVITATS - EXERCICI 2015	
INGRESSOS	
Prestacions de serveis	751.117,71
Subvencions d'explotació	247.652,00
Arrendaments	10.416,00
Ingressos financers	1.350,01
TOTAL INGRESSOS	1.010.535,72
DESPESES	
Despeses de personal	256.820,60
Altres despeses	510.380,02
Total despeses directes	767.200,62
Personal	31.520,71
Serveis Exteriors	10.920,08
Total despeses indirectes	42.440,79
TOTAL DESPESES	809.641,41
RESULTAT	200.894,31

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per l'auditor coadjuvant

Quadre 4. Compte de pèrdues i guanys dels "Mitjans de Comunicació i streaming" per a l'exercici 2015

MITJANS DE COMUNICACIÓ I STREAMING - EXERCICI 2015	
INGRESSOS	
Prestacions de serveis	119.814,70
Subvencions d'explotació	1.986.945,00
Ingressos financers	0,01
TOTAL INGRESSOS	2.106.759,71
DESPESES	
Despeses de personal	1.141.574,64
Altres despeses	561.603,44
Total despeses directes	1.703.178,08
Personal	216.146,90
Serveis Exteriors	74.256,51
Total despeses indirectes	290.403,41
TOTAL DESPESES	1.993.581,49
RESULTAT	113.178,22

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per l'auditor coadjuvant

**TERCER. Limitacions i observacions de la Intervenció General a les revisions dels comptes de pèrdues i guanys presentats per la Societat:**

La Intervenció General assumeix els informes de revisió elaborats per l'auditor coadjuvant, en base a la memòria de planificació presentada a la Intervenció General, que s'adjunten als annexos 1 i 2 d'aquest informe, i els procediments de revisió i resultats obtinguts a partir de les verificacions efectuades respecte dels registres comptables de la Societat pel que fa a les despeses directes i als ingressos per la prestació del servei, que es posen de manifest en l'apartat 4 de l'esmentat informe, així la conclusió final de l'apartat 5 respecte de l'aplicació de criteris no objectivables per la determinació de les despeses indirectes.

Val a dir que la Intervenció General ja va posar de manifest aquesta limitació en els informes de control financer núm. 13/2015 i núm. 22/2016, de dates 28/04/2015 i 24/05/2016, referits respectivament als estats i comptes anuals tancats al 31 de desembre dels exercicis 2014 i 2015. En aquest sentit, també fa seves les conclusions que figuren a l'apartat b) del punt 5 de l'informe de l'auditor coadjuvant.

Per ratificar aquesta manifestació en els quadres núm. 5 i 6 següents es detallen els diferents criteris emprats per la Societat durant els exercicis 2014 i 2015 en la distribució dels esmentats costos indirectes per les línies de negoci "Centre d'Activitats" i "Mitjans de comunicació".

Quadre 5. Despeses indirectes "Centre d'Activitats": percentatges i imports pels exercicis 2014 i 2015.

CENTRE D'ACTIVITATS <i>DESPESES INDIRECTES</i>	EXERCICI 2014		EXERCICI 2015	
	%	Import	%	Import
Sou pers. Direcció	5,00%	7.685,22	5,00%	7.117,08
Seg. Social Direcció	5,00%	1.333,76	5,00%	1.337,11
Sou pers. Serv. Centrals	5,00%	19.575,33	5,00%	17.463,36
Seg. Social Serv. Centrals	5,00%	4.957,83	5,00%	5.026,91
Altres despeses socials	5,00%	1.064,11	5,00%	576,25
Serveis Exteriors	5,00%	12.534,28	5,00%	10.920,08
Total		47.150,53		42.440,79

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA i els informes dels auditors coadjuvants.

**Quadre 6. Despeses indirectes "Mitjans de Comunicació": percentatges i imports pels exercicis 2014 i 2015.**

MITJANS DE COMUNICACIÓ	EXERCICI 2014		EXERCICI 2015	
	%	Import	%	Import
DESPESES INDIRECTES				
Sou pers. Direcció	35,00%	53.796,55	35,00%	49.819,55
Seg. Social Direcció	35,00%	9.336,35	35,00%	9.359,76
Sou pers. Serv. Centrals	34,00%	133.112,25	34,00%	118.750,84
Seg. Social Serv. Centrals	34,00%	33.713,21	34,00%	34.182,99
Altres despeses socials	35,00%	7.448,76	35,00%	4.033,77
Serveis Exteriors	35,00%	87.739,99	35,00%	74.256,51
Total		325.147,11		290.403,42

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA i els informes dels auditors coadjuvants.

El quadre 7 detalla la distribució percentual de les despeses indirectes aplicades l'exercici 2015 i posa de manifest el baix percentatge aplicat a l'àrea de negoci de "Centre d'activitats" (5%), respecte el volum de facturació (1.010.535,72€), en comparació per exemple, amb l'encomana de la Grua (oscil·la entre el 25% i el 30% en funció del concepte) amb una facturació de 1.182.799,96€.

Sobta, tal com posa de manifest l'auditor, que la societat no tingué aprovat per l'exercici 2015 en cap document ni estigui validat per l'Ajuntament la determinació dels esmentats percentatges d'imputació, sobretot tenint en compte l'impacte en l'equilibri econòmic-financer de les encomanes i no de les activitats incloses a l'objecte social.

Quadre 7. Percentatges de distribució de les despeses indirectes de l'exercici 2015 entre línies d'activitat.

	% C.Activ.	% M.Comunic	% T.Barrina	% Grua	% Z.Blava	% Aparc.	TOTAL
Serveis Exteriors	5,0 10.920,08	34,0 74.256,51	1,00 2.184,02	25,0 54.600,38	25,0 54.600,38	10,0 21.840,15	218.401,51
Personal - Direcció	5,0 7.117,08	35,0 49.819,55	0,00 0,00	30,0 42.702,47	30,0 42.702,47	0,0 0,00	142.341,57
Personal - Indirectes	5,0 17.463,36	34,0 118.750,84	4,00 13.970,69	28,5 99.541,14	28,5 99.541,14	0,0 0,00	349.267,17
Seg. Social - Direcció	5,0 1.337,11	35,0 9.359,76	0,00 0,00	30,0 8.022,65	30,0 8.022,65	0,0 0,00	26.742,16
Seg. Social - Indirectes	5,0 5.026,91	34,0 34.182,99	4,00 4.021,53	28,5 28.653,39	28,5 28.653,39	0,0 0,00	100.538,20
Altres despeses socials	5,0 576,25	35,0 4.033,77	0,00 0,00	30,0 3.457,52	30,0 3.457,52	0,0 0,00	11.525,05
	42.440,78	290.403,41	20.176,23	236.977,54	236.977,54	21.840,15	848.815,66



Quadre 8. 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 4ª 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

Per l'exercici 2016, la Societat va aprovar en reunió del Consell d'Administració de data 22/09/2015 els pressupostos generals de La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA; una nova estructura de distribució de costos¹. Que pel que fa a les línies de negoci objecte del present informe resten fixats segons el detall que figura al quadre núm 9.

Quadre 9. Costos de serveis generals a imputar a les àrees de negoci Centre d'Activitats i Mitjans de Comunicació l'exercici 2016.

Costos de serveis generals a distribuir 2016	Centre Activitats		Mitjans Comunicació	
	%	Import	%	Import
Gerència	25%	47.998,31 €	30%	57.597,97 €
Serveis Jurídics i Contractació	15%	30.596,86 €	25%	50.994,77 €
Serveis Econòmics i Comptabilitat	15%	35.422,43 €	20%	47.229,90 €
Administració i Gestió RRHH	9%	12.905,93 €	40%	60.227,69 €
Informàtica	9%	7.282,58 €	40%	33.985,39 €
Total		134.206,11 €		250.035,72 €

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades presentades per La Farga GEM SA.

¹ Veure annex I "Informe de determinació dels costos d'estructura i criteris de repartiment i/o imputació a les diferents línies operatives o d'activitat de la societat privada municipal "La Farga, GEM, S.A." de data 20 de maig de 2015, que determinen els criteris dels costos indirectes a aplicar en l'exercici 2016.



VI. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Conclusions.

Segons l'informe presentat per La Farga GEM SA i de la revisió realitzada per l'auditor coadjuvant de la Intervenció General, el resultat de les àrees de negoci "Centre d'Activitats" i "Mitjans de Comunicació" de l'exercici 2015 són positius per un import de 200.894,31€ i 113.178,22€, respectivament.

La Intervenció General reconeix l'esforç de la Societat per concretar uns criteris de distribució de costos indirectes en els darrers exercicis. No obstant, donades les limitacions exposades, no té elements suficients per pronunciar-se respecte als resultats econòmics de les diferents línies d'activitat presentades de l'exercici 2015.

Recomanacions. La Societat ha de:

- Definir el criteri de distribució de les despeses d'estructura com a despeses indirectes de forma homogènia i perdurable en el temps per possibilitar la comparabilitat dels resultats de les diferents línies d'activitat.
- Els canvis de criteri de distribució dels costos i, en especial, dels costos indirectes han de ser aprovats per l'òrgan competent, en especial quan afectin a encomanes de gestió per les quals l'Ajuntament hagi d'assumir l'equilibri econòmic-financer, donada la repercussió sobre els crèdits pressupostaris aprovats.
- Definir objectius concrets a assolir per línies d'activitat i indicadors de medició i seguiment que permetin la verificació del compliment amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

L'Hospitalet de Llobregat, 15 de juliol de 2016.



VII. ANNEXOS

1. Informe de l'auditor coadjuvant, de 6 de juny de 2016, sobre la *"Revisió del compte de pèrdues i guanys 2015 formulat per La Farga de l'àrea "Centre d'Activitats".*
2. Informe de l'auditor coadjuvant, de 6 de juny de 2016, sobre la *"Revisió del compte de pèrdues i guanys 2015 formulat per La Farga de l'àrea "Mitjans de Comunicació".*



Antoni Calpe Jordà, viceinterventor-funció comptable de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat,

INFORMO

1.- Conciliacions comptables Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat-La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.

En l'informe sobre recomanacions relatives a l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2016 de La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA, els auditors han detectat diferències no significatives entre la resposta de l'Ajuntament i la comptabilitat de l'empresa, per la qual cosa recomanen a la societat en la mesura que sigui possible, una conciliació periòdica per tal de detectar i subsanar les diferències que puguin sorgir el més aviat possible.

Aquestes diferències es reflecteixen en la informació inclosa en les notes 10.1 i 19 de la memòria dels comptes anuals, referents a actius financers i operacions amb parts vinculades respectivament. En el saldo dels deutes a favor de la societat per encomanes vigents i altres saldos, la nota 19 presenta la següent informació:

Gestió grua novembre i desembre	193.188,26 €
Prestació serveis zona blava novembre i desembre	117.308,33 €
Altres serveis	142.645,00 €
Total (nota 10.1 i 10.2)	453.141,59 €

La comptabilitat municipal i la comptabilitat de la societat tenen els imports coincidents en els serveis corresponents a gestió de la grua i en la prestació de serveis en la zona blava. No obstant, la comptabilitat municipal difereix en la informació comptable de l'empresa en l'apartat referent a altres serveis en les operacions comptables que tot seguit es detallen:

- La societat va emetre a l'Ajuntament una factura per import de 8.639,55 euros corresponent als abonaments de places d'aparcament dels carrers Digoine, Girona i Parc de la Serp. En el registre comptable de factures de l'Ajuntament hi consta l'anul·lació de la factura, si bé no hi ha constància de la recepció d'aquesta anul·lació per part de la societat, motiu pel qual la comptabilitat de l'empresa segueix reflectint aquest deute.
- En els pagaments que aquest Ajuntament va efectuar en el mes de desembre a la societat, es va procedir a compensar l'import de 1.230,17 euros corresponent a les despeses del poliesportiu municipal del Centre del quart trimestre de 2016, atès que aquesta despesa la suporta la societat. L'Ajuntament no li va notificar aquesta compensació, per la qual cosa la seva comptabilitat segueix reflectint aquest deute.



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

En l'exercici 2017 la Intervenció General establirà els mecanismes de control i seguiment necessaris per evitar l'existència de diferències comptables entre parts vinculades.

2.- Criteris i claus de repartiment de costos

Pel que fa al repartiment de costos indirectes que efectua la societat per a la imputació als comptes de pèrdues i guanys de les diferents activitats, s'aplica un criteri aprovat pel Consell d'Administració en data 10 de juny de 2015. L'Ajuntament està treballant en un projecte per a la implantació de la comptabilitat analítica en el context del qual la Intervenció General establirà els criteris i metodologia d'establiment de claus i criteris de repartiment de costos indirectes, els quals es comunicaran a la societat per a la seva aplicació en el càlcul dels costos de les activitats de l'empresa corresponents a l'exercici 2017.

3.- Inspecció de la comptabilitat de la Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.

D'altra banda, en referència a l'exercici 2016 la Viceintervenció-funció comptable 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 a l'any 2016 permetia inferir raonablement que el sistema comptable emprat per la Societat Privada Municipal era garantia suficient per a l'exercici de 2016 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.

4.- Verificació de l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa en relació a les dades reals extretes dels estats econòmics financers que integren el compte general.

L'informe 7/2017, de 22 de febrer, emès per la Intervenció General amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2016 va avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa de La Farga SA en base a les dades provisionals de tancament de la comptabilitat a 31/12/2016.

Una vegada formulats els comptes s'ha procedit a un nou càlcul d'aquests dues magnituds. Tot seguit s'exposa l'avaluació del compliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa amb les dades comptables definitives derivades del tancament de l'exercici comptable de 2016:



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals

Intervenció General

AVALUACIÓ ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	
Xifra neta de negocis	3.451.957,18
Subvencions i transferències	2.400.894,41
Ingressos financers	31,50
Ingressos excepcionals	530,68
Aprovisionaments	- 608.457,87
Despesa de personal	- 3.698.457,87
Altres despeses de gestió	- 1.474.962,06
Despeses financeres	- 0,04
Despeses excepcionals	- 4.158,13
Variacions de l'immobilitzat	- 83.136,05

Capacitat/necessitat de finançament	- 15.758,25
-------------------------------------	-------------

REGLA DE LA DESPESA	
Aprovisionaments	608.695,15
Despesa de personal	3.698.457,87
Altres despeses de gestió	1.474.962,06
Despeses excepcionals	4.158,13
Variacions de l'immobilitzat	83.136,05
Total despesa executada 2016	5.869.409,26

Total despesa executada 2015	5.711.300,13
1,8% de la despesa computable	102.803,40

Límit màxim despesa computable	5.814.103,53
---------------------------------------	---------------------

Excés de la despesa executada en l'exercici 2016 sobre el límit establert	- 55.305,73
--	--------------------

D'acord amb aquestes dades la societat incompleix a nivell individual l'objectiu d'estabilitat pressupostària i excedeix el límit fixat per a la regla de la despesa.

L'Hospitalet de Llobregat, 16 de maig de 2017