



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 31/12/2014.(infor.13/2015)

NORMATIVA LEGAL

I

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

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

II

Les Bases de execució dels Pressupostos Generals d'aquesta Administració per a l'exercici de 2014, preveien a la Disposició Addicional primera que les Societats privades municipals de capital enterament local quedaven sotmeses, a través del Pla anual d'auditories, a informe d'auditoria de comptes d'acord amb 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 Comptes.

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

NATURALESA DE L'INFORME

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

ANTECEDENTS ADMINISTRATIS DE L'INFORME

I

En data 18/03/2014 el Consell d'Administració de la Companyia, va aprovar sotmetre a revisió de la societat professional d'auditoria UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL., els Comptes Anuals i l'Informe de gestió referits als estats i comptes anuals tancats a 31/12/2014, ratificant el nomenament de l'auditor per l'elaboració de l'informe d'auditoria, pels exercicis 2012, 2013 i 2014, aprovat per la Junta General d'Accionistes el 30 d'octubre de 2012¹, ajustant-se el mateix, a les formalitats que per aquest tipus de contractes té establert l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC). En base a l'esmentat instrument jurídic, l'Auditora de comptes, el 19/03/2015, va emetre *Informe favorable d'auditoria dels comptes anuals referit a 31/12/2014*. (No es transcriu l'informe emès per constar a l'expedient de la seva raó).

II

En data 18/3/2015, en compliment del que disposen els Estatuts de la Societat i l'article 272 del TRLSC, es formularen pels Administradors de la Societat Privada municipal els Comptes anuals al 31/12/2014, 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.

¹ Segons consta en els antecedents, el 19/3/2013, Oliver Camps Auditors i Consultors, S.L. notificà a la Farga GEM SA la fusió de dita societat professional d'auditoria amb amb la societat Uniaudit JRP Auditores, SL, constituint UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL.



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

ABAST I LIMITACIONS DE L'INFORME

I

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

Així mateix l'informe també es refereix als acords i a la documentació següent donada la seva incidència en els estats i comptes anuals de l'exercici 2014.

1. Compliment del document anomenat "Pressupostos Generals 2014" aprovat pel Consell d'Administració de la Farga, Gestió d'Equipaments Municipal SA, el 28 de novembre de 2013
2. Informació complementària facilitada per la Societat d'acord amb el previst en la Disposició Addicional quarta de les bases d'execució del Pressupost de 2014.
3. Els diferents acords adoptats per la Societat i l'Ajuntament, que es detallen a l'annex 1 d'aquest informe, en relació a l'execució i/o liquidació de les encomanes i encàrrecs de gestió aprovats per l'Ajuntament en favor de la Societat referits a:
 - a. Gestió dels mitjans de comunicació municipal.
 - b. Gestió dels aparcaments vigilats de zona blava, verda i groga i el servei de prestació de retirada de vehicles mitjançant grua.
 - c. Encàrrec de gestió de les activitats de suport tècnic i operatiu de les actuacions de formació, creació i innovació en noves tecnologies i en indústries creatives de l'equipament municipal de la Torre Barrina.
 - d. Gestió del servei públic dels aparcaments municipals.
 - e. Liquidació econòmica de l'encomana de gestió dels equipaments esportius municipals.
4. Informació que es desprèn de la Memòria i de l'Informe de gestió dels estats i comptes anuals tancats al 31/12/2014 i altra documentació complementària.



II

Adicionalment cal indicar que per part d'aquesta Intervenció General no s'ha fet cap treball de camp referit al compliment de les normes i directrius que li eren d'aplicació i que s'ha rebut , el 22 d'abril de 2015, la *"carta de recomanacions"* de 21 d'abril de 2014, que l'auditora va remetre a la Societat, que no posa en evidència incompliments significatius de l'ordenament jurídic aplicable i de les normes internes de funcionament, que a criteri dels auditors es puguin qualificar de rellevats per a ser incorporats en l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014, si be es reitera en els aspectes posats de manifest en el paràgraf d'èmfasi del seu informe d'auditoria dels comptes anuals relatiu a la liquidació de diverses encomanes de gestió d'exercicis anteriors que els han suposat unes pèrdues de 212 mil euros.

La Societat va emetre la *"carta de manifestacions"* el 19 de març de 2015, la qual va remetre a la Intervenció General el 22 /4/2015.

III

Constitueixen addicionalment una limitació a l'abast i en concret a l'anàlisi del desagregat del compte de pèrdues i guanys per activitats, la inexistència de indicadors dels Programes d'actuació, inversions i finançament (PAIF's) en el document presentat per la Societat de *"Pressupostos Generals 2014 La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals"* així com que en el mateix no es determinessin els costos d'estructura ni es detallessin els criteris del seu repartiment entre les diferents activitats de la Societat que facilitessin la desagregació del compte de pèrdues i guanys per activitats.

La Societat no ha facilitat a la Intervenció General la informació semestral a la que es referix la Disposició Addicional quarta de les Bases d'Execució del Pressupost per l'exercici 2014, relativa al a la informació de la gestió econòmic financera si bé, sí que li ha proporcionat la documentació anual sobre el compliment de les obligacions de caràcter econòmic financer que inclou la desagregació per separació d'activitats el compte de pèrdues i guanys al 31/12/2014.

Novament la indeterminació dels costos d'estructura en els estats previsionals d'ingressos i despeses i de seva execució durant l'exercici, obliga a la Intervenció General a abstenir-se de donar cap opinió (limitació a l'abast de l'informe) respecte del grau d'assoliment dels objectius de la Societat (control d'eficàcia), i respecte d'una hipotètica eficiència en les seves operacions (control d'eficiència), donat, que si bé, la direcció financera de la Societat, va trametre a la Unitat de Pressupostos i Inversions, els seus estats de recursos i dotacions i l'estat previsional del compte de pèrdues i guanys i l'anomenat Pla d'Actuació i Finançament (PAIF), al que es refereix l'article 166.1 del TRLHL, en relació amb l'article 12. c) del RD 500/1900, aquests únicament contenen, a grans trets les actuacions generals de la Societat, però no comptaven amb la prèvia definició d'objectius, element necessari per avaluar el compliment de l'execució de les diferents línies d'actuació detallades en el Programa anual d'actuacions ni amb els indicadors de medició dels objectius per a l'exercici 2014, el que no permet contrastar-los amb l'informe de gestió que acompanya els comptes anuals al 31 de desembre de 2014.



IV

Pel que fa referència a l'exercici de 2014 la Intervenció General no ha dut a terme cap inspecció de la comptabilitat de la Societat Privada Municipal en exercici de la competència que li atorga l'article 204.2 del TRLRHL, per entendre que l'informe d'auditoria de comptes anuals, de caràcter financer, fet per l'auditor de comptes extern per l'any 2013, permetia inferir raonablement, que el sistema comptable emprat per la Societat Privada Municipal, era garantia suficient, per a l'exercici de 2014, per controlar el correcte registre de les seves transaccions comptables i que aquests registres es feien aplicant, en la seva totalitat, el Pla General de Comptabilitat de l'empresa privada.

V

De l'anàlisi dels comptes anuals tancats al 31/12/2014 es desprèn que la Societat ha assolit uns beneficis de 81.590,07€, que es delimiten a la nota 12 "Situació fiscal."

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

INFORME DE CONTROL FINANCER

I

L'informe d'auditoria dels comptes anuals emès per l'Auditora de comptes referenciada, és ratificat per la Intervenció General d'aquesta Administració. Conseqüentment, els comptes anuals de la Societat Privada Municipal "*La Farga, Gestió d'equipaments. S.A. (SPM)*," 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 2014.

II

Cal manifestar que encara que la Intervenció General no ha fet cap informe referit al compliment de normes i directrius que li eren d'aplicació (ordenament jurídic aplicable i normes internes de funcionament), l'Informe d'auditoria no conté, en compliment de les Normes



tècniques d'auditoria de l'ICAC, en les quals s'ha suportat, cap limitació ni excepció del compliment de l'ordenament jurídic i de les normes que li eren aplicables a la companyia.

Pel que fa a la carta de recomanacions presentada pels auditors de la Societat la Intervenció General subscriu el seu contingut i fa especial esment en els aspectes següents:

1. Tractament comptable de les adscripcions i cessions de béns immobles efectuats per l'Ajuntament en favor de la Societat de les instal·lacions de l'edifici corresponent al recinte firal denominat "La Farga" situat al carrer Barcelona 12-48 fins l'1 de juny de 2016², així com el dret real d'ús de fruit de 70 places d'aparcaments al Centre comercial la FARGA i la zona privada d'accés construïdes en les tres plantes del soterrani del complex La Farga fins el juny de 2027³, d'acord amb la consulta de l'instituto de Contabilidad y Auditorias de Cuentas (ICAC), en resposta a la consulta 66 del Butlletí BOICAC 77/2009.
2. Impacte en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2014 de les liquidacions de les encomanes aprovades per l'Ajuntament corresponents a exercicis anteriors.

Durant l'exercici 2014 l'Ajuntament va aprovar les liquidacions econòmiques corresponents als exercicis 2012 i 2013 de les que els antecedents i actes administratius de les mateixes es detallen en els apartats 3 a 9 de l'annex 1 a aquest document. Mentre en el quadre següent es posa de manifest quin ha estat el resultat econòmic de les liquidacions aprovades

CONCEPTES LIQUIDATS	Saldos a favor de la Farga	Saldos a favor de l'Ajuntament
GESTIÓ POLIESPORTIUS MUNICIPALS fins 15/7/2013		
Valor net comptable immobilitzat	68.304,45	
Factures de consums	61.173,46	
Aportació 1 al 15 juliol 2013	32.083,00	
TOTAL Liquidació Poliesportius	161.560,91	0,00
APARCAMENTS VIGILATS ZONA BLAVA, VERDA I GROGA		
Exercici 2012	31.081,72	
Exercici 2013		32.709,49
RESCABALAMENT EQUILIBRI ECONOMIC 2012-2013 Aparcament Parc de la Serp.		
Exercici 2012	9.379,31	
Exercici 2013		13.417,91
EQUIPAMENT MUNICIPAL TORRE BARRINA		
Torrebarrina 2013		6.653,00
MITJANS DE COMUNICACIÓ		
Mitjans comunicació 2013		5.082,04
Servei retransmissió streaming		1.768,74
GESTIÓ SERVEI APARCAMENTS 2012- 2013		
Exercici 2012	36.225,60	
Exercici 2013	36.225,60	
PAGA EXTRA PERSONAL 2012		
Import paga extra compensat	16.105,76	
TOTAL	290.578,90	59.631,18

² Veure acords del Ple de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat de 7/6/1996, de 27/6/1996 i de 3/4/1998.

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



L'Ajuntament ha satisfet els pagaments de les liquidacions de les encomanes en febrer de 2015, tal com es desprèn de l'aparat 19.2 de la Memòria i de les dades que figuren en la comptabilitat.

Els auditors en l'apartat 2.1 de la "*carta de recomanacions*" fan constar que la formalització comptable de les liquidacions esmentades han tingut un impacte en el compte de pèrdues i guanys de 193.536,58€⁴ que s'han registrat com a pèrdues a càrrec del concepte "Altres resultats". Els auditors en la carta de recomanacions justifiquen que aquest registre no es comptabilitzi atenent a la seva naturalesa, tal com preveu el Pla general de comptabilitat, per millorar la lectura i interpretació del compte de pèrdues i guanys.

Les partides amb major impacte en el compte de pèrdues i guanys són:

- La liquidació econòmica aprovada de la encomana de gestió de les potestats de direcció i control de la gestió del servei públic de diversos poliesportius municipals, aprovada per Ple municipal amb efectes del 15 de juliol de 2013, de la qual se'n va fer ressò l'informe de control financer de la Intervenció General sobre els comptes anuals de la Societat tancats al 13 de desembre de 2013, (Informe núm. 9/2014).
- De l'aprovació del restabliment de l'equilibri econòmic a favor de la Societat per l'obligació de rescabament a l'extinta societat municipal L-H 2010 SA per la utilització de 135 places com a dipòsit municipal els exercicis 2012 i 2013 en l'aparcament municipal del Parc de la Serp

III

La Intervenció General constata que hi ha una desviació positiva del resultat al 31/12/2014 de 81.590,17€, 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 2014," que era de zero euros.

El Consell d'Administració, en sessió del 18/3/2015, proposa a la Junta General d'Accionistes de la Societat que el resultat positiu de l'exercici 2014 sigui aplicat a compensar pèrdues d'exercicis anteriors, per import de 73.431,06€ i a reserva legal per import de 8.159,01€ segons figura en la Nota 4 de la Memòria, en compliment de l'article 273 del TRLSC que estableix que quan una Societat presenta pèrdues d'exercicis anteriors que fan que el patrimoni net sigui inferior al capital social, el benefici es destinarà a la compensació de pèrdues, respectant el previst a l'article 274 del TRLSC que senyala que, en tot cas, el 10% del benefici de l'exercici es destinarà a incrementar la reserva legal fins que aquesta arribi al menys al 20% del capital social⁵.

⁴ El concepte "Altres resultats" presenta un saldo de 212.713,55€, el qual recull l'impacte de les liquidacions de les encomanes de gestió en funció dels saldos deutors i creditors que pels mateixos conceptes figuraven comptabilitzats en el balanç. El detall de la composició del concepte "Altres resultats" es presenta a la nota 13.4 de la Memòria.

⁵ L'import de la reserva legal que figura en el balanç al 31/12/2014 és de 2.191.400€, mentre que la reserva legal ascendeix a 215.019,20€.



IV

La Intervenció General ha analitzat aquest resultat del compte de pèrdues i guanys a partir de la informació facilitada per la Societat en els documents *Pressupostos generals La Farga, gestió d'equipaments municipals, SA 2014*, i de *"l'informe relatiu a la Disposició adicional quarta de les Bases d'execució del Pressupost municipal,"* i ha elaborat els resums dels resultat per activitats que tot seguit s'exposen que compten, entre d'altres, amb les limitacions que suposa que els estats provisionals d'ingressos i despeses aprovats per l'exercici no determinaven l'import dels costos d'estructura ni el criteri d'imputació i de repartiment dels costos indirectes entre les diferents activitats que conformen el compte de pèrdues i guanys, pel que donada aquesta limitació no pot emetre cap manifestació ni conclusió al respecte de la seva bondat.

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

Tot seguit s'efectua una comparativa de l'execució de l'exercici 2014 respecte de les previsions pressupostàries a partir de la documentació facilitada per la Societat.

El quadre 1, mostra el detall per activitats dels estats provisionals d'ingressos i depeses del Pressupost 2014 per activitats.

Quadre 1. Estats provisionals d'ingressos i despeses per activitats del Pressupost 2014 en€.

2014	PRESSUPOST 2014				
	Executat total 2014	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Noves tecnologies	Mobilitat
Dotacions	5.548.800,00	688.000,00	2.073.500,00	262.300,00	2.525.000,00
Recursos	5.548.800,00	688.000,00	2.073.500,00	262.300,00	2.525.000,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

En el quadre 2, s'observa el nivell d'execució de les diferents activitats de la Farga SA durant l'exercici 2014 que ha estat d'un 104,02% en relació a les despeses i d'un 105,49% dels ingressos, superant les previsions efectuades en el document *"Pressupostos Generals 2014 la Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA"* que val a dir que no contemplava les previsions de l'activitat de gestió dels aparcaments municipals ni els altres resultats pel la comparativa resulta desvirtuada.



Quadre 2. Estat comparatiu de l'execució del compte de pèrdues i guanys 31/12/2014 i de les previsions del document "Pressupostos Generals 2014 en€.

2014	EXECUCIÓ TOTAL			
	Previsió Pressupost 2014	Import executat	Desviació	% executat s/ previst
Dotacions	5.548.800,00	5.771.717,37	222.917,37	104,02%
Recursos	5.548.800,00	5.853.307,44	304.507,44	105,49%
Diferències	0,00	81.590,07	81.590,07	

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

La Societat ha presentat a la Intervenció General l'informe anual que preveu la disposició addicional quarta de les Bases d'Execució del Pressupost de 2014, que adjunta el detall per activitats del compte d'explotació al 31 de desembre de 2014 en base als percentatges de distribució dels costos d'estructura dels serveis centrals que en el mateix s'indica, que com ja s'ha esmentat no es té cap evidència que siguin els mateixos que es van emprar en el document de "Pressupostos Generals 2014" El quadre 3 presenta resumidament la distribució de recursos i dotacions de les diferents activitats.

Quadre 3. Detall per activitats de la composició del compte de pèrdues i guanys per àrees d'activitats al 31/12/2014, en €.

EXECUCIÓ PER ACTIVITATS als 31/12/2014 . Segons Informe DA 4ª Bases execució 2014								
2014	Executat total 2014	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Noves tecnologies	Diposit	Zona blava	Aparcaments	extraordinaris
Dotacions	5.771.717,16	800.613,88	1.994.000,10	262.037,21	1.221.373,18	720.675,88	545.397,50	227.619,41
Recursos	5.853.307,46	958.245,48	2.120.169,21	262.300,01	1.182.799,96	732.200,04	597.592,76	
TOTAL	81.590,30	157.631,60	126.169,11	262,80	-38.573,22	11.524,16	52.195,26	-227.619,41

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

Per comparar, en termes homogenis l'execució pressupostària en relació amb els estats provisionals d'ingressos i despeses del el pressupost aprovat per l'any 2014, s'ha confeccionat el quadre 4, en el que a efectes comparatius s'han deduït els resultats de l'execució de l'encomana de la gestió dels aparcaments municipals, aprovada per l'Ajuntament Ple en sessió del 26 de novembre de 2014, una vegada aprovat el pressupost General pel Ple en sessió del 30 de setembre de 2014



Quadre 4. Comparativa entre les previsions d'ingressos i despeses del Pressupost de l'exercici 2014 i l'execució de les línies d'activitats previstes en aquest. en €.

2014	Previsió Pressupost 2014	Import executat	Aparcaments executat	Executat extraordinaris	Executat sense aparcaments i altres extarordianris	% execució pressupost / execució sense aparcaments i extraordianris
Dotacions	5.548.800,00	5.771.717,16	545.397,50	227.619,41	4.998.700,25	90,09
Recursos	5.548.800,00	5.853.307,46	597.592,76	0,00	5.255.714,70	94,72
TOTAL	0,00	81.590,30	52.195,26	-227.619,41	257.014,45	

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

Tal com es mostra en el quadre anterior, fetes les deduccions de l'execució de l'encomana de gestió dels aparcaments municipals i dels altres resultats procedents de les liquidacions de les encomanes, el percentatge de gestió és d'un 90,09% pel que fa a les dotacions i d'un 94,72% dels recursos. Els resultats positius obtinguts absorbeixen els resultats extraordinaris negatius de la liquidació de les encomanes de gestió aprovades.

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

- Centre d'activitats. Presenta agrupades les activitats detallades de forma genèrica en el document de Pressupostos Generals 2014 (activitats multitudinàries, activitats fira-congressual i activitats de reunions i jornades). El resultat és positiu per import de 157.631,60€ respecte les previsions inicials. Aquest resultat és millor que el que lluia al 31/12/2013 que presentava unes pèrdues de 54,80 milers d'€. Destacar l'augment del nivell de gestió dels ingressos d'un 139,28% per sobre de les previsions i també de les despeses que han estat superiors en un 116,37% respecte de les pressupostades.

Quadre 5. Execució centre d'activitats, exercici 2014 en €.

2014	Centre activitats Pressupost 2014	Centre Activitats executat	% exc/ previst
Dotacions	688.000,00	800.613,88	116,37
Recursos	688.000,00	958.245,48	139,28
TOTAL	0,00	157.631,60	

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



- b. Mitjans de comunicació local. Assenyalar que no li ha estat possible a la Intervenció General analitzar el resultat de les diferents subactivitats que conformen aquesta àrea, ja que la Societat no ha presentat el detall de dotacions i de recursos diferenciant els que es corresponen a la Ràdio de l'Hospitalet, la televisió, el Diari Canal i l'Edifici de mitjans, tal com venia sent habitual en els darrers exercicis. Els beneficis al 31.12.2014 del conjunt de l'àrea han estat de 126.169,11€, inferiors als 248,8 milers d'€ de l'exercici 2013. Respecte de les previsions les dotacions suposen un 96,17 del previst i els recursos un 102,25%

Quadre 5. Execució Mitjans de comunicació, exercici.2014 en €.

2014	Mitjans comunicació Pressupost 2014	Mitjans comunicació executat	% exc/ previst
Dotacions	2.073.500,00	1.994.000,10	96,17
Recursos	2.073.500,00	2.120.169,21	102,25
TOTAL	0,00	126.169,11	

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

- c. Àrea de Gestió de Mobilitat. El detall de les activitats que es presenten en el document de tancament al 31/12/2014 emès d'acord amb la DA 4ª de les Bases d'Execució del pressupost, inclou els recursos i els dotacions de les dues línies d'activitat que integren la gestió de l'àrea de mobilitat: la Grua i la de les Zones blaves, verdes i grogues d'aparcaments, a diferència del Document de Pressupostos General de l'exercici 2014 que estaven agrupades dificultant per tant la comparació, pel que en el quadre 6 s'analitzen agrupades. La gestió d'aquesta activitat presenta unes pèrdues de 27.049,06€. L'execució respecte de les previsions ha estat d'un 76,91% pel que fa a les dotacions i d'un 75,84% als recursos.

Quadre 6. Execució activitat de "Mobilitat", exercici 2014 en €.

2014	Mobilitat Pressupost 2014	Mobilitat executat	% exc/ previst
Dotacions	2.525.000,00	1.942.049,06	76,91
Recursos	2.525.000,00	1.915.000,00	75,84
TOTAL	0,00	-27.049,06	

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

- d. Àrea de Noves tecnologies. Aquest àmbit d'actuació segons el document de Pressupostos General 2014 es desglossa en les activitats de: Torre Barrina 104.950€, Suport tècnic Noves tecnologies amb 122.100€ i Suport tècnic sonorització amb 35.250€

El resultat al 31.12.2014, agrupat de totes les activitats segons la Societat presenta uns beneficis de 262,80€, si bé no es detalla el resultat separat per cadascuna de les activitats.

**Quadre 7. Execució activitat de "Noves tecnologies", exercici 2014 en €.**

2014	Noves tecnologies Pressupost 2014	Noves Tecnologies executat	% exc/ previst
Dotacions	262.300,00	262.037,21	99,90
Recursos	262.300,00	262.300,01	100,00
TOTAL	0,00	262,80	

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

- e. Àrea d'aparcaments. Aquesta activitat no estava prevista en el document de Pressupostos Generals de 2014. Les previsions inicials utilitzades per la Societat per comparar-les amb l'execució de l'exercici 2014 són les aprovades pel ple municipal en sessió del 26 de novembre de 2014 data en la qual s' aprovà l'encomana de gestió.

El resultat de l'execució de l'activitat presenta un benefici d'un 52.195,,26€ amb un nivell d'execució d'un 89, 41% de les despeses i un 97,97% respecte dels ingressos.

Quadre 8. Execució activitat de "Gestió d'aparcaments municipals", exercici 2014 en €.

2014	Aparcaments Pressupost 2014	Aparcaments executat	% exc/ previst
Dotacions	610.000,00	545.397,50	89,41
Recursos	610.000,00	597.592,76	97,97
TOTAL	0,00	52.195,26	

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

Els resultats de les activitats que s'han comentat en els apartats anteriors presenten les limitacions que tot seguit s'indiquen, que fan que aquesta Intervenció General no pugui emetre una opinió sobre el resultat del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2014.

- Manca de definició del criteri de distribució de les despeses d'estructura com a despeses indirectes de la resta d'activitats de la Societat en el document de "Pressupostos Generals de 2014" que impedeixen la comparabilitat amb els resultats desglossats del compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2014.
- L'agrupació en el compte "d'altres resultats", de les pèrdues derivades de les liquidacions de els encomanes de gestió a les que s'ha fet referència en apartats anteriors, que si bé facilita la lectura del resultat de l'exercici, no és menys cert que algunes d'elles com són: la regularització de les pagues dels treballadors de l'exercici 2012, el rescabament de l'equilibri econòmic dels aparcaments del Parc de la Serp, o les liquidacions dels serveis de retirada de vehicles, aparcaments vigilats de la zona blava, verda i groga, o de l'equipament de Torre Barrina són directament imputables als resultats de les mateixes.



Quadre 9. Resultats extraordinaris liquidació encomanes 2014 en €.

2014	Altres resultats Pressupost 2014	Altres resultat extraordinaris executat	% exc/ previst
Dotacions	0,00	227.619,41	n/a
Recursos	0,00	0,00	n/a
TOTAL	0,00	-227.619,41	

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

V

Al 31 de desembre de 2014 es manté la situació d'equilibri patrimonial de la Societat després de les dues ampliacions de capital aprovades l'exercici 2012⁶ per absorbir les pèrdues dels exercicis 2009, 2010 i 2011⁷

No obstant, per l'exercici 2014 la Societat té únicament un marge positiu de 357.904,93€ per no incórrer en causa de dissolució. 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 (1.818.838,269€), tal com estableixen els articles 363.1 e) i 327 del TRLSC,

VI

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha sectoritzat 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 financera⁸, (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 1996.

Pel què 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

⁶ 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

⁷ 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

⁸ A aquests efectes veure l'apartat VI de l'informe de control financer número 9/2014, emes per la Intervenció General referits als estats i comptes anuals de la Societat al 31 de desembre de 2013.



proveïdors de les Administracions Públiques i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament previstos a la LOEPSF, així com per l'Ordre HAP 2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.

La Intervenció General d'aquest Ajuntament comparteix la recomanació dels auditors en l'apartat 2.2 de la seva "Carta de recomanacions" respecte la necessitat de reforçar i/o implantar els procediments de control comptable i pressupostari necessaris que permetin el retiment de la informació sol·licitada amb els requeriments i terminis establerts.

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

VII

La Societat va modificar l'any 2013 el criteri comptable utilitzat en els darrers exercicis i va eliminar del balanç l'import de 138.028,47€ que al 31.12.2012 havia comptabilitzat en concepte de provisions pel concepte de possibles reclamacions pels drets de propietat intel·lectual dels productors de fonogrames i dels artistes intèrprets o executants per l'entitat de gestió Asociación de Gestión de Derechos Intelectuales (AGEDI) i les va considerar com a contingències. Al 31 de desembre de 2014 s'ha mantingut el mateix criteri⁹.

La Societat manifesta a la nota 14.2.1. de la Memòria que en compliment de la Sentència dictada pel Jutjat Social, de Barcelona, declarant el dret als treballadors de la Societat a percebre la part proporcional de la paga extra de l'any 2012, va fer efectiu el pagament de la mateixa als 48 treballadors demandants per import de 42.480,80€, registrant-la a càrrec de resultats extraordinaris de l'exercici.

Així mateix assenyala que ha procedit a efectuar una previsió de la paga extraordinària de desembre de 2012 a fer efectiva als treballadors que no varen personar-se en la demanda a la Societat per import de 43.108,97€ que registra a càrrec de resultats extraordinaris.

VIII

El estats i comptes anuals de l'exercici 2014 posen de manifest el següent en relació amb la situació financera de la Societat:

⁹ 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 tancats al 31/12/2013.



- a. Un increment de l'actiu corrent que passa dels 2.703.020,14€ al 31/12/2013 als 3.019.919,35€ al 31/12/2014, motivat per:
- Un increment de l'actiu corrent dels 1.335.656,36€ del 31/12/2013 als 1.904.132,03€ al 31/12/2014, principalment per l'augment de l'efectiu i d'altres actius líquids equivalents que passen dels 245.090,77€ al 31/12/2013 als 899.166,84€ al 31/12/2014, compensant la disminució de les inversions financeres a curt termini que al 31/12/2014 són de 1.362,43€ respecte dels 102.111,01€ del 31/12/2013.
 - Una disminució de l'actiu no corrent que passa dels 1.367.363,78€ al 31/12/2013 als 1.187.787,32€ al 31/12/2014.
- b. Un incrementat del patrimoni net que passa dels 1.737.248,19€ del 31/12/2013 als 1.818.838,26€ al 31/12/2014. El passiu corrent també augmenta passant dels 942.608,77€ del 31/12/2013 als 1.273.081,09€ al 31/12/2014, per l'augment dels creditors i altres comptes a pagar que passen de 891.427,9€ al 31/12/2013 a 1.218.548,61€.

El període mig de pagament als proveïdors és de 23,37 dies al 31/12/2014 disminuint respecte dels als 30,65 dies del 31/12/2013. ,

IX

Es destaquen com a fet posteriors al tancament que la Societat ha presentat a la Intervenció General el mes d'abril de 2015 els esborranys de liquidacions econòmiques de les següents encomanes per a la seva revisió:

- Servei de grua municipal de l'exercici 2014.
- Prestació del servei de control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona Blava, verda i groga) 2014.
- Equipament municipal de Torre Barrina
- Servei d'aparcaments municipals

X

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

Del present informe de control financer se'n ha de donar compte, a efectes informatius, al Consell d'Administració de la societat privada municipal "La Farga, Gestió d' Equipaments Municipals S.A. (SPM)", perquè aquest el sotmeti al coneixement dels òrgans societaris escaients (Consell d'Administració i Junta General d'Accionistes), així com al gerent de la Companyia,



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

L'Hospitalet a 28 d'abril de 2015.



Annex 1. Relació de documentació relacionada amb l'informe de control financer núm. 9/2014 referit als estats i comptes anuals tancats a 31/12/2014 de la Societat Privada Municipal "La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA.



ANNEX 1. RELACIÓ DE DOCUMENTACIÓ RELACIONADA AMB L'INFORME DE CONTROL FINANCER NÚM. 13/2015 REFERIT ALS ESTATS I COMPTES ANUALS TANCATS A 31/12/2014 DE LA SOCIETAT PRIVADA MUNICIPAL "LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS S.A. (SPM)",

5. Document de "Pressupostos Generals 2014" que, aprovat pel Consell d'Administració de la Farga, Gestió d'Equipaments Municipal SA, el 28 de novembre de 2013, 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 lluia ni pèrdues ni beneficis i que va formar part dels Pressupostos Generals de l'Ajuntament per a l'exercici 2014.
6. Informació complementària facilitada per la Societat d'acord amb el previst en la Disposició Addicional quarta de les bases d'execució del Pressupost de 2014.

Informe de 25 d'abril de 2015, que ha d'acompanyar als comptes anuals i que inclou la següent documentació, referida al 31/12/2014: 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.

7. Gestió dels aparcaments públics municipals.

Acord de la Comissió d'Assumptes delegats del Ple de 19 de desembre de 2014, pel qual es determina i s'aprova l'abonament a la Farga GEM SA l'import de 72.451,21€ en concepte de restabliment de l'equilibri econòmic al seu favor per l'obligació de rescabament a l'extinta societat municipal L'H 2010 SA per la utilització de 135 places com a dipòsit municipal els exercicis 2012 i 2013 en l'aparcament municipal del Parc de la Serp

L'acord de la Comissió d'Assumptes Delegats del Ple esmentat s'incardina en l'acord del Ple municipal de 26 de novembre de 2013, pel qual s'acorda l'encomana de gestió a la Farga, Gestió d'Equipaments Municipal SA, amb efectes de l'1 de gener de 2014 de la gestió del servei públic dels aparcaments municipals, així com la supervisió i control, en nom de l'Ajuntament, de la gestió del servei públic dels aparcaments municipals atorgats en règim de concessió a tercers i qualsevol activitat anàloga relacionada amb les anteriors inclosa en l'objecte social dels estatuts de la societat.

8. Liquidació econòmica del servei públic de diversos equipaments esportius municipals a causa de l'aprovació per part de l'Ajuntament del canvi de gestió.

Aprovació per la Comissió d'Assumptes Delegats del Ple de 19 de desembre de 2014 de la liquidació econòmica presentada per la Farga GEM SA de la gestió del servei públic realitzats en diversos equipaments esportius d'equipaments municipals, del qual se'n deriva un resultat a favor de la Societat de 161.560,91€

L'aprovació de la liquidació econòmica esmentada és conseqüència dels acords de la Comissió de Competències Delegades del Ple de 28 de maig de 2013, pel qual s'adopten entre d'altres els acords d'aprovar la Memòria justificativa de la gestió dels serveis públics esportius i explotació



de les instal·lacions presentada per la Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA, així com l'aprovació inicial del canvi de la forma de gestió dels serveis públics municipals que es presten per la Societat municipal respecte a la gestió de les instal·lacions esportives municipals, passant a ser aquestes gestionades directament pel propi Ajuntament, amb efectes d'1 de juliol de 2013.

I de l'acord de la Comissió d'assumptes delegats del Ple, de 21 de juliol de 2013, pel qual es modifica la data d'inici establerta a l'acord de la Comissió d'assumptes delegats del ple en sessió del 28 de maig de 2013, pel canvi de gestió dels serveis públics esportius i de la gestió de les instal·lacions esportives, a tots els efectes del dia 15 de juliol de 2013.

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

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

Acord de la Junta de Govern Local de 19 de desembre de 2014, donant conformitat a la liquidació econòmica presentada per la Societat del servei de retirada de vehicles de la via pública de l'exercici 2012 amb un resultat negatiu de 9.379,31€ a favor de la Societat, i de un resultat positiu en favor de l'Ajuntament per import de 13.417,91€.

En la mateixa sessió s'aprovà també l'aprovació de les liquidacions econòmiques del servei de gestió dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga) de l'exercici 2012 amb un resultat negatiu en favor de la Societat de 31.081,72€ i amb un resultat positiu de l'exercici 2013 en favor de l'Ajuntament per import de 32.709,49€.

Així mateix també s'acordà reconèixer l'obligació en favor de la Societat de l'aportació complementària a les dotacions pressupostàries a transferir per import dels pagaments a efectuar derivats de la Sentència 405/14 de 6 de novembre dictada pel Jutjat Social núm. 16 de Barcelona, que afecten al personal dels encàrrecs liquidats per un import total de 16.105,76€ (9.015,24 servei de retirada de vehicles i 7.090,52€ del servei de control d'estacionament)

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

Acord de la Junta de Govern de 19 de desembre de 2014 donant conformitat a la liquidació econòmica de l'exercici 2013 aprovada pel consell d'administració de la Farga, GEM, SA; relativa a l'encomana de gestió de l'activitat de suport tècnic i operatiu, corresponents a les actuacions de formació, creació i innovació en noves tecnologies i en indústries creatives en l'equipament de Torre Barrina; i requerir a la societat el reintegrament de la quantitat de 6.653€ en concepte de restabliment de l'equilibri econòmic de la gestió.

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.

11. Servei de retransmissió mitjançant el sistema estreaming del portal L'H digital per TV L'Hospitalet de les sessions dels plens municipals

Acord de la Junta de Govern Local pel qual s'acorda donar conformitat a la liquidació econòmica de l'exercici 2013 aprovada pel consell d'administració de la Farga, GEM;SA corresponent a l'encomana de gestió del servei de retransmissions mitjançant el sistema d'streaming, pel portal L'H digital i per la TV L'Hospitalet de les sessions dels plens municipals; i requerir a la societat el reintegrament de la quantitat resultant de la liquidació per import de 1.768,74€.

L'encomana objecte de liquidació va ser aprovada per la Comissió d'Assumptes Delegat del Ple en sessió del 26 de novembre de 2013.

12. Encomana remodelació dels mitjans municipals de comunicació

La Junta de Govern Local aprovà, en sessió del 19 de desembre de 2014, donar conformitat a la liquidació econòmica aprovada pel consell d'administració de la Farga, GEM SA corresponent a la remodelació dels mitjans de comunicació municipals de l'Hospitalet de conformitat amb la "memòria-proposta del nou model de mitjans de comunicació"; i requerir a la societat el reintegrament de la quantitat de 5.082,04€ en concepte d'excés de l'import transferit per l'ajuntament.

L'encomana objecte de liquidació va ser aprovada per Comissió d'Assumptes Delegat del Ple en sessió del 20 de juliol de 2013.

