



**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 31/12/2017**

(Informe 30/2018)



INDEX

- I. NORMATIVA D'APLICACIÓ**
- II. NATURALES A DE L'INFORME**
- III. ANTECEDENTS ADMINISTRATIU S 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
- V. INFORME DE CONTROL FINANCER**
 - V.I. Imatge fidel dels comptes anuals
 - V.II. Aspectes a ressenyar dels comptes anuals de l'exercici 2017 segons l'informe d'auditoria i l'informe de recomanacions
 - V.III. Resultat de l'exercici 2017
 - V.IV. Aspectes rellevants de la situació financera i de l'equilibri patrimonial de la Societat
 - V.VI. Provisions i contingències
- VI. MILLORES RESPECTE L'EXERCICI 2016**
- VII. COMPLIMENT OBJECTIU S ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I PMP**
- VIII. RECOMANACIONS I MILLORES**
 - VIII.I. Reflex a la Memòria dels comptes anuals del requeriment previst a l'article 32.2 b) del TRLCSP com a mitjà propi de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat
 - VIII.II. Major detall de les operacions en part vinculades
 - VIII.III. Retribució dels encàrrecs de gestió
- IX. CONCLUSIONS**
- X. ANNEXOS**

- Annex 1. Relació d'encàrrecs i encomanes de gestió en favor de la Societat la Farga GEM SA
- Annex 2. Informe del Viceinterventor- funció comptable de 18 d'abril de 2018



ABREVIATURES

- BEP 2017. Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2017
- BEP 2018. Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018
- IGAE. Intervención General de la Administración del Estado
- ICI. Instrucció reguladora per la qual es desenvolupa el règim de control intern aprovada pel Ple el 18 de setembre de 1997.
- IFI. Instrucció reguladora per l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització limitada prèvia i plena posterior en matèria de despeses i ingressos, aprovada pel Ple l'1 de març de 1996.
- LAC. Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de comptes.
- LCSP. Llei 9/2017, de 9 de novembre, de Contractes del sector públic.
- LOEPSF. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- PACF 2018. Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2018 aprovat per la resolució de la Intervenció General núm. 1094/2018, de 20 de febrer de 2018
- RCI. Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- RLAC . Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, que regula el reglament que desenvolupa la Llei d'Auditoria de Comptes
- TRLHL. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- TRLSC. Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Societats de Capital.



**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 31/12/2017.**

(Informe 30/2018)

I. NORMATIVA D'APLICACIÓ

El present informe s'emet en compliment d'allò que disposen les següents disposicions legals, normes reglamentàries i altres disposicions municipals reguladores del control financer.

- a. L'article 213 del TRLHL estableix que el control intern respecte de la gestió econòmica dels ens locals, 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 TRLHL senyala que el control financer té per objecte comprovar el funcionament, en l'aspecte economicofinancer 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"*. El resultat de 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.
- b. L'article 4.1 b) del Reial decret 182/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional senyala que el control intern de la gestió economicofinancera i pressupostària s'exercirà en els termes establerts en l'article 213 del TRLHL i inclourà: a) la funció interventora i b) el control financer en les modalitats de control permanent i auditoria pública, incloent ambdues el control d'eficàcia referit a l'article 213 del TRLHL.
- c. 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 50.000 h. 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.

- d. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF). Verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera previstos de la Societat La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA donada la seva condició d'Administració pública en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010).
- e. El PACF 2018 referit als estats i comptes anuals tancats al 31/12/2017 va ser aprovat per la resolució de la Intervenció General núm. 1094/2018, de 20 de febrer de 2018, de la qual se'n va donar compte al Ple en sessió del 23 de març de 2018.

L'estructura i tramitació del PACF 2018 s'ha adaptat, en la mesura del possible, als nous requeriments del RCI que entra en vigor l'1 de juliol de 2018 i dona les següents disposicions reglamentàries reguladores del control intern de l'Ajuntament:

- La regla 33.1 a) de la ICI 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.
- L'article 29 de les BEP 2018 que regula l'abast del PACF 2018 preveu que la Societat privada municipal de capital enterament local la "Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA" queda sotmesa a control financer mitjançant auditoria de comptes subjecte a la LAC i al TRLSC, així com a l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa en els termes que es prevegin en el PACF¹.

Els treballs de verificació necessaris per l'emissió del present informe de control financer s'han dut a terme directament per la Intervenció General, en base als estats i comptes anuals presentats per la societat i l'informe d'auditoria referit al 31/12/2017, així com a la resta de la documentació facilitada per la Societat detallada en l'apartat III d' "Antecedents administratius" i en l'annex 1 del present informe.

¹ El PACF 2018 preveu, a més del present informe de control financer referit a la presentació dels comptes anuals auditats de la Societat, realització d' auditories de compliment de la contractació, personal, i de verificació de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió Control dels estacionaments vigilats o amb control horari (Zona blava, verda i groga), Servei de Grua municipal, Gestió equipaments municipal Torre Barrina, Mitjans de comunicació, Centre d'activitats, Gestió d'aparcaments municipals. A la data de l'emissió del present informe s'estan realitzat les auditories de compliment.



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 disposa l'article 220 del TRLHL i article 4 del Reial Decret 128/2018, de 6 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (FHN), el present informe de control permanent 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 TRLHL.

III. ANTECEDENTS ADMINISTRATIUS DE L'INFORME

/El Consell d'Administració de la Societat del 22/3/2018 va adoptar els acords següents:

Formular els comptes anuals i l'informe de gestió de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2017, en compliment del que disposen els Estatuts de la Societat i els articles 249 bis e) i 253.1 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 l'aprovació de la Junta General d'Accionistes d'acord amb l'article 270 del TRLSC.

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 RLAC. En base a l'esmentat instrument jurídic, l'Auditora de comptes, el 17/04/2018, va emetre *Informe d'auditoria dels comptes anuals referit a 31/12/2017* amb el resultat **"Opinió amb excepcions"**. (No es transcriu l'informe emès per constar a l'expedient de la seva raó).

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)



Així mateix, a més dels estats dels comptes anuals al 31/12/2017 i de l'informe d'auditoria, el present informe de control financer ha abastat la següent informació facilitada per la Societat:

- a. Document "*Pressupostos Generals 2017*", aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 29/9/2016 que contenia els estats previsionals de la Societat que es van incloure en el Pressupost General de l'Ajuntament de l'Hospitalet aprovat inicialment pel Ple municipal el 25/10/2016 i declarat definitivament aprovat per la Resolució 10186/16 de 13/12/2016.
- b. Informe d'auditoria i comptes anuals de l'exercici 2017 formulats pel Consell d'Administració de la Societat Privada Municipal La Farga GEM SA.
- c. Informació trimestral remesa per la Societat a la Intervenció General de l'Ajuntament, en compliment de l'article 46 de les BEP 2017 per donar compliment als requeriments de les obligacions de subministrament d'informació al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública previstes a l'Ordre HAP/2105/2012, que inclou els informes relatius al seguiment del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera previstos al capítol LOEPSF, atesa la condició d'Administració pública de la Societat en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010).
- d. Informes semestrals elaborats per la Gerència de la Societat previstos a la disposició addicional cinquena de les BEP 2017 el 18/7/2018 corresponents a l'execució al 30/6/2017 i informe de tancament econòmic de 14/3/2018 referit al 31/12/2017, el qual fou aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 22/3/2018, que d'acord amb les BEP 2017 ha de contenir 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) Contractes adjudicats, informació sobre el procediment de contractació i compliment dels preceptes d'aplicació del TRLCSP. f) 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. g) 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. h) Informació sobre els avals rebuts: Tipus, import i entitat prestatària.



- e. Informe complementari emès per la Gerència de la Societat el 19/4/2018 a l'informe de 14/3/2018 citat en el paràgraf anterior previst a la disposició addicional cinquena de les BEP 2017.
- f. 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 detallats a l'annex 1.

IV. ABAST I LIMITACIONS A L'INFORME

IV.I. Abast de l'informe

L'objectiu i abast del present informe es refereix exclusivament 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) dels estats i comptes anuals de la Societat referits al 31/12/2017. No obstant, la Intervenció General ha d'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 sobre recomanacions," de 17 d'abril de 2018, que l'auditora va remetre a la Societat, que, llevat dels aspectes assenyalats en l'apartat V.II.2 del present informe, 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 rellevants per a ser incorporats en l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2017. La Societat va emetre la "carta de manifestacions" el 22 de març de 2018.

Així mateix suposen una limitació, pel que fa a informar sobre el grau d'eficiència i eficàcia dels objectius previstos com a finalitat del control financer previst als art. 220 i 221 del TRLHL, en els aspectes següents:

- a. Manca de definició prèvia dels objectius a assolir en els diferents centres d'activitat de la Societat, així com dels indicadors corresponents per a efectuar la mesura del grau d'eficàcia



i eficiència de la seva consecució, donat 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.

- b. 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)
- c. 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 i 2016.
- d. El 22 de març de 2018, el Consell d'administració de la Societat va aprovar les liquidacions econòmiques de l'exercici 2017, si bé no han estat aprovades per l'òrgan de contractació. En compliment dels acords adoptats que regulen les encomanes, la verificació de la liquidació econòmica de les encomanes de la societat està prevista en el PACF 2018 actualment en tràmit d'execució.

En relació amb les limitacions assenyalades en els apartats c) i d) em remeto a l'apartat V.III "*Resultats de l'exercici 2017*" d'aquest informe, i en concret els punts 2 i 3 del mateix, en els quals s'analitzen respectivament l'impacte en l'estat de pèrdues i guanys de la Societat i el tractament comptable efectuat al 31 de desembre de 2017, conseqüència de la manca d'aprovació de la liquidació econòmica de les encomanes de gestió dels exercicis 2015, 2016 i 2017.

IV.III. Inspecció de la Comptabilitat

Tal com posa de manifest el Viceinterventor-funció comptable en el seu informe de 18 d'abril de 2018, la Intervenció General no ha dut a terme cap inspecció de la comptabilitat de la Societat Privada Municipal durant l'exercici 2017, en aplicació de la competència que li atorga l'article 204.2 del TRLHL, per entendre que l'informe d'auditoria de comptes anuals, de caràcter financer, fet per l'auditor de comptes extern per l'any 2016 permetia inferir raonablement que el sistema comptable emprat per la Societat Privada Municipal era garantia suficient per a l'exercici de 2017³ per controlar el correcte registre de les seves transaccions comptables i que

³ Veure l'informe del Viceinterventor-funció comptable, de 18 d'abril de 2018 que s'adjunta com annex 2 i l'"Informe sobre recomanacions relatives a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2017", de 17 d'abril de 2018, emès per l'auditora Uniaudit OliverCamps, SL, que senyala que si bé no expressen una opinió sobre el sistema de control intern



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 enumerats en els punts d) i e) de l'apartat III d' "Antecedents administratius".

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 subscrit 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 31/12/2017, 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 2017.

V.II. Aspectes a ressenyar dels comptes anuals de l'exercici 2017 segons l'informe d'auditoria i l'informe sobre recomanacions.

1. **Opinió amb excepcions de l'informe d'auditoria.** Cal manifestar que representa una limitació a l'abast del present informe de control financer l'opinió amb excepcions manifestada pels auditors en el seu informe, que té el següent contingut:

"Excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions dels nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els efectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i de la Societat al 31 de desembre de 2017, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que

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".



resulta d'aplicació⁴ (que s'identifica a la Nota 3.1 de la memòria adjunta) i en particular, amb els principis comptables que continguin"

Mentre que el fonament de l'excepció de l'informe d'auditoria resta determinat pels aspectes següents:

"L'epígraf "Altres resultats" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 inclou 10.754,98 euros, corresponents a l'import net de la liquidació de les encomanes dels exercicis 2015 i 2016 a favor de la Societat. La determinació d'aquest import respon a l'aplicació d'uns criteris de distribució de despeses, que si bé difereixen dels inclosos en l'estudi de costos inicial que figuren en els expedients d'aprovació de les encomanes, han estat modificats i aprovats pel Consell d'Administració de la Societat a fi d'adaptar-los a la realitat econòmica i de gestió dels serveis en qüestió. Si bé el Consell d'Administració de la Societat ha sol·licitat la modificació d'aquests criteris a l'òrgan municipal competent de l'aprovació de les encomanes, a la data de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2017 aquest fet encara no s'ha produït. Aquesta qüestió ha estat posada de manifest en els informes de control financer de la Intervenció General de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat sobre la verificació de les encomanes. /...../ Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions".

2. Informe sobre recomanacions relatives a l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2017.

3. La Intervenció General subscriu el contingut de l'informe de recomanacions i en especial dels aspectes següents:

- a. **Encomanes de gestió- Liquidació.** Els auditors reflecteixen en el seu informe que en els informes de control financer de la Intervenció General sobre la verificació econòmica de les encomanes de la Societat ha posat de manifest que l'òrgan competent no havia aprovat la liquidació de les encomanes a la data de formulació dels comptes anuals.

Pel que, segons el seu informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2017, en l'epígraf "Altres resultats" del compte de pèrdues i guanys s'inclouen 10.754,98€, corresponents a l'import net de la liquidació de les encomanes dels exercicis 2015 i 2016 en favor de la Societat.

⁴ Nota 3.1. normativa d'aplicació: Codi de Comerç, TRLSC, Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre i Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies



- b. Inversions en immobilitzat en curs. Els auditors, com ja van fer l'any 2016, 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 a 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. Deutors comercials i altres comptes a cobrar. A l'epígraf del balanç "Clients per vendes i prestació de serveis" s'ha detectat un saldo, per import de 9,3 milers d'€, que no ha tingut moviment durant l'exercici i que no ha estat deteriorat, pel què els auditors recomanen el seu anàlisi als efectes de ser deteriorats o regularitzats.
- c. Clients de dubtós cobrament. 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". Aquesta també va ser una recomanació feta en l'informe de recomanacions de l'exercici 2016.
- d. Creditors comercials que no han tingut moviment durant l'exercici 2017. Es senyala que l'epígraf de "proveïdors" del balanç al 31/12/2017 recull un saldo de 13,1 milers d'€ que es recomana analitzar i regularitzar.

V.III. Resultat de l'exercici 2017

De l'anàlisi dels comptes anuals tancats al 31/12/2017 es desprèn que la Societat ha assolit unes pèrdues de -63.649,63€, que es delimiten a la nota 12 "Situació fiscal."

El resultat negatiu dels comptes anuals de l'exercici 2017 suposa un canvi de tendència en relació amb els resultats obtinguts en els exercicis 2012, 2013, 2014, 2015 i 2016 que varen ascendir respectivament a 55.941,02€, 45.858,48€ i 81.590,07€, 161.909,98€ i 12.276,81€.

La Intervenció General posa de manifest que hi ha una desviació negativa del resultat al 31/12/2017 de -63.649,63€, 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 2017," que era de zero euros.



El Consell d'Administració, en sessió del 22 de març de 2017, proposa a la Junta General d'Accionistes de la Societat que el resultat negatiu de l'exercici 2016 sigui aplicat a Resultats d'exercicis anteriors pel seu import total, 63.649,63€⁵.

Tal com es posa de manifest en les notes 2.3 i 13.4 de la memòria dels comptes de l'exercici 2017, s'ha modificat el criteri emprat per la Societat en exercicis anteriors fonamentat en la memòria per aplicació del criteri de prudència i un millor reflex en els comptes anuals de la imatge fidel, motius pels quals s'ha procedit a comptabilitzar a l'exercici 2017 l'aprovisionament comptable de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió dels exercicis 2015, 2016 i 2017 pendents d'aprovar per l'Ajuntament.

El resultat de l'exercici 2017 incorpora un ajust negatiu per import de 103.130,73€ que acumula les previsions de devolució d'aportacions efectuades per l'Ajuntament per liquidacions de les encomanes de l'exercici 2015, 2016 i 2017 en el sentit previst per la Societat i un ajust per la previsió de pagues extraordinàries del personal pel que la Intervenció no es pronuncia en aquest moment al no ser objecte del present informe sinó de l'auditoria de compliment prevista en el PACF 2018.

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

La Intervenció General no es pot pronunciar respecte el resultat del compte de pèrdues i guanys i la seva distribució per branques d'activitats al 31/12/2017 que es desprèn de l'informe emès per la Societat en base a la Disposició addicional cinquena de les BEP 2017, donades les limitacions a les que s'ha fet referència a l'apartat IV del present informe, a causa de la manca d'aprovació per part de l'Ajuntament de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió dels exercicis 2015, 2016 i 2017.

1.1. Liquidacions econòmiques de les encomanes dels exercicis 2015 i 2016.

Tal com consta a l'apartat 2.3 de la memòria, resten pendents d'aprovació per part de l'Ajuntament les liquidacions econòmiques de les encomanes i encàrrecs de gestió dels exercicis 2015 i 2016, dels serveis públics de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil, i de control dels estacionaments vigilats o amb control horari, gestió del servei públic d'aparcaments municipals i gestió d'activitats en l'equipament municipal de Torre

⁵ L'import del capital social que figura en el balanç al 31/12/2017 és de 2.191.400,00€, mentre que la reserva legal, sense l'aplicació del resultat de l'exercici 2017 és de 240.596,89,21€, inferior al 20% del capital social. (Veure notes 11 "Fons propis" i 12 "Situació fiscal" de la Memòria).



Barrina que, si bé conformen parcialment les diferents línees d'activitat de la Societat, tenen una importància rellevant en el volum global del negoci.

Els quadres 1 i 2 següents, confeccionats a partir del resultat de les citades liquidacions i dels l'informes del compte d'explotació presentats per la Societat al tancament dels exercicis referits⁶, presenten respectivament els resultats de les liquidacions econòmiques de les diferents línees d'activitats dels exercicis 2015 i 2016.

Quadre 1. Detall per activitats de l'estat de l'execució del compte de pèrdues i guanys a 31/12/2015 en €.

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	263.600,00	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
-39.921,48									

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

Els resultats de les liquidacions econòmiques presentades per la Societat de l'exercici 2015 dona un resultat al seu favor de 39.921,48€.

Quadre 2. Detall per activitats de l'estat de l'execució del compte de pèrdues i guanys a 31/12/2016 en €⁷.

EXECUCIÓ PER ACTIVITATS AL 31/12/2016. Segons Informe DA 5ª Bases execució 2016								
2016	Executat total 2016	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Noves tecnologies	MOBILITAT			
					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	778.377,20	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	-135.680,85	5.850,48
29.166,51								

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

Els resultats de les liquidacions econòmiques presentades per la Societat de l'exercici 2016 dona un resultat a favor de l'Ajuntament de 29.166,51€.

⁶ Veure els informes de control financer núm. 22/2016, de 24 de maig i núm. 19/2017, de 22 de maig de 2017, referits respectivament als estats i comptes de la societat tancats al 31/12/2015 i al 31/12/2016.

⁷ En el quadre núm.2 es reflecteix en color blau el resultat de les liquidacions econòmiques presentades per la Societat de l'exercici 2016, que presenta una diferència de 692,18€ en la corresponent a la gestió d'aparcaments en relació amb l'informe presentat per la Societat referit al 31/12/2016. Veure pag.13 de l'informe de control financer de la Intervenció General 19/2016, de 22 de maig de 2017, referit als estats i comptes anuals tancats al 31/12/2016.



La Intervenció General ha emès els informes de control financer de les liquidacions econòmiques de les encomanes dels exercicis 2015 i 2016, que tot seguit es detallen en el quadre núm. 3, amb el resultat de denegació de l'opinió fonamentada en la variabilitat de 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 aplicant uns criteris aprovats únicament per aquesta, que són diferents als aprovats per Ple o per la Comissió d'Assumptes Delegats del Ple de l'Ajuntament en els acords d'aprovació de les encomanes.

Quadre 3. Detall dels informes de control financer de la Intervenció General de les liquidacions econòmiques de la Societat tancades al 31/12/2015 i al 31/12/2016€.

Denominació encomana/ branca activitat	Exercici execució 2015	Exercici execució 2016
Encomana del servei de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua i control estacionaments vigilats	Núm. 36/2016 Data inf. 15/7/2016	Núm. 45/2017 Data inf. 18/7/2017
Encomana del servei de públic d'aparcaments municipals	Núm. 37/2016 Data inf. 15/7/2016	Núm. 47/2017 Data inf. 18/7/2017
Encàrrec de gestió de les activitats suport tècnic i operatiu actuacions formació i innovació noves tecnologies a l'equipament de la Torre Barrina	Núm. 38/2016 Data inf. 15/7/2016	Núm. 44/2017 Data inf. 18/7/2017

Precisar que els citats informes de control financer núm. 36/2016, 37/2016 i 38/2016, així com els núm. 45/2017, 47/2017 i 44/2017 posaven de manifest les següents limitacions que impediën a la Intervenció General tenir elements suficients per pronunciar-se respecte dels resultats de les liquidacions econòmiques i sobre els desequilibris financers:

- 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
- 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 prevista en els acords de les encomanes aprovades que és l'encarregada de proposar els objectius anuals i realitzar-ne el seu seguiment.

Val a dir que, en l'apartat 2.3 de la memòria dels comptes, es deixa constància que durant l'exercici 2017⁹ s'han posat en funcionament les Comissions de seguiment de les encomanes de mobilitat i de gestió d'aparcaments municipals, senyalant que s'han reunit en dues ocasions durant l'exercici 2017.

La Intervenció General desconeix els motius pels quals, a la data de l'emissió del present informe, l'Ajuntament no ha adoptat cap acord en relació a les liquidacions econòmiques de les encomanes dels exercicis 2015 i 2016.

1.2. Liquidacions econòmiques de les encomanes de l'exercici 2017.

El Consell d'Administració de la Societat aprovà el 22 de març de 2018 les liquidacions econòmiques de les encomanes i encàrrecs de gestió de l'exercici 2017 referents a la prestació del servei de retirada de vehicles de la via pública i gestió del dipòsit municipal, del servei del control de l'estacionament, la gestió de la comunicació i atenció pública i el

⁸ Cal esmentar que 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 canvia.

⁹ El Consell d'Administració de la Societat el 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. Mentre que l'Ajuntament va designar els representants 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 l'encomana de gestió dels aparcaments municipals amb la Resolució 2570/2017, de 27 de març.



manteniment integral de les instal·lacions de les àrees integrals de regulació de l'estacionament (AIRE) i de les zones d'estacionament amb control horari, del servei públic d'aparcaments municipals i de gestió del Centre Municipal de creació multimèdia Torre Barrina, representat una millora respecte als exercicis anteriors l'avançament en la presentació de les liquidacions econòmiques de les encomanes respectant el que preveuen els acords d'encàrrec de les mateixes.

Les citades encomanes es van remetre a la Intervenció General pel seu coneixement el 23 de març de 2018 si bé, fins a la data de l'emissió del present informe, l'òrgan de contractació no ha procedit a la seva aprovació.

Si bé la verificació de la gestió de les liquidacions econòmiques de les encomanes de l'exercici 2017 per part de la Intervenció General està prevista en el Pla anual d'actuacions de control financer de l'exercici 2018 que actualment està en execució, es plasma en el quadre següent el resum del resultat econòmic del compte de resultats per divisió d'activitats de les liquidacions, elaborat en base a l'informe presentat per la Societat el 14 de març de 2018 i l'informe rectificatiu de l'anterior de 19 d'abril de 2018.

Quadre 4. Detall per activitats de l'estat de l'execució del compte de pèrdues i guanys 31/12/2017 en €

EXECUCIÓ PER ACTIVITATS AL 31/12/2017. Segons Informe DA 5a Bases execució 2017 i informe addicional de 19 d'abril de 2018										
2017	Resultat compte pèrdues i guanys 2017	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Noves tecnologies	Diposit i grua	MOBILITAT		Aparcaments c/Vigo i Girona	Resultats execució pressupostària	altres resultats
						Zona blava i verda	Encomana Aparcaments			
Dotacions	6.616.611,17	1.290.136,02	2.312.242,27	236.950,11	1.228.221,60	644.704,58	771.008,83	30.217,03	6.513.480,44	103.130,73
Recursos	6.552.964,64	1.210.764,20	2.274.722,05	291.904,11	1.268.735,23	715.796,92	760.918,13	30.124,00	6.552.964,64	0,00
TOTAL	-63.646,53	-79.371,82	-37.520,22	54.954,00	40.513,63	71.092,34	-10.090,70	-93,03	39.484,20	-103.130,73
156.469,27										

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

Els resultats de les liquidacions econòmiques presentades per la Societat de l'exercici 2017 dona un resultat a favor de l'Ajuntament de 156.469,27€.

Les principals observacions a la distribució del compte de pèrdues i guanys per activitats al 31/12/2017 són les següents:

- Segons la nota 2.3 de la memòria, les desviacions en l'execució de les encomanes és deguda al fet que l'Ajuntament ha fet les aportacions a la Societat d'acord amb les previsions de les encomanes aprovades, no obstant l'encàrrec associat a les zones AIRE al barri de Can Serra no es va posar en funcionament fins al mes de setembre, quan les previsions eren pel mes d'abril. Mentre que per l'encàrrec sobre el suport tècnic de l'equipament de Torre Barrina també es van disminuir les hores de prestació de suport tècnic.



Aquesta Intervenció desconeix el motiu pel qual es varen seguir presentant les factures per la Societat o acceptant les transferències efectuades per l'Ajuntament per uns serveis no realitzats pel que es pronunciarà al respecte finalitzats els informes de control financer de la liquidació econòmica de les esmentades encomanes, en compliment dels acords dels òrgans competents que les varen aprovar i del calendari d'execució previst en el PACF 2018.

- b. Per minimitzar l'impacte de l'acumulació dels resultats de les liquidacions econòmiques de les encomanes dels exercicis 2015, 2016 i 2017, en les notes 2.3 i 13.4 de la memòria es posa de manifest que l'exercici 2017 s'ha modificat el criteri comptable utilitzat en exercicis anteriors per recollir l'esmentat resultat de les liquidacions justificat per la Societat en base al principi de prudència i per no desvirtuar la imatge fidel dels comptes.

Els resultats de les liquidacions de les encomanes de 2015 (39.921,48€), 2016 (-29.166,50€), 2017 (156.376,24€) s'han imputat al compte "**altres resultats**" de l'exercici 2017. Veure notes 13.4 i 17.2 de la memòria i informe complementari emès per la Societat de 19/4/2018¹⁰.

- c. Resulta una irregularitat, reflectida en la nota 19, que la Societat hagi ha adquirit la senyalització per a l'ampliació de la zona blava per un import de 22.556,16€ sense acord previ de l'òrgan de contractació de l'Ajuntament i es recorda que la Comissió de seguiment no té cap competència per fer aquests encàrrecs ni la Societat facultats per a executar-los.

La liquidació d'aquesta d'adquisició no podrà ser informada de conformitat per la Intervenció General sense la prèvia convalidació i/o revisió de l'encàrrec de l'adquisició efectuada per la Societat per l'òrgan competent de l'Ajuntament, d'acord amb el previst en els articles 7 a 52 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu.

V.IV. Situació financera i de l'equilibri patrimonial de la Societat

Al 31 de desembre de 2017 es manté la situació d'equilibri patrimonial de la Societat després de les dues ampliacions de capital aprovades l'exercici 2012¹¹ per absorbir les pèrdues dels exercicis 2009, 2010 i 2011.¹²

¹⁰ El detall dels altres resultats, per import de -103.130,73€, corresponen segons l'informe complementari de la Societat, de 19 d'abril de 2018, als següents conceptes: Periodificació pagues 42.490,53€, liquidacions econòmiques: de 2017 -156.376,24€, de 2016 -29.166,50 i de 2015 39.921,48€.

¹¹ 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



Cal remarcar que al 31 de desembre de 2017 el marge positiu que té la Societat per no incórrer en causa de dissolució és de 2.167.044,49€, inferior als 2.498.189,04€ que reflectien els estats comptables al 31/12/2016¹³.

V.V. Provisions i contingències

Pel que fa a la nota 14 de la memòria "Provisions i contingències", es fa esment a la dotació de la provisió del impagament, per import de 93.575,71€ IVA inclòs, de la mercantil AP PRODUCTIONS,SL en relació al contracte per a la realització de l'esdeveniment "Pista de gel de l'Hospitalet".

Senyalar 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 per les possibles reclamacions dels drets de propietat intel·lectual dels productors de fonogrames i dels artistes intèrprets o executants per part de 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.¹⁴

VI. MILLORES RESPECTE L'EXERCICI 2016.

- a. El Consell d'Administració de la Societat va nomenat el 21 de febrer de 2017 als seus representants 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 i en l'encàrrec de gestió del servei públic d'aparcament aprovat pel Ple municipal de 26/11/2013, donant així compliment a les recomanacions de la Intervenció

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.

¹² 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.

¹³ 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 (3.627.977,82€), tal com estableixen els articles 363.1 e) i 327 del TRLSC.

¹⁴ Veure memòria dels 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.



General en els informes sobre les liquidacions econòmiques d'aquests encàrrecs corresponents a l'exercici 2015.

Remarcar que, tot i aquesta millora, resten pendents d'aprovar les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió.

- b. El 22 de març de 2018, el Consell d'Administració de la Societat ha aprovat, dins del termini previst en els encàrrecs, les liquidacions econòmiques de les encomanes efectuades per l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2017.

VII. COMPLIMENT OBJECTIUS ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I EL 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 financera¹⁵, (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 1996¹⁶.

Per aquest motiu, la Societat resta sotmesa a la remissió d'informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, en els termes que estableix la LOEPSF i normativa de desenvolupament, entre la que es pot citar l'Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de retiment d'informació de la LOEPSF, l'Ordre HAP 2082/2014, de 7 de novembre que modifica l'Ordre HAP/2105/2012, el Reial 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 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.

En l'informe de la Intervenció General núm. 7/2018, de 20 de febrer, emès amb motiu de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017, es calculà a partir de les previsions de tancament de l'exercici 2017 efectuades per la Societat, un resultat de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa per import d'11.597,69€ i -193.599,13€ respectivament, i es verificà el compliment de la sostenibilitat financera, atès que la Societat no té subscrita cap

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

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



operació d'endeutament i el rati de període mig de pagament a proveïdors que el mes de desembre de 2017 va ser de -13,69 dies.¹⁷

El Viceinterventor-funció comptable en el seu informe de 18 d'abril de 2018 ha procedit a recalcular els objectius de la LOEPSF, a partir dels resultats dels comptes de la Societat tancats al 31/12/2017, i observa que aquesta incompleix l'estabilitat pressupostària, per import de -85.847,35€, i la regla de la despesa, per import de -138.195,60€¹⁸, complint-se la sostenibilitat financera.

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 i el sanejament de les quals requereixi dotació de recursos per part de l'Ajuntament. Tot i que quest no és el cas que ens ocupa, sí que es considera necessari que la Societat adopti mesures per corregir els resultats negatius del ratis de la LOEPSF, màxim quan aquest incompliment s'ha produït durant dos exercicis consecutius.

Aquesta recomanació ja es va realitzar en l'informe de control financer 19/2017 referit als estats i comptes anuals de l'exercici 2016 sense que es tingui constància de l'adopció de cap mesura correctora.

VIII. RECOMANACIONS I MILLORES

VIII.I. Reflex a la Memòria dels comptes anuals dels requeriments previstos a l'article 32.2 b) del LCSP com a mitjà propi de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.

Cal que la Memòria dels comptes anuals de la Societat reflecteixi el compliment efectiu del requisit previst a l'art. 32.2.b) LCSP de que més del 80% de les activitats que la Societat dugui a terme en l'exercici li hagin estat confiades pel poder adjudicador per tal de poder ostentar la condició de mitjà propi, circumstància que ha de ser objecte de verificació per l'auditor de comptes en la realització de l'auditoria de comptes anuals, de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes¹⁹.

¹⁷ Veure l'informe de la Intervenció General núm. 10/2018, d'1 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 2017 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.

¹⁸ Al 31/12/2016, tant l'estabilitat pressupostària com la regla de la despesa van ser negatives, per import de -15.758,25€ i -55.305,73€, respectivament.

¹⁹ Aquesta mancança en la Memòria de l'exercici 2017 s'ha solventat amb l'informe posterior de l'auditor de comptes de procediments acordats de 12 d'abril de 2018, relatiu a la revisió del compliment del previst a l'article



VIII.II. Major detall de les operacions amb parts vinculades

Per a una millor comprensió de la situació de les operacions entre l'Ajuntament i la Societat i facilitar-ne la seva conciliació, és convenient que en la memòria es detalli més extensament el conjunt dels encàrrecs i encomanes de gestió i els seus saldos deutors i creditors.

VIII.III. Retribució dels encàrrecs de gestió

Per evitar al màxim situacions d'excessos de retribucions de les encomanes de gestió motivades per manca de realització de les prestacions previstes, com ha succeït durant l'exercici 2017 i evitar liquidacions econòmiques positives de les encomanes, és necessari compassar la facturació/transferències a l'execució real de les encomanes, per això cal que la Societat justifiqui adequadament la prestació dels serveis en els justificants emesos als efectes de la formalització dels pagaments per part de l'Ajuntament.

IX. CONCLUSIONS

La Intervenció General, amb l'informe que emet, la qualificació que se li dona al mateix, amb les excepcions i limitacions que conté, dona per acomplert el control financer referit exclusivament a la presentació dels estats i comptes anuals de la Societat al 31/12/2017 del que es destaquen els següents aspectes:

- a. Es subscriu l'informe auditor del 22/3/2018 que conclou que, amb una opinió amb excepcions fonamentada a la possible incidència en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 de la manca d'aprovació de les liquidacions econòmiques de les encomanes dels exercicis 2015 i 2016, per un import net de 10.754,98€ en favor de la Societat i 156.469,27 en favor de l'Ajuntament derivat de la liquidació de les encomanes de l'exercici 2017, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

32.2.b) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic," en el que s'acredita que en els darrers



- b. Limitacions a l'abast del present informe derivades de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió pendents d'aprovació per l'Ajuntament. Cal diferenciar:
- Liquidacions de les encomanes dels exercicis 2015 i 2016. La Intervenció General va emetre els informes de control financer detallats en el quadre 3 de la pàgina 15 d'aquest informe que conclouen amb una denegació de l'opinió pel que fa als resultats presentats per la Societat donat que pel seu càlcul s'havien emprat uns criteris d'imputació de costos que divergien de les condicions econòmiques aprovades pels òrgans competents de l'Ajuntament.
 - Liquidacions de les encomanes de l'exercici 2017. D'acord amb els encàrrecs aprovats per l'Ajuntament, la verificació de les liquidacions econòmiques està inclosa en el treball previst en el PACF 2018 que actualment s'està executant, pel que a la data de l'emissió del present informe no pot emetre cap pronunciament.
- c. S'ha observat com a carència, pel que fa al compliment de l'ordenament jurídic i de les normes internes de funcionament aplicables a la Societat que limiten l'exercici del control financer previst als articles 220 i 221 del TRLHL, la manca de definició prèvia d'objectius i d'indicadors de medició dels resultats, el que impossibilita la realització d'auditories operatives.
- d. La Societat incompleix al 31/12/2017 el principi d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa previst en la LOEPSF al 31/12/2017, per import respectivament de -85.847,35€ i -138.195,60€, sent aquest el segon exercici consecutiu en el que es dona aquest resultat, pel que es recomana l'adopció de mesures per redreçar aquesta tendència d'acord amb el disposat a l'article 24 del Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre.
- e. Cal que la Societat prengui en consideració les recomanacions i millores referents al:
- Reflex a la Memòria dels comptes anuals els requeriments previstos a l'article 32.2 b) del LCSP com a mitjà propi de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.
 - Major detall de les operacions amb parts vinculades i dels encàrrecs de gestió.
- f. 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

tres exercicis: 2015, 2016 i 2017, el volum de negoci de les activitats dutes a terme per encàrrec de l'Ajuntament superen el 80% del dels serveis i activitats totals.



com al gerent de la Companyia, traslladant-ne una còpia als auditors de la mateixa. L'informe s'haurà d'incloure en el Compte General de l'Ajuntament de l'any 2017, i s'haurà de trametre a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes còpia de l'informe anual d'auditoria de comptes.

Així mateix, en compliment de les obligacions de coneixement i publicitat dels informes de fiscalització dels ens locals previstos en disposició addicional sisena de la Llei 26/2009 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives de la Generalitat de Catalunya i de les obligacions de transparència de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial prevista a l'article 11 c) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, cal publicitar els comptes anuals de la societat i els informes d'auditoria de comptes en les seues electròniques corporatives.



ANNEX 1.

ENCOMANES DE GESTIÓ PER A LA GESTIÓ DEL SERVEI PÚBLIC D'APARCAMENTS MUNICIPALS

- 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 municipals 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 22/12/2016 aprovant les condicions de la prestació per part de la Farga GEM SA del servei de control i estacionament, la gestió de la comunicació i atenció públic, i el manteniment integral de les instal·lacions de les àrees integrals de regulació de l'estacionament (AIRE) i les zones d'estacionament amb control horari, amb efectes de l'1 de gener de 2017, per un període de 4 anys prorrogables.

Acord de la Comissió d'Assumptes delegats del Ple de 22/12/2016 aprovant les condicions de la prestació per part de la Farga GEM SA del servei de retirada de vehicles de la via pública derivats de les actuacions emanades de la Guardia Urbana, la gestió administrativa del Dipòsit Municipal i el cobrament i la liquidació de les taxes que es determinin en l'ordenança fiscal reguladora de les taxes de retirada de vehicles de la via pública immobilitzats per procediments mecànics i dipòsit o la que la substitueix, amb efectes de l'1 de gener de 2017, per un període de 4 anys prorrogables.

Aquests encàrrecs substitueixen als següents Acords de la Comissió d'Assumptes delegats del Ple de 24/2/2012 i de 25/9/2012 respectivament, de les encomanes 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) que varen ser prorrogades per successius acords de la Comissió d'Assumptes delegats del Ple, de 19/12/2014, 22/12/2015 pels exercicis 2014, 2015 i 2016, en els mateixos termes que les inicials

ENCÀRRECS DE GESTIÓ

- Acord de la junta de Govern local de 29/12/2016, aprovant la pròrroga de l'encàrrec de gestió a la Farga GEM SA per a la prestació del servei tècnic al funcionament del centre Municipal de Creació Multimèdia Torre Barrina pel període de l'1 de gener al 31 de desembre de 2017.



- Aquest acord substitueix als Acords de la Junta de Govern Local de 30/4/2013 i de 22/12/2015, que regulaven la prestació de l'encàrrec pels períodes respectivament de l'1/5/2013 al 31/2/2015 i del 1/1/2016 al 31/12/2016.
- Acord de la Junta de Govern Local de 6/6/2017, acceptat pel Consell d'Administració el 2/6/2017 per a l'execució de treballs de redacció, correcció i traducció de textos en castellà, català i anglès i comunicació interdisciplinar.

ANNEX 2.

- Informe del Viceinterventor- funció comptable, de 18 d'abril de 2018.



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

ANNEX 2

Informe del Viceinterventor-funció comptable, de 18 d'abril de 2018



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.

La comptabilitat municipal i la comptabilitat de la societat tenen els imports coincidents en els serveis corresponents la prestació del servei de grua, gestió de la zona blava, gestió d'aparcaments, encomana dels serveis de comunicació i traducció i transferències corrents. No obstant, la comptabilitat municipal difereix de la informació comptable de l'empresa en l'apartat referent a altres serveis per un import total de 8.881,55 euros. La conciliació d'aquestes diferències és la que tot seguit es detalla:

- a) En l'exercici 2016 la societat va anotar en la seva comptabilitat diferents factures per un import total de 8.639,55 euros corresponents als lloguers de les places de parking del carrers Digoine, Girona i Parc de la Serp. En el registre comptable de factures de l'Ajuntament hi constava l'anul·lació de la factura, si bé no havia constància de la recepció d'aquesta anul·lació per part de la societat. Per aquest motiu la comptabilitat de la societat del l'exercici 2016 reflectia aquests imports, mentra que l'Ajuntament ho ha comptabilitzat en l'exercici 2017.
- b) En l'exercici 2017 la societat ha emès un document d'abonament d'una factura a l'Ajuntament per import de 242 euros. Aquest abonament no ha estat registrat per l'Ajuntament.

2.- Criteris per al repartiment de costos

Pel que fa al repartiment de costos indirectes que efectua la societat per a la imputació als comptes del pèrdues i guanys de les diferents activitats, s'aplica un criteri aprovat pel Consell d'Administració en data 10 de juny de 2015. La Intervenció General establirà els criteris i metodologia d'establiment de claus de repartiment de costos indirectes, els quals es comunicaran a la societat per a la seva aplicació en el calcul dels costos de les activitats de l'empresa corresponents a l'exercici 2018.

3.- Inspecció de la comptabilitat

La Viceintervenció-funció comptable no ha dut a terme en l'exercici 2017 cap inspecció de la comptabilitat de la societat municipal en exercici de la competència que li atorga l'article 204.2 del TRLRHL per entendre que l'informe d'auditoria dels 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 municipal era garantia suficient per verificar 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 extretes dels estats econòmics i financers que integren el compte general.**

L'informe 7/2018, de 20 de febrer, emès per la Intervenció General amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2017 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 previsionals de tancament de la comptabilitat a 31/12/2017.

Una vegada formulats els comptes pel Consell d'Administració de la societat municipal el dia 22 de març de 2018, s'ha procedit a un nou càlcul d'aquestes dues magnituds. Tot seguit s'exposa l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa amb les dades comptables definitives derivades del tancament de l'exercici comptable de 2017:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. LA FARGA GESTIÓ EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA	PREVISIONS 31.12.2017
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	6.168.405,01
Import net de la xifra de negoci	3.711.106,15
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	30.489,65
Subvencions i transferències	2.374.934,19
Ingressos financer per interessos	0,87
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	51.874,15
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	6.254.252,36
Aprovisionaments	701.527,57
Despeses de personal	3.958.791,19
Altres despeses explotació	1.458.752,70
Despeses financeres i assimilades	0,06
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	34.841,03
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	100.339,81
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PyG	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques	
Ayudes, transferències i subvencions concedides	
Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)	- 85.847,35

Font: Elaboració Intervenció General



REGLA DE LA DESPESA DE LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA.	TANCAMENT 31.12.2016	PREVISIONS 31.12.2017
Aprovisionaments	608.695,15	701.527,57
Despeses de personal	3.698.457,87	3.958.791,19
Altres despeses d'explotació	1.474.962,06	1.458.752,70
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals	4.158,13	34.841,03
Variacions del Immobilització material i intangible; d'inversions immobiliàries i existències	169.863,59	100.339,81
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PyG		
Aplicació de Provisions		
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		
Ayudes, transferències i subvencions concedides		
Empleos no financers temes SEC, excepte interessos del deute	5.956.136,80	6.254.252,30
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local		
(-) despesa finançada amb fons finalistes procedente de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques:		
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma		
Diputacions		
Altres Administracions Públiques		
Despesa computable a efectes regla de la despesa	5.956.136,80	6.254.252,30
2,1% de la despesa computable	125.078,87	
Despesa comutable més taxa de referència	6.081.215,67	
(+/-) Incrementos/disminucions de recaptació per canvis normatius	0,00	MARGE
límit màxim despesa computable corregida	6.081.215,67	- 173.036,63

Font: Elaboració Intervenció General

D'acord amb aquestes dades la societat municipal, en termes de comptabilitat nacional, incompleix a nivell individual l'objectiu d'estabilitat pressupostària i excedeix el límit màxim de la regla de la despesa.