

Codi Segur de Verificació: e214711c-d609-4a20-8aca-6334d3b6a877

Origen: Ciutadà

Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659485

Data d'impressió: 06/11/2019 10:15:55

Pàgina 1 de 25

SIGNATURES

Cap signatura aplicada

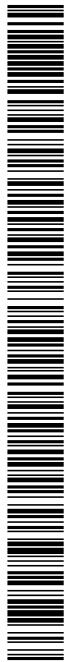


**Gabinet Tènic
d'Auditoria i Consultoria, s.a.**

**LLORET FUTUR, S.A.
(Societat Unipersonal)**

**Informe addicional al d'auditoria dels comptes anuals de la
Societat de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018**

Agost 2019





Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

Í N D E X

	<u>Pàgina núm.</u>
I. OBJECTE I METODOLOGIA	1
II. ANTECEDENTS	3
III. INFORMACIÓ FINANCERA	7
III.1. Treball d'anàlisi, relatiu a la informació i documentació comptable de la Societat amb l'objecte de comprovar la seva presentació i adequació a la normativa comptable i pressupostària que li és d'aplicació. Estudi i avaluació del sistema de control intern	7
III.2. Estudi de l'execució dels estats de previsió d'ingressos i despeses, així com dels programes d'actuació i/o explotació, d'inversions i finançament per tal de valorar les desviacions que s'hagin pogut produir	9
IV. LEGALITAT O COMPLIMENT	12
IV.1. Anàlisi del compliment de la legalitat vigent en la contractació d'obres, l'adquisició de béns i serveis i en la gestió dels serveis que els sigui aplicable	12
IV.2. Anàlisi del compliment de la legalitat vigent en matèria de personal	14
IV.3. Anàlisi del compliment de la normativa i la situació fiscal	18
IV.4. Altra normativa	18
V. CONCLUSIONS	22





Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

Travessera de Gràcia, 56, 1r. 1a.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08006 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1è. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2n. 1a.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

I. OBJECTE I METODOLOGIA

I.1. Com a part de l'auditoria dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2018 de **LLORET FUTUR, S.A.** (en endavant també la Societat o **LLORET FUTUR**), entitat íntegrament participada per l'Ajuntament de Lloret de Mar, s'emet aquest informe addicional que comprèn les principals conclusions del treball que no es poden recollir en l'informe d'auditoria de comptes anuals emès d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i sota la direcció de la Intervenció General de l'Ajuntament.

a) Estudi i avaluació del sistema de control intern:

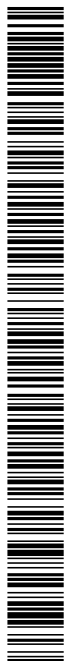
En el decurs del treball d'auditoria hem realitzat un estudi i avaluació del sistema de control intern amb la finalitat d'establir els procediments d'auditoria aplicables. L'esmentat estudi no pretén identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern. No obstant això, durant la realització del treball, s'han identificat determinades debilitats del sistema de control intern, les quals es descriuen en l'apartat III.1, classificades per àrees de balanç o compte de resultats.

b) Estudi de l'execució dels estats de previsió d'ingressos i despeses, així com dels programes d'actuació i/o explotació, d'inversions i finançament per tal de valorar les desviacions que s'hagin pogut produir (apartat III.2).

c) Informe de compliment de normativa (apartat IV). Inclou els següents aspectes:

- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent en la contractació d'obres, l'adquisició de béns i serveis i en la gestió dels serveis que els sigui aplicable.
- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent en matèria de personal.
- Anàlisi del compliment de la normativa i la situació fiscal.
- Anàlisi altra normativa d'aplicació

El treball realitzat ha consistit en la comprovació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes més rellevants de la mateixa.





Cal assenyalar que els diferents aspectes que es descriuen en aquest informe ja foren considerats en el transcurs de l'auditoria dels comptes anuals de la Societat per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i, per tant, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria de data 22 d'agost de 2019. En tot cas, és responsabilitat exclusiva dels òrgans de govern i de gestió de la Societat el garantir el compliment de la normativa aplicable i la implantació i manteniment d'un sistema adequat de control intern, així com de les millores en el mateix.

I.2. La metodologia per a la realització dels treballs, basada en la normativa de control financer específica del Sector Públic, ha constatat de les següents fases:

a) Identificació de riscos

- Revisió de controls interns respecte de les transaccions i circuits comptables-administratius. Identificació de fets econòmics rellevants. Determinació del pla de treball i procediments a utilitzar en el decurs del treball de camp de l'auditoria dels comptes anuals 2018.

b) Proves de compliment i substantives

- Proves associades als objectius del control. La naturalesa i amplitud d'aquestes proves estaran en relació amb les conclusions de la fase precedent.
- Procediments específics per a l'estudi de l'execució dels estats de previsió d'ingressos i despeses, així com dels programes d'actuació i/o explotació, d'inversions i finançament per tal de valorar les desviacions que s'hagin pogut produir.





II. ANTECEDENTS

II.1 Creació, naturalesa jurídica i objecte social de la Societat

LLORET FUTUR, S.A., és una Societat Anònima mercantil unipersonal de capital públic, constituïda el 24 de Novembre de 1992 pel desenvolupament de les activitats econòmiques i socials del municipi de Lloret de Mar.

La Societat forma part del Sector Públic Municipal, atès que la totalitat de les seves accions són de propietat directa de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

L'objecte social està constituït per les següents activitats:

- a) Gestió de promoció i execució d'infraestructures i equipaments de tota mena.
- b) Gestió de promoció i execució de rehabilitacions, reordenaments i planejaments urbanístics.
- c) Gestió de serveis públics.
- d) Gestió d'utilització del sòl i subsòl, sigui quin sigui la seva qualificació demanial.
- e) Gestió i promoció d'activitats relacionades amb el turisme.
- f) Desenvolupament d'activitats de servei d'assessorament i estudi, en general.
- g) Participació financera i no financera en el desenvolupament d'iniciatives empresarials i socials.
- h) Gestionar tota mena d'instruments i tràmits necessaris per el desenvolupament d'activitats empresarials, així com gestionar directa o indirectament, diversos tipus d'ajudes, subvencions o crèdits que puguin existir per al foment de l'ocupació i formació.





- i) Promoure activitats de promoció turística del Municipi encaminades a incrementar la demanda turística i comercial, així com promoure la presència activa de Lloret de Mar en el mercat turístic, procurant la coordinació dels sectors interessats en el foment del turisme i del comerç; Estudiar els problemes del sectors anteriors, al Municipi de Lloret de Mar, adoptant i/o proposant les mesures més adients per solucionar-los; impulsar, canalitzar i rendibilitzar els diferents esforços que s'estan duent a terme en la millora de les infraestructures, equipaments i serveis dels establiments d'allotjament del Municipi, a través dels Plans de Qualitat, així com la transformació i millora Urbana de Lloret de Mar impulsada pel Pla d'Excel·lència turística d'aquest Municipi; participar en les iniciatives que s'organitzin per una millora de la qualitat mediambiental; promoure la participació en xarxes de destins turístics; explotació dels serveis i béns i equipaments destinats a informació i promoció turística, així com la seva gestió; direcció de les oficines de Turisme; celebració de Congressos i estatges turístics, i organització i realització d'activitats lúdiques i turístiques; participar amb altres entitats privades o públiques, físiques o jurídiques en la promoció turística i comercial del Municipi, i activitats complementàries relacionades amb les anteriors; i les necessàries pel seu desenvolupament.

El domicili social és a l'Ajuntament de Lloret de Mar, Plaça de la Vila, núm. 1, Lloret de Mar, si bé la Societat desenvolupa la seva activitat principal a les dependències de l'Avinguda de les Alegries, núm. 3, de Lloret de Mar.

A 5 de maig de 2009, l'Ajuntament de Lloret de Mar va subscriure un conveni amb l'Associació Lloret Congressos i Esdeveniments per a la creació d'una nova divisió, anomenada Lloret Convention Bureau, dins de Lloret Futur, S.A. L'objectiu de Lloret Convention Bureau és la promoció a Lloret de Mar del turisme de reunions, congressos i esdeveniments.

II.2. Finançament de l'activitat de la Societat

La Societat es finança pràcticament en la seva totalitat amb fons rebuts de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

La Societat ha rebut en l'exercici 2018 un import total de 1.498 milers d'euros de transferències i subvencions, del seu accionista únic, l'Ajuntament de Lloret de Mar, per a la cobertura de les seves activitats de promoció turística del municipi, que d'acord amb la Llei 13/2002, de 21 de juny, de Turisme de Catalunya, té la consideració de municipi turístic.

Les activitats que presta la Societat corresponen en la seva major part als serveis obligatoris propis de la corporació d'un municipi turístic segons l'esmentada Llei, i per tant actua pròpiament com a administració pública.





La Societat disposa gratuïtament de la cessió de tres empleats de l'Ajuntament de Lloret de Mar, així com de les seves oficines centrals de l'Avinguda de les Alegries i de les altres oficines/punts d'informació turística de Lloret de Mar.

II.3. Òrgans socials de la Societat

La Direcció i Administració de la Societat està a càrrec dels següents òrgans:

- Junta General d'Accionistes

El Ple de l'Ajuntament de Lloret de Mar constituït en Junta General és l'òrgan suprem de la Societat.

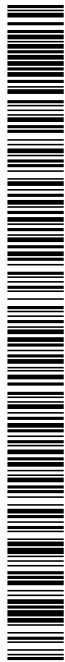
- Consell d'Administració

L'administració de la Societat correspon al seu Consell d'Administració. Aquest té plenes facultats de direcció, gestió i execució respecte de la Societat, sense perjudici de les facultats que els Estatuts i la legislació local i mercantil reserven a la Junta General.

II.4. Legislació aplicable a la Societat

La principal legislació aplicable a la Societat és la següent:

- a) Codi de Comerç.
- b) Text Refós de la Llei de Societats de Capital.
- c) Reial Decret 1.514/2007, de 16 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les seves posteriors modificacions.
- d) Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- e) R.D. Legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- f) R.D. Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- g) R.D. Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- h) R.D. 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 en matèria de pressupostos.

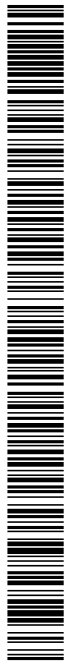




Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

6

- i) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- j) Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- k) Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- l) Llei 9/2017, del 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i Directives sobre contractació de la Unió Europea (des de març 2018).
- m) Altra legislació específica.





III. INFORMACIÓ FINANCERA

III.1. Treball d'anàlisi relatiu a la informació i documentació comptable de la Societat amb l'objecte de comprovar la seva presentació i adequació a la normativa comptable i en el seu cas pressupostària que li és d'aplicació. Estudi i avaluació del sistema de control intern.

III.1.1. Informe d'auditoria

Amb data 22 d'agost de 2019, els subscriptes vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2018 de la Societat, emès d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, en el qual vàrem expressar una opinió favorable amb excepcions, i al qual ens remetem als efectes del treball de comprovació de la seva presentació i adequació a la normativa comptable d'aplicació.

De les excepcions de l'informe d'auditoria es desprenen dos recomanacions:

- Caldria informar en la memòria dels comptes anuals de la Societat de la situació per la qual, per millorar la imatge fidel, s'aplica el criteri d'imputar les transferències i subvencions rebudes de l'Ajuntament al compte de pèrdues i guanys i no directament com a patrimoni net. En aquest sentit, per reforçar aquest criteri, també es podria formalitzar, si escau, un contracte programa que reforci la naturalesa d'interès general de l'activitat de la Societat, d'acord amb la Llei 13/2002, de 21 de juny.
- Seria convenient formalitzar i valorar les cessions per part de l'Ajuntament de les oficines centrals de la Societat de l'Avinguda de les Alegries i de les altres oficines/punts d'informació turística de Lloret de Mar, així com el cost del personal cedit, per tal que els comptes anuals recullin la totalitat d'ingressos i despeses de la Societat, així com, si escau, els eventuais actius derivats dels acord de cessió.

III.1.2. Comptes Anuals

Els Comptes Anuals, que s'obtenen dels registres comptables de la Societat, varen ésser formulats pel seu Consell d'Administració el 22 de febrer de 2019.

Hem examinat les actes corresponents a l'exercici 2018 i al 2019, fins a la data d'aquest informe, relatives a Junta General. i Consell d'Administració.





Gabinet Tènic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

8

Els comptes anuals abreujats formulats pels administradors de **LLORET FUTUR, S.A.** presenta el detall dels seus estats financers, així com de la corresponent informació qualitativa i que no es torna a reproduir en aquest informe. En tot cas aquest informe addicional s'ha de llegir conjuntament amb els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2018.

III.1.3. Existències

Seria recomanable que la Societat instaurés un sistema d'inventaris periòdic per a les existències de les que disposa. Per altra banda, un adequat control intern de les existències, possibilitaria també un major control sobre el ingressos derivats de la seva venda.

III.1.4. Clients i deutors

La Societat hauria d'efectuar un control més exhaustiu de l'antiguitat dels saldos, amb l'objectiu d'identificar-ne aquells susceptibles de ser deteriorats.

III.1.5. Ingressos i despeses

Es recorda que d'acord amb el principi de meritament, al tancament de cada exercici la Societat hauria d'avaluar les eventuais periodificacions d'ingressos i despeses, en especial:

- Periodificació de la part meritada no vençuda de la paga extraordinària de juny.
- Registre de les factures pendents de rebre per despeses de l'exercici que es tanca. Addicionalment seria convenient instaurar un registre de recepció de factures.
- Registre de les despeses avançades relatives a campanyes d'estiu de l'any següent pendents d'executar al tancament de l'exercici.

Atès que la comptabilitat està externalitzada caldria comunicar aquestes incidències a la gestoria corresponent per tal de que facin l'oportú seguiment.





III.2 Estudi de l'execució dels estats de previsió d'ingressos i despeses, així com dels programes d'actuació i/o explotació, d'inversions i finançament, per tal de valorar les desviacions que s'hagin pogut produir.

III.2.1. Marc legal

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals obliga a les Entitats Locals a incloure en el seu Pressupost General "les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils, el capital de les quals pertanyi de manera íntegra a l'Entitat Local corresponent".

En el mateix sentit, l'article 166 de l'esmentada Llei fixa la inclusió com annexes al pressupost de "els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils, el capital de les quals sigui titular únic o participi majoritàriament l'Entitat Local".

El R.D. 500/1990, de 20 d'abril, dedica la secció 2a. a "Normes específiques per a les Societats Mercantils", en els articles 112 a 114 els quals transcrivim a continuació:

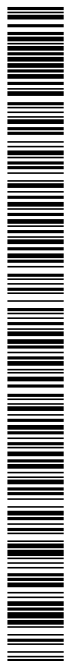
"Art 112. Als efectes del que disposa l'article 145.1.c), de la Llei 39/1988, els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils seran els següents:

- a) El compte d'explotació.
- b) El compte d'altres resultats.
- c) El compte de pèrdues i guanys.
- d) El pressupost de capital.

Art. 113.1. Els estats de previsió dels comptes d'explotació, d'altres resultats i de pèrdues i guanys s'elaboraran i presentaran d'acord amb el Pla General de Comptabilitat vigent per a les Empreses espanyoles o amb les seves adaptacions sectorials.

Art. 113.2. El Pressupost de capital de les Societats Mercantils, el capital de les quals pertany de manera íntegra a l'Entitat Local, estarà format pels documents referits en les lletres a) i b) de l'article següent.

Art. 114.1. Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils als quals es refereix l'article 112 del present Reial Decret comprendran:





- a) L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.
- b) L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a percebre de l'Entitat Local o dels seus Organismes Autònoms.
- c) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperen generar.
- d) Memòria de les activitats que es vagin a realitzar en l'exercici”.

III.2.2. Execució dels estats de previsió d'ingressos i despeses

El detall del pressupost dispostat i les xifres executades segons els comptes anuals de **LLORET FUTUR** de l'any 2018 és el següent (euros):

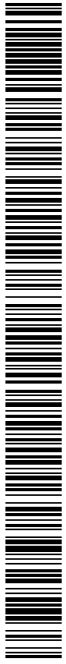
	Pressupost 2018	Execució 2018	Desviacions
INGRESSOS			
Transferències i subvencions Ajuntament	1.540.000,00	1.438.149,23	(-) 101.850,77
Accions Lloret Futur	18.700,00	16.006,56	(-) 2.693,44
Museu Obert Lloret	31.150,00	27.994,84	(-) 3.155,16
Lloret Convention Bureau (no Ajuntament)	60.000,00	60.000,00	-
Lloret Convention Bureau (Ajuntament)	60.000,00	60.000,00	-
Altres ingressos	50,00	0,10	(-) 49,90
TOTAL INGRESSOS	1.709.900,00	1.602.150,73	(-) 107.749,27
DESPESES			
Personal	503.916,94	498.719,30	5.197,64
Personal (Lloret Convention Bureau)	48.859,65	50.802,00	(-) 1.942,35
Despeses funcionament	136.899,98	135.432,98	1.467,00
Planificació	449.780,49	359.993,71	89.786,78
Marketing	202.960,00	211.738,20	(-) 8.778,20
Promoció i comercialització	71.550,00	72.717,25	(-) 1.167,25
Comunicació	223.570,00	204.286,11	19.283,49
Lloret Convention Bureau (resta despesa)	71.362,94	65.236,24	6.126,70
TOTAL DESPESES	1.708.900,00	1.598.925,79	109.974,21
IMPOST SOBRE BENEFICIS	(-) 1.000,00	(-) 3.155,93	(-) 2.155,93
RESULTAT DE L'EXERCICI	-	69,01	69,01





Les diferències més rellevants entre els imports executats i els pressupostats venen donades pels següents aspectes:

- a) Transferències i subvencions Ajuntament: són en funció de la necessitat de la Societat. En tenir un nivell de despesa inferior, no s'ha sol·licitat la totalitat de l'import inicialment aprovat. Suposant un menor ingrés per 102 milers d'euros, per les partides de panificació i comunicació.
- b) La principal reducció de les despeses es concentra a la campanya de civisme, amb gran volum a l'exercici anterior i al pressupost, però que ha tingut un volum reduït aquest exercici (60 milers d'euros pressupostat i 11 milers d'euros executats), l'estudi de demanda no executat per 10.000 euros, i una menor despesa per uns 20.000 euros respecte els imports pressupostats en despeses de gabinet de premsa i comunicació integral.
- c) Pel que respecte a les despeses de funcionament els imports executats segons la Societat inclouen 15 milers d'euros de dotacions a l'amortització i 13 milers d'euros de despeses associats a les actes d'inspecció d'Impost sobre Societats dels exercicis 2012 a 2015 (inclòs l'efecte impositiu associat), que no estaven previstos. Aquesta major despesa s'ha compensat amb imports no executats en altres partides de despeses de funcionament.





IV. LEGALITAT O COMPLIMENT

IV.1. Anàlisi del compliment de la legalitat vigent en la contractació d'obres, l'adquisició de béns i serveis i en la gestió dels serveis que els sigui aplicable.

IV.1.1. Marc legal i procediment intern

Els contractes de **LLORET FUTUR, S.A.** es regeixen fins al març del 2018 pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), d'acord amb el qual, La Societat té caràcter de poder adjudicador, i no es considera administració pública.

Així, el règim de contractació és el següent: els contractes licitats, si superen els llindars comunitaris (contractes harmonitzats) es regeixen pel que disposen els articles 13 i 190 del TRLCSP i, per remissió, també pel que disposa l'article 1 de l'esmentada llei. Si no superen els llindars comunitaris (contractes no harmonitzats), aquests contractes tenen la qualificació jurídica de contractes privats i els és d'aplicació l'article 137.2 del TRLCSP. Addicionalment, d'acord amb l'article 191.b, s'han d'aprovar unes instruccions d'obligat compliment, en què es regulin els procediments de contractació de forma que garanteixin l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

La Societat mai va arribar a aprovar les seves instruccions internes de contractació d'acord amb el TRLCSP. A partir del 9 de març de 2018 es d'aplicació la nova Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

Per altra banda cal tenir en compte, en matèria de contractació, la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i la Llei del Parlament de Catalunya 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Per a l'adaptació a la Llei 9/2017, la Societat va contractar un nou empleat al mes de juny per al disseny de circuits i seguiment dels tràmits necessaris per tal d'adaptar el funcionament contractual de la Societat a l'esmentada llei. Amb tot, no va ser fins el mes de setembre de 2018 quan es van confeccionar i aplicar les instruccions internes definint el procés de contractació per als contractes menors (adjudicació directa).

Cal assenyalar que la Societat no ha publicat al seu Perfil del Contractant ni al seu Portal de Transparència (que encara no està habilitat) la relació trimestral de contractes menors del 2018. La Societat manifesta que fins a l'exercici 2019 no va tenir accés a la Plataforma de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya.





S'ha pogut comprovar que sí ha estat publicada la relació corresponent al primer i segon trimestre de l'exercici 2019.

IV.1.2. Anàlisi de les despeses i d'eventuals fraccionaments de la despesa

Per analitzar la despesa s'ha obtingut el registre de factures rebudes de l'exercici 2018, que comprèn un total de 1.011 factures, de 267 tercers, per un import total de base de 829 milers d'euros.

Del registre, 221 factures tenen import superior a 1.000 euros i només 30 un import superior a 3.000 euros.

Dels 267 tercers, 24 tenen una facturació (base) superior a 10.000 euros i 11 d'ells superior a 15.000 euros.

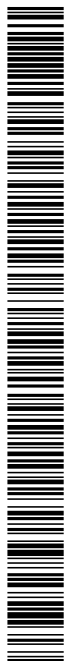
Aquests 11 tercers inclouen: dos contractes oberts adjudicats en anys anteriors, un contracte d'arrendament, dos entitats públiques (Ajuntament de Lloret de Mar i Patronat de Turisme Costa Brava), dos contractes menors de l'antiga llei (inferiors a 18.000 euros) i 4 contractes amb possible incidència:

- La producció d'un vídeo per un import abans d'IVA de 18.535 euros.
- Les adquisicions efectuades en el decurs de l'exercici a dos empreses d'arts gràfiques amb un import acumulat de compres superior a 18.000 euros (abans d'IVA) a cadascuna. Es recomana per a propers exercicis adequar el seu procediment de contractació.
- Diversos serveis d'una empresa de disseny web i branding, amb un import acumulat en l'exercici superior a 15.000 euros (de base).

IV.1.3. Mostra de contractes

En el decurs de l'exercici 2018 la Societat només ha efectuat contractacions mitjançant contractes menors. Per alta banda ha seguit amb l'execució de dos contractes adjudicats pel procediment obert en anys anteriors.

S'ha efectuat una mostra d'expedients/documentació relativa a contractacions menors per diferents imports i conceptes.





Com s'ha comentat anteriorment, fins el mes de setembre no s'apliquen mesures encaminades al compliment de la Llei 9/2017, mitjançant l'elaboració d'un únic informe on s'especifica la necessitat, la no modificació de l'objecte, el no fraccionament del contracte i l'aprovació de la despesa i la contractació per part del Conseller Delegat de la Societat (que tenia aquesta delegació del Consell d'Administració fins a un import de 18.000 euros, ampliada posteriorment el 17 d'agost de 2018 fins a 50.000 euros). Per tant, fins aquell moment, i a manca de les instruccions internes de contractació previstes al TRLCSP, només s'ha disposat de la factura del proveïdor degudament aprovada, i en alguns casos del pressupost del tercer.

En general, a partir del mes de setembre, els expedients/documentació de contractació inclouen els requisits de la nova llei i dels procediments interns de la Societat: l'informe únic esmentat anteriorment (per imports superiors a 1.000 euros), el pressupost del tercer, la notificació de la contractació (per imports superiors a 1.000 euros) i la factura degudament aprovada. A partir de l'exercici 2019 aquest import s'ha elevat d'acord amb les bases d'execució de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Seria recomanable que juntament amb la documentació anterior, la Societat, documentés, si escau, la consulta/sondeig del mercat realitzada. Per alta banda es recorda que l'adjudicació directa no es aplicable als contractes anuals recurrents, que s'ha d'adjudicar mitjançant procediments oberts o acords marc.

En tot cas, tots els procediments s'hauran de seguir adequant a la nova llei de contractes, millorant la informació històrica del perfil del contractant i els procediments de licitació electrònica, entre d'altres.

IV.2. Anàlisi dels compliment de la legalitat vigent en matèria de personal.

IV.2.1. Marc retributiu del personal

El marc retributiu del personal de la Societat ve donat pel Conveni col·lectiu del sector d'oficines i despatxos de Catalunya. No obstant, els treballadors tenen complements de llocs de treball i altres conceptes salarials, amb l'objectiu d'intentar equiparar les condicions salarials amb els treballadors de l'Ajuntament. En tot cas, aquest marc no es pot contradir amb la legislació en matèria de personal que afecta en cada moment a la Societat com a empresa pertanyent al sector públic.

Seria recomanable l'elaboració d'unes taules salarials aprovades que recullin els salaris per categories laborals a manca d'un conveni propi d'aplicació, així com l'aprovació explícita dels import unitaris de les dietes i quilometratges.





La plantilla de la Societat està formada a 31 de desembre de 2018 per 15 empleats, 11 fixos (3 amb jornada reduïda i 1 a temps parcial) i 4 temporals, sense comptar els empleats fixos amb excedència. Addicionalment s'ha disposat de 4 empleats temporals per als mesos d'estiu, dels quals 1 és fix discontinu al haver encadenat diversos anys.

Finalment recordar que la Societat disposa sense cost dels serveis de 3 empleats de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

IV.2.2. Altes i baixes i variacions de l'exercici

En l'exercici 2018 s'han produït una alta de personal temporal. Per altra banda s'han efectuat 4 contractacions temporals per als mesos d'estiu.

Per al que respecta a les contractacions de l'exercici 2018 és d'aplicació directa la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018, que marca les condicions per a la contractació del personal:

"Disposició addicional vint-i-novena. Contractació de personal de les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials.

U. 1. Les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials a què es refereix l'article 18 apartat u d'aquesta Llei poden procedir a la contractació de nou personal amb les limitacions i els requisits que estableix la present disposició. 2. Les limitacions esmentades no són aplicables quan es tracti de contractació de personal, funcionari o laboral, amb una relació preexistent de caràcter fix i indefinida en el sector públic estatal, autonòmic o local en què, respectivament, estigui inclosa l'entitat pública empresarial o societat mercantil corresponent, així com en els àmbits que presentin dificultats especials de cobertura, a reservistes d'especial disponibilitat que estiguin percebent, fins al moment de la formalització del contracte, l'assignació per disponibilitat en la quantia i les condicions que preveu l'article 19.1 de la Llei 8/2006, de 24 d'abril, de tropa i marineria. Els contractes subscrits a l'empara del que estableix aquest apartat generen dret a seguir percebent, des de la data de la seva formalització, el complement d'antiguitat en la mateixa quantia que s'estigui percebent en el departament ministerial, organisme públic, societat, fundació o consorci de procedència. 3. No es pot procedir a la contractació de personal temporal, excepte en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables, o quan es portin a terme en els termes de l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014. 4. Les societats mercantils públiques i entitats públiques empresarials que gestionin serveis públics o duguin a terme activitats dels que enumera l'article 19.u.3 tenen, en els mateixos termes que estableix el precepte esmentat, com a màxim, la taxa de reposició establerta per al sector respectiu en el precepte esmentat, sempre que quedi justificada la





necessitat d'aquesta taxa per a la prestació adequada del servei o realització de l'activitat. 5. Les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials diferents de les que preveu l'apartat anterior, que hagin tingut beneficis en dos dels tres últims exercicis, poden subscriure contractes indefinits amb un límit del 100 per cent de la seva taxa de reposició, calculada de conformitat amb les regles de l'article 19.u.7. Les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials diferents de les que preveu l'apartat anterior, que no hagin tingut beneficis en dos dels tres últims exercicis, poden subscriure contractes indefinits amb un límit del 75 per cent de la seva taxa de reposició, calculada de conformitat amb les regles de l'article 19.u.7. 6. Addicionalment a això, les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials poden formalitzar contractes indefinits en un nombre equivalent al 5 per cent del total de la seva taxa de reposició, que han d'anar destinats als sectors o àmbits que considerin que requereixen un reforç addicional d'efectius. Aquest percentatge addicional s'ha d'utilitzar preferentment en sectors amb la consideració de prioritari i quan es doni, entre d'altres, alguna de les circumstàncies següents: establiment de nous serveis públics, increment d'activitat estacional per l'activitat turística o alt volum de jubilacions esperades. 7. A més, les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials poden disposar d'una taxa addicional per a l'estabilització d'ocupació temporal de les places, dotades pressupostàriament, que hagin estat ocupades de manera temporal i ininterrompuda almenys en els tres anys anteriors a 31 de desembre de 2017. Els processos d'estabilització s'han d'aprovar i publicar en els exercicis 2018 a 2020. L'articulació d'aquests processos selectius que, en tot cas, garanteix el compliment del principi de lliure concurrència, igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, pot ser objecte de negociació col·lectiva. De la resolució d'aquests processos no se'n pot derivar, en cap cas, un increment de despesa ni d'efectius, i s'hi han d'oferir, necessàriament, places de naturalesa estructural que exerceixi personal amb vinculació temporal.

En aquest marc durant l'exercici 2018 la Societat només ha realitzat dos processos de contractació de personal temporal:

- En data 27 d'Abril de 2018, el Consell d'Administració aprovà el procés de selecció d'urgència d'un administratiu, mitjançant contractació temporal de servei determinat, per a l'adaptació a la nova Llei de Contractes del Sector Públic. S'ha analitzat la documentació del procés realitzat: acord del Consell d'Administració, bases, convocatòria, proves, comissió de valoració, proposta del tribunal, resolució del Conseller Delegat i contracte de treball.





- La Societat ha realitzat, com fa cada any, la selecció de 4 persones per als mesos d'estiu mitjançant contractació temporal (en un cas, l'empleat ja es fix discontinu). El procés inicial de selecció va ser ha estat executat pel Servei d'Ocupació Municipal, que va proporcionar 15 candidats, dels quals la Societat va seleccionar els 3 empleats finalment contractats (no hem disposat de documentació del procés de selecció efectuat per la Societat). Es recomana que per a propers processos la Societat formi un expedient amb tota la documentació justificativa del procés de selecció.

Respecta la contractació de personal temporal caldria que la Societat tingues en compte el que preveu la Llei 6/2018 al respecte, de forma similar a les lleis de pressupostos dels últims anys.

Per al que respecta a l'increment retributiu, la Llei de Pressupostos Generals del Estat per l'any 2018 estipula que per a l'exercici 2018, les retribucions del personal del sector públic que no podrà ser superior a l'1,5% respecte de les retribucions vigents al 31 de desembre de 2017 en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a la seva antiguitat. Per altra banda, en funció de l'evolució del PIB s'ha aprovat un increment addicional del 0,25% a partir de l'1 de juliol de 2018. També preveu que es pugui incrementar un 0,2 % per aplicar, d'entre d'altres mesures, per a criteris de complement de productivitat, revisions de relacions llocs de treball, o similars. Aquest increment del 0,2% podrà ser del 0,3% en les administracions i resta d'entitats del sector públic definit en aquest article en situació de superàvit pressupostari en l'exercici 2017.

Hem verificat de manera satisfactòria a nivell global i a nivell individual, mitjançant una mostra de rebuts de nòmina, que no s'hagi produït cap increment retributiu en termes d'homogeneïtat per sobre del previst a la Llei de pressupostos.

IV.2.3. Altres aspectes

- S'han efectuat diverses proves sobre rebuts de nòmina mensuals i sobre retribucions anuals, comprovant la correcta cotització a la Seguretat Social, la correcta retenció per IRPF i la coincidència de la retribució de l'empleat amb els acords corresponents.
- Contractes d'alta direcció

L'únic contracte d'alta direcció és el de la Gerent (que manté la reserva com a empleada fixa de la Societat).





IV.3. Anàlisi del compliment de la normativa i la situació fiscal

Hem revisat l'adequat compliment de la legislació tributària vigent quant a la data de presentació i contingut de totes les liquidacions de tots els tributs a què es troba subjecta la Societat.

- Impost sobre el Valor Afegit (IVA): la Societat ha presentat els models trimestrals d'IVA i el resum anual de l'exercici 2018 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident els imports declarats al resum anual amb les liquidacions mensuals.

En l'exercici 2018 ha finalitzat el procés d'inspecció, per part de l'Agència Tributària, de l'IVA del període 2T/2013 a 4T/2016 sense incidència.

- Impost sobre la renda de les persones físiques- Retencions (IRPF): la Societat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2018 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident les retencions declarades al resum anual amb les liquidacions mensuals.

Hem conciliat de manera satisfactòria les dades resultants del resum anual d'IRPF de l'exercici 2018 amb els registres comptables.

Addicionalment, hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats que els percentatges de retenció a compte de l'IRPF aplicats fossin correctes.

- Seguretat Social: La Societat ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social dins dels terminis previstos i ha procedit al pagament de les mateixes.

Hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats el càlcul de les bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en el TC-2 (actualment RNT) i l'evidència del pagament.

- Impost sobre societats: la Societat ha presentat la declaració de l'exercici 2017 dins dels terminis previstos.

En l'exercici 2018 ha finalitzat el procés d'inspecció, per part de l'Agència Tributària, dels Impostos de Societats dels exercicis de 2012 a 2015, amb actes de conformitat finals amb uns imports a pagar de 7.444,59, 927,23 i 1.954,21 euros, per quota, interessos de demora i sanció respectivament.





L'Agència Tributària ha identificat despeses per import de 29.776,31 euros, entre el quatre exercicis, que al seu parer son liberalitats, ja sigui pel seu concepte o pel seu suport documental (tiquets) i per tant no deduïbles. Aquests conceptes corresponen a despeses de representació, d'assistència a fires, convencions i similars i de premsa, ràdio i televisió.

Es recomana que per evitar aquestes situacions es millori el circuit per a la justificació d'aquest tipus de despesa, així com els requisits associats a les despeses de representació per tal que siguin rescabables.

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, La Societat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable, i té desenvolupats circuits que permeten la seva gestió i control.

IV.4. Altra normativa

- Compliment de la normativa relativa a transparència i accessibilitat a la informació

La Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accessibilitat a la informació i bon govern, estableix al seu article 10 que l'Administració General de l'Estat, les Administracions de les Comunitats Autònomes i de Ceuta i Melilla i les entitats que integren l'Administració Local desenvoluparan un Portal de Transparència per a facilitar l'accés als ciutadans i ciutadanes entre d'altres a la informació relativa als actes de gestió administrativa amb repercussió econòmica o pressupostària.

Posteriorment, es va aprovar la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i d'aplicació a Catalunya. La relació general d'informació a publicar al Portal de Transparència i que es detalla per a cada epígraf a la mateixa Llei és la següent:

- Informació institucional i d'estructura administrativa organitzativa (article 9).
- Informació sobre gestió econòmica comptable, pressupostària i patrimonial (article 11).
- Informació de rellevància jurídica (article 10).
- Informació sobre personal: plantilla, la relació de llocs de treball i el règim retributiu (article 11).





- Informació sobre els plans, els programes i les memòries generals, programació i planificació (article 12).
- Informació sobre contractes i els convenis (articles 13 i 14).
- Informació sobre convocatòries i l'atorgament de les subvencions i els ajuts públics (article 15).
- Informació estadística i geogràfica.
- Informació sobre procediments administratius relacionats amb l'exercici de les seves competències. Informes i estudis.
- Les matèries i les actuacions, la publicitat de les quals s'estableixi per norma.
- I qualsevol matèria d'interès públic, i les informacions que siguin demanades amb més freqüència per via de l'exercici del dret d'accés a la informació pública.

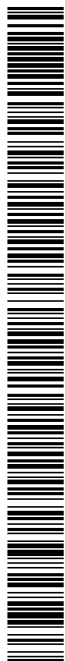
Cal esmentar que des de l'entrada en vigor de la Llei per al sector local, encara està pendent d'habilitar el Portal de Transparència específic de la Societat. Es recorda que cal recollir en aquest Portal tota la informació requerida per la legislació vigent

- Anàlisi del compliment de la normativa aplicable respecte a riscos laborals

En relació al compliment de la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de Prevenció de riscos laborals, cal destacar que la Societat té contractat amb la societat Quirón Prevenció, S.L.U les actuacions associades.

- Anàlisi del compliment de la normativa aplicable respecte de la protecció de dades de caràcter personal

La Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i el Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei Orgànica 15/1999, contempla que s'ha de garantir i protegir, en allò referent al tractament de les dades personals, les llibertats públiques i els drets fonamentals de les persones físiques i, especialment, les del seu honor i intimitat personal i familiar.





D'acord amb la normativa vigent, la Societat té contractada la societat Objetivo Tarsys, S.L., que és l'entitat que assumeix la figura de Delegat de Protecció de Dades de l'Ajuntament de Lloret de Mar les seves entitats, porta a terme l'assessorament i supervisió en el tractament de dades personals i certifica que l'organització, sistemes informàtics i documentals compleixen amb els principis definits a la normativa d'aplicació, així com amb els principis i normes de bones pràctiques del tractament dels sistemes informàtics, documentació i internet establertes internacionalment:

- Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal (LOPD).
- RD 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica 15/1999 de Protecció de Dades de Caràcter Personal.
- Reglament (UE) 2016/679 del Parlament i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades (RGPD).
- Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (LOPDGDD).
- Principis i normes de bones pràctiques del tractament dels sistemes informàtics, documentació i internet establertes internacionalment.

En data 5 de juliol de 2019 Objetivo Tarsys, S.L. va emetre certificat de compliment de la legislació en aquesta matèria per part de la Societat.

- Atenent a la informació aprovada conjuntament amb els comptes anuals abreujats de la Societat el seu termini mitjà de pagament en l'exercici 2018 és de 54 dies. Aquest termini es superior al previst a la normativa d'aplicació. En aquest sentit caldria, coordinadament amb l'Ajuntament, corregir aquesta situació per a exercicis futurs.
- Malgrat, hi ha un poder del Consell d'Administració al seu President, al Conseller Delegat i a la Gerent per a autoritzar de forma mancomunadament els pagaments de la Societat, atenent a la informació rebuda, les entitats financeres efectuen els pagaments només amb la signatura digital de dos dels tres apoderats mancomunats. Seria convenient corregir aquesta situació, ja sigui adequant l'esmentat poder (seria la més convenient per agilitzar els pagaments), com ordenant a les entitats financeres que requereixin les tres signatures mancomunades.





V. CONCLUSIONS

V.1. Com a part de l'auditoria dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2018 de la Societat, entitat íntegrament participada per l'Ajuntament de Lloret de Mar, s'emet aquest informe addicional que comprèn les principals conclusions del treball que no es poden recollir en l'informe d'auditoria de comptes anuals emès d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i sota la direcció de la Intervenció General de l'Ajuntament.

a) Estudi i avaluació del sistema de control intern:

En el decurs del treball d'auditoria hem realitzat un estudi i avaluació del sistema de control intern amb la finalitat d'establir els procediments d'auditoria aplicables. L'esmentat estudi no pretén identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern. No obstant això, durant la realització del treball, s'han identificat determinades debilitats del sistema de control intern, les quals es descriuen en l'apartat III.1, classificades per àrees de balanç o compte de resultats.

b) Estudi de l'execució dels estats de previsió d'ingressos i despeses, així com dels programes d'actuació i/o explotació, d'inversions i finançament per tal de valorar les desviacions que s'hagin pogut produir (apartat III.2).

c) Informe de compliment de normativa (apartat IV). Inclou els següents aspectes:

- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent en la contractació d'obres, l'adquisició de béns i serveis i en la gestió dels serveis que els sigui aplicable.
- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent en matèria de personal.
- Anàlisi del compliment de la normativa i la situació fiscal.
- Altra normativa.

El treball realitzat ha consistit en la comprovació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes més rellevants de la mateixa.

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions i recomanacions que resulten pertinents sobre els aspectes financers i de legalitat.



**Gabinet Tècnic
d'Auditoria i Consultoria, s.a.**

23

Cal assenyalar que els diferents aspectes que es descriuen en aquest informe ja foren considerats en el transcurs de l'auditoria dels comptes anuals de la Societat per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i, per tant, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria de data 22 d'agost de 2019. En tot cas, és responsabilitat exclusiva dels òrgans de govern i de gestió de la Societat el garantir el compliment de la normativa aplicable i la implantació i manteniment d'un sistema adequat de control intern, així com de les millores en el mateix.

Barcelona, 22 d'agost de 2019

GABINET TÈCNIC
D'AUDITORIA I CONSULTORIA, S.A.
Antoni Clapés i Donadeu