

**Ajuntament del Masnou**Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou
Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat**Informe/Data**
2025CINT000757
18/08/2025**INFORME DEFINITIU AUDITORIA PUBLICA SERVEIS URBANS DEL
MASNOU SOCIETAT MUNICIPAL, SL. EXERCICI 2024
(PACF 2025)**

Expedient: X2025006491

Al Consell d'Administració de **SERVEIS URBANS DEL MASNOU SOCIETAT
MUNICIPAL, SL:****Opinió amb excepcions**

La Intervenció General de l'Ajuntament del Masnou, en ús de les competències que li son atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals 8en endavant TRLRHL) i pels articles 3 i 29.3A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el Règim jurídic del control interns en les entitats del sector públic local, ha auditat els comptes anuals de SUMEM, S.L. (l'Entitat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2024, el compte de del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en la secció de fonament d'opinió amb excepcions, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, corresponents a l'exercici acabat 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 continguts en el mateix.

Fonaments de l'opinió amb excepcions

- La Societat ha registrat transferències corrents rebudes de l'Ajuntament del Masnou, entitat matriu, per un import total de 521.896,20 euros, al epígraf "Altres ingressos d'explotació", quan la seva naturalesa correspon a subvencions d'explotació destinades a finançar activitats específiques d'interès general i de conformitat amb l'apartat 1.3 de la Norma de Registre i Valoració 18ª del Pla General de Comptabilitat, aquestes transferències s'haurien hagut de reconèixer al epígraf de import net de la xifra de negocis.

Si s'hagués aplicat el criteri correcte, el subepígraf "Altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys s'hauria reduït en 521.896,20 €, i l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" de pèrdues i guanys hauria

GACOCOPER
v.2021/11Codi de verificació electrònic: **5df980a4-1e7b-456f-81fc-9d57e3d3eae8**

augmentat en la mateixa quantia; tot això sense efecte en el resultat net ni en el patrimoni net total a la data de tancament de l'exercici.

Al·legació a l'excepció

L'apartat 1.3 de la Norma de Registre i Valoració 18a determina el criteri d'imputació a ingressos de l'exercici de les subvencions i donacions de caràcter no reintegrables rebudes per una entitat. En concret, la lletra a) estableix que les subvencions i donacions rebudes per tal d'assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació s'imputaran com a ingressos en l'exercici que es concedeixin, criteri que és el que ha aplicat la Societat, tal i com s'indica en la nota 13.1 de la memòria.

En quant a la seva classificació en el compte de pèrdues i guanys, atenent la seva naturalesa de subvenció d'explotació, i d'acord amb la plantilla establerta en la Part tercera del Pla General de Comptabilitat (Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre), els imports rebuts han estat inclosos dintre de la rúbrica de "Altres ingressos d'explotació".

Resposta a l'al·legació

Naturalesa de les transferències rebudes

Les transferències objecte d'anàlisi provenen de l'Ajuntament del Masnou en qualitat d'organisme públic encomanant del servei d'estacionament regulat. Mitjançant l'encàrrec de gestió corresponent, la societat SUMEM, SL explota el servei públic d'aparcament regulat i, en cas que aquesta activitat generi dèficit operatiu, l'Ajuntament –com a titular del servei– aporta fons per compensar l'equilibri econòmic del servei. No es tracta, per tant, de subvencions finalistes concedides per l'Ajuntament amb condicions específiques, sinó de compensacions per la prestació del servei públic delegat. En altres paraules, aquestes transferències no venen determinades per un contracte-programa ni per una resolució singular amb objectius o condicions de compliment específiques, sinó que deriven de l'obligació de l'entitat matriu de finançar el dèficit d'explotació del servei encomanat. És a dir, l'Ajuntament actua aquí com a administració contractant del servei (finançant el cost net de l'activitat) i no estrictament com a soci capitalitzador de l'empresa.

Aquesta distinció és clau: si l'aportació respongués a la voluntat de reforçar els fons propis de la societat sense cap vinculació a l'activitat (per exemple, per sanejar pèrdues acumulades o augmentar el patrimoni net per se), aleshores s'hauria de tractar com una aportació de propietari directa a patrimoni i no com un ingressos. Però en el present cas, la finalitat de la transferència és cobrir costos d'una activitat específica (el servei d'estacionament regulat), la qual cosa equival a la contraprestació per un servei públic prestat. Conseqüentment, la naturalesa econòmica de la transacció s'assembla a la d'un ingressos ordinari per prestació de serveis, ja que l'empresa està rebent una compensació a canvi d'haver prestat un servei a la comunitat (per encàrrec del seu soci públic).

Marc normatiu comptable aplicable (NRV 18a PGC i consultes de l'ICAC)

La normativa comptable espanyola –Pla General de Comptabilitat (PGC)– regula el tractament de les subvencions, donacions i llegats en la Norma de Registre i Valoració



18a (NRV 18). En general, aquesta norma estableix que les subvencions no reintegrables atorgades per socis o propietaris “no constitueixen ingressos” i s’han de registrar directament en els fons propis de l’entitat. Aquesta regla general busca reflectir que, habitualment, si un soci aporta fons a la seva societat (per exemple, per cobrir pèrdues), es considera una operació de capital i no de resultat.

No obstant això, la pròpia normativa i la doctrina posterior de l’ICAC introdueixen excepcions importants a aquesta regla general, especialment en l’àmbit de les entitats públiques. L’ICAC (Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes) ha aclarit el criteri a seguir en casos com el present mitjançant diverses consultes publicades al BOICAC. En particular, destaquen:

- BOICAC nº 75, consulta 6 (setembre 2008): analitza les subvencions atorgades per entitats fundacionals o socis a entitats sense ànim de lucre en el nou marc del PGC 2007. En aquesta consulta, l’ICAC conclou que quan l’aportació del soci no constitueix una dotació permanent de patrimoni (és a dir, no té per objecte incrementar el fons fundacional o capital social de l’entitat), sinó que es concedeix per al compliment de les finalitats o activitats de l’entitat, el soci actua a efectes comptables com un tercer. Per tant, no s’aplica l’apartat 2 de la NRV 18a (aplicació a patrimoni net), sinó l’apartat 1 de la NRV 18a, propi de les subvencions ordinàries. Dit d’una altra manera, l’ICAC va reconèixer que no totes les entregues de fons d’un soci han de qualificar-se necessàriament com a aportacions a capital; cal atendre a la finalitat econòmica d’aquests fons.
- BOICAC nº 77, consulta 8 (març 2009): aborda expressament el tractament de subvencions i transferències rebudes per empreses públiques dels seus ens públics (supòsit molt alineat amb el cas de SUMEM, SL). D’acord amb aquesta consulta, s’estableixen criteris específics per delimitar quan les transferències de l’Administració sòcia a la seva empresa pública s’han de comptabilitzar com a ingressos i quan com a aportacions de patrimoni. En resum, l’ICAC indica:

Si la Administració pública, actuant com a soci, aporta fons sense una destinació concreta –per exemple, per finançar dèficits d’exploració de manera general o despeses de funcionament sense vincular-los a cap activitat específica–, aquestes no es consideraran ingressos, sinó aportacions del soci a patrimoni (en la mesura que l’Administració actua purament com a propietària i aquesta aportació no s’hauria produït en cas d’una empresa privada comparable). És el cas de transferències de caràcter indeterminat, en què l’ens públic només busca cobrir pèrdues globals o enfortir l’estructura financera de la societat participada.

Pel contrari, les transferències realitzades per l’Administració per finançar activitats específiques sí que constitueixen ingressos, que s’imputaran al resultat (compte de pèrdues i guanys) d’acord amb els criteris generals de la NRV 18a. Concretament, es consideren subvencions a resultat ordinari totes les transferències finalitzades a una activitat concreta o a la prestació d’un servei determinat d’interès públic. L’ICAC inclou dins d’aquesta categoria tant les transferències destinades a activitats declarades d’interès general per una norma, com les establertes mitjançant instruments jurídics (contractes-programa, convenis, encàrrecs de gestió, etc.) orientats a la prestació d’un servei públic determinat, sempre que en aquests instruments es defineixi la finalitat de la transferència. En aquests casos, la societat receptora registra la transferència com un ingrés d’exploració, ja que la subvenció es concedeix “a canvi” de dur a terme l’activitat o servei específic acordat.

Aquest criteri de l’ICAC s’alinea amb la lògica econòmica: quan l’Administració paga per una activitat concreta, està actuant com a client o concedent d’una subvenció d’exploració, no simplement com a propietari aportant capital. Cal destacar que, fins i tot sota l’antic PGC de 1990, ja es feia aquesta distinció. En aquell Pla es preveia tractar com a aportacions a patrimoni només les entregues de socis per compensar

pèrdues o dèficits sense contraprestació, mentre que s'excloïen d'aquest tractament les aportacions destinades a assegurar una rendibilitat mínima, fomentar activitats específiques o sostenir *preus polítics* de certs serveis, les quals no es consideraven simples aportacions de capital. Això anticipava el principi actual: quan hi ha una finalitat específica de servei públic darrere la transferència, el tractament adequat és el d'un ingrés, i no d'una aportació patrimonial.

Aplicant tot l'anterior al cas concret de SUMEM, SL, es pot afirmar que les transferències rebudes de l'Ajuntament del Masnou són de caràcter finalista i específic, atès que es destinen a garantir l'equilibri econòmic d'una activitat concreta d'interès públic: el servei d'estacionament regulat encomanat. Mitjançant l'encàrrec de gestió formalitzat, l'Ajuntament ha establert la obligació de prestar el servei i alhora la compensació del dèficit que se'n derivés. No estem davant d'una subvenció genèrica ni d'una aportació lliure a fons propis, sinó d'un finançament vinculat a un servei públic concret, equiparable a un contracte de prestació de servei (on l'Administració abonaria el cost del servei prestat per la seva empresa instrumental).

Segons la NRV 18a del PGC i la interpretació autèntica que n'ha fet l'ICAC, una transferència amb aquestes característiques s'ha de comptabilitzar com un ingrés ordinari de l'exercici en què es merita, formant part de la xifra de negocis o ingressos d'explotació de la societat. No existeixen condicions addicionals que posposin el reconeixement (per exemple, no cal complir cap condició futura ni retornar l'import; és una transferència no reintegrable un cop efectuada la prestació del servei).

No es tracta d'una aportació a patrimoni net del soci

Un argument addicional per reforçar la correcció del tractament adoptat és considerar la intencionalitat econòmica d'aquestes transferències. Tal com s'ha exposat, no hi ha voluntat de reforçar els recursos propis de l'empresa, ni d'augmentar la seva capacitat financera a llarg termini per futurs negocis. Si aquesta fos la intenció de l'Ajuntament (com a soci únic), hauria instrumentat probablement una ampliació de capital, una aportació a un fons patrimonial o condonació de deute, mesures totes elles que es reflectirien directament en el patrimoni net. No és el cas: aquí l'objectiu del soci és *equilibrar el resultat econòmic anual del servei encomanat*, és a dir, finançar el dèficit d'explotació perquè el servei públic es presti sense pèrdues per a l'empresa municipal. Un cop feta la transferència i tancat l'exercici, aquests fons no queden com a reserva disponible per a altres finalitats, sinó que es consumeixen en cobrir les despeses del servei (que excedeixen els ingressos tarifaris obtinguts dels usuaris). Per això, la seva naturalesa és clarament la d'un ingrés compensatori d'explotació i no pas la d'una injecció de capital permanent.

La pròpia terminologia emprada pel PGC corrobora aquesta distinció: una "aportació de socis o propietaris" al patrimoni net es concep com aquella entrega destinada a eixugar pèrdues o reforçar l'estructura financera de l'entitat de manera discrecional. En canvi, una subvenció o transferència (encara que provingui d'un accionista públic) que es concedeix *a canvi d'una activitat* o per assolir un fi específic s'ha de tractar comptablement com un ingrés. L'ICAC insisteix que en aquests casos l'Administració no actua només com a propietària, ja que està finançant una activitat d'interès públic que també podria finançar en una entitat aliena si així ho decidís. Per tant, la condició de soci és accidental en la operació: el que genera la transferència és la necessitat de sufragar un servei públic, no pas una decisió d'inversió en l'empresa.

Conclusions i sol·licitud

En virtut de les consideracions anteriorment desenvolupades –i fonamentades en la normativa comptable vigent i en les consultes interpretatives de l'ICAC– es conclou que el criteri comptable aplicat per SUMEM, SL és incorrecte. Les transferències



corrents rebudes de l'Ajuntament del Masnou responen a operacions ordinàries de finançament del servei públic encomanat, i han de estar registrades adequadament com a ingressos d'explotació de l'exercici (ingressos per prestació de serveis) d'acord amb la NRV 18a del PGC.

Per tot això, es considera justificat mantenir la classificació d'aquests imports en l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" dels comptes anuals de la societat auditada. En conseqüència, es desestimen les al·legacions a l'excepció.

L'auditoria realitzada per part de l'empresa auditora s'ha dut a terme de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de l'informe. L'empresa auditora és independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a l'auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò exigint per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no s'han prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Es considera que l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a l'opinió amb excepcions.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en l'auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de l'opinió sobre aquestes, i no s'expressa una opinió per separat sobre aquests riscos.

Definició del règim jurídic:

- S'hauria de fer una conciliació de criteris respecte a la definició del règim jurídic que afecta a l'Entitat, avaluant si aquest s'ajusta a una cessió d'ús o bé a una adscripció. En funció de les conclusions assolides, s'hauria de considerar, si s'escau, el tractament comptable i les possibles derivacions de caràcter fiscal de les aportacions realitzades per l'Ajuntament de El Masnou a favor de l'Entitat.

Valoració dels actius:

- Els actius de l'Entitat van ser transferits per part de l'Ajuntament i es troben valorats a preu d'adquisició. S'hauria de realitzar un peritatge extern independent respecte a la correcta valoració d'aquests elements i registrar, si



s' escau, els corresponents ajustaments valoratius en funció de l' evidència obtinguda.

Altres qüestions: participació d' auditors privats

En l' execució dels treballs d' auditoria, la Intervenció de l' Ajuntament de El Masnou ha comptat amb la col·laboració de la firma Consultoria en Gestió Innovadora, S.L., la qual ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors son els responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la presentació dels comptes anuals, els administradors de l'Entitat són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors de l'Entitat tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els objectius de l'auditor són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, l'auditor ha manifestat que:

“apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- *Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.*



- *Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.*
- *Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.*
- *Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.*
- *Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.*

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria. Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació amb els administradors, determinem els que han estat de la major rellevància en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació amb els administradors, determinem els que han estat d'una major rellevància a l' auditoria de comptes anuals abreujats del període actual i que son, en conseqüència, els aspectes més rellevants de l' auditoria.”

El present informe que té caràcter definitiu serà elevat al Ple pel seu coneixement i examen.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

La interventora
MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA
18/08/2025

