

**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**
2024CINT001087
12/12/2024**INFORME DE CONTROL FINANCER
PACF 2024****INFORME DEFINITIU AUDITORIA PUBLICA SERVEIS URBANS DEL MASNOU
SOCIETAT MUNICIPAL, SL EXERCICI 2023****Expedient:** X2024010095

Les auditories públiques de comptes, de compliment i operatives constitueixen els instruments de control financer que, d'acord amb la vigent legislació i el propi PACF 2024, són aplicables a les societats municipals. L'Ajuntament del Masnou te com a ens dependent la societat municipal SERVEIS URBANS DEL MASNOU EMPRESA MUNICIPAL, SL (en endavant SUMEM, SL), amb capital 100% local i que ha iniciat la seva activitat en l'exercici 2022. Aprovats els comptes anuals d'aquesta entitat i duta a terme l'auditoria de comptes corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023, aquesta intervenció pren raó de la mateixa.

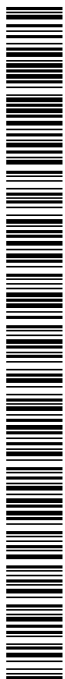
L'informe provisional subscrit en data 20 de juny de 2023 es va posar en coneixement de l'ens auditat perquè formulés les al·legacions que estimés convenient, donant compliment al que preveu l'apartat 4 de l'article de l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara endavant, TRLRHL) i amb el que es preveu en l'apartat 1 de l'article 36 del RD 424/2017.

La societat municipal SUMEM, SL ha presentat al·legacions fora termini, no obstant s'analitzen malgrat no modifiquen el contingut de l'informe provisional i aquest s'eleva a definitiu.

L'article 220 del TRLRHL, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març, estableix en els seus apartats 3 i 4 que el control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i que com a resultat del control efectuat haurà d'emetre's informe escrit en el qual es faci constar quantes observacions i conclusions es dedueixin de l'examen practicat. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, seran enviats al Ple per al seu examen.

GACOCOPER
v.2021/11

Codi de verificació electrònic: 1c6f9a9a-58f8-4e0d-a45a-13dea8817d70



1. INTRODUCCIÓ

En el marc del Pla Anual de Control Financer per l'exercici 2024, la Intervenció de l'Ajuntament de El Masnou ha realitzat l' auditoria dels comptes anuals de SUMEM, S.L. (en endavant, l' Entitat), corresponent a l' exercici acabat el 31 de desembre de 2023, mitjançant la contractació de l'empresa d'auditoria Consultoria en Gestión Innovadora SL (CGI) actuant com a coadjuvant de la intervenció. Els treballs s'han executat sota la direcció i supervisió de la Intervenció.

2. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS

Els treballs d'auditoria de comptes de l'entitat s'han desenvolupat d'acord amb les següents disposicions:

- Reial Decret 424/2017, de 28 d' abril, pel qual s' aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Normes Internacionals d'auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), aprovades per Resolució de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat de 25 d' octubre de 2019.
- Altres Normes Tècniques específiques de desenvolupament, en especial, la Norma Tècnica de col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques de 11 d' abril de 2007.
- Instruccions de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
- Pla General Comptable aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre 2007.

La determinació de la importància relativa s'ha efectuat d'acord amb la norma tècnica sobre l'avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la Intervenció General de l'Administració de l' Estat. El procediment aplicat per a determinar els llindars de la materialitat han estat els següents:

- Sobre la magnitud de l'actiu se li aplica un percentatge del 0,45%.
- Sobre la magnitud de les despeses se li aplica el percentatge de 0,55%.
- Es sumen aquestes dues xifres, essent el resultat d'aquesta suma el llindar de la materialitat.

Si l'import resultant dels càlculs fos superior al 0,75% de l'actiu o al 3% de les despeses, llavors l' import de la materialitat seria l' import més reduït dels calculats.

A 31 de desembre l'entitat presentava les següents magnituds:



	Saldo a 31/12/2023
Actiu	407.791,29
Despeses	697.251,90

Materialitat:

0,45% actiu	1.835,06
0,55% despeses	3.834,89
Suma	5.669,95

0,75% actiu 3.058,43

3% despeses 20.917,56

Per tant, el llindar de la materialitat es fixa en 5.669,95 euros.

3. RESPONSABILITAT DELS ADMINISTRADORS

El Consell d'Administració és el responsable de la formulació dels comptes anuals de l'Entitat d'acord amb el marc d'informació financera que li és d'aplicació i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, els administradors són l'òrgan responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels citats comptes anuals estiguin lliures d'incorreccions materials.

Els comptes anuals als quals es refereix el present memoràndum de conclusions han estat formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions de risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

4. RESULTAT DE L'INFORME: OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

S'han auditat els comptes anuals de SUMEM, S.L. (l'Entitat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, 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 2023, 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 d'opinió amb excepcions

- La societat té registrat a l'epígraf de subvencions de capital l'import de 362.650,57 euros corresponent a l'adscripció dels actius de l'ajuntament en concepte dels aparcaments explotats per la societat.
En aplicació de la NRV 18a "Transferències i subvencions", apartat 4, "T/S concedides per les entitats públiques propietàries" s'hauria de reclassificar el dret d'ús de l'element del patrimoni adscrit a l'haver d'un compte de patrimoni per part de la societat.
Per altra banda, aquesta aplicació comportarà l'ajustament en el compte de resultats de l'exercici per l'import de la transferència de la subvenció de capital, 112.281,06 euros, de manera que minoraria el resultat en aquest import.

Al·legació 1:

D'acord amb el que estableix el punt 6.2 del Plec de condicions aprovat pel Ple de l'Ajuntament del Masnou, de data 21 de juliol de 2022, per regular l'encàrrec de gestió per la prestació del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicle, vigent durant l'exercici 2023, l'Ajuntament fa una cessió d'ús a SUMEM de tots els béns, mobles i immobles per tal que pugui executar la prestació del servei durant el període de vigència de l'encàrrec (4 anys i 3 mesos).

Atenent la naturalesa indicada, de cessió d'ús, el registre comptable de la mateixa s'ha realitzat d'acord amb el que preveu la Norma de Registre i Valoració (NRV) 18a del Pla general de comptabilitat (Reial Decret 1514/2007), i a la (NRV) 19a. del Pla general de comptabilitat pública, aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril que, a l'hora, remet a la NRV 18a del mateix pla.

A criteri de qui subscriu, no és d'aplicació el criteri establert al darrer paràgraf del punt 4 de la NRV 18a del Pla general de comptabilitat pública, en la mesura que la cessió d'ús no constitueix una aportació patrimonial per part de l'Ajuntament del Masnou, sinó la cessió d'ús temporal de forma gratuïta dels elements necessaris per dur a terme un encàrrec.

Considerem per tant, que el criteri de registre i valoració aplicats, i que es detallen a



la nota 5.1. de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2023 s'ajustarien a la naturalesa de l'operació registrada.

Resposta: La finalitat i única activitat que realitza la societat mercantil és la gestió del servei d'estacionament. La societat municipal com a mitjà propi és braç executor de l'Ajuntament i hauria de figurar en els estatuts definit com objecte de la mateixa i no seria necessari encàrrec. En l'aprovació de l'establiment del servei es va adoptar la forma de prestació mitjançant societat mercantil, no tindria sentit crear la societat per gestionar els aparcaments i després de 4 anys cancel·lar l'adscripció. L'adscripció dels bens s'hauria de vincular a l'existència de la societat. Per tal d'aclarir aquesta situació es va procedir a la modificació de l'encàrrec pel Ple de l'Ajuntament data 20 de juny de 2024 per tal de determinar que la durada de l'encàrrec és indefinida: *"vigent fins que no es modifiqui la forma de prestació del servei"*. Per l'exercici 2024, doncs, ja s'ha reflectit de forma expressa per tal de no generar dubte.

- La societat explota els actius cedits associats a l'encàrrec de gestió de la zona d'aparcament regulada en via pública. Aquests elements, d'acord amb l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març i BOICAC nº 77/2009 Consulta 8, s'haurien de reflectir en el balanç de la societat. No es disposa d'una valoració dels mateixos, pel que no podem quantificar el seu efecte en el patrimoni net de la societat.

Al·legació 2:

Els actius cedits en ús per l'Ajuntament del Masnou associats a l'encàrrec de gestió estan reflectits a l'actiu del balanç de situació de la Societat, dintre de la rubrica de "Immobilitzat intangible". Els criteris de valoració inicial i d'amortització dels mateixos es detallen en la ja esmentada nota 5.1. de la memòria dels comptes anuals 2023 i, com s'hi indica, es basen en l'establert a l'encàrrec de gestió aprovat pel Ple de l'Ajuntament del Masnou de data 21 de juliol de 2022 i la valoració dels actius cedits deriva de la relació i llistats continguts a l'Annex 5 del mateix document.

Resposta: Es desprèn del punt anterior. Quan es defineix la prestació d'un servei mitjançant societat mercantil, no es contempla que existeixin adscripcions per període inferior a la vida útil del be, sinó per període indefinit i per tant es dona com a immobilitzat a l'entitat depenent. Si be el Ple va aprovar encàrrec de gestió per una durada de 4 anys, la forma de prestació del servei implica una voluntat implícita d'adscripció indefinida. D'aquesta manera també ha quedat palès en la modificació de l'encàrrec a què es fa referència en el punt anterior.

- La societat comptabilitza els ingressos derivats de l'activitat d'aparcament en zona regulada exempts d'IVA. La subjecció a l'Impost del referit servei



d'estacionament de vehicles, el número 8é de l'article 7 de la Llei 37/1992 EDL 1992/17907 declara que la no subjecció dels lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzades directament pels ens públics sense contraprestació o mitjançant contraprestació de naturalesa tributària no s'aplicarà quan els referits ens actuen per mitjà d'empresa pública, privada, mixta o, en general, d'empreses mercantils. Aquest fet suposa una possible contingència fiscal que no hem pogut quantificar per tal de determinar la quota tributària a ingressar derivada de la liquidació per prorrata.

Al·legació 3:

Tant en l'exercici 2023, com en el precedent, la societat ha considerat els ingressos derivats de l'activitat d'aparcament en zona regulada com a no subjectes en considerar que és d'aplicació el què disposa l'article 7.8è de la Llei de l'IVA atesa la natura de taxa de la contraprestació a satisfer per l'usuari, tal i com s'estableix en les Ordenances fiscals.

Per la mateixa raó però, i tal com ja es va posar de manifest en l'auditoria de l'exercici 2022, la societat ha vingut registrant com a ingressos per prestació de serveis els imports satisfets pels usuaris, quan en realitat es tracta d'una recaptació de la taxa per compta de l'Ajuntament qui, a l'hora, hauria de fer-ne la transferència pel mateix import, i registrar-se com a subvenció a l'explotació.

El motiu pel qual s'ha seguit el criteri erroni l'exercici 2023 ha estat la dificultat en tramitar les modificacions oportunes en el pressupost de l'Ajuntament que permetessin aquesta operativa, la qual ja s'aplica en l'exercici en curs.

Aquesta discrepància en la comptabilitat no obstant no equival a que la societat no hagi repercutit les quotes d'IVA que corresponien (derivades dels ingressos als aparcaments soterrats) i que a l'hora, l'IVA que s'ha deduït no sigui aquell al qual es tenia dret d'acord amb la normativa vigent i tal i com s'ha acreditat amb la informació facilitada a la firma auditoria.

Pels motius indicats, en termes generals, no considerem suficientment justificades les excepcions recollides en l'informe amb excepcions, el que sotmetem a consideració d'aquesta Intervenció General per a l'emissió de l'informe definitiu d'auditoria sobre els comptes anuals del 2022 de l'entitat Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal, S.L.

Resposta: Si bé la consideració de l'IVA és correcte en quant a la no subjecció dels ingressos provinents de l'estacionament en superfície, s'ha de tenir en compte que es tracta d'una taxa per ocupació del domini públic i que aquests ingressos han de ser recaptats i percebuts per l'Ajuntament, sense perjudici que l'Ajuntament efectui la transferència o subvenció a l'explotació a la societat mercantil pel desenvolupament del seu objecte.

Que no s'hagi seguit aquest procediment no es pot atribuir a manca de modificacions de pressupost de l'Ajuntament atès que no se'n requereix cap. El que sí és necessari, i així s'ha fet, és la modificació de l'encarrèc de gestió per tal de determinar el caràcter indefinit i de recollir com i quan s'efectuen els fluxes econòmics entre l'Ajuntament i la societat mercantil municipal.

En quant a la naturalesa dels ingressos com a taxa ja es va posar de manifest en els





informes d'intervenció 2022CINT000284 de 8 d'abril de 2022 i en l'informe Intervenció 17/2023 (epxpt X2023008866):

”...

la contraprestació com a taxa, aquesta és una font d'ingrés de l'Ajuntament i com a tal li correspon la seva recaptació. Una altra qüestió és la retribució que en el seu cas es configurés per l'encàrrec de gestió que faci l'Ajuntament a la societat municipal.”

La recaptació de la taxa és independent de la quantia en que l'Ajuntament retribueixi l'encàrrec de gestió.

En aquest sentit ja es va traslladar als gestors de l'Ajuntament l'informe de fiscalització del Tribunal de Cuentas de 21/12/2021 en el que fa referència a un encàrrec de gestió del servei d'estacionament regulat a la via pública per part de l'ajuntament a una societat mercantil (SAGULPA) en la que aquesta considerava com ingressos propis les quanties autoliquidades pels usuaris, i disposava que:

“Este procedimiento es contrario a la normativa de aplicación, pues debería haber dos flujos financieros diferenciados: por un lado, la tarifa que SAGULPA debería percibir por la prestación del servicio —según se determina en el artículo 32 de la LCSP—, y por otro, el importe de las tasas reguladas en la Ordenanza fiscal que son autoliquidadas por los usuarios y que la sociedad municipal debería ingresar en el Ayuntamiento que es la entidad titular de dichos recursos.”

Així, durant l'exercici 2022 i 2023 l'Ajuntament del Masnou no ha reconegut drets per l'ingrés de la taxa ni reconegut obligacions per l'encàrrec de gestió. Tot i la modificació de l'encàrrec de juny de 2024, en la que s'ha establert un sistema de liquidacions entre l'ajuntament i la societat mercantil, a data de l'emissió d'aquest informe no s'ha aprovat liquidació presentada per part de la societat mercantil ni s'ha efectuat cap tramitació per part de l'Ajuntament.

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 la nostra 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'ha prestat serveis 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.

Fiscalitat dels ingressos:

La xifra de negocis registrada per l'Entitat fa referència a l'import recaptat per les prestacions que es duen a terme, sense aplicar-hi cap tipus impositiu en concepte d'Impost sobre el Valor Afegit. Aquests ingressos venen determinats per la taxa de serveis municipals establerta en l'Ordenança municipal corresponent, sense obeir a cap consideració de mercat. S'hauria de portar a terme una valoració exacta de la consideració de l'Entitat dins del perímetre de control de l'Ajuntament que determinaria la naturalesa jurídica dels ingressos que es generen i, en funció de les conclusions assolides, aplicar el corresponent ajustament a la xifra de negocis, com a transferències rebudes en cas que s'escaigui.

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 del 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.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són 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

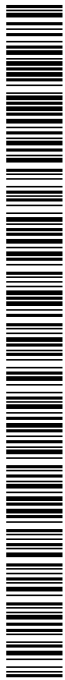
Els objectius de l'auditor són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté l'opinió.

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 te 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
12/12/2024

