

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU ALS COMPTES ANUALS DE CLAUS

Sant Boi de Llobregat, 13 de juliol de 2023

INFORME RELATIU ALS COMPTES ANUALS DE LA SOCIETAT COMPANYIA LOCAL D'ACTUACIONS URBANÍSTIQUES SANTBOIANES (CLAUS) DE L'EXERCICI 2022

Formulats els Comptes Anuals de la societat municipal Claus SA, de conformitat amb l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'Abril, aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control establertes a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local i en atenció a les facultats recollides a l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent informe.

I. Normativa aplicable

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Reial Decret Legislatiu 1/2010 de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern de les entitats del sector públic local.

II. Del Compte General

A la finalització de l'exercici comptable les Entitats locals formaran el Compte General que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

Respecte al seu contingut, segons el que estableix l'article 209 del TRLRHL, estarà integrat pels comptes anuals :

1. De la pròpia entitat
2. Dels Organismes autònoms
3. De les Societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'Ajuntament.

Segons l'establert als articles 200 i 201 del TRLRHL, les societats mercantils, en el capital de les quals les entitats locals tinguin participació total o majoritària, estaran sotmeses al règim de comptabilitat pública, el

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

que suposa l'obligació de retre comptes al Tribunal de Comptes, i formaran i elaboraran els seus comptes d'acord amb el Pla General de Comptabilitat en vigor per a les empreses o les seves adaptacions sectorials.

El president del consell d'administració de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'entitat local, haurà de trametre a la Intervenció de l'Entitat Local els comptes degudament aprovats per la seva Junta General abans del 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin.

Els articles 253 i següents del Reial Decret Legislatiu 1/2010 de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital regulen els comptes anuals que han de presentar aquest tipus de societats.

Els comptes anuals comprenen el balanç de situació a 31 de desembre, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, es formulen pels administradors de la societat en el termini de 3 mesos a partir del tancament de l'exercici, juntament amb l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat, així com, en el seu cas, els comptes i l'informe de gestió consolidats.

En relació a l'auditoria de comptes a las que han de ser objectes les societats municipals, existeix un doble marc normatiu en funció de determinats paràmetres, segons els quals CLAUSSA ha de sotmetre els seus comptes a auditoria d'acord a les normes establertes al Reial Decret Legislatiu 1/2010 de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital (TRLSC) en quant a la seva realització, normes d'auditoria a aplicar, nomenament d'auditor, revocació i inscripció al registre mercantil.

La societat ha estat objecte d'auditoria de comptes per part de l'empresa Faura-Casas Auditors-Consultors SL, que ha emès informe.

L'article 3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern de les entitats del sector públic local (RCI) estableix el "control financer" com una de les formes d'exercici del control intern de les entitats que formen el sector públic local. Aquest s'exercirà a través de dues modalitats: el control permanent, que s'exerceix sobre l'Ajuntament, i per altra banda l'auditoria pública, que s'aplica sobre les societats mercantils depenents, les quals poden ser de dos tipus: auditoria de comptes, i auditoria de compliment i operativa

El present informe es realitza en el marc del control financer en la modalitat de control permanent, com informe complementari al del Compte General, havent estat realitzada l'auditoria de comptes segons l'establert al TRLSC.

III. Informe

Els comptes anuals van ser presentats pel Consell d'Administració i aprovats per la Junta General celebrada en data 27 d'abril de 2023. En aquesta sessió tanmateix, es va aprova l'aplicació dels beneficis de l'exercici 2022, que ascendeixen a la quantitat de 378.958,91 euros als següents conceptes:

- A reserva legal (10%) per import de 37.895,89 euros
- A reserves voluntàries per import de 41.063,02 euros
- A dividend per import de 300.000 euros

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

Es resumeixen a continuació les principals dades:

- 1) Resultat positiu del Compte de Pèrdues i Guanyos: 378.958,91 euros
- 2) Deute viu a 31 de desembre: 1.762.156,98 euros
- 3) Període mig de pagament a proveïdors: 14,60 dies

La societat ha estat objecte d'auditoria financera per part de la empresa auditora Faura-Casas Auditors-Consultors SL. L'objecte de la mateixa és verificar que els comptes anuals reflexen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa d'acord amb els principis de comptabilitat a aplicar.

Les conclusions del present informe s'emeten en consideració dels comptes anuals formulats així com de la opinió dels auditors i els aspectes més rellevants assenyalats per aquests en els treballs d'auditoria.

Pel que fa als ingressos, els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació del control intern respecte al seu registre comptable, la realització de proves de detall per verificar la correcta aplicació dels ingressos dins el període que correspon.

Respecte el deteriorament de les inversions immobiliàries i d'existències, els procediments han consistit en la validació del test de deteriorament efectuat per la Societat en cada cas, el qual s'ha basat en taxacions efectuades per tercers en exercicis anteriors així com en el càlcul dels fluxos d'efectiu futurs esperats, per tal de garantir la recuperació de la inversió registrada.

L'empresa auditora ha emès informe, amb excepcions, manifestant que els seus comptes anuals, excepte pels efectes descrits en la secció "*Fonaments de l'opinió amb excepcions*" expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera.

Fonaments de l'opinió amb excepcions

Tal i com es descriu en les notes 2 i 5 de la memòria, la Societat va dur a terme la construcció de l'aparcament soterrani "Baldiri Aleu", d'acord amb l'encàrrec rebut pel disseny, construcció i posterior explotació, del qual explota la primera planta, mentre que les plantes segona i tercera es troben en construcció. Actualment està en estudi quina ha de ser la fórmula jurídic-tècnica per dur a terme la cessió del subsòl per part de l'Ajuntament de Sant Boi, motiu pel qual no figura registrada la cessió en els estats financers de la Societat.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

- D'acord amb les Notes 7 i 11 *Deteriorament de les inversions immobiliàries i d'existències*, en l'actiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2022 figuren inversions immobiliàries amb un cost d'adquisició de 9.179 milers d'euros, i existències per import de 711 milers d'euros. Es un aspecte que es veu condicionat per l'evolució del mercat immobiliari de cara a la recuperabilitat d'aquests actius.

- En relació a l'import net de la xifra de negoci (Nota 21 de la memòria), els ingressos d'explotació de la Societat provenen de diferents activitats que formen part del seu objecte social, entre els que destaquen

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

ingressos procedents de la gestió de benzineres, de la gestió de les zones blaves, i de la venda i lloguer d'immobles, que per la seva diferent naturalesa i importància en els ingressos, els consideren rellevants.

Segons l'establert a l'article 32 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic, per a tenir la consideració de mitjà propi personificat respecte al poder adjudicador, com és el cas de CLAUS,SA cal que s'acompleixin una sèrie de requisits entre els quals, segons l'apartat 4.b) de l'esmentat article, cal verificar que més del 80% de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es facin al poder adjudicador que exerceix el control, verificació que ha de quedar reflexada en la Memòria dels Comptes Anuals i ser comprovat per auditor de comptes de conformitat a la normativa reguladora d'auditoria corresponent.

Segons verificació dels auditors es compleix el requisit anterior.

IV. Conclusions

Per tot l'esmentat anteriorment, s'emet informe favorable respecte els comptes anuals de la societat municipal CLAUS, SA

La Interventora
Núria Gatell Martínez

