

INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU ALS COMPTES ANUALS DE CORESSA

Sant Boi de Llobregat, 13 de juliol de 2023

INFORME RELATIU ALS COMPTES ANUALS DE LA SOCIETAT MUNICIPAL CORPORACIÓ D'EMPRESES I SERVEIS DE SANT BOI DE LLOBREGAT (CORESSA) DE L'EXERCICI 2022

Formulats els Comptes Anuals de la societat municipal Coressa 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 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.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

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 CORESSA, 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.

Aquestes societats han 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 30 de juny de 2022. En la mateixa sessió, es va aprovar l'aplicació de beneficis de l'exercici 2022, que ascendeixen a la quantitat de 107.947,47 euros a reserves voluntàries.

Es resumeixen a continuació les principals dades:

- 1) Resultat positiu del Compte de Pèrdues i Guanys: 107.947,47 euros
- 2) Deute viu a 31 de desembre: 474.201,55 euros
- 3) Període mig de pagament a proveïdors: 43,54 dies

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

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.

Els procediments d'auditoria aplicats per l'auditor 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.

S'han analitzat els principals convenis i encàrrecs vigents amb l'accionista únic, així com els paràmetres establerts per a la repercussió dels serveis prestats a les entitats vinculades, verificant el seu compliment i uniformitat. S'ha verificat el registre de drets i obligacions derivats de les operacions amb entitats vinculades i s'han aplicat procediments de confirmació de saldos i operacions entre la Societat i les entitats vinculades.

Com a resultat, l'empresa auditoria ha emès informe, net d'excepcions manifestant que, 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 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu.

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 CORESSA,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.

D'acord amb la nota 18 de la memòria "Saldos i transaccions amb entitats vinculades", els ingressos d'explotació de la societat provenen majoritàriament (90%) de la prestació de serveis i subvencions rebudes de l'accionista únic de la societat (Ajuntament de Sant Boi) així com per serveis prestats a societats vinculades (6%).

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats s'han considerat aspecte rellevant d'auditoria.

IV. Conclusions

Atenent l'anterior i segons la manifestació realitzada pels treballs d'auditoria, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat amb resultats positius, s'emet informe favorable respecte els comptes anuals de la societat municipal Coressa, SA.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

La interventora
Núria Gatell Martínez

