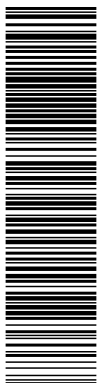


DOCUMENT Informes: IN - ICF 05/2021 Iniciatives	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073107
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: CFDUM-941WY-JF3PP Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:47:54 Pàgina 1 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 17/01/2022 12:02

ESTAT
APROVAT



Exp.: 2021045795

INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES I OPERATIVA Núm. 05/2021

Emès per: Glòria Rigau Solé, Interventora municipal
Relatiu a: Informe definitiu d'auditoria de comptes i compliment de l'exercici 2020 a la societat INICIATIVES I PROJECTES MUNICIPLAS SAU

CONSIDERACIONS GENERALS SOBRE EL CONTROL FINANCER I LA NORMATIVA APLICABLE:

1. En virtut de l'article 92 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, els articles 220, 221 i 222 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual es regula el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals relatius al control financer; i el RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, correspon a la Intervenció de la corporació la funció pública del control i fiscalització interna de la gestió econòmica, financera i pressupostària, la comptabilitat, tresoreria i recaptació.

L'art. 4 del RD 424/2017, de 28 d'abril, que desenvolupa el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCL), estableix que l'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia i independència funcional, i a aquests efectes, s'assegurarà amb mitjans propis o externs, el control efectiu de, com a mínim, el vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici, mitjançant l'aplicació de la funció interventora i el control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i sobre la base d'una anàlisi prèvia de riscos, ha d'haver assolit el cent per cent del pressupost corporatiu.

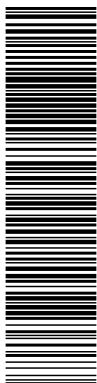
2. D'acord amb l'article 29 del Reial decret 424/2017, RCL, el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública i els articles 33 i 34 del mateix text normatiu, indiquen les actuacions relatives a l'execució d'auditoria pública.

L'art. 29.3 del RCIL, estableix que l'òrgan interventor realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits, així com de les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'hagin inclòs en el Pla anual d'auditories.

Així, d'acord amb l'article 31 del Reglament i el Pla de Control Financer elaborat per la Intervenció General en data 23/02/21, assabentat al Ple Municipal de data 12/04/21, addicionalment a les actuacions obligatòries s'ha seleccionat l'auditoria de comptes de Cementiri de Girona, SA, per l'exercici 2020.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 05/2021 Iniciatives	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073107
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: CFDUM-941WY-JF3PP Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:47:54 Pàgina 2 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA, Signat 17/01/2022 12:02

ESTAT
APROVAT



3. La legislació aplicable a les actuacions de control financer és la següent:

- Articles 213 i 220 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI).
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- Les Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública i altra normativa aplicable o normes més específiques que desenvolupin preceptes o metodologies pròpies del Control Permanent o l'Auditoria Pública.
- 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.

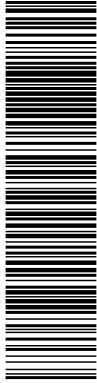
De conformitat al previst a l'article 29.4 del Reial Decret 424/2017, RCI, en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal.

4. Tanmateix, l'article 34 del RCIL preveu la possibilitat de que l'òrgan interventor pugui sol·licitar la col·laboració privada per a la realització d'auditories públiques, amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'art. 4.3 del reglament. En aquest sentit, l'entitat local pot contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.

5. De conformitat amb el que es disposa a l'article 35 del Reial decret 424/2017, RCI, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Al seu torn, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 05/2021 Iniciatives	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073107
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: CFDUM-941WY-JF3PP Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:47:54 Pàgina 3 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 17/01/2022 12:02

ESTAT
APROVAT



6. D'acord amb la disposició vintena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública, relativa a la tramitació dels informes, l'interventor haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

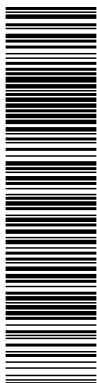
Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen.

7. D'acord amb el que estableixen els articles 3 i 29 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCI), de conformitat amb el Pla Anual de Control Financer 2021, aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Girona en data 23/02/2021, que es va posar en coneixement del Ple en la sessió plenària de data 12/04/2021 i atès que l'article 35 del mateix RCI estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en data 18/11/21, la Intervenció va emetre informe provisional del control financer, del qual se'n va donar trasllat a l'àrea gestora pe a què efectués les al·legacions que considerés convenients en el termini corresponent.

Atès que no s'ha presentat cap al·legació, emeto el següent **informe definitiu**, que es remetrà (o en el seu cas, es posarà a disposició a través de les aplicacions informàtiques corresponents), al gestor directe de l'activitat controlada o a l'entitat controlada i a l'Alcaldeessa, així, com a través seu, al Ple municipal perquè en tingui coneixement i l'analitzi en un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 05/2021 Iniciatives	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073107	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: CFDUM-941WY-JF3PP Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:47:54 Pàgina 4 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 17/01/2022 12:02	ESTAT APROVAT



INFORME EXECUTIU

1. CONSIDERACIONS GENERALS

El present informe s'emet per part de la Interventora municipal, d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer 2021 elaborat per la Intervenció general en data 23/02/21 i assabentat al Ple Municipal de data 12/04/21, i en concret, en relació amb la següent actuació recollida en aquest:

- Auditoria de Comptes i compliment exercici 2020 INICIATIVES I PROJECTES MUNICIPALS SAU.

Aquesta actuació s'emmarca dins de les actuacions d'auditoria pública establertes pel RD 424/2017 a aplicar a :

a. Auditoria de comptes : a les societats mercantils i fundacions del sector públic no sotmeses a l'obligació d'auditoria que s'hagin inclòs en el pla anual d'auditories.

L'exigència mercantil no és d'aplicació a Iniciatives i Projectes Municipals SAU, per no complir amb dos dels tres requisits establerts a l'art 257 del RDL 1/2010, de 2 de juliol, Text Refós de la Llei de Societats de Capital, però si que es troba inclosa en el Pla Anual de Control Financer com a actuació seleccionable

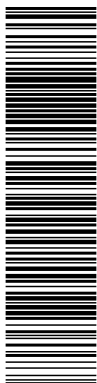
Els requisits que estableix la normativa per considerar obligatòria la auditoria de comptes, havent de donar compliment a dos d'ells durant dos exercicis consecutius són els següents :

- . Import net xifra negocis superior als 5.700.000,00 euros
- . Actius superiors als 2.850.000,00
- . Número mig de treballadors durant l'exercici superiors als 50

b. Auditoria de compliment, que es d'aplicació a totes les entitats del sector públic no sotmeses a control permanent.

Atès que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció de la Corporació no són suficients per afrontar la realització de totes les actuacions previstes en el PACF, s'ha fet ús de la possibilitat de col·laboració amb la Intervenció, per portar a terme actuacions d'auditoria pública que estableix l'article 34 del RCIL, mitjançant el procediment de contractació i adjudicació en data 13/02/19 de l'auditoria de comptes a la firma privada Auditoria i Control Auditors SLP, amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'art. 4.3 del reglament.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 05/2021 Iniciatives	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073107	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: CFDUM-941WY-JF3PP Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:47:54 Pàgina 5 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA, Signat 17/01/2022 12:02	ESTAT APROVAT



Posada en coneixement i analitzada per part d'aquesta Intervenció la Carta de Comunicació amb l'òrgan de govern i direcció emesa per l'entitat auditora "Auditoria i Control SLP", es formula el present informe provisional relatiu al control intern efectuat sobre la societat participada majoritàriament per l'Ajuntament de Girona, Iniciatives i Projectes Municipals SAU, relatiu als comptes anuals 2020.

2. ANTECEDENTS

Iniciatives i Projectes Municipals SAU és una societat prové de la modificació de denominació i posterior ampliació de capital i refosa d'Estatuts de l'anterior societat privada municipal "Imosa" que es va efectuar en data dos de novembre de 1988.

El seu objecte social és la promoció, suport i participació en activitats econòmiques i socials que contribueixen al desenvolupament de l'entorn socioeconòmic, potenciant iniciatives generadores de riquesa i ocupació.

El capital social de la societat està representat per 100 accions ordinàries d'un valor nominal de 601.02 euros cadascuna. Totes les accions emeses estan totalment desemborsades i amb els mateixos drets polítics i econòmics. L'accionista únic és l'Ajuntament de Girona.

És en virtut d'aquest domini total de l'Ajuntament de Girona sobre la societat que en data 1 de febrer de 2016 es procedí, per part de la Secretaria d'Estat d'Hisenda del Ministeri d'Hisenda, a incloure dins l'Inventari d'Ens Locals adscrits o dependents de l'Ajuntament de Girona l'organisme ara analitzat, atorgant-li la consideració d'Administració Pública atesa l'activitat per ella efectuada.

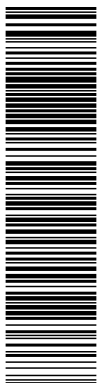
3. OBJECTIUS I ABAST

Les actuacions de control dutes a terme s'inclouen dins la modalitat d'auditoria seleccionable inclosa en el Pla Anual de Control Financer 2021.

a) Auditoria de comptes: amb l'objectiu de verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

b) Auditoria de compliment: amb l'objecte de verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera s'han dut a terme de conformitat amb les normes que els són aplicables.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 05/2021 Iniciatives	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073107
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: CFDUM-941WY-JF3PP Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:47:54 Pàgina 6 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 17/01/2022 12:02
	ESTAT APROVAT



4. RESULTATS

Valoració global :

Es presenten com a fets significatius destacables en el treball d'auditoria d'estats financers i que aquesta Intervenció subscriu els següents :

- Es determina com a paràgraf d'èmfasi a l'informe d'auditoria que per a l'exercici 2020 i igual que en exercicis anteriors la societat Iniciatives i Projectes Municipals SAU no ha generat cap ingrés. Als efectes s'informa que segons es posa de manifest en els darrers exercicis liquidats l'activitat ha estat nul·la, vista la xifra de negocis dels darrers 10 exercicis i sense dotació de personal destinat a la mateixa durant el període analitzat :

Exercici 2013 a 2018 = 0.00 euros
 Exercici 2012 = 31.205,00 euros
 Exercici 2008 a 2011 = 34.672,00 euros

Així mateix a la data, i a la vista de l'informe adjunt al pressupost 2022, no es preveu activitat tampoc per aquest exercici.

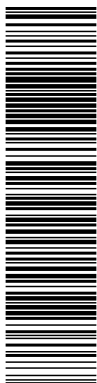
Els imports facturats en els exercicis 2012 i anteriors es correspon a facturació entre empreses del grup un cop analitzades les memòries dels exercicis respectius.

Tot i aquesta inactivitat constatada des de fa varis exercicis, els comptes anuals s'han elaborat en aplicació estricta del principi d'empresa en funcionament, i en cas de canviar aquest sentit, caldrà tenir en compte la manca de recursos humans propis de la societat, que motiva que el servei municipal de serveis socials, atesa la vinculació de l'ens amb l'oficina d'habitatge pels actius de la societat, es qui tramita els pocs procediments de gestió de la societat.

No es preveuen diferències significatives entre les partides d'actiu i passiu respecte al seu valor de liquidació en cas de formular una proposta de dissolució de la Societat i que seria recomanable, atenent als principis constitucionals d'eficiència i economia previstos en l'article 31.2, juntament amb el d'estabilitat pressupostària, establert a l'art 135.1 de la Constitució, que fa necessari plantejar si cal mantenir un sector públic empresarial i fundacional amb l'amplitud que compta el de l'Ajuntament de Girona.

- En l'epígraf "Inversions en empreses del grup" de l'actiu del balanç, consta un valor net comptable de 80.819,91 euros, import atorgat a les accions que la societat ostenta de Vivendes de Girona SA. Segons s'informa a la memòria, a banda la Societat te registrada la participació en la societat Institucional del Basquet SL en liquidació, amb un valor comptable igual a zero, participació totalment deteriorada atès que la societat es troba en liquidació i que caldria plantejar la dissolució la mateixa.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 05/2021 Iniciatives	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073107	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: CFDUM-941WY-JF3PP Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:47:54 Pàgina 7 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA, Signat 17/01/2022 12:02	ESTAT APROVAT



- La Societat te registrat un saldo deutor amb empreses del grup per valor de 1.094,26 euros, el qual no es troba deteriorat i no consta evidència de la seva realització, pel que es considera necessari procedir a deteriorar l'import.
- No cal tenir en consideració cap aspecte relacionat amb les disposicions legals i reglamentàries que pogués afectar als estats financers.
- No s'han observat debilitats suficientment significatives per a ser mencionades en relació al sistema de control intern aplicat a la societat.
- No s'han hagut de realitzar reclassificacions en comptabilitat per tal de demostrar la imatge fidel de l'empresa, dels seu actius i dels seus passius.
- No s'observen fets posteriors al tancament que hagin de suposar un ajustament en els comptes anuals corresponents a l'exercici 2020

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Els comptes anuals de l'exercici 2020 de la societat Iniciatives i Projectes Municipals SAU que comprenen el balanç de situació, compte de pèrdues i guanys i memòria, expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel i de la situació financera a 31 de desembre, tot i que es recomana :

Elaborar un Pla de Reestructuració del Sector Públic de l'Ajuntament de Girona amb les propostes d'actuació següents :

- a) A curt termini : Extingir la societat 100 % municipal sense activitat per la seva integració a l'Ajuntament de Girona.
- b) A mig termini : analitzar la possible reducció del nombre de Fundacions i Organismes Autònoms mitjançant la seva extinció i gestió directa de la seva activitat per part de l'Ajuntament de Girona.

La Interventora,

Glòria Rigau Solé

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 6908553_CFDUM-941WY-JF3PP_66D23B344FD05D96C0440789835902B065683BC6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura