

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

Emès per: Carlos Merino Pons, Interventor municipal

Relatiu a: Informe definitiu de control financer realitzat mitjançant auditoria de comptes i compliment de l'exercici 2019 a la societat Cementiri de Girona, SA

De conformitat al previst a l'article 220 RDL 2/2004 TRLRHL i l' article 35 del 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), que estableixen que el resultat de les actuacions de control permanent i auditoria pública es documentarà en informes escrits, emeto el següent **informe definitiu** de control financer d'auditoria de comptes i de compliment de l'exercici 2019 a la societat Cementiri de Girona, SA.

D'acord amb l'article 36 del RCI, el present informe definitiu de control financer l'ha de remetre l'òrgan interventor al gestor de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al ple per al seu coneixement i anàlisi, en un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària, i en el seu cas, s'enviarà als òrgans que preveu l'article 5.2 RD 424/2017, Tribunals de Justícia i Tribunal de comptes, quan indiciàriament s'apreciïn l'existència de fets que puguin donar lloc a responsabilitats penals o comptables.

Consideracions generals sobre el control financer i 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'article 4 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), 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 les modalitats de funció interventora i 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. Així mateix, l'article 29.1 del RCI, disposa que 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.

D'acord amb l'article 31 del RCI, el Pla de Control Financer elaborat per la Intervenció General i assabentat al Ple Municipal de data 11 de març de 2019, estableix que al darrer trimestre de l'exercici s'elaboraran els informes provisionals del resultat de control permanent i auditories, tràmit d'al·legacions i informes definitius.

3. 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 auditada "Auditoria i Control SLP", qui resultà adjudicatària del procediment de contractació del servei d'auditoria de comptes de la societat en data 13 de febrer de 2019, es formula el present informe provisional relatiu al control intern efectuat sobre la societat participada majoritàriament per l'Ajuntament de Girona, Cementiri de Girona SA (*s'adjunta com a ANNEX I*).

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 Cementiri de Girona SA 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.
- b. Auditoria de compliment i auditoria operativa, que es d'aplicació a totes les entitats del sector públic no sotmeses a control permanent.

Per últim, d'acord amb l'article 29.4 RCI, en l'exercici del control financer, seran d'aplicació també les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal, entre elles la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), per la qual es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública.

Antecedents :

Cementiri de Girona SA és una societat creada a partir de l'acord de Ple de la Corporació, de data 28 de juliol de 1992, pel qual s'adoptà com a modalitat gestora per a l'execució de les obres de construcció del Cementiri Municipal la figura d'empresa mixta, i als efectes s'aprovà el Plec de Condicions regulador del concurs per a la constitució de la mateixa. Per a la seva institució s'aplicà el previst a l'art 104 del Reglament de Serveis de les Corporacions Locals aprovat per Decret 17 de juny de 1955 i s'optà pel procediment de concurs d'iniciatives per a fer efectiva la fundació de la societat amb intervenció de la Corporació i aportació de capitals privats.

El capital social de la societat, estableix l'article 2n del Plec de condicions econòmico-administratives que es xifra en 200.000.000 de pessetes (1.202.024,21 euros), del qual l'Ajuntament de Girona a la seva constitució participa en un 51 %, 102.000.000 de pessetes, (613.032,35 euros) i que es valora en funció del terreny que s'aporta a la societat i els drets concessionals de les sepultures que es derivin de la seva construcció i que s'estimen en 20.000 unitats en la escriptura de constitució de la societat.

La resta de capital social es subscrit en el moment de la seva creació en un 19 % per socis relacionats amb activitats funeràries, amb un valor de 38.000.000 de pessetes (228.384,60 euros) i un 30 % per socis relacionats amb activitats financeres, amb un valor de 60.000.000 de pessetes (360.607,26 euros). Disposa l'article 8è dels estatuts que de conformitat amb el Reglament de Serveis de les Corporacions Locals, art 111.3, el capital privat aportat a la Societat per a la constitució de l'empresa mixta , serà amortitzat durant el període de vigència de la mateixa, en la seva totalitat, revertint a la seva finalització a favor de l'Ajuntament de Girona, sense indemnització, l'actiu i el passiu i, en condicions normals d'us, totes les instal·lacions, béns i materials afectes al servei.

S'estableix una durada de 50 anys per a la societat, malgrat que la Junta General d'Accionistes podrà dissoldre-la o liquidar-la quan ho consideri oportú. Va iniciar l'activitat durant el quart trimestre de 1993 coincidint amb l'inici de la construcció del nou cementiri i a partir de setembre de 1995 es va iniciar la gestió dels serveis funeraris.

L'objecte social de la societat serà el de la prestació d'aquells serveis de competència municipal relacionats amb la gestió de la construcció del nou cementiri municipal, així com qualsevol altra activitat relacionada directe o indirectament amb els serveis mortuoris i la pompa funerària.

Valoració global :

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

- 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'han detectat incorreccions significatives, però si determinades incorreccions no materials a corregir
- Les confirmacions externes d'informació amb tercers no posen de manifest deficiències en el control
- No es presenten qüestions significatives en relació a parts vinculades de la societat
- No s'observen fets posteriors al tancament que hagin de suposar un ajustament en els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019

- No existeixen circumstàncies o condicions que generin dubtes sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament

Així mateix es detallen un seguit d'incorreccions no corregides que es detallen tot seguit:

- Es posa de manifest la necessitat de dotar un fons de reversió del capital privat aportat a la societat als efectes de poder fer front al moment de la fi de la societat a l'obligació establerta en el Plec de Condicions Econòmic Administratives d'amortitzar el mateix en la seva totalitat.

Als efectes cal informar que durant l'exercici 2015 el soci financer, originàriament Caixa de Girona i en aquest moment Caixabank SA, manifesta la seva intenció de no continuar en el capital de la societat, i la seva participació (un 30 % del capital inicial) es adquireix de manera proporcional per la resta de socis : l'Ajuntament de Girona un 72.86 % i el senyor Xavier Poch i Sors un 27.14 %. En accions aquesta transacció suposà la compra de 44 accions pel soci públic i pel soci privat una compra de 16 accions, quedant configurat l'accionariat de la següent manera: un 73%, amb 146 accions, propietat de l'Ajuntament de Girona i un 27%, amb 54 accions, propietat del soci privat.

Segons disposa l'article 8è dels Estatuts de la societat serà amortitzat durant el període de vigència de la mateixa el capital privat aportat a la societat, que es valora en el desemborsat al moment de constitució de la societat, 228.384,60 euros, més el valor de compra de les accions de Caixabank SA i que s'establí en 566.67 euros per acció, 9.066,72 euros. En base a aquestes dades el fons de reversió a dotar hauria de ser de 237.451,32 euros a la fi de la concessió.

Analitzats els comptes anuals, a 31 de desembre la societat té dotats 38.594,24 euros amb aquesta finalitat, resten doncs 189.790,36 euros per a cobrir el fons de reversió necessari. Atès que el pla d'amortització del capital privat establert en el projecte econòmic financer per a la constitució i desenvolupament de l'empresa estableix una fórmula lineal resulta precisa una dotació anual de 8.626,23 euros si es consideren 22 anys restants a la concessió, establerta fins a 28 de novembre de 2042.

- Saldo obrant compte 474 – Actius per impost diferit :

Existeixen dubtes raonables de recuperabilitat del crèdit fiscal en aquest compte valorat en 31.691,67 euros. Aquest dret ha estat generat per les bases imposables negatives dels exercicis 2011 a 2019, d'import total 125.017,05.

Si l'expectativa de generació de resultats és la de tendir a l'equilibri, fet que es produirà sinó s'amplien els drets concessionals a atorgar que permetin la generació de major import de volum de negoci, aquesta recuperació no serà possible i caldria ajustar els fons propis de la societat per aquests imports. A la data, dels 20.000 drets concessionals estimats en la creació de la societat i valorats com aportació municipal, solament es disposa de 1.334 unitats construïdes a 31 de desembre de 2019, amb repercussió directa en els ingressos de la societat. Per acord de Junta General Extraordinària d'Accionistes a l'exercici 2002 la quantitat inicialment estimada es reduir fins a 6.050 unitats.

- Ingressos pendents d'aplicar

Tal com s'explicita a la memòria, resten a 31 de desembre de 2019 una quantia de 382.911,54 euros en concepte d'ingressos pendents d'aplicar, 43.605,23 a curt termini (compte 485) i 339.306,31 a llarg termini (compte 181).

Del detall per anualitat d'ingressos a aplicar que s'explicita a l'annex I de la memòria, 436.770,38 euros, descomptada l'anualitat 2019 ja aplicada als comptes anuals i els exercicis fora del període de la societat (2023 en endavant), resultaria un saldo de 378.920,95 euros, per tant, un import pendent d'aplicar inferior al que consta als comptes anuals.

Cal regularitzar els imports anuals a considerar a aplicar a exercicis futurs.

Així mateix, com s'ha exposat a l'inici d'aquest informe, les actuacions d'auditoria pública establertes al RD 424/2017 a aplicar a les societats mercantils dependents d'una entitat local inclouen també, a banda de l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment, que té per objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmics i financers s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació. En aquest àmbit, atès que la societat no compta amb personal a gestionar ni subvencions a justificar o concedir, l'actuació s'ha limitat a verificar el compliment en matèria de contractació i resultat d'una avaluació de riscos a considerar.

La normativa d'aplicació en matèria de contractació a donar compliment és la següent :

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
- RD 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes del Sector Públic
- Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de la economia espanyola
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials

Es constata que :

- a manca de recursos humans propis, els servei municipal de l'àrea de serveis urbans de l'Ajuntament de Girona es qui gestiona els procediments de contractació de la societat.
- consultat el perfil del contractant creat per la societat en compliment del que estableix l'article 63 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic, amb la finalitat d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a la seva activitat contractual, caldria actualitzar el total serveis contractats
- es necessari procedir a la licitació dels serveis de manteniment del cementiri atès el volum que suposa aquesta contractació i el caràcter no esporàdic del mateix, que durant 2019 s'ha prestat en condició de continuïtat del servei prèviament acordat.

Conclusions i recomanacions :

Els comptes anuals de la societat Cementiri de Girona 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 :

- prendre les mesures adequades en matèria de contractació als efectes de garantir els principis generals en aquesta matèria : publicitat i concurrència.
- ajustar els saldos de la comptabilitat auxiliar d'ingressos pendents d'aplicar amb els imports obrants al balanç, d'acord amb els terminis de concessió dels ingressos registrats
- publicitar al portal de transparència tota l'activitat contractual de la societat

L'Interventor,

Carlos Merino Pons