



INFORME DE INTERVENCIÓN

El que suscribe, de conformidad con lo establecido en el artículo 220 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, que aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, en ejercicio de la función de control interno que tiene atribuida por el artículo 4 del Real Decreto 128/2018 de 16 de marzo, emite el siguiente informe sobre las cuentas anuales de la Sociedad Municipal Pla de Besòs, S.A.U., correspondiente al ejercicio de 2017:

1.- Por PKF-AUDIEC, S.A.P., firma auditora contratada, se presenta el Informe de Auditoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017 de la sociedad Pla de Besòs,SAU.

2.- El control interno, que incluye las funciones interventora, de control financiero y de control de eficacia, se ha centrado en el presente caso en la segunda de las funciones aludida. La función interventora queda limitada, por el artículo 214 del RDL 2/2004, a las Entidades Locales y sus Organismos Autónomos, no siendo aplicable a las Sociedades Municipales. La función de control de eficacia y eficiencia, no se ha llevado a término por carecer el Sector Público Español de las adecuadas normas para su realización.

3.- El control financiero, en su doble acepción de presentación de la información financiera y de cumplimiento de las normas directrices que sean de aplicación, se ha llevado a término por la firma de auditoria PKF-AUDIEC, S.A.P., siguiendo las normas de auditoria del Sector Público publicadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

4. La auditoria ha sido realizada por la empresa PKF-Audiec,S.A.P.,que ha realizado los trabajos de auditoria de la sociedad desde el ejercicio de 1990, y, en principio, cabe considerar como correctas las conclusiones puestas de manifiesto por dicha empresa auditora en los informes emitidos en relación a la auditoria de las cuentas de la sociedad municipal PLA DE BESÒS,S.A.U. correspondientes al ejercicio de 2017.

5. En relación con la auditoria financiera no se ha detectado salvedad alguna. No obstante se recoge en el informe de auditoria del Auditor el concepto de ***"Deterioramiento de los deudores comerciales a cobrar (ver la nota 9 de la memoria adjunta", de donde resulta que la Sociedad presenta unos saldos comerciales a cobrar por valor de 2 millones de euros de sus clientes y se han registrado deterioramientos comerciales adicionales por el importe de 1 millón y medio de euros,*** remitiéndose esta intervención a lo que sobre dichos aspectos se recoge en el informe de auditoria y en las cuentas generales de la sociedad que se presentan a aprobar, informando que la Sociedad debería poner todos los medios posibles para el cobro de la citada deuda y su disminución dado lo elevada que es.

6. En relación con la auditoria de cumplimiento, y respecto del grado de cumplimiento de la legislación aplicable, tampoco se observa salvedad alguna.

7. La empresa auditora ha realizado también un informe sobre las debilidades del control interno, observaciones y recomendaciones y logros del control interno de la Sociedad, destacando lo siguiente:

7.1. Debilidades de control interno:

a) No se detectan aspectos susceptibles de mejora en materia de control interno.

7.2. Observaciones y recomendaciones:

- a) Teniendo en consideración la necesaria colaboración entre administraciones públicas, se recomienda que se facturen a las administraciones públicas todos los gastos directos e indirectos que soporta la sociedad por encargos recibidos de las administraciones públicas, e incluso sería necesario contemplar de manera genérica la inclusión de una remuneración dentro de los importes a facturar a las administraciones que encarguen la gestión de actuaciones a la sociedad.

7.3. Los logros más significativos son:

- a) En la vertiente social, se destaca el impacto que la crisis económica tiene sobre las familias del barrio de La Mina desde 2008, que ha provocado que en estos momentos muchas familias, tanto propietarias como con contrato de arrendamiento, tengan dificultad para pagar los gastos comunitarios, los de alquiler y otros. Pero el hecho de que la Administración gestione y administre las comunidades de propietarios ha permitido que se continúe prestando y pagando los servicios citados, independientemente que la totalidad de las familias puedan o no hacer frente al pago de los gastos comunitarios que les corresponda.
- b) Adicionalmente, también se han formalizado y llevado a término los programas de ayudas y subsidios al alquiler de las viviendas de titularidad municipal, de las que se han beneficiado 178 familias, por un importe de 464 mil euros, mediante la aportación de recursos propios de la sociedad mayoritariamente.
- c) La implantación, administración y gestión de la Oficina Local de la Vivienda, a fin de centralizar la información, tramitación y gestión al ciudadano en materia de vivienda, y la gestión del Registro de solicitudes de la vivienda protegida.

8. Acerca de la situación económico-financiera de la sociedad, por esta intervención se manifiesta que las cuentas de pérdidas y ganancias del año 2017 de la sociedad presentan unos beneficios de 26.981,05 €.

También se ha de tener en cuenta que el Ayuntamiento ha aprobado en el ejercicio 2017 unas transferencias corrientes del Ayuntamiento a la sociedad por importe total de 303.000,00 €, que figuran en la contabilidad del Ayuntamiento como una obligación reconocida, aprobada y pagada, y en la contabilidad de la sociedad como ingresada. De no haberse realizado ninguna aportación del Ayuntamiento a la sociedad, esta habría tenido una pérdidas de 276.018,95 €.

A juicio de esta intervención, la sociedad debe continuar con la adopción de las medidas necesarias de carácter económico y estructural en la sociedad para seguir liquidando los ejercicios con beneficios como el actual, y para ello debe seguir controlando el gasto, al mismo tiempo de optimizar los ingresos lo máximo posible, de tal forma que la sociedad pueda ser viable por sí misma e incluso obtener los beneficios propios de una empresa de su actividad sin necesidad de ninguna aportación municipal que no sean las contraprestaciones propias por los servicios que pueda realizar en su caso al Ayuntamiento.



9. Estabilidad presupuestaria de la sociedad PLA DE BESÒS, S.A.U., de acuerdo con las cuentas del ejercicio 2017.

La estabilidad presupuestaria de las sociedades municipales se regula en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), y en el Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales (REPEL), así como en el resto de legislación concordante, y esta legislación citada establece:

1. La ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), en sus artículos 2 y 3, establece:

"Artículo 2. Ámbito de aplicación subjetivo.

A los efectos de la presente Ley, el sector público se considera integrado por las siguientes unidades:

1. El sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales aprobado por el Reglamento (CE) 2223/96 del Consejo, de 25 de junio de 1996 que incluye los siguientes subsectores, igualmente definidos conforme a dicho Sistema:

- a) Administración central, que comprende el Estado y los organismos de la administración central.
- b) Comunidades Autónomas.
- c) Corporaciones Locales.
- d) Administraciones de Seguridad Social.

2. El resto de las entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las administraciones públicas, no incluidas en el apartado anterior, tendrán asimismo consideración de sector público y quedarán sujetos a lo dispuesto en las normas de esta Ley que específicamente se refieran a las mismas.

Artículo 3. Principio de estabilidad presupuestaria.

1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.

3. En relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero."

2. El Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales (REPEL), en sus artículos 4 y 24, establece:

"Artículo 4. Instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria.

1. Las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes públicos dependientes de aquéllas, que presten servicios o produzcan bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus presupuestos consolidados ajustándose al principio de estabilidad definido en los apartados 1 y 3 del artículo 19 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.

A los efectos anteriores, y en cuanto a la ejecución de presupuestos, se entenderá que se deberá ajustar al principio de estabilidad presupuestaria cualquier alteración de los presupuestos iniciales definitivamente aprobados de la entidad local y de sus organismos autónomos, y, en su caso, cualquier variación de la evolución de los negocios respecto de la previsión de ingresos y gastos de los entes públicos dependientes.

2. Las restantes entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las entidades locales, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus respectivos presupuestos o aprobarán sus respectivas cuentas de pérdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les sea de aplicación."

"Artículo 24. Incumplimiento del equilibrio financiero por las entidades del artículo 4.2 de este reglamento.

1. Se considerará que las entidades comprendidas en el ámbito del artículo 4.2 del presente reglamento se encuentran en situación de desequilibrio financiero cuando, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les resulte aplicable, incurran en pérdidas cuyo saneamiento requiera la dotación de recursos no previstos en el escenario de estabilidad de la entidad del artículo 4.1 a quien corresponda aportarlos.

La situación de desequilibrio se deducirá tanto de los estados de previsión de gastos e ingresos, como de sus cuentas anuales, y conllevará la elaboración, bajo la supervisión de los servicios competentes de la entidad local de la que dependan, de un plan de saneamiento para corregir el desequilibrio, entendiéndose por tal que la entidad elimine pérdidas o aporte beneficios en el plazo de tres años.

2. Cuando se produzca la situación definida en el apartado anterior, las cuentas anuales de la entidad en desequilibrio se complementarán con un informe de corrección de desequilibrios a efectos de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, en el que se detallarán las medidas a adoptar en el futuro para corregirla y, una vez aprobadas por su junta general u órgano competente, se elevará al Pleno de la entidad local de la que depende, para conocimiento.

El plan de saneamiento previsto en el párrafo segundo del apartado anterior habrá de presentarse a la aprobación del Pleno de la entidad local de la que dependa, dentro del plazo de tres meses contados a partir de la fecha de aprobación de las cuentas por la junta general u órgano competente.

Aprobado por el Pleno, el plan de saneamiento se someterá a los mismos requisitos de aprobación y seguimiento establecidos para los planes económico-financieros de la correspondiente entidad local."

De acuerdo con la legislación citada y lo señalado en el presente informe, la sociedad municipal PLA DE BESOS, S.A.U. ha presentado ganancias en la cuenta de pérdidas y ganancias de las cuentas anuales del ejercicio 2017, por lo que se ha de concluir que la sociedad ha liquidado sus cuentas del ejercicio 2017 en situación de equilibrio financiero por lo que se encuentra en estabilidad presupuestaria de acuerdo con la legislación citada.

Este es el informe de intervención a las cuentas del año 2017 de la Sociedad Municipal PLA DE BESOS, S.A.U.

Sant Adrià de Besòs, 16 de julio de 2018.

El Interventor,



Ajuntament
de Sant Adrià de Besòs



Ajuntament de Sant Adrià de Besòs

PLA DE BESOS S.A.U. Cuentas de la sociedad año 2017

Particularidades más relevantes en el Capital Social de la Sociedad a 31-12-2017 son:

Nº Orden	Concepto	Participación en el Capital Social	Importe Capital Social
1	AJUNTAMENT DE SANT ADRIÀ DE BESÒS	100,00%	234.394,72
2			
3			

Patrimonio Neto. Cuentas Anuales

Nº Orden	Concepto	Año 2017	Año 2016
1	Capital	234.394,72	234.394,72
2	Reservas	686.775,14	675.768,15
3	Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00
4	Resultados del ejercicio	26.981,05	11.006,99
5	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	47.005,20	48.195,20
6= 1+2+3+4+5	Patrimonio Neto	995.156,11	969.365,06

Fondo de Maniobra

Nº Orden	Concepto	Año 2017	Año 2016
1	Pasivo Corriente	-588.954,00	-578.141,57
2	Activo Corriente	949.648,13	907.161,72
3 = 1 - 2	Fondo de Maniobra	360.694,13	329.020,15

Acreedores / Deudores a Largo Plazo

Nº Orden	Concepto	Año 2017	Año 2016
1	Pasivo Largo Plazo	-136.624,09	-146.396,71
2	Activo Largo Plazo	771.086,07	786.741,62
3 = 1 - 2	Diferencia	634.461,98	640.344,91

Cuenta de Reservas. Diferencia Contabilidad año 2015 y Contabilidad de 2017

Nº Orden	Concepto	Año 2017
1	Reservas año 2016	675.768,15
2	Reservas año 2017	686.775,14
3 = 1 - 2	Diferencia	11.006,99

Importe subvenciones recibidas 2017 Pla de Besòs, S.A.U., del Ayto. :

303.000,00

Importe subvenciones recibidas del Ayuntamiento por la sociedad Municipal Pla de Besòs, S.A. Año 2017 :

	Oblig. Reconocidas	Pagos	Pte Pago
Importe Subvención a Pla de Besòs, S.A. del Ayto.:	303.000,00	303.000,00	0,00
Total año 2017	303.000,00	303.000,00	0,00

Resultados en el Ejercicio 2017

26.981,05

Perdidas en el Ejercicio 2017 sin Subvención del Ayto.

-276.018,95