

PLA DE BESÒS, S.A.U.

**INFORME D'AUDITORIA
COMPTES ANUALS ABREUJADES A 31
DE DESEMBRE DE 2019
INFORME DE GESTIÓ**

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMES PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista de Pla de Besòs, S.A.U.:

Opinió

Hem auditat als comptes anuals abreujats de **Pla de Besòs, S.A.U.** (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els de independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Tel. (+34) 93 414 59 28 | Fax (+34) 93 414 02 48

E-mail: audiec@pkf.es | www.pkf.es

PKF-Audiec, S.A.P. | Av. Diagonal, 612, 7º | 08021 Barcelona, Spain

Deteriorament dels deutors comercials a cobrar (veure la nota 9 de la memòria adjunta).

Descripció:	<p>Tal i com es comenta en la nota 9 de la memòria adjunta, la Societat presenta uns saldos comercials a cobrar, per valor de 2,2 milions d'euros, dels seus clients.</p> <p>Anualment i donada la seva rellevància, la Direcció de la Societat i els Administradors realitzen un seguiment d'aquests saldos a cobrar, a fi d'obtenir evidència o no del seu possible deteriorament. Aquest seguiment suposa utilitzar un model valoratiu d'aquests saldos a cobrar, basat en hipòtesis d'evolució futura de l'activitat i a l'establiment de taxes d'actualització. Atès que totes les variables anteriors estan subjectes a un cert nivell d'incertesa, considerem que aquestes estimacions són un aspecte rellevant de la present auditoria.</p>
Procediments d'auditoria aplicats:	<p>A fi de respondre a aquesta qüestió clau, hem desenvolupat i executat els procediments d'auditoria per avaluar l'eficàcia dels procediments i controls més rellevants aplicats per la Societat en aquesta àrea per determinar el valor raonable o recuperable d'aquests saldos a cobrar, i posteriorment hem desenvolupat i aplicat procediments substantius globals sobre les estimacions de les correccions valoratives per deteriorament d'aquets saldos a cobrar.</p> <p>Per això hem aplicat procediments per entendre tant les diferents fases del procés de reconeixement de les pèrdues de valor comptable, com els controls rellevants dissenyats per la Societat i la constatació de l'eficàcia dels mateixos, mitjançant l'avaluació de l'adequació del mètode de valoració, de les hipòtesis utilitzades i dels càlculs realitzats.</p> <p>Sobre l'anteriorment descrit hem constatat que l'enfocament aplicat per la Direcció i els Administradors està suportat i és consistent amb l'evidència d'auditoria obtinguda, sense que s'hagi detectat la necessitat de registrar correccions per deteriorament comercial addicionals a l'import de 1,7 milions d'euros ja registrat.</p>

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció respecte de l'assenyalat en la nota 20 de la memòria adjunta, en la qual els administradors fan esment al esdeveniment posterior relacionat amb l'emergència sanitària associada a la propagació del COVID-19 i les principals conseqüències identificades a la data dels comptes anuals, així com les dificultats que comporta l'estimació dels potencials impactes que podria tenir aquesta situació. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2019, la formulació del qual és responsabilitat dels Administradors de l'Entitat i no forma part integrant els comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb l'exigència per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa

reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, deguts a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de la Societat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

PKF Audiec, S.A.P.
Inscrita en el R.O.A.C. nº S0647



Carles Ginesta
Inscrit en el R.O.A.C. nº 17.031

Barcelona, 23 de juliol de 2020.

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

PKF-AUDIEC, S.A.P.

2020 Nòm. 20/20/11354

IMPORT COL·LEGIAL: 98,00 EUR
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

PLA DE BESÒS, S.A.U.

**CERTIFICACIÓ DE FETS CONCRETS
EXERCICI 2019**

CERTIFICACIÓ DE FETS CONCRETS

Al Consell d'Administració de PLA DE BESÒS, S.A.U.

1. Conforme a les seves instruccions, hem verificat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades els comptes deutors i creditors, que formen part dels Comptes Anuals de la Societat, sotmesos a auditoria completa al **31 de desembre de 2019**, mantinguts entre l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs i la societat **Pla de Besòs, S.A.U.**
2. La Societat, durant 1993, va modificar el seu objecte social, passant a ésser:
 - a) la promoció, desenvolupament i execució de l'anomenat "Plan de la Mina", per el foment de l'entorn socioeconòmic del barri de La Mina.
 - b) l'anomenat objecte es circumscriu a:
 - La gestió i administració del sòl, vivendes, locals comercials, vials i zones d' esbarjo del grup de vivendes anomenat "La Mina", situat al terme municipal de Sant Adrià de Besòs.
 - La venda, cessió i arrendament de vivendes i locals.
 - Totes aquelles actuacions que es refereixen a millores, increment de la seguretat, aïllament i altres mesures contingudes en les disposicions legals aplicables sobre la rehabilitació de vivendes.
 - Qualsevol altre activitat que tingui relació amb les anteriors o sigui necessària o convenient per aconseguir les finalitats bàsiques de la societat."

Així mateix, el Ple de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs, constituït en Junta General Extraordinària d'Accionistes, va afegir a l'objecte social els següents punts:

18 de juliol de 1996: "c) la gestión y administración de las viviendas de propiedad municipal".

22 d'abril de 2004: "d) La compraventa, constitución de derechos reales, cesión y arrendamiento de viviendas para el realojo de personas en condiciones socioeconómicas desfavorables que se hallen afectadas por el planeamiento urbanístico de Sant Adrià de Besòs."

30 de març de 2009: "c) la gestión y administración de las viviendas de propiedad municipal, y de las viviendas cedidas al Ayuntamiento de Sant Adrià de Besòs".

26 de juny de 2009: "e) La implantación, administración y gestión de la Oficina Local d'Habitatge a fin de centralizar la información al ciudadano en materia de vivienda y la gestión del Registro de solicitantes de vivienda protegida, así como efectuar cualquier otra actividad o servicio que se atribuya expresamente a dicha Oficina Local d'Habitatge."

Tel. (+34) 93 414 59 28 | Fax (+34) 93 414 02 48

E-mail: audiec@pkf.es | www.pkf.es

PKF-Audiec, S.A.P. | Av. Diagonal, 612, 7º | 08021 Barcelona, Spain

31 de desembre de 2009: f) "Artículo 2 bis.- De conformidad con el artículo 24.6 de la LCSP, Pla de Besòs, S.A.U. tiene la condición de medio propio y servicio técnico del Ayuntamiento de Sant Adrià de Besòs, que podrá conferirle encomiendas de gestión y adjudicarle contratos, exclusivamente en aquellas materias relacionadas con el objeto social descrito en el artículo anterior."

3. Com a conseqüència, i com a resultat del canvi de l'objecte social exposat en el paràgraf 2, els comptes anuals de Pla de Besòs, S.A.U. al **31 de desembre de 2019**, no presenten saldos deutors ni creditors amb l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs.
4. La situació anteriorment descrita, juntament amb el fet de que en els comptes anuals de Pla de Besòs, S.A.U. al 31 de desembre de 2018, els saldos d'aquests comptes eren nuls, fa que sigui innecessari mostrar una evolució de les mateixes per l'**exercici anual de 2019**.
5. L'única transacció que s'ha produït **en l'exercici 2019** ha consistit en una transferència corrent concedida per part de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs a la Societat per valor de 324.762,10 euros.
6. Segons el nostre criteri els saldos nuls dels esmentats comptes deutors i creditors, presenten adequadament la situació dels treballs, pagaments i cobraments realitzats per compte de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs fins el **31 de desembre de 2019** de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptades que mantenen uniformitat amb aquells aplicats en l'exercici anterior.

PKF-Audic, S.A.P.



Carles Ginesta

Barcelona, 23 de juliol de 2020.

PLA DE BESÒS, S.A.U.

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT
AL 31 DE DESEMBRE DE 2019**

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT
AL 31 DE DESEMBRE DE 2019 DE PLA DE BESÒS, S.A.U.**

**Al Consell Plenari de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs i
a la intervenció de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs**

Hem realitzat una auditoria de regularitat dels comptes anuals de l'exercici 2019 de **Pla de Besòs, S.A.U.** que comprenen el Balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en l'esmentada data.

L'auditoria de regularitat comprèn la verificació de que la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables generalment acceptats, i que la gestió dels fons públics portada a terme per la Societat s'ajusta a la legalitat vigent.

No obstant això, el present informe es refereix exclusivament a l'auditoria de compliment mentre que l'informe corresponent a l'auditoria financera es presenta en document independent.

a) Descripció de l'abast i els objectius del treball desenvolupat.

El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria establertes, aprovades i adoptades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de la evidència justificativa dels Comptes Anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades (auditoria financera), així com l'avaluació de si s'ha complert amb la legalitat vigent en la gestió dels fons públics (auditoria de compliment).

b) Debilitats de control intern.

En relació a l'auditoria de regularitat al 31 de desembre de 2019 de la societat **Pla de Besòs, S.A.U.**, no hem detectat aspectes susceptibles de millora en matèria de control intern.

c) Observacions i recomanacions.

Tenint en consideració la necessària col·laboració entre administracions públiques, creiem que seria important que la Societat s'assegurés que totes les despeses que suporta, tant de caràcter directe com, sobre tot, indirecte, en relació als encàrrecs que rep per part d' altres administracions, siguin facturades a aquestes, i fins i tot creiem que seria necessari contemplar de manera genèrica la inclusió d'una remuneració per la seva gestió dintre dels imports a facturar a les administracions que encarreguen la gestió d'actuacions a la Societat.

Tel. (+34) 93 414 59 28 | Fax (+34) 93 414 02 48

E-mail: audiec@pkf.es | www.pkf.es

PKF-Audiec, S.A.P. | Av. Diagonal, 612, 7º | 08021 Barcelona, Spain

d) Aconseguints més notables assolits per Pla de Besòs, S.A.U.

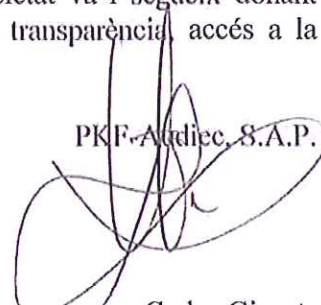
A l'escriptura de constitució de la Societat s'especifica que el seu objecte social consisteix en la gestió, per compte de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs, del polígon de vivendes La Mina, anteriorment adscrit al Patronat d'Habitatge de l'Ajuntament de Barcelona.

D'acord amb el seu objecte social i la prestació de serveis públics que duu a terme, els principals aconseguints assolits per la Societat, es centren en els següents aspectes:

- En la vessant social, cal destacar l'impacte que la crisi econòmica té sobre les famílies del barri de la Mina des de 2008, que ha provocat que en aquests moments moltes famílies, tant propietàries dels seus habitatges com amb contracte d'arrendament, tinguin dificultats per pagar les despeses comunitàries, les de lloguer i d'altres. Però el fet que l'Administració gestioni i administri les comunitats de propietaris ha permès que es continuï prestant i pagant els serveis esmentats, independentment que la totalitat de les famílies puguin o no fer front al pagament de les despeses comunitàries que els hi corresponen.
- Addicionalment, també s'han formalitzat i portat a terme els programes d'ajudes i subsidis al lloguer dels habitatges de titularitat municipal, dels que han estat beneficiaries 171 famílies, per un import de 463 mil euros, mitjançant l'aportació de recursos propis de la Societat, majoritàriament.
- La implantació, administració i gestió de l'Oficina Local d'Habitatge, a fi de centralitzar la informació, tramitació i gestió al ciutadà del municipi en matèria d'habitatge, i la gestió del Registre de sol·licitants d'habitatge protegit de Sant Adrià de Besòs.

D'altra banda considerem necessari mencionar el fet que la Societat va i segueix donant compliment a les obligacions establertes en la Llei 19/2013 de transparència, accés a la informació i bon govern.

PKF Auditec, S.A.P.



Carles Ginesta

Barcelona, 23 de juliol de 2020.

ÀREES ANALITZADES

1. Àrea de Personal.

1.1. Objectiu.

Revisió del compliment de la legalitat en l'àrea de personal.

1.2. Procediments aplicats.

En la matèria de personal hem realitzat el següent treball:

- Anàlisi de la correcta comptabilització de les despeses vinculades al personal de la Societat.
- Conciliació del resum de nòmines anual amb Comptabilitat.
- Revisió d'una mostra de nòmines.

1.3. Observacions.

1.3.1. Conveni d'aplicació.

La Societat està aollida al conveni col·lectiu que s'aplica a l'Ajuntament de sant Adrià de Besòs.

1.3.2. Altres obligacions.

La Societat està aplicant la obligació legal de enregistrar la jornada laboral dels seus empleats, tant a la inici com a la finalització de la mateixa, mitjançant una aplicació informàtica.

D'altra banda, la Societat també compleix amb la normativa de prevenció del riscos laborals, la gestió dels quals té encarregada a una empresa externa.

2. Àrea fiscal.

2.1. Objectiu.

Revisió de determinats aspectes fiscals relacionats amb els diferents impostos que afecten a l'activitat de l'empresa.

2.2. Procediments aplicats.

Hem revisat els següents impostos d'aplicació a la Societat:

- Impost sobre Societats.
- Impost sobre el Valor Afegit.
- Impost de la Renda de les Persones Físiques.
- Altres impostos.

2.3. Observacions.

2.3.1. Consideracions generals.

La Societat, íntegrament participada per l'Excm. Ajuntament de Sant Adrià de Besòs, té acumulades a 31 de desembre de 2019 pèrdues fiscals per import de 719 mil euros, abans d'aplicar el resultat generat a l'exercici 2019.

2.3.2. Impost sobre Activitats Econòmiques.

Donat que habitualment la xifra de negoci de la Societat es superior al milió d'euros, tant en l'exercici 2018 com en el 2019, la Societat ha suportat els corresponents I.A.E.

2.3.3. Aplicació bonificació (99%) per prestació de serveis públics locals.

La Societat desenvolupa al tancament de l'exercici 2019 les següents activitats principals, per les quals obté ingressos:

- la promoción, desarrollo y ejecución del denominado "Plan de La Mina", para el fomento del entorno socio-económico del barrio de La Mina,

- la compraventa, constitución de derechos reales, cesión y arrendamiento de viviendas para el realojo de personas en condiciones socioeconómicas desfavorables que se hallen afectadas por el planeamiento urbanístico de Sant Adrià de Besòs.
- la gestión y administración de las viviendas de propiedad municipal, y de las viviendas cedidas al Ayuntamiento de Sant Adrià de Besòs.
- la implantación, administración y gestión de la Oficina Local d'Habitatge a fin de centralizar la información al ciudadano en materia de vivienda y la gestión del Registro de solicitantes de vivienda protegida, así como efectuar cualquier otra actividad o servicio que se atribuya expresamente a dicha Oficina Local d'Habitatge.

L'apartat 2 de l'article 34 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats aprovat per Reial decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, estableix:

“2 Tindrà una bonificació del 99 per cent la part de quota íntegra que correspongui a les rendes derivades de la prestació de qualsevol dels serveis compresos en l'apartat 2 de l'article 25 o en l'apartat 1.a), b) i c) de l'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, de competències de les entitats locals territorials, municipals i provincials, excepte quan s'explotin pel sistema d'empresa mixta o de capital íntegrament privat. La bonificació també s'aplicarà quan els serveis referits en el paràgraf anterior es prestin per entitats íntegrament dependents de l'Estat o de les comunitats autònomes.”

En aquest context, cal destacar la decisió de la Societat, en els exercicis on s'obtenien i obtinguin beneficis, va consistir en l'aplicació per a totes les activitats la bonificació del 99% de la quota íntegra al considerar que les seves activitats són objecte de bonificació.

2.3.4. Operacions vinculades amb l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs.

En termes generals cal indicar que la majoria de les transaccions fetes amb l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs recullen transferències corrents amb motiu dels serveis prestats detallats en l'anterior apartat 2.3.3, i aquestes “compensen” a la Societat per les despeses suportades per ella, mitjançant les esmentades transferències corrents rebudes.

3. Àrea Mercantil.

3.1. Objectiu.

Revisió del compliment de la legalitat en aquells documents mercantils analitzats durant l'auditoria.

3.2. Procediments aplicats.

Hem analitzat els contractes, llibres, actes i restant documentació mercantil que ha estat posada a la nostra disposició.

3.3. Observacions.

3.3.1. Formulació dels comptes anuals.

La Societat no ha formulat històricament els comptes anuals dintre dels tres mesos posteriors al tancament de l'exercici.

3.3.2. Mitjà propi.

La Junta General Extraordinària, en sessió Universal celebrada el 31 de desembre de 2009, va acordar la modificació dels estatuts de la Societat, consistent en la incorporació d'un nou article estatutari denominat "Artículo 2 bis", i que diu que "de conformitat amb l'article 24.6 de la LSCP, Pla de Besòs, té la condició de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs, que podrà conferir-li encomanades de gestió i adjudicar-li contractes, exclusivament en aquelles matèries relacionades amb l'objecte social descrit en l'article anterior".

A destacar que els estatuts no precisen el règim de les esmenades encomandes que se li poden conferir o les condicions en que podran adjudicar-se els contractes tal i com es requereix a l'últim paràgraf de l'art. 24.6 de la LCSP.

3.3.3. Aplicació de la Llei de Transparència.

Des de la data que era legalment exigible, la Societat va posar en marxa la seva pàgina web per tal de donar compliment a les obligacions establertes en la Llei 19/2013 de transparència, accés a la informació i bon govern.

4. Àrea Comptable.

4.1 Objectiu.

Revisió del compliment de la legalitat en aquells documents mercantils analitzats durant l'auditoria.

4.2. Procediments aplicats.

Hem analitzat els contractes, llibres, actes i restant documentació mercantil que ha estat posada a la nostra disposició.

4.3 Observacions.

4.3.1. Test de deteriorament del immobilitzat.

El Pla General de Comptabilitat (NRV 2.2) requereix que com a mínim en cada tancament d'exercici, s'ha de comprovar si existeixen indicis de pèrdua de valor en algun immobilitzat. En el cas de la Societat, aquest test s'ha de realitzar per les inversions immobiliàries que es troben llogades.

L'objectiu és assegurar que els actius estiguin registrats a un valor inferior o igual al recuperable mitjançant el seu ús o venda. Al respecte, cal destacar que no hem trobat incidència rellevant alguna.

5. Impacte COVID-19.

El COVID-19 s'ha convertit en una emergència de salut mundial que afecta als ciutadans, empreses i l'economia en general, fins al punt que l'organització mundial de la salut (OMS) ho ha declarat una pandèmia tant per la seva ràpida expansió com pels seus efectes. Després d'haver estat reconegut inicialment a la Xina al desembre de 2019, en la data de formulació d'aquests comptes anuals, segons fonts de la OMS, el COVID-19 s'expandeix per la majoria dels territoris del món, incloent Espanya.

Davant d'aquesta situació, Espanya ha dut a terme mesures dràstiques, amb la intenció de limitar la propagació del virus, així com d'altres mesures destinades a amortiment dels seus efectes econòmics.

Entre aquestes mesures destaquem l'entrada en vigor del Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma, sent una eina a la disposició de l'executiu en els casos d'extrema necessitat, com ara el present, no gaudeix d'un precedent excessiu en la història de la nostra democràcia.

A més d'haver-se limitat a un dels drets fonamentals dels ciutadans, com el dret a la lliure circulació de persones a excepció de determinades situacions, ha portat als ciutadans espanyols a un confinament obligatori a les seves llars que comportarà un descens molt significatiu de les vendes i l'activitat de l'empresa i dels seus beneficis.

Per tot l'esmentat anteriorment, l'administració de la Societat, seguint les instruccions del govern i d'acord amb el seu pla de contingència de risc ha dut a terme les següents accions:

- No s'ha realitzat cap tipus de regulació de treball on s'hagin vist afectats els treballadors, únicament s'ha dut a terme una reorganització de les feines a realitzar i de les persones que les realitzen.
- Totes aquestes actuacions s'han fet respectant sempre les mesures de prevenció imposades pel Govern a través dels Reials Decrets, i a la vegada assessorats per les empreses de prevenció de riscos laborals i assessoria laboral.
- Des del punt de vista de tresoreria, en los mesos d'abril i maig en els que no es va dur a terme atenció presencial a les oficines de la societat, no es va efectuar el cobrament dels rebuts mensuals que habitualment es realitzen en efectiu.
- Des del punt de vista de les despeses, s'està maximitzant els recursos existents per tal de minimitzar els costos.
- En quant a ingressos, aquests no s'han vist afectats donat que el ingressos dels tres mesos que no s'han facturats, es prorratejaran en els propers 12 mesos, i al tancament de l'any 2020, es calcularà i enregistrarà la corresponent provisió per la part d'aquests ingressos que no s'hagin facturats, però que s'hagin meritats al tancament de l'exercici 2020.