

INFORME 29/2020

CALAFELL  
EMPRESA  
MUNICIPAL  
DE SERVEIS, SA  
COMPTES ANUALS,  
EXERCICI 2018



INFORME 29/2020

**CALAFELL**  
**EMPRESA**  
**MUNICIPAL**  
**DE SERVEIS, SA**  
COMPTES ANUALS,  
EXERCICI 2018

---

Edició: gener de 2021

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
sindicatura@sindicatura.cat  
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INFORME .....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT .....	8
1.2.1. Antecedents .....	8
1.2.2. Activitats i organització.....	9
1.2.3. Treballs de control.....	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	11
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	11
2.2. BALANÇ.....	12
2.2.1. Actiu.....	13
2.2.2. Patrimoni net i passiu.....	15
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	17
2.3.1. Xifra de negocis.....	17
2.3.2. Aprovisionaments .....	19
2.3.3. Altres ingressos d'exploració.....	20
2.3.4. Despeses de personal.....	20
2.3.5. Altres despeses d'exploració .....	21
2.3.6. Amortització de l'immobilitzat .....	21
2.3.7. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer .....	22
2.3.8. Altres resultats .....	22
2.3.9. Despeses financeres .....	22
2.3.10. Impost sobre beneficis .....	23
2.4. MEMÒRIA.....	23
3. CONCLUSIONS .....	24
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS .....	24
3.1.1. Opinió .....	24
3.1.2. Observacions .....	24
3.2. RECOMANACIONS.....	26
4. ANNEX: COMPTES ANUALS .....	27
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	27
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	27
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	28
VOT PARTICULAR DE LA SÍNDICA EMMA BALSEIRO CARREIRAS.....	28

## **ABREVIACIONS**

CEMSSA	Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA
LBRL	Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
LRSAL	Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització financera relatiu als comptes anuals de la societat mercantil Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA –en endavant la Societat o CEMSSA, indistintament–, corresponent a l'exercici 2018.

La fiscalització financera inclou la revisió dels comptes anuals de CEMSSA de l'exercici esmentat per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Els comptes anuals fiscalitzats han estat aprovats pels òrgans competents dins de termini i, d'acord amb la normativa aplicable, inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Memòria, tots ells en format abreujat.<sup>1</sup>

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2018, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en aquells aspectes susceptibles de millora que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

#### **1.1.2. Metodologia**

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

La fiscalització s'ha vist limitada per mancances d'informació amb relació a la classificació i valoració d'un saldo en el Balanç dels immobles de les escoles bressol i de les dotacions a les amortitzacions corresponents (vegeu els apartats 2.2.1.1 i 2.3.6).

---

1. Comptes anuals d'acord amb el Pla general de comptabilitat aprovat mitjançant el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.

## 1.2. ENS FISCALITZAT

### 1.2.1. Antecedents

El municipi de Calafell està situat a la comarca del Baix Penedès, a la demarcació territorial de Tarragona. El seu territori és de 20,38 km<sup>2</sup> i la població a 1 de gener del 2018, segons el padró municipal, era de 25.444 habitants.<sup>2</sup>

CEMSSA és una societat anònima municipal constituïda mitjançant escriptura pública el dia 2 de juliol del 2008, amb un capital social de 61.000 €, de durada indefinida. Les accions són de propietat municipal i estan totalment subscriïdes i desemborsades. Segons els estatuts té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Calafell.

En el període fiscalitzat la corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 24 de maig del 2015. El Ple municipal el formaven vint-i-un regidors, incloent-hi l'alcalde. L'alcalde era Ramon Ferré Solé. Els regidors electes, escollits en les eleccions esmentades eren els que es mostren en el quadre següent:

**Quadre 1. Membres electes de les eleccions del 24 de maig del 2015**

Nom	Càrrec	Grup municipal
Ramon Ferré Solé (a)	Alcalde	Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés
Josep Parera Ribell (a)	1r tinent d'alcalde	Unió i Alternativa Municipal
Teresa González Santiago (a)	2a tinenta d'alcalde	Partido Popular
Mària Elena Rubio Pérez (a)	3a tinenta d'alcalde	Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés
Adrià Ignasi Seras Viola (a)	4t tinent d'alcalde	Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés
Ivan Montejo Sarias	Regidor	Candidatura d'Unitat Popular – Poble Actiu
Albert Pijuan Hereu	Regidor	Candidatura d'Unitat Popular – Poble Actiu
Jesús Benedicto Calahorra	Regidor	Ciudadanos – Partido de la Ciudadanía
José Manuel Tejedor González	Regidor	Ciudadanos – Partido de la Ciudadanía
Francisco Clavero Sanz	Regidor	Partit Demòcrata Europeu Català (b)
Maria Montserrat López Ureña	Regidora	Partit Demòcrata Europeu Català
Joan Olivella Ricart	Regidor	Partit Demòcrata Europeu Català
Rafel Solé Miró	Regidor	Partit Demòcrata Europeu Català
Sandra Suárez Plana	Regidora	Partit Demòcrata Europeu Català
Maria Verge Pascual	Regidora	Partit Demòcrata Europeu Català
Jacob Balaguer Mestre	Regidor	Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal
Joan Soler i Guasch	Regidor	Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal
Juan José García Álvarez (a)	Regidor	Partido Popular
Maria Lluïsa Lastra Flores	Regidora	Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés
Miguel Ángel Perín Tienda (a)	Regidor	Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés
Joan Maria Triadó Juan (a)	Regidor	Unió i Alternativa Municipal

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Va ser membre del Consell d'Administració de la Societat durant el 2018.

(b) Fins el 10 de juliol del 2016 el Partit Demòcrata Europeu Català s'anomenava Convergència i Unió.

2. Segons el Reial decret 1458/2018, del 14 de desembre, pel qual es declaren oficials les xifres de població resultants de la revisió del Padró municipal referides a l'1 de gener del 2018.



## **1.2.2. Activitats i organització**

### **1.2.2.1. Objecte social**

L'objecte social de CEMSSA, segons l'article 2 dels estatuts vigents<sup>3</sup>, recull la majoria dels serveis que pot prestar un ajuntament. De l'ampli ventall de serveis inclosos en l'objecte social de la Societat cal observar que CEMSSA només gestiona els sis serveis que l'Ajuntament li havia encomanat. El detall d'aquests serveis es recull a l'apartat següent.

### **1.2.2.2. Activitats realitzades**

Durant el 2018 la Societat gestionava els serveis següents:

- Gestió del servei de lloguer de material pels banyistes: ombrel·les, cadires i gandules.
- Gestió dels mercats municipals.
- Gestió integral del servei de control de l'estacionament en superfície amb horari limitat en zones blaves i en zones residencials.
- Gestió integral del servei de retirada de vehicles de la via pública.
- Servei de neteja i manteniment d'edificis.
- Gestió del servei d'escoles bressol.

Per a la prestació de cadascun d'aquests serveis, l'Ajuntament signà amb CEMSSA un contracte programa on es fixaven les condicions dels encàrrecs. Tots aquests contractes programa tenien una durada de quatre anys.

D'aquests serveis, els tres primers es prestaven amb anterioritat al 31 de desembre del 2013. Per a la resta, la prestació per part de CEMSSA es va iniciar a partir de l'exercici 2018; concretament: la gestió integral del servei de retirada de vehicles de la via pública, a partir del gener del 2018; el servei de neteja i manteniment d'edificis, a partir del març del 2018, i la gestió del servei d'escoles bressol, a partir del setembre del 2018.

La modificació de l'article 85 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL), per la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL), disposa que els serveis públics de competència local s'hauran de gestionar de la forma més sostenible i eficient d'entre les següents: gestió per la mateixa entitat local, mitjançant un organisme autònom local, per una entitat pública empresarial local, o per una societat mercantil municipal el capital social de la qual sigui de titularitat pública.

La norma esmentada ordena que per gestionar els serveis públics mitjançant una entitat pública empresarial local o una societat mercantil municipal el capital social de la qual sigui

---

3. Aprovats el 15 de novembre del 2008 i modificats el 2 de maig del 2016 i el 22 de juny del 2018.

de titularitat pública, ha d'acreditar-se mitjançant una memòria justificativa que resulten més sostenibles i eficients que la gestió per la mateixa entitat local o mitjançant un organisme autònom local, per a la qual cosa s'hauran de tenir en compte els criteris de rendibilitat econòmica i recuperació de la inversió. Juntament amb la memòria justificativa cal incloure un informe sobre el cost del servei i del suport tècnic rebut. També cal disposar d'un informe de la intervenció local en què es faci una valoració de la sostenibilitat financera de la proposta plantejada.

Un cop revisada la documentació lliurada per l'Ajuntament de Calafell, i pel que fa als tres serveis gestionats en virtut de la LRSAL, cal fer les observacions següents:

- Les memòries justificatives sobre la sostenibilitat i eficiència de la gestió dels serveis, en cap dels tres serveis analitzats –retirada de vehicles de la via pública, neteja d'edificis públics i escoles bressol–, no es justifica que la prestació del servei mitjançant una societat mercantil municipal sigui més sostenible i eficient que la prestació mitjançant la mateixa entitat local.
- Pel que fa al servei de les escoles bressol, no s'acreditava que el cost de la prestació del servei mitjançant una societat mercantil municipal fos inferior a la prestació per part de la mateixa entitat local.
- En relació amb els informes de la intervenció local relatius al servei de retirada de vehicles i al servei de neteja d'edificis municipals, en aquests no se'n fa cap valoració de la sostenibilitat financera.

### **1.2.2.3. Òrgans de govern i estructura organitzativa**

La Junta General de la Societat està formada per l'Ajuntament en ple. El Consell d'Administració ha de tenir entre tres i nou membres. Els membres del Consell són designats per la Junta General a proposta del president o presidenta de CEMSSA, que és l'alcalde o alcaldessa del municipi. Els membres integrants del Consell d'Administració al final de l'exercici fiscalitzat, tots ells regidors de l'Ajuntament, llevat de Lluís Torrado Bonals, eren els següents:

Ramon Ferré Solé, president  
Josep Parera Ribell, vicepresident  
Juan José García Álvarez, conseller  
Teresa González Santiago, consellera  
Miguel Ángel Perín Tienda, conseller  
Maria Elena Rubio Pérez, consellera  
Adrià Ignasi Seràs Viola, conseller  
Lluís Torrado Bonals, conseller  
Joan Maria Triadó Juan, conseller

D'acord amb l'article 21 dels estatuts de la Societat, el Consell d'Administració, d'acord amb les directrius i els acords de la Junta General, té les més àmplies facultats, atribucions i competències en la direcció de les activitats empresarials de la Societat, a qui representa en tots els assumptes relatius al gir i el tràfic de l'empresa.

Els estatuts de la Societat també consideren la Gerència òrgan societari. El 20 de maig del 2020, aquest òrgan estava vacant.

L'article 17 dels estatuts de la Societat preveu que el Consell d'Administració pugui nomenar d'entre els seus membres un o més consellers delegats. La Junta General, mitjançant acord del 2 de maig del 2016, va nomenar conseller delegat Lluís Torrado Bonals, a qui se li van atorgar els poders corresponents per representar i gestionar la Societat.

### **1.2.3. Treballs de control**

Els comptes anuals de CEMSSA de l'exercici 2018 van ser auditats per una empresa d'auditoria, que el 3 de juny del 2019 va emetre l'informe d'auditoria amb una opinió favorable.

Com a societat municipal CEMSSA està subjecta a control financer i a un control posterior per part de la Intervenció municipal. En l'exercici 2018 aquest control de la Intervenció municipal no es va dur a terme.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. RETIMENT DE COMPTES**

La Societat no va complir el termini que indica la normativa d'hisendes locals per trametre els comptes a l'Ajuntament (abans del 15 de maig) perquè pogués confeccionar el Compte general de la corporació local. La Junta General va aprovar els comptes anuals de la Societat el 10 de juny del 2019, que van ser dipositats en el Registre mercantil el 7 d'agost del 2019, fora del termini fixat per la normativa mercantil.

L'Ajuntament de Calafell va aprovar el Compte general el dia 12 de març del 2020, un cop finalitzat el termini establert per la normativa. La seva tramesa a la Sindicatura de Comptes també es va fer fora de termini, el dia 2 d'abril del 2020, i de forma incompleta, atès que els comptes anuals de CEMSSA no es van rebre a la Sindicatura de Comptes fins el 21 de maig del 2020.

Els comptes anuals de la Societat a 31 de desembre de 2018 consten en l'apartat 4.

**2.2. BALANÇ**

A continuació es mostra el Balanç a 31 de desembre del 2018

**Quadre 2. Balanç**

ACTIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>603.011,11</b>	<b>269.540,52</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>602.767,40</b>	<b>209.264,56</b>
I. Immobilitzat intangible	17.059,42	2.129,21			
II. Immobilitzat material	413.601,59	91.910,01	<b>A-1) Fons propis</b>	<b>308.091,03</b>	<b>183.699,46</b>
III. Inversions immobiliàries	172.350,10	175.501,30	I. Capital	61.000,00	61.000,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	II. Prima d'emissió	-	-
V. Inversions financeres a llarg termini	-	-	III. Reserves	82.699,46	53.693,70
VI. Actius per impost diferit	-	-	IV. (Accions i participacions en patrimoni propi)	-	-
			V. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
			VI. Altres aportacions de socis	40.000,00	40.000,00
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>291.214,98</b>	<b>155.995,01</b>	VII. Resultat de l'exercici	124.391,57	29.005,76
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	-	-	VIII. (Dividend a compte)	-	-
II. Existències	-	-	IX. Altres instruments de patrimoni net	-	-
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	270.392,63	26.405,08	<b>A-2) Ajustos per canvi de valor</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	-	-	<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>294.676,37</b>	<b>25.565,10</b>
V. Inversions financeres a curt termini	-	-			
VI. Periodificacions a curt termini	-	10.890,00	<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>126.617,30</b>	<b>145.548,39</b>
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	20.822,35	118.699,93	II. Deutes a llarg termini	126.617,30	145.548,39
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
			IV. Passius per impost diferit	-	-
			V. Periodificacions a llarg termini	-	-
			<b>C) Passiu corrent</b>	<b>164.841,39</b>	<b>70.722,58</b>
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	-	-
			II. Provisions a curt termini	-	-
			III. Deutes a curt termini	21.027,25	24.540,89
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	143.814,14	46.181,69
			VI. Periodificacions a curt termini	-	-
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>894.226,09</b>	<b>425.535,53</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>894.226,09</b>	<b>425.535,53</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació lliurada per la Societat.

**2.2.1. Actiu****2.2.1.1. Actiu no corrent**

En el quadre següent es presenten els saldos i moviments de les partides de l'actiu no corrent:

**Quadre 3. Actiu no corrent**

Actiu no corrent	A l'inici de l'exercici 2018	Incrementos	Baixes / traspassos	Al final de l'exercici 2018
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>2.129,21</b>	<b>14.930,21</b>	-	<b>17.059,42</b>
Aplicacions informàtiques	4.359,36	20.870,69	-	25.230,05
Amortització acumulada	(2.230,15)	(5.940,48)	-	(8.170,63)
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>91.910,01</b>	<b>321.691,58</b>	-	<b>413.601,59</b>
Maquinària	29.763,88	182.894,58	-	212.658,46
Amortització acumulada	(17.905,14)	(17.024,26)	-	(34.929,40)
Utillatge	76.882,12	5.398,54	-	82.280,66
Amortització acumulada	(52.543,75)	(4.496,85)	-	(57.040,60)
Altres instal·lacions	56.409,00	165.843,90	-	222.252,90
Amortització acumulada	(7.098,72)	(14.060,37)	-	(21.159,09)
Mobiliari	29.115,68	1.124,21	-	30.239,89
Amortització acumulada	(23.885,24)	(1.987,99)	-	(25.873,23)
Equips processos informació	13.242,62	5.030,04	-	18.279,66
Amortització acumulada	(12.077,44)	(1.030,22)	-	(13.107,66)
Elements de transport	14.494,64	-	-	14.494,64
Amortització acumulada	(14.494,64)	-	-	(14.494,64)
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>175.501,30</b>	<b>(3.151,20)</b>	-	<b>172.350,10</b>
Terrenys	40.440,19	-	-	40.440,19
Construccions	157.559,81	-	-	157.559,81
Amortització acumulada	(22.498,70)	(3.151,20)	-	(25.649,90)
<b>Total actiu no corrent</b>	<b>269.540,52</b>	<b>333.470,59</b>	-	<b>603.011,11</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2018 lliurats per la Societat.

Els saldos més significatius d'aquesta agrupació són a l'epígraf Immobilitzat material. Durant l'exercici 2019 en el compte Maquinària s'ha comptabilitzat principalment l'adquisició de parquímetres per al servei de control de l'estacionament en superfície amb horari limitat en zones blaves i en zones residencials, per 158.967 € i en el compte d'Altres instal·lacions, l'adquisició d'elements per al Mercat municipal i per a la senyalització de la zona taronja d'estacionament per 151.784 €.

**Registre comptable dels immobles dedicats a escoles bressol**

Dins de l'epígraf Immobilitzat material, CEMSSA no va registrar els imports corresponents al valor dels quatre immobles destinats a la prestació del servei d'escoles bressol.

D'acord amb els criteris de registre o reconeixement comptable dels elements dels comptes anuals, i atès que CEMSSA mitjançant el cobrament de preus públics derivats de la prestació del servei d'escoles bressol obtenia rendiments econòmics, la Sindicatura de Comptes considera que els immobles i els terrenys dedicats a escoles bressol s'havien de registrar dins d'Immobilitzat material de CEMSSA amb contrapartida a Patrimoni net.

Segons el contracte programa referit a les escoles bressol, l'Ajuntament posava a disposició de la Societat els quatre edificis de les escoles per a la prestació del servei. L'Ajuntament hauria d'haver requalificat jurídicament aquests béns i reflectir-ho en la seva comptabilitat i consegüentment CEMSSA també hauria d'haver registrat aquests béns dins de la seva comptabilitat.

### 2.2.1.2. Actiu corrent

En el quadre següent es presenten els saldos i moviments de les partides de l'actiu corrent:

**Quadre 4. Actiu corrent**

Actiu corrent	A l'inici de l'exercici 2018	Incrementos	Baixes / traspessos	Al final de l'exercici 2018
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>26.405,08</b>	<b>4.037.382,96</b>	<b>3.793.395,41</b>	<b>270.392,63</b>
1. Clients per vendes i prestació de serveis	15.227,60	2.176.830,25	2.166.490,15	25.567,70
3. Altres deutors	0,00	1.774.026,06	1.560.270,72	213.755,34
4. Personal	0,00	350,00	1.745,44	(1.395,44)
5. Actius per impost corrent	0,00	4.920,00	0,00	4.920,00
6. Altres crèdits amb les administracions públiques	11.177,48	81.256,65	64.889,10	27.545,03
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>	<b>10.890,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.890,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>118.699,93</b>	<b>2.091.260,96</b>	<b>2.189.138,54</b>	<b>20.822,35</b>
1. Tresoreria	118.699,93	2.091.260,96	2.189.138,54	20.822,35
<b>Total actiu corrent</b>	<b>155.995,01</b>	<b>6.128.643,92</b>	<b>5.993.423,95</b>	<b>291.214,98</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2018 lliurats per la Societat.

Els saldos més significatius d'aquesta agrupació són dins de l'epígraf Altres deutors per 213.755 €.

Aquest saldo es desglossa de la manera següent: 19.764 € pendents de cobrar de l'empresa mercantil que gestionava el servei de neteja i manteniment d'edificis; 58.853 € pendents de cobrar de l'Ajuntament de Calafell i 135.138 € corresponents a una duplicitat de pagaments que per error va fer una entitat bancària per la nòmina del mes de desembre del 2018, mensualitat i paga extraordinària, per 84.786 € i per una remesa de pagaments a proveïdors per 50.352 €. Aquests imports ja havien estat recuperats per CEMSSA en el moment que la Sindicatura duia a terme el treball de camp.

**2.2.2. Patrimoni net i passiu****2.2.2.1. Patrimoni net**

En el quadre següent es presenten els saldos i moviments de les partides de Patrimoni net:

**Quadre 5. Patrimoni net**

Patrimoni net	A l'inici de l'exercici 2018	Incrementos	Baixes / traspassos	Al final de l'exercici 2018
A-1) Fons propis	183.699,46	153.397,33	29.005,76-	308.091,03
I. Capital	61.000,00	-	-	61.000,00
1. Capital escripturat	61.000,00	-	-	61.000,00
III. Reserves	53.693,70	29.005,76	-	82.699,46
1. Legal i estatutària	12.200,00			12.200,00
2. Altres reserves	41.493,70	25.496,16	-	66.989,86
3. Reserva de capitalització	0,00	3.509,60	-	3.509,60
V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	-	-	0,00
VI. Altres aportacions de socis	40.000,00	-	-	40.000,00
VII. Resultat de l'exercici	29.005,76	124.391,57	29.005,76	124.391,57
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	25.565,10	292.117,40	23.006,13	294.676,37
<b>Total patrimoni net</b>	<b>209.264,56</b>	<b>445.514,73</b>	<b>52.011,89</b>	<b>602.767,40</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2018 lliurats per la Societat.

Els saldos més importants d'aquesta agrupació són en els epígrafs Reserves, Resultat de l'exercici i Subvencions, donacions i llegats. Pel que fa a la distribució del resultat de l'exercici 2017, la Junta General en la sessió del dia 12 de juny del 2018 va decidir dedicar a reserves voluntàries 25.496 € i a reserva de capitalització 3.510 €.

L'exercici 2018 CEMSSA va registrar resultats positius per 124.392 €.

Del treball dut a terme es posa de manifest que durant l'any 2018 CEMSSA va rebre de l'Ajuntament de Calafell dues transferències per finançar inversions en el servei de control de l'estacionament en superfície amb horari limitat en zones blaves i en zones residencials per 173.304 € i per inversions en el mercat municipal per 117.616 €. Dins l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts, també es va registrar la quantitat de 1.197 € en concepte de retrocessió d'un excés de periodificació.

CEMSSA va aplicar dos romanents de transferències no utilitzats –per 2.932 € el 2016 i 8.786 € el 2018– en relació amb les inversions en el mercat per un total d'11.718 € per finançar inversions en el servei de control de l'estacionament en superfície amb horari limitat en zones blaves i en zones residencials. Atès que no hi havia cap tipus d'acord entre l'Ajuntament de Calafell i CEMSSA per utilitzar aquests romanents, s'haurien d'haver retornat a l'Ajuntament.

L'efecte en els comptes anuals va suposar un increment del Passiu corrent i un decrement del Patrimoni net d'11.718 €.

### 2.2.2.2. Passiu no corrent

En el quadre següent es presenten els saldos i moviments de les partides de Passiu no corrent:

**Quadre 6. Passiu no corrent**

Passiu no corrent	A l'inici de l'exercici 2018	Incrementos	Baixes / traspassos	Al final de l'exercici 2018
II. Deutes a llarg termini	145.548,39	-	18.931,09	126.617,30
2. Deutes amb entitats de crèdit	145.548,39	-	18.931,09	126.617,30
<b>Total passiu no corrent</b>	<b>145.548,39</b>	<b>-</b>	<b>18.931,09</b>	<b>126.617,30</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2018 lliurats per la Societat.

L'únic saldo d'aquest epígraf correspon a un préstec hipotecari que CEMSSA va sol·licitar a una entitat financera l'any 2010, formalitzat en el mes de novembre, de 275.000 € i amb un venciment a quinze anys, per a l'adquisició d'un local dins del municipi de Calafell i que en el 2018 estava en règim de lloguer.

### 2.2.2.3. Passiu corrent

En el quadre següent es presenten els saldos i moviments de les partides de Passiu corrent:

**Quadre 7. Passiu corrent**

Passiu corrent	A l'inici de l'exercici 2018	Incrementos	Baixes / traspassos	Al final de l'exercici 2018
III. Deutes a curt termini	24.540,89	21.027,25	24.540,89	21.027,25
2. Deutes amb entitats de crèdit	18.280,89	18.931,09	18.280,89	18.931,09
5. Altres passius financers	6.260,00	2.096,16	6.260,00	2.096,16
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	46.181,69	2.055.473,18	1.957.840,73	143.814,14
2. Proveïdors	0,00	-	-	0,00
3. Creditors diversos	31.585,45	1.037.608,50	1.014.335,85	54.858,10
4. Personal	0,00	734.589,71	698.746,90	35.842,81
5. Passiu per impostos corrents	685,11	-	685,11	0,00
6. Altres deutes amb les administracions públiques	13.911,13	283.274,97	244.072,87	53.113,23
<b>Total passiu corrent</b>	<b>70.722,58</b>	<b>2.076.500,43</b>	<b>1.982.381,62</b>	<b>164.841,39</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2018 lliurats per la Societat.



Els saldos més importants són en els epígrafs Creditors diversos, 54.858 € i Altres deutes amb les administracions públiques, 53.113 €. D'aquest darrer saldo, 23.952 € corresponien a retencions practicades en concepte d'Impost sobre la renda de les persones físiques del darrer trimestre i 29.161 € de quotes de la Seguretat Social.

### 2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

En el quadre següent es presenten les partides del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 comparades amb les del 2017:

**Quadre 8. Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre del 2018**

(Deure)/Haver	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Import de la xifra de negoci	1.584.509,41	670.584,22
4. Aprovisionaments	(3.353,68)	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	119.974,53	48.883,61
6. Despeses de personal	(899.063,62)	(275.704,99)
7. Altres despeses d'explotació	(678.936,96)	(386.228,51)
8. Amortització de l'immobilitzat	(47.691,37)	(22.741,92)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	19.855,40	0,00
13. Altres resultats	35.916,59	6.923,81
<b>A) Resultat d'explotació (1+4+5+6+7+8+9+13)</b>	<b>131.210,30</b>	<b>41.716,22</b>
14. Ingressos financers	0,00	0,00
15. Despeses financeres	(6.502,33)	(6.620,19)
<b>B) Resultat financer (14+15)</b>	<b>(6.502,33)</b>	<b>(6.620,19)</b>
<b>C) Resultat abans d'impostos (A+B)</b>	<b>124.707,97</b>	<b>35.096,03</b>
20. Impost sobre beneficis	(316,40)	(6.090,27)
<b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>	<b>124.391,57</b>	<b>29.005,76</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

El Compte de pèrdues i guanys reflecteix els saldos de l'activitat realitzada per CEMSSA durant l'exercici. Es pot observar que durant el 2018 hi va haver un increment molt important de la xifra de negocis motivat per l'assumpció de la prestació de nous serveis.

#### 2.3.1. Xifra de negocis

L'any 2018 l'Ajuntament de Calafell va encomanar a CEMSSA la gestió directa dels serveis de retirada de vehicles de la via pública, de neteja i manteniment d'edificis d'ús municipal i de gestió de les escoles bressol.

Aquests nous serveis es van afegir als que ja prestava CEMSSA: servei de control de l'estacionament en superfície amb horari limitat en zones blaves i en zones residencials, servei de lloguer de material per als banyistes: ombrel·les, cadires i gandules i la gestió dels mercats municipals. Això explica el notable increment de la xifra de negocis de l'any 2018.

La gestió dels serveis es va formalitzar mitjançant la signatura de contractes programa en els quals es recollien les condicions de la prestació dels serveis i el finançament que aportava l'Ajuntament.

En els contractes programa que regulaven la relació entre Ajuntament i CEMSSA s'establia, erròniament, que la naturalesa de la relació que vinculava aquesta empresa amb l'Ajuntament era de mitjà propi instrumental per a la prestació del servei esmentat quan en el cas d'aquests tres nous serveis la gestió que portava a terme CEMSSA era clarament d'una de les formes de gestió directa que preveu l'article 85 de la LBRL, sense que calgués acudir a la normativa del mitjà propi.

El fet que en els contractes programa hi consti com a fonament jurídic de la naturalesa de la vinculació entre CEMSSA i Ajuntament tant la normativa municipal com la de contractes, posa de manifest la confusió existent en aquest punt. Convindria aclarir-ho traient dels contractes programa la referència al mitjà propi i mantenint la naturalesa de gestió directa de l'article 85 de la LBRL.

Els ingressos derivats dels diferents contractes programa de l'any 2018 es mostren en el quadre següent:

**Quadre 9. Ingressos dels contractes programa**

Servei	Import
Servei de lloguer per als banyistes	156.620,28
Retirada de vehicles de la via pública	100.632,96
Control de l'estacionament de vehicles	335.128,20
Neteja i manteniment d'edificis	494.560,70
Gestió de les escoles bressol	161.462,12
<b>Total</b>	<b>1.248.404,26</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

En relació amb la gestió del mercat municipal no hi havia cap contracte programa atès que CEMSSA no rep per part de l'Ajuntament cap aportació anual per la gestió d'aquest servei.

A la Xifra de negocis, per 1.584.509 €, també es van registrar 336.105 € corresponent als ingressos derivats de les quotes dels paradistes dels mercats municipals 211.214 € i dels preus públics de les escoles bressol, 124.891 €.

### Liquidació dels contractes programa

Els diferents contractes programa signats per al finançament dels diferents encàrrecs de gestió de serveis disposen que CEMSSA havia de presentar una liquidació econòmica de la gestió anual durant el primer trimestre de l'any següent de l'exercici a liquidar.

D'acord amb els càlculs efectuats per la Sindicatura de Comptes, la liquidació corresponent a l'any 2018 suposava, pel conjunt dels serveis, un saldo favorable a l'Ajuntament de Calafell de 81.532 €. Aquest import no va ser retornat a l'Ajuntament ni hi ha cap acord conforme l'Ajuntament renunciés a rebre'l.

L'efecte en els comptes anuals de CEMSSA va suposar un increment del Passiu corrent i un decrement de Pèrdues i guanys de 81.532 €.

L'import no retornat va ser utilitzat per CEMSSA per finançar diverses inversions fetes durant l'any 2018 en els serveis de neteja i manteniment d'edificis, de control de l'estacionament de vehicles i de lloguer de material per als banyistes.

### 2.3.2. Aprovisionaments

En el quadre següent es mostren els diferents imports registrats distribuïts entre els serveis prestats per CEMSSA:

**Quadre 10. Aprovisionaments**

Concepte	Import
Servei de lloguer de material per als banyistes	-
Gestió de mercats municipals	-
Retirada de vehicles de la via pública	199,00
Control de l'estacionament de vehicles	-
Neteja i manteniment d'edificis	-
Escoles bressol	3.154,68
<b>Total</b>	<b>3.353,68</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

### 2.3.3. Altres ingressos d'exploració

CEMSSA va registrar en l'epígraf Altres ingressos d'exploració ingressos per 105.574 € derivats de tres transferències fetes per l'Ajuntament per finançar despesa corrent de la Societat per 30.976 €, 58.807 € i 15.791 €. Aquest epígraf també incloïa el producte del lloguer d'un local propietat de CEMSSA per 14.400 €.

A continuació es mostren els imports registrats sota els diferents conceptes inclosos en l'epígraf Altres ingressos d'exploració:

**Quadre 11. Altres ingressos d'exploració**

Concepte	Import
Subvencions d'exploració	105.574,53
Ingressos per arrendaments	14.400,00
<b>Total</b>	<b>119.974,53</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

### 2.3.4. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal distribuïdes entre els diferents serveis prestats és el que es recull en el quadre següent:

**Quadre 12. Despeses de personal**

Servei	Sous i salaris	Seguretat Social	Altres despeses de personal	Total
Servei de lloguer de material per als banyistes	85.818,10	25.023,50	866,23	111.707,83
Gestió de mercats municipals	-	-	-	-
Retirada de vehicles de la via pública	-	-	-	-
Control de l'estacionament de vehicles	106.668,48	21.573,65	-	128.242,13
Neteja i manteniment d'edificis	301.734,13	78.392,81	30.642,58	410.769,52
Escoles bressol	151.844,11	45.411,38	7.559,28	204.814,77
Despeses de personal de CEMSSA	32.297,42	10.019,38	1.212,57	43.529,37
<b>Total</b>	<b>678.362,24</b>	<b>180.420,72</b>	<b>40.280,66</b>	<b>899.063,62</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

La despesa de personal gairebé es triplicà respecte l'any anterior (el nombre mitjà va passar de 10 a 46) pel fet que CEMSSA va començar a prestar tres nous serveis.

L'increment de la despesa de personal no va suposar cap incidència més enllà de l'increment de treballadors.

### 2.3.5. Altres despeses d'explotació

El detall de l'epígraf Altres despeses d'explotació distribuïdes entre els diferents serveis prestats es mostra a continuació:

**Quadre 13. Altres despeses d'explotació**

Servei	Altres despeses d'explotació	Altres tributs	Pèrdues, deterioraments i variació de provisions	Total
Servei de lloguer de material per als banyistes	58.751,93	-	-	58.751,93
Gestió de mercats municipals	232.530,17	159,50	32.266,47	264.956,14
Retirada de vehicles de la via pública	65.894,20	163,20	-	66.057,40
Control de l'estacionament de vehicles	115.873,64	257,46	-	116.131,10
Neteja i manteniment d'edificis	56.545,15	-	-	56.545,15
Escoles bressol	59.188,60	-	-	59.188,60
Altres despeses d'explotació de CEMSSA	56.343,40	963,24	-	57.306,64
<b>Total</b>	<b>645.127,09</b>	<b>1.543,40</b>	<b>32.266,47</b>	<b>678.936,96</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

L'import de 32.266 € de pèrdues per deterioraments correspon a crèdits per operacions comercials derivats dels impagaments de les quotes dels paradistes del mercat de l'any 2018.

En la revisió feta del registre de factures de l'any 2019 s'han detectat tres factures per un total de 12.132 € que van ser meritades a l'any 2018 i que es van registrar com a despeses de l'exercici 2019. En la revisió feta del registre de factures de l'any 2018 no s'han detectat factures meritades a l'any 2017 i que s'haguessin registrat com a despesa de l'exercici 2018.

L'efecte en els comptes anuals de CEMSSA va suposar un increment del Passiu corrent i un decrement de Pèrdues i guanys de l'exercici per 12.132 €.

### 2.3.6. Amortització de l'immobilitzat

En el quadre següent es recull la dotació anual dels diferents elements de l'immobilitzat material distribuïda entre els diferents serveis prestats per CEMSSA:

**Quadre 14. Dotació a l'amortització de l'immobilitzat**

Servei	Dotació immobilitzat immaterial	Dotació immobilitzat material	Total
Servei de lloguer de material per als banyistes	-	6.413,68	6.413,68
Gestió de mercats municipals	-	10.414,26	10.414,26
Retirada de vehicles de la via pública	-	-	-
Control de l'estacionament de vehicles	4.501,89	20.925,45	25.427,34
Neteja i manteniment d'edificis	-	334,73	334,73
Escoles bressol	-	-	-
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat de CEMSSA	1.438,59	3.662,77	5.101,36
<b>Total</b>	<b>5.940,48</b>	<b>41.750,89</b>	<b>47.691,37</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

De les escoles bressol no hi havia cap dotació a l'amortització, atès que en els comptes anuals de CEMSSA no hi havia registrat l'immobilitzat que correspondria. En el cas del servei de retirada de vehicles de la via pública, el vehicle grua estava en règim de rënting operatiu.

**2.3.7. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer**

En l'epígraf Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer es van registrar els imports de les subvencions de capital per inversions en el mercat municipal i en el servei de control de l'estacionament de vehicles imputats en el resultat de l'exercici. L'import per aquest concepte va ser de 19.855 €. S'ha verificat que la imputació de les subvencions de capital a resultats de l'exercici es va fer al mateix ritme que la dotació anual a l'amortització de les inversions finançades amb les subvencions de capital.

**2.3.8. Altres resultats**

L'import més significatiu registrat en l'epígraf Altres resultats va ser de 32.301 € en concepte de regularització dels contractes programa vigents l'any 2017 a favor de CEMSSA: el de lloguer de material per als banyistes, de 13.842 €, i el de control de l'estacionament de vehicles, de 18.458 €.

**2.3.9. Despeses financeres**

En el quadre següent es mostren les despeses financeres registrades per CEMSSA l'any 2018:

**Quadre 15. Despeses financeres**

Concepte	Import
Interessos préstec hipotecari	5.442,63
Comissions bancàries	753,51
Ajornaments i fraccionaments	306,19
<b>Total</b>	<b>6.502,33</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

**2.3.10. Impost sobre beneficis**

La quota íntegra ajustada corresponent a la liquidació de l'Impost sobre societats relativa al període impositiu de l'any 2018 va ser de 316,40 €.

En la liquidació de l'Impost sobre societats de l'any 2018, CEMSSA va aplicar la bonificació per la prestació de serveis públics locals del 99% de la quota íntegra fixada per l'article 34 de la Llei de l'Impost sobre societats.

**2.4. MEMÒRIA**

La Memòria ha de completar, ampliar i comentar la informació que contenen els altres documents que integren els comptes anuals.

En la revisió de les notes incloses en la Memòria s'ha posat de manifest que CEMSSA no va incloure informació en relació amb les notes següents:

- En la nota 4, Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries, no hi va incloure cap anàlisi del moviment durant l'exercici relatiu als immobles destinats a l'activitat de les escoles bressol i de les corresponents amortitzacions acumulades i possibles correccions valoratives acumulades per deteriorament de valor.

Com ja s'ha posat de manifest en l'apartat 1.1.2 això ha suposat una limitació al treball de fiscalització.

- En la nota 11, Subvencions, els imports que hi figuren com a transferències de capital rebudes per finançar inversions en el servei de control de l'estacionament en superfície amb horari limitat en zones blaves i en zones residencials i en el mercat, no es corresponien amb els imports efectivament rebuts i comptabilitzats.

- En la nota 12, Operacions amb parts vinculades, no es facilitava la informació suficient per entendre les operacions efectuades respecte als contractes programa amb l'Ajuntament amb el detall que demanen les Normes d'elaboració dels comptes anuals del Pla general de comptabilitat.

### **3. CONCLUSIONS**

#### **3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS**

##### **3.1.1. Opinió**

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de la limitació descrita en l'observació 1 i pels fets descrits en les observacions 2, 3 i 4, els comptes anuals abreujats expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de CEMSSA a 31 de desembre de 2018, i també dels resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

##### **3.1.2. Observacions**

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest arran del treball de fiscalització realitzat sobre aspectes dels comptes anuals de CEMSSA corresponents a l'exercici 2018 que, si escau, caldria esmenar.

###### **1) Limitació a l'abast per la valoració d'immobles dedicats a escoles bressol**

No s'ha obtingut evidència sobre la classificació i valoració corresponent dels immobles de les escoles bressol i de les dotacions a les amortitzacions corresponents (vegeu els apartats 2.2.1.1 i 2.3.6).

###### **2) Subvencions traspassades a finalitats diferents de les inicialment previstes**

CEMSSA va traspasar romanents de les subvencions per al finançament d'inversions en el mercat municipal dels anys 2016 i 2018 per un total d'11.718€ per poder finançar inversions en el servei de control de l'estacionament en superfície amb horari limitat en zones blaves i en zones residencials. Aquest import hauria d'haver estat retornat a l'Ajuntament de Calafell.



En els comptes de la Societat, l'ajust va suposar un increment del Passiu corrent i un decrement del Patrimoni net (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

### **3) Liquidació dels contractes programa**

La liquidació dels contractes programa signats per CEMSSA amb l'Ajuntament de Calafell per finançar els diferents encàrrecs de gestió de serveis municipals va ser, d'acord amb els càlculs fets per la Sindicatura de Comptes, de 81.532 € a favor de l'Ajuntament. Aquest import no va ser retornat i no hi ha constància de cap acord conforme l'Ajuntament renunciés al cobrament.

L'efecte de l'ajust en els comptes anuals de CEMSSA va suposar un increment del Passiu corrent i un decrement de Pèrdues i guanys per 81.532 €.

L'import de la liquidació es va destinar a finançar diverses inversions fetes durant l'any 2018 en els serveis de neteja i manteniment d'edificis, de control de l'estacionament de vehicles i de lloguer de material per als banyistes (vegeu l'apartat 2.3.1).

### **4) Despeses meritades l'any 2018 i comptabilitzades l'any següent**

En la revisió efectuada s'ha detectat l'existència de tres factures per un total de 12.132 € corresponent a despeses meritades l'any 2018 i comptabilitzades l'any 2019. En els comptes anuals aquest fet va suposar un increment del Passiu corrent i un decrement en el Compte de pèrdues i guanys per l'import esmentat (vegeu l'apartat 2.3.5).

### **5) Prestació de serveis municipals gestionats de forma directa mitjançant societat mercantil local, el capital social de la qual sigui de titularitat pública.**

En l'exercici 2018 CEMSSA va començar a prestar per encàrrec de l'Ajuntament els serveis de gestió del servei de retirada de vehicles de la via pública, de gestió de les escoles bressol i de neteja d'edificis públics. En cap dels tres casos la memòria justificativa acreditava que la prestació d'aquests serveis per una societat mercantil municipal fos més eficient que mitjançant la mateixa entitat local.

En el servei de gestió de les escoles bressol no es va acreditar que el cost de la prestació del servei per una societat mercantil municipal fos menor que si la prestació la fes la mateixa entitat local.

Els informes emesos per la intervenció local no valoraven la sostenibilitat financera del servei de retirada de vehicles de la via pública ni del servei de neteja d'edificis públics (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

## **6) Consideració de CEMSSA com a mitjà propi de l'Ajuntament de Calafell**

En els contractes programa que regulaven la relació entre Ajuntament i CEMSSA s'establia, erròniament, que la naturalesa de la relació que vinculava aquesta empresa amb l'Ajuntament era de mitjà propi instrumental per a la prestació dels serveis quan en el cas dels referits serveis la gestió que portava a terme CEMSSA és clarament una de les formes de gestió directa que preveu l'article 85 de la LBRL sense que sigui procedent acudir a la normativa del mitjà propi.

El fet que en els contractes programa hi consti com a fonament jurídic de la naturalesa de la vinculació entre CEMSSA i Ajuntament tant la normativa municipal com la de contractes, posa de manifest la confusió existent en aquest punt. Convindria aclarir-ho traient dels contractes programa la referència al mitjà propi i mantenint la naturalesa de gestió directa de l'article 85 de la LBRL (vegeu l'apartat 2.3.1).

## **3.2. RECOMANACIONS**

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització dels comptes anuals de CEMSSA corresponents a l'exercici 2018.

### **1) Finançament de les inversions en els serveis gestionats per la Societat**

Les inversions a fer en els diferents serveis gestionats per la Societat són, en alguns casos, finançades en part mitjançant transferències de l'Ajuntament, i en altres casos, a càrrec de la Societat amb l'import de les liquidacions dels contractes programa. Caldria que els diferents contractes programes recollissin de forma explícita el règim de finançament de les inversions i la utilització de romanents no utilitzats per a les finalitats previstes. Així mateix caldria que les liquidacions dels diferents contractes programa s'avancesin al final de l'exercici corrent.

### **2) Control intern**

Es recomana extremar les mesures de control intern a fi d'evitar possibles pagaments duplicats.

### **3) Informació en la Memòria dels comptes anuals**

Atès que en la Memòria s'han detectat algunes mancances d'informació es recomana que la informació que reculli sigui la completa perquè amplii i complementi la informació continguda en els altres documents que componen els comptes anuals.

#### **4. ANNEX: COMPTES ANUALS**

Els comptes anuals de la Societat a 31 de desembre del 2018 es presenten en l'enllaç següent:

[Comptes anuals, exercici 2018](#)

#### **5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a la societat mercantil Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA el 3 de desembre del 2020 per complir el tràmit d'al·legacions.

##### **5.1. AL·LEGACIONS REBUDES**

L'escrit presentat per la Societat a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.

**CEMSSA**  
Calafell Empresa Municipal de Serveis

Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom  
Síndic  
Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona

Benvolgut Síndic,

Una vegada llegit el projecte d'informe de fiscalització núm. 27/2019-E, corresponent als Comptes Anuals de l'exercici 2018 de Calafell Empresa Municipal de Serveis S.A., aquesta empresa considera adient no tramitar al·legacions al projecte d'informe.

Cordialment,

Calafell, 14 de desembre de 2020

[Firma digital de Ramon Ferré Solé]

President  
Calafell Empresa Municipal de Serveis S.A.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que el 22 de desembre del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 29/2020, relatiu a Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA, comptes anuals, exercici 2018, amb un vot particular en contra de l'aprovació, de la síndica Emma Balseiro Carreiras, el qual figura a continuació.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

## **VOT PARTICULAR DE LA SÍNDICA EMMA BALSEIRO CARREIRAS**

Respecte a l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 22 de desembre del 2020, la síndica Emma Balseiro Carreiras, d'acord amb el que preveu l'article 12, apartats 2 i 3, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, va emetre el vot particular en contra que es reproduïx a continuació:

Emma Balseiro Carreiras, síndica en funcions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del que estableix la normativa vigent, formula el següent vot particular contra l'aprovació de l'informe de fiscalització financera dels comptes anuals de la societat mercantil Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA (CEMSSA), de l'exercici 2018.

La síndica, amb el màxim respecte que li mereixen les opinions de la resta de síndics, vol fer constar la seva discrepància amb les observacions expressades en relació amb el tractament comptable donat als immobles destinats a la prestació del servei d'escoles bressol en els apartats 2.2.1.1, 2.3.6, 2.4 i 3.1 de l'informe, pels motius que a continuació exposa.

Tal com es descriu en l'informe, l'any 2018 l'Ajuntament de Calafell i CEMSSA van signar un contracte programa per a la gestió del servei públic de les quatre escoles bressol municipals, amb una durada de quatre anys, sota la supervisió i el control de la Regidoria de Promoció Econòmica, Comerç i Ensenyament de l'Ajuntament. Per a la prestació del servei, l'Ajuntament va adscriure a CEMSSA els mitjans personals i materials necessaris, entre els quals figuraven els edificis destinats a aquest servei, i va fixar la contraprestació pluriennal per cobrir el cost del servei.

La síndica en funcions que subscriu aquest vot particular considera que, després d'analitzar la naturalesa jurídica i economicopatrimonial de l'objecte del contracte programa anterior, el tractament comptable de les llars d'infants dut a terme per CEMSSA ha estat correcte pels aspectes següents:

1. Els béns que integren el patrimoni dels ens locals, que es regeixen entre d'altres per la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, per la Llei 33/2003, del 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques i pel text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, es classifiquen en **béns de domini públic** i béns patrimonials.

Segons les disposicions normatives, els béns de domini públic són els **afectes a l'ús general, comunal o als serveis públics dels ens locals** que per la seva naturalesa o per les disposicions particulars d'organització, s'adeqüin essencialment o exclusivament al fi particular del servei. Mentre conserven el seu caràcter demanial, a diferència dels patrimonials, són **inalienables, inembargables i imprescriptibles**.

En aquest mateix sentit, el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, del 13 de juny, sobre la gestió directa dels serveis públics locals mitjançant societats mercantils de capital íntegrament públic, estableix que els béns de domini públic adscrits pels ens locals a empreses públiques per al compliment dels seus fins conserven la qualificació jurídica originària i **l'adscripció no implica transmissió del domini ni desafectació** (article 214.1). Així mateix, segons l'article 216, el valor dels béns de domini públic adscrits a la societat no ha d'aparèixer reflectit en la seva comptabilitat.

Del que s'ha exposat es conclou que els edificis destinats a llars d'infants són béns de domini públic adscrits, *a priori* temporalment, a CEMSSA per la prestació del servei públic d'escola bressol.

2. Respecte al tractament comptable, l'adscripció dels béns demanials a empreses públiques que suposa exclusivament el dret d'ús sobre ells, sense contraprestació, va ser analitzat per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) i publicat en el seu butlletí oficial, BOICAC 09/1992 consulta 5. Amb l'entrada en vigor del

Pla general de comptabilitat (PGC 2007), aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, l'ICAC va revisar l'adequació del criteri anterior a les noves normes de registre i valoració. Així, en la consulta 6 del BOICAC 77/2009, s'estableix que l'absència de contraprestació exigeix que el tractament comptable de l'operació s'abordi prenent com a referent la norma de registre i valoració (NRV) 18<sup>a</sup> sobre Subvencions, donacions i llegats rebuts.

L'Ordre EHA/733/2010, del 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, aclareix en la norma sisena el criteri aplicable per identificar una activitat com "d'interès públic o general", en desenvolupament de la NRV 18.<sup>a</sup> del PGC 2007.

Complementàriament, la norma cinquena de la Resolució del 28 de maig del 2013 de l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, per la qual es dicten normes de registre, valoració i informació a incloure en la memòria de l'immobilitzat intangible, disposa que els drets d'ús adquirits sense contraprestació de manera irrevocable i incondicional es comptabilitzen com un immobilitzat intangible pel seu valor raonable d'acord amb les normes de registre i valoració de subvencions, donacions i llegats rebuts del Pla general comptable. Ara bé, **si la transmissió s'acorda per a un període d'un any, renovable per a períodes iguals, o per a un període indefinit o determinat superior a un any i en què el cedent es reserva el dret de revocar-la** al tancament de cada exercici, i també en els casos en què no hi hagi cap instrument legal que reguli la cessió o que la transmissió no estableixi amb precisió les condicions de la transmissió, **l'entitat no ha de comptabilitzar cap actiu, i únicament ha de reconèixer cada any una despesa segons la seva naturalesa i un ingrés per subvenció/donació en el Compte de pèrdues i guanys per la millor estimació del dret cedit.**

Així doncs, el tractament comptable està condicionat per la finalitat i destí del bé adscrit i per la durada de la cessió del dret d'ús sobre ell.

En conclusió, atenent a les prescripcions del contracte-programa per a la gestió del servei públic d'escoles bressol municipals, CEMSSA va comptabilitzar el dret d'ús dels béns demaniales afectes a llar d'infants tal com restava obligada en compliment de les disposicions normatives esmentades.

Emma Balseiro  
Síndica en funcions

Barcelona, 24 de desembre de 2020



