



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

**MEMORÀNDUM PROVISIONAL DE L'
AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA
LEGALITAT I OPERATIVA DE
L'EXERCICI 2020**

LLORET FUTUR, S.A.

1. INTRODUCCIÓ

a) Constitució, objecte social, activitat i domicili social

LLORET FUTUR, S.A. (en endavant, la societat o l'entitat) va ser constituïda per temps indeterminat el 24 de novembre de 1992 mitjançant l'escriptura amb protocol número 1.784 autoritzada pel notari Augusto Ariño Garcia-Belenguer

La societat forma part del sector públic local atès que la totalitat del seu capital pertany a l'Ajuntament de Lloret de Mar.

L'objecte social de la societat segons els seus Estatuts consisteix en:

- Gestió de promoció i execució d'infraestructures i equipaments de tota mena.
- Gestió de promoció i execució de rehabilitacions, reordenaments i planejaments urbanístics.
- Gestió de serveis públics.
- Gestió d'utilització del sòl i subsol, sigui quina sigui la seva qualificació demanial.
- Gestió i promoció d'activitats relacionades amb el turisme.
- Desenvolupament d'activitats de serveis d'assessorament i estudi, en general.
- Participació financera i no financera en el desenvolupament d'iniciatives empresarials i socials.
- Gestió de tota mena d'instruments i tràmits necessaris pel desenvolupament d'activitats empresarials, així com gestió directa o indirectament, diversos tipus d'ajudes, subvencions o crèdits que puguin existir per al foment de l'ocupació i formació.
- Promoure activitats de promoció turística del municipi encaminades a incrementar la demanda turística i comercial, així com promoure la presència activa de Lloret de Mar en el mercat turístic, procurant la coordinació dels sectors interessats en el foment del turisme i del comerç; Estudiar els problemes dels sectors anteriors, al municipi de Lloret de Mar, adoptant i/o proposant les mesures més adients per solucionar-los; impulsar, canalitzar i rendibilitzar els diferents esforços que s'estan duent a terme en la millora de les infraestructures. Equipaments i serveis dels establiments d'allotjament del municipi, a través dels Plans de Qualitat, així com la transformació i millora Urbana de Lloret de Mar impulsada pel Pla d'

Excel·lència turística d' aquest municipi; participar en les iniciatives que s' organitzin per una millora de la qualitat mediambiental; promoure la participació en xarxes de destins turístics; explotació dels serveis i béns i equipaments destinats a informació i promoció turística, així com la seva gestió; direcció de les oficines de Turisme; celebració de Congressos i estatges turístics i organització i realització d' activitats lúdiques i turístiques; participar amb altres entitats privades o públiques, físiques o jurídiques en la promoció turística i comercial del municipi, i activitats complementàries relacionades amb les anteriors; i les necessàries pel seu desenvolupament.

En l'actualitat la societat realitza les següents activitats:

Activitat	I.A.E.
Serv. organització congressos..	989.20

El domicili social de la societat es troba al municipi de Lloret de Mar, Plaça de la Vila numero 1, si be la societat desenvolupa la seva activitat principal a les dependències de l' Avinguda de les Alegries, núm. 3, de Lloret de Mar.

El 5 de maig de 2009 l' Ajuntament de Lloret de Mar va subscriure un conveni amb l' Associació Lloret Congressos i Esdeveniments per a la creació d' una nova divisió, anomenada Lloret Convention Bureau, dins de Lloret Futur, S.A. L' objectiu de Lloret Convention Bureau és la promoció a Lloret de Mar del turisme de reunions, congressos i esdeveniments.

b) Òrgans socials de la societat:

La Direcció i Administració de la societat està a càrrec dels següents òrgans:

Junta General d' Accionistes:

El Ple de l' Ajuntament de Lloret de Mar constituït en Junta General és l' òrgan suprem de la societat.

Consell d' Administració:

L' administració de la societat correspon al seu Consell d' Administració. Aquest té plenes facultats de direcció, gestió i execució respecte de la societat, sense perjudici de les facultats que els Estatuts i la legislació local i mercantil reserven a la Junta General.

c) Legislació aplicable:

La principal legislació aplicable a la societat és la següent:

- Codi de Comerç.
- Text Refós de la Llei de Societats de Capital.
- RD 1514/2007, de 16 de desembre, pel qual s' aprova el Pla General de

Comptabilitat i les seves posteriors modificacions.

- Llei 7/1985, de 2 d' abril, reguladora de bases de règim local.
- RDL 781/1986, de 18 d' abril, pel qual s' aprova el Text Refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- RDL 2/2003, de 28 d' abril, pel qual s' aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s' aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- RD 500/1990, de 20 d' abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 en matèria pressupostaria.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d' abril, d' estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l' Administració Local.
- RD 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa el càlcul del PMP.
- Llei 9/2017, del 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i Directives sobre contractació de la Unió Europea.

d) Finançament:

La societat es finança pràcticament en la seva totalitat amb fons rebuts de l' Ajuntament de Lloret de Mar.

La societat ha rebut en l' exercici 2020 un import total de 1.356.879,65 euros corresponents a transferències i subvencions per part del seu accionista únic, l' Ajuntament de Lloret de Mar, per a la cobertura de les seves activitats de promoció turística del municipi, que d' acord amb la Llei 13/2002, de 21 de juny, de Turisme de Catalunya, té la consideració de municipi turístic.

Les activitats que presta la societat corresponen en la seva major part als serveis obligatoris propis de la corporació d' un municipi turístic segons l' esmentada llei, i per tant actua pròpiament com a administració pública.

La societat disposa gratuïtament de la cessió de varis treballadors per part de l' Ajuntament, així com de les seves oficines centrals a l' Avinguda de les Alegries i d' altres oficines i llocs d' atenció al públic.

2. ABAST DELS TREBALLS

Els treballs de col·laboració amb l' òrgan d' Intervenció de l' Ajuntament de Lloret de Mar realitzats per la nostra firma d' auditoria han consistit en tasques de control financer relatives a auditories de comptes, de compliment i operativa de la societat Lloret Futur, S.A. de l' exercici 2020. Al llarg d' aquest memoràndum es deixarà constància de les proves i resultats que fan referència a l' auditoria de compliment i operativa, ja que els resultats de les proves de l' auditoria de comptes queden reflectits en el seu memoràndum respectiu.



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

L' auditoria de legalitat i operativa té per objecte comprovar específicament que els actes, les operacions i els procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes i directius que els siguin d'aplicació, així com del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

Els treballs de revisió s' han realitzat per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i comprenen l'anàlisi de les següents qüestions:

- a) L'adequació de les despeses i els ingressos als fins estatutaris de la societat.
- b) L'adequació de les despeses i els ingressos als pressupostos i programes d'actuació aprovats.
- c) Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament de les entitats en cas que s'haguessin aprovat.
- d) L'adequació de la contractació de béns i serveis a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- e) Identificar els contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, número d'expedients i import adjudicat.
- f) Identificació dels expedients de contractació revistats amb el detall del número d'expedients, procediment d'adjudicació, objecte del contracte, import adjudicat i adjudicatari.
- g) Revisió de la legalitat de la formalització i de l'execució dels encàrrecs de gestió.
- h) La revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica, especialment el relatiu a l'autorització i pagament de la despesa.
- i) Compliment de la normativa relativa a despesa de personal en relació a les baixes i els processos de selecció de personal, amb atenció al compliment dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.
- j) L'adequació de les retribucions al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de pressupostos.
- k) Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre- resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i estatutari.
- l) Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
- m) L'aprovació de les operacions d'endeutament per l'òrgan competent.
- n) El compliment de les obligacions fiscals i amb la seguretat social mensuals, trimestrals i anuals, així com la concordança amb la comptabilitat, segons les

obligacions mercantils de la societat.

o) Verificació del compliment de les obligacions de valoració i documentació de les operacions vinculades en relació a l'Impost de Societats.

p) Verificar el règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorrata).

q) L'execució del pressupost aprovat i les principals desviacions registrades.

r) Comprovar que els ingressos liquidats corresponguin a les tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent.

s) Avaluació dels procediments de gestió de saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió per insolvències.

t) Anàlisi i revisió de l'aplicació de les subvencions de capital i explotació concedides per l'Ajuntament o altres administracions públiques.

u) Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits.

v) Revisió de les operacions i dels saldos entre entitats del grup, analitzant les operacions i els preus aplicats entre les parts vinculades.

w) Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de les Societats per part de l'Ajuntament.

x) Verificació dels procediments i compliment de la normativa relativa a l'àmbit de Tresoreria.

y) Comprovació del compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials d'acord amb l'article 4 de la Llei 3/2014, de 29 de desembre per la que s'estableixen les mesures contra la morositat en operacions comercials. Comprovació dels càlculs trimestrals del període mig de pagament a proveïdors.

z) Comprovació dels càlculs d'estabilitat pressupostaria i regla de la despesa segons el que determina la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

aa) La revisió del compliment o incompliment de les observacions i conclusions realitzades en memoràndums d'exercicis anteriors.

3. TREBALL REALITZAT

α) Adequació dels ingressos i les despeses als fins estatutaris de la societat:

Hem dut a terme una revisió dels ingressos i despeses més significatius registrats en l'exercici 2020, no havent-se detectat cap incidència en la seva adequació als fins estatutaris de la societat. A continuació es desglossen els ingressos i les despeses de la societat segons la presentació dels comptes anuals:

Import net de la xifra de negoci:

Aquest epígraf presenta un saldo a 31/12/2020 de 10.721,89 euros. D'aquest import, 3.114,76 euros fan referència a vendes fetes a les botigues, 5.414,30 euros a vendes de mascaretes del gremi i, la resta, a visites guiades, publicacions i activitats familiars..

Altres ingressos d' explotació:

Aquest epígraf presenta un saldo de 1.356.879,65 euros a 31/12/2020 i comprèn les aportacions rebudes per part de l' Ajuntament de Lloret.

Aprovisionaments:

El saldo de l' epígraf d' aprovisionaments a 31/12/2020 és de 13.910,84 euros i comprèn, entre d' altres, les despeses relatives a fires, meetings i presentacions. A efectes de la presentació del compte de pèrdues i guanys, la societat ha registrat l' import de la variació de les existències (360,69 euros de despesa) dins de l' apartat d' aprovisionaments, quan l' hauria de registrar en l' apartat de variació d' existències del compte de resultats.

Altres despeses d' explotació:

L' epígraf d' altres despeses d' explotació ascendeix a 734.022,65 euros a 31/12/2020. El saldo d' aquest epígraf està format, entre d' altres, per 40.166,69 euros de despeses d' arrendaments, 17.486,66 euros de despeses en reparacions i manteniment, 178.121,67 euros de despeses en publicitat i propaganda, i 472.314,49 euros d' altres despeses.

Dotació a l' amortització:

La dotació a l' amortització de l' immobilitzat de l' exercici és de 11.671,69 euros.

Altres resultats:

S' han registrat ingressos extraordinaris per import de 11,49 euros.

b) L'adequació de les despeses i els ingressos als pressupostos i programes d'actuació aprovats.

Els ingressos registrats en la previsió d'ingressos de l'exercici 2020 fan referència a ingressos provinents de les aportacions de l'Ajuntament (1,5 milions d'euros) majoritàriament. La resta d'ingressos pressupostats corresponen a accions turístiques (14 mil euros), museus (25 mil), a Lloret Convention Bureau (120 mil), i a altres.

Respecte a les despeses pressupostades, aquestes corresponen a personal (605 mil euros), funcionament (126 mil), planificació (296 mil), marketing (190 mil), promoció i comercialització (62 mil), comunicació (267 mil) i a Lloret Convention Bureau (120 mil).

La totalitat dels ingressos i de les despeses pressupostats s'ajusten als estatuts i a l'activitat pròpia de la societat.

c) Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament de les entitats en cas que s'haguessin aprovat.

El pressupost d'ingressos per l'exercici 2020 i la seva execució és la següent:

Ingressos:	<u>Pressupostat</u>	<u>Executat</u>	<u>Desviació</u>
Ajuntament	1.507.780,00	1.356.879,65	150.900,35
Accions Lloret Turisme	14.644,46	0,00	14.644,46
Museu obert Lloret	25.840,00	10.721,89	15.118,11
Lloret Convention Bureau	120.000,00	0,00	120.000,00
Altres ingressos	50,00	11,49	38,51
	<u>1.668.314,46</u>	<u>1.367.613,03</u>	<u>300.701,43</u>

D'acord amb les dades disponibles, s'observa una desviació global de 300 mil euros entre els ingressos pressupostats i els finalment registrats. Aquesta desviació es deu, principalment, a l'excés de previsió corresponent als ingressos provinents de l'Ajuntament i de Lloret Convention Bureau.

Respecte als ingressos que provenen de l'Ajuntament, es constata que es va fer una previsió superior en 218 mil euros referent a les aportacions mensuals que fa la corporació a la favor de la societat (veure taula inferior). Dins d'aquest epígraf "Ajuntament", hi ha pressupostat un ajustament negatiu de 60 mil euros relatiu a Lloret Convention Bureau que, sumat a l'excés de previsió d'ingressos de 120 mil euros mencionat anteriorment per aquest mateix concepte, en resulta un excés de previsió total net de 60 mil euros per la no recepció de finançament d'aquest conjunt d'esdeveniments de promoció turística.

Ingressos Ajuntament	<u>Pressupostat</u>	<u>Executat</u>	<u>Desviació</u>
Aportació Municipal	1.476.500,00	1.258.057,35	218.442,65
Aportació Municipal-Pla Operatiu	91.280,00	98.822,30	-7.542,30
Ajustament negatiu (Lloret CB)	-60.000,00	0,00	-60.000,00
	<u>1.507.780,00</u>	<u>1.356.879,65</u>	<u>150.900,35</u>

Respecte al pressupost de despeses, tenim el següent quadre:

Despeses:	<u>Pressupostat</u>
Sous i salaris	605.298,36
Despeses de funcionament	126.959,00
Planificació	296.609,72
Marketing	190.104,00
Promoció i comercialització	62.114,72
Comunicació	267.180,00
Lloret Convention Bureau	120.048,66
	<u>1.668.314,46</u>

Les despeses segons el compte de pèrdues i guanys de l' exercici son:

Despeses:	<u>Executat</u>
Aprovisionaments	13.910,84
Despeses de personal	607.744,83
Altres despeses explotació	734.088,41
Amortització immobilitzat	11.671,69
	<u>1.367.415,77</u>

Es produeix una desviació entre el total de les despeses pressupostades i l' import total executat de 300 mil euros, igual a la diferència que es produeix en la previsió dels ingressos. No hi ha una correspondència directa entre els epígrafs pressupostats i els executats. No obstant, de l' anàlisi dels diferents subconceptes pressupostats més significatius que en formen part, es constaten les següents diferències:

	<u>Pressupostat</u>	<u>Executat</u>	<u>Desviació</u>
Sous i salaris	463.078,13	465.715,36	-2.637,23
Seguretat Social empresa	142.220,23	142.029,47	190,76
Lloguers	30.800,00	40.166,69	-9.366,69
Servei de neteja	15.600,00	11.068,70	4.531,30
Alianza Municipios Sol y Playa	16.800,00	14.520,00	2.280,00

Dinamització de platges	64.500,00	59.826,48	4.673,52
Campanya de civisme	18.000,00	19.110,74	-1.110,74
Congrés mundial de turisme esportiu	29.000,00	1.311,64	27.688,36
Lloret outdoor summer festival	28.600,00	25.417,92	3.182,08
Lloret families	40.000,00	15.125,00	24.875,00
Lloret good sport	19.800,00	314,60	19.485,40
Plataforma big data	33.200,00	40.556,96	-7.356,96
Agència de comunicació integral	41.000,00	16.290,00	24.710,00
Acord aeroports de Catalunya	80.000,00	0,00	80.000,00

d) L'adequació de la contractació de béns i serveis a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

El règim de contractació de la societat és el següent: els contractes licitats, si superen els llindars comunitaris (contractes harmonitzats) es regeixen pel que disposen els articles 13 i 190 del TRLCSP i, per remissió, també pel que disposa l' article 1 de l' esmentada llei. Si no superen els llindars comunitaris (contractes no harmonitzats), aquests contractes tenen la qualificació jurídica de contractes privats i els hi és d' aplicació l' article 137.2 del TRLCSP. Addicionalment, d' acord amb l' article 191.b, s' han d' aprovar unes instruccions d' obligat compliment, en què es regulin els procediments de contractació de forma que garanteixin l' efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

La societat te establert mitjançant acord del Consell d' Administració del 27/07/2019 un protocol dels procediments de tramitació d' encàrrecs segons l' import del contracte. Aquests procediments es resumeixen de la següent manera:

Imports inferiors a 4.999 €:

- ✓ Revisió si el total dels contractes amb el proveïdor superen el llindar de contractació menor.
- ✓ Aprovació de gerència.
- ✓ Enviament de pressupost al proveïdor.
- ✓ Revisió de factura. Signatura de conformitat de gerència i conseller delegat.
- ✓ Pagament si la factura te signatura de conformitat.

Imports superiors a 4.999 €:

- ✓ Revisió si el total dels contractes amb el proveïdor superen el llindar de contractació menor.
- ✓ Sol·licitar tres pressupostos a empreses diferents.
- ✓ Adjudicació segons criteri de preu.
- ✓ Informe jurídic i remissió al proveïdor.
- ✓ Notificació adjudicació.
- ✓ Revisió de factura. Signatura de conformitat del tècnic corresponent, gerència i conseller delegat.
- ✓ Pagament si la factura te signatura de conformitat.

Mitjançant acord del Consell d' Administració amb data 07/06/2019 la societat te equiparat amb l' Ajuntament de Lloret de Mar el llinar a partir del qual es produeix la tramitació d' expedients de contractació. Anteriorment aquest llinar es situava en 999 euros.

La societat ha publicat en el portal de transparència de l' Ajuntament la relació de contractes menors vigents en el 2020.

e) Identificar els contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, número d'expedients i import adjudicat.

La societat ens ha facilitat una relació de contractes per a cada trimestre de l' any en el qual s' especifica el número d' expedient, l' any, l' objecte del contracte, l' import d' adjudicació (amb IVA), la data d' inici del contracte, la data de la fi de l' execució, el nom de l' adjudicatari i el seu NIF.

- Contractes menors:

Número de l'exped	Objecte del contracte	Import d'adjud	Data inici execi	Data fi execuci	Denominació empresa adju	NIF empresa a
CM LLF 2020001	PARTICIPACIÓ WORKSHOPS	6.000,00 €	02/07/2020	11/09/2020	PARTANCE CONSEL	DESCONEGUT
CM LLF 2020002	EXECUCIÓ ACCIONS PUBLICITÀRIES	10.890,00 €	05/02/2020	22/05/2020	MENOS CABEZA, SL	B66950213
CM LLF 2020003	PARTICIPACIÓ ACCIONS ROADSHOW	4.840,00 €	23/03/2020	30/04/2020	VIAJES LIBRATUR, SL	B64715188
CM LLF 2020004	SUBMINISTRAMENT SEGELLS PERSONALITZATS	9.787,50 €	21/02/2020	30/12/2020	KOMUNICA PORDO DE SERVIC	B84967736
CM LLF 2020005	TRADUCCIÓ WEB SOCIETAT	17.242,50 €	09/03/2020	09/04/2020	IDISC INFORMATION TECHNOLI	B61284014
CM LLF 2020007	ASSESSORIA TURISME FAMILIAR	15.125,00 €	25/03/2020	30/12/2020	CastroConsulting, SL	B98640048
CM LLF 2020008	RECALL DE PREMSA	3.702,60 €	01/04/2020	01/04/2021	KANTARMEDIA, SAU	A78040235
CM LLF 2020009	BASE DE DADES MABRIAN	41.019,00 €	20/06/2020	20/06/2021	MABRIAN TECHNOLOGIES, SL	B57795668
CM LLF 2020010	PLA D'ACCIÓ DE COMUNICACIÓ DE CRISI	15.246,00 €	23/03/2020	30/06/2020	MAHALA COMUNICACIÓ Y RI	B61163168
CM LLF 2020012	CONCEPTUALITZACIÓ CAMPANYA PUBLICITAT ESTIU	16.153,50 €	05/04/2020	30/06/2020	PATRIS BARRACHINA, SLU	B66647645
CM LLF 2020014	PRODUCCIÓ CAMPANYA PUBLICITAT ESTIU	17.752,00 €	18/06/2020	30/06/2020	BLUA PRODUCERS, SL	B55124762
CM LLF 2020015	SUBMINISTRAMENT MASCARETES PERSONALITZADES	17.545,00 €	18/06/2020	15/07/2020	LYBA TEXTILES, SL	B64996309
CM LLF 2020013	Espectacle Festival Outdoor 2020	2.642,65 €	02/07/2020	07/07/2020	Producció Mumusic Circus SL	B67324160
CM LLF 2020013	Espectacle Festival Outdoor 2020	1.600,00 €	02/07/2020	14/08/2020	Associació ELCLIMAMOLA	G63850283
CM LLF 2020013	Espectacle Festival Outdoor 2020	1.950,00 €	02/07/2020	27/09/2020	Invest4 Music Services, SL	B25620139
CM LLF 2020013	Espectacle Festival Outdoor 2020	1.275,00 €	02/07/2020	27/09/2020	Invest4 Music Services, SL	B25620139
CM LLF 2020016	SERVEI DE PRODUCCIÓ TÈCNICA DELS ESPECTACLES	9.860,00 €	02/07/2020	30/09/2020	AUDIOSELVA, SL	B17820531
CM LLF 2020017	Concerts "Fenals de Música 2020"	1.250,00 €	02/07/2020	29/09/2020	EDUARD SANT CHALOIS	46146162-C
CM LLF 2020017	Concerts "Fenals de Música 2020"	800,00 €	02/07/2020	13/08/2020	GLORIA SIRVENT CORTÉS	21497782G
CM LLF 2020017	Concerts "Fenals de Música 2020"	1.375,00 €	02/07/2020	20/08/2020	Invest4 Music Services, SL	B25620139
CM LLF 2020018	Disseny campanya civisme estiu 2020	7.940,00 €	07/07/2020	30/09/2020	LA FERRUQUERA SL	B55149561
CM LLF 2020019	Impressió campanya civisme estiu 2020	5.808,00 €	29/07/2020	01/09/2020	Mario Rodríguez Lázaro	46693736 X
CM LLF 2020020	SERVEI DE GABINET DE PREMSA ESPECIALITZAT DE SUR	7.000,00 €	17/07/2020	01/09/2020	FLAYGROUND Comunicació	B-64833999
CM LLF 2020022	Disseny de Pla de transformació digital Lloret de Mar	14.990,00 €	25/09/2020	10/12/2020	Rafael de Jorge López	53034377B
CM LLF 2020023	OBRA PINTURA FUSTES OFICINA	7.524,00 €	25/10/2020		Pinturas Barrero, SL	B17745191
CM LLF 2020024	SERVEI SUPORT SOSTENIBILITAT TURÍSTICA	18.137,90 €	05/01/2020	05/04/2021	Developing Natural Activities, S	B62962683
CM LLF 2020025	GRAVACIÓ VIDEO WORKSHOPS	17.605,50 €	22/12/2020	30/09/2021	Tw isters Tourism & Creativity, ·	B55166276
CM LLF 2020026	WEBINARS HOSTELTUR	6.292,00 €	22/12/2020	30/04/2021	Ideas y Publicidad de Baleares,	B07563729

- Contractes no menors:

Núm expedient	Objecte del contracte	Import d'adjudi	Data inici exe	Data fi execuci	Denominació empresa adjudicatària
2020004 EXCL SERV	MITJÀ DE COMUNICACIÓ	32.444,64 €	01/06/2020	01/10/2020	CCMA, SA
12020	ASSEGURANÇA ACCIDENTS I PERE	2.482,13 €	09/11/2020	10/11/2021	Ferrer & Ojeda Asociados, Correduría de Seguros, SL
12020	ASSEGURANÇA VIDA I RC	2.985,57 €	09/11/2020	10/11/2021	Ferrer & Ojeda Asociados, Correduría de Seguros, SL
32020	RENTING COTXE EVALIA	34.187,04	08/09/2020	07/09/2024	ALD Automotive S.A.U.

- Contractes prorrogats:

Núm expedient	Objecte del contracte	Import d'adjudi	Data inici exe	Data fi execució	Denominació empresa adjudicatària
05 DIVERSOS/05	PRORROGA DINAMITZACIÓ PLATGES	46.366,00	01/07/2020	15/09/2020	ANTONIO RODRIGUEZ PEREZ

- Acords privats:

Núm expedient	Objecte del contracte	Import d'adjudi	Data inici exe	Data fi execució	Denominació empresa adjudicatària
10 PATROCINI BTM	3a edició del BTM	3.500,00	17/12/2020	17/01/2021	FUNDACIÓ CLIMENT GUITART
09 PATROCINI	PUBLICITAT TURÍSTICA ESTABLIMENT:	7.500,00	09/12/2020	31/12/2020	GREMI HOSTELERIA LLORET DE MAR
06 ACORD GREMI	COMPRA MASCARETES PERSONALITZ	17.545,00	06/08/2020	30/09/2020	GREMI HOSTELERIA LLORET DE MAR

f) Identificació dels expedients de contractació revistats amb el detall del número d'expedients, procediment d'adjudicació, objecte del contracte, import adjudicat i adjudicatari.

En el desenvolupament de l' auditoria de comptes que hem dut a terme de forma paral·lela amb aquesta auditoria s' han analitzat factures relacionades amb els contractes marcats en color verd:

- Contractes menors:

Número de l'expedient	Objecte del contracte	Import d'adjudi	Data inici exe	Data fi execució	Denominació empresa adj	NIF empresa
CM LLF 2020001	PARTICIPACIÓ WORKSHOPS	6.000,00 €	02/07/2020	11/09/2020	PARTANCE CONSEIL	DESCONEGUT
CM LLF 2020002	EXECUCIÓ ACCIONS PUBLICITÀRIES	10.890,00 €	05/02/2020	22/05/2020	MENOS CABEZA, SL	B66950213
CM LLF 2020003	PARTICIPACIÓ ACCIONS ROADSHOW	4.840,00 €	23/03/2020	30/04/2020	VIAJES LIBRATUR, SL	B64715188
CM LLF 2020004	SUBMINISTRAMENT SEGELLS PERSONALITZATS	9.787,50 €	21/02/2020	30/12/2020	KOMUNICA PORDO DE SE	B84967736
CM LLF 2020005	TRADUCCIÓ WEB SOCIETAT	17.242,50 €	09/03/2020	09/04/2020	IDISC INFORMATION TECH	B61284014
CM LLF 2020007	ASSESSORIA TURISME FAMILIAR	15.125,00 €	25/03/2020	30/12/2020	CastroConsulting, SL	B98640048
CM LLF 2020008	RECULL DE PREMSA	3.702,60 €	01/04/2020	01/04/2021	KANTARMEDIA, SAU	A78040235
CM LLF 2020009	BASE DE DADES MABRIAN	41.019,00 €	20/06/2020	20/06/2021	MABRIAN TECHNOLOGIES	B57795668
CM LLF 2020010	PLA D'ACCIÓ DE COMUNICACIÓ DE CRISI	15.246,00 €	23/03/2020	30/06/2020	MAHALA COMUNICACIÓ	B61163168
CM LLF 2020012	CONCEPTUALITZACIÓ CAMPANYA PUBLICITAT ES	16.153,50 €	05/04/2020	30/06/2020	PATRIS BARRACHINA, SLU	B66647645
CM LLF 2020014	PRODUCCIÓ CAMPANYA PUBLICITAT ESTIU	17.752,00 €	18/06/2020	30/06/2020	BLUA PRODUCERS, SL	B55124762
CM LLF 2020015	SUBMINISTRAMENT MASCARETES PERSONALITZ	17.545,00 €	18/06/2020	15/07/2020	LYBA TEXTILES, SL	B64996309
CM LLF 2020013	Espectacle Festival Outdoor 2020	2.642,65 €	02/07/2020	07/07/2020	Producció Mumusic Circus	B67324160
CM LLF 2020013	Espectacle Festival Outdoor 2020	1.600,00 €	02/07/2020	14/08/2020	Associació ELCLIMAMOLA	G63850283
CM LLF 2020013	Espectacle Festival Outdoor 2020	1.950,00 €	02/07/2020	27/09/2020	Invest4 Music Services, SL	B25620139
CM LLF 2020013	Espectacle Festival Outdoor 2020	1.275,00 €	02/07/2020	27/09/2020	Invest4 Music Services, SL	B25620139
CM LLF 2020016	SERVEI DE PRODUCCIÓ TÈCNICA DELS ESPECT	9.860,00 €	02/07/2020	30/09/2020	AUDIOSELVA, SL	B17820531
CM LLF 2020017	Concerts "Fenals de Música 2020"	1.250,00 €	02/07/2020	29/09/2020	EDUARD SANT CHALOIS	46146162-C
CM LLF 2020017	Concerts "Fenals de Música 2020"	800,00 €	02/07/2020	13/08/2020	GLORIA SIRVENT CORTÉS	21497782G
CM LLF 2020017	Concerts "Fenals de Música 2020"	1.375,00 €	02/07/2020	20/08/2020	Invest4 Music Services, SL	B25620139
CM LLF 2020018	Disseny campanya civisme estiu 2020	7.940,00 €	07/07/2020	30/09/2020	LA PERRUQUERA SL	B55149561
CM LLF 2020019	Impressió campanya civisme estiu 2020	5.808,00 €	29/07/2020	01/09/2020	Mario Rodríguez Lázaro	46693736 X
CM LLF 2020020	SERVEI DE GABINET DE PREMSA ESPECIALITZAT	7.000,00 €	17/07/2020	01/09/1010	PLAYGROUND Comunicac	B-64833999
CM LLF 2020022	Disseny de Pla de transformació digital Lloret de M	14.990,00 €	25/09/2020	10/12/2020	Rafael de Jorge López	53034377B
CM LLF 2020023	OBRA PINTURA FUSTES OFICINA	7.524,00 €	25/10/2020		Pinturas Barrero, SL	B17745191
CM LLF 2020024	SERVEI SUPORT SOSTENIBILITAT TURÍSTICA	18.137,90 €	05/01/2020	05/04/2021	Developing Natural Activitie	B62962683
CM LLF 2020025	GRAVACIÓ VIDEO WORKSHOPS	17.605,50 €	22/12/2020	30/09/2021	Twisters Tourism & Creativ	B55166276
CM LLF 2020026	WEBINARS HOSTELTUR	6.292,00 €	22/12/2020	30/04/2021	Ideas y Publicidad de Balea	B07563729

- Contractes no menors:

Núm expedient	Objecte del contracte	Import d'adjudi	Data inici exe	Data fi executió	Denominació empresa adjudicatària
2020004	EXCL SERV MITJÀ DE COMUNICACIÓ	32.444,64 €	01/06/2020	01/10/2020	CCMA, SA
12020	ASSEGURANÇA ACCIDENTS I PERSONA	2.482,13 €	09/11/2020	10/11/2021	Ferrer & Ojeda Asociados, Correduría de Seguros, SL
12020	ASSEGURANÇA VIDA I RC	2.985,57 €	09/11/2020	10/11/2021	Ferrer & Ojeda Asociados, Correduría de Seguros, SL
32020	RENTING COTXE EVALIA	34.187,04	08/09/2020	07/09/2024	ALD Automotive S.A.U.

- Contractes prorrogats:

Núm expedient	Objecte del contracte	Import d'adjudi	Data inici exe	Data fi executió	Denominació empresa adjudicatària
05 DIVERSOS/ 05	PRORROGA D'INAMITZACIÓ PLATGES	46.366,00	01/07/2020	15/09/2020	ANTONIO RODRIGUEZ PEREZ

- Acords privats:

Núm expedient	Objecte del contracte	Import d'adjudi	Data inici exe	Data fi executió	Denominació empresa adjudicatària
10 PATROCINI BTM	3a edició del BTM	3.500,00	17/12/2020	17/01/2021	FUNDACIÓ CLIMENT GUITART
09 PATROCINI	PUBLICITAT TURÍSTICA ESTABLIMENT	7.500,00	09/12/2020	31/12/2020	GREMI HOSTELERIA LLORET DE MAR
06 ACORD GREMI	COMPRA MASCARETES PERSONALITZ	17.545,00	06/08/2020	30/09/2020	GREMI HOSTELERIA LLORET DE MAR

Adicionalment, s'han analitzat les següents partides que no estan incloses en la relació de contractes adjudicats en el 2020 perquè o bé tenen un import inferior a 4.999 € i per tant no tenen contracte formalitzat o bé corresponen a una altra figura (conveni, acord marc):

Proveïdor	Concepte	Import factura
Proseñal	Servei de manteniment de la senyalització vertical	3.300,00
Xevi Estudi, SL	Sonorització i rodatge	4.995,00
Giroscopi, SL	Lloguer copiadors	104
Patronat de Turisme Costa Brava	Fires i workshops i altres accions promocionals	2.475,00
Gestoria Tallada	Confecció models declaratius	611
Energia XII	Subministrament elèctric	1.354,67
Correus	Segells i altres aprovisionaments	9.787,50
AMT Sol y Playa	Quota anual associació	14.520,00

De l'anàlisi de les factures no se'n desprèn cap desviació respecte a la informació detallada en els llistats de contractes.

g) Revisió de la legalitat de la formalització i de l'execució dels encàrrecs de gestió.

La societat realitza encàrrecs de gestió per part de l'Ajuntament de Lloret de Mar que comprenen els següents objectes:

- Gestió del servei públic de les oficines de turisme i coordinació d'altres serveis turístics del municipi.



CONSULTORIA EN GESTION INNOVADORA

- Gestió de l'estratègia de màrqueting, promoció, comercialització i comunicació de la destinació.
- Suport a l'execució del projecte "Pla de reconversió turística del municipi de Lloret de Mar (pla operatiu)".
- Altres despeses i ingressos relacionats amb la dinamització turística i comercial del municipi.

Aquestes encomanes es troben formalitzades mitjançant el contracte programa signat amb l'Ajuntament de Lloret de Mar el 15 d'abril de 2021 i de duració indefinida.

h) La revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica, especialment el relatiu a l'autorització i pagament de la despesa.

Per a cada necessitat de compra, la societat demana pressupost als proveïdors. Cada pressupost és revisat per la gerent i pel tècnic de l'àrea corresponent. Una vegada aprovat un pressupost, es sol·licita la factura al proveïdor, que és supervisada per la gerent, el tècnic corresponent (si es superior a mil euros) i el conseller. Un cop aprovada la factura, es comptabilitza. Al termini de la factura, la gerent, el conseller delegat i la presidència autoritzen el seu pagament.

i) Compliment de la normativa relativa a despesa de personal en relació a les baixes i els processos de selecció de personal, amb atenció al compliment dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.

El procés de selecció de nous treballadors es fa mitjançant anunci a través del Servei d'Ocupació Municipal del Ajuntament de Lloret de Mar (SOM). En aquests anuncis es publiquen les bases de la oferta. Formen part d'aquestes bases l'experiència professional, la formació acadèmica, el domini d'idiomes així com altres aptituds.

j) L'adequació de les retribucions al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de pressupostos.

La societat es troba emparada en el conveni col·lectiu d'oficines i despatxos de Catalunya del període 2019-2021, publicat en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya amb número 8064 el 14 de febrer de 2020. No obstant això, els salaris de la societat es troben per sobre d'aquest conveni i les categories segons la seva relació de personal no s'ajusten amb les del citat conveni. La societat està en un procés d'assimilació amb l'entitat de la qual depèn, que és l'Ajuntament de Lloret de Mar, i s'estan duent a terme actuacions per a l'establiment d'un conveni propi.

- k) Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre- resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i estatutari.

El quadre resum de la plantilla de l' exercici 2020 és el següent:

Categoria	Descripció	Règim	Grup cotització	Salari mensual
29	Aux. administratiu	General	7	1.037,91
128	Director	General	1	1.582,97
172	Gerent	General	1	1.880,83
271	Oficial 1a adm.	General	5	1.378,71
272	Oficial 2a adm.	General	5	1.344,67
531	Aux. 1a ocupació	General	7	950,00
923	Project manager	General	3	1.531,90

- l) Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

Despesa en sous i salaris exercici 2020	465.715,36	
Despesa en sous i salaris exercici 2019	<u>475.312,93</u>	
Disminució:	-9.597,57	-2,02%

El saldo dels sous i salaris en l' exercici 2020 ascendeix a 465.715,36 euros, metre que en l' exercici anterior era de 475.312,93 euros, el que representa una disminució de 9.597,57 euros (2,02%). Amb aquestes dades, la societat dona compliment amb les variacions permeses per la Llei de Pressupostos de l' Estat.

- m) L'aprovació de les operacions d'endeutament per l'òrgan competent.

La societat no te registrats deutes per operacions de crèdit, préstecs bancaris, arrendaments financers, avals i similars.

El saldo del deute amb entitats bancàries a 31/12/2020 ascendeix a euros i correspon al saldo de la targeta VISA. El control d' aquesta targeta el realitza la gerència.



CONSULTORIA EN GESTION INNOVADORA

n) El compliment de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social mensuals, trimestrals i anuals, així com la concordança amb la comptabilitat, segons les obligacions mercantils de la societat.

Respecte a les obligacions en l' àmbit de l' IRPF, hem sol·licitat el model 111 dels quatre trimestres de l' any 2020. Totes aquestes declaracions estaven presentades dins del termini legal i les seves liquidacions estaven correctament comptabilitzades en el passiu de l' entitat.

Per altra banda, la societat també presenta el model 190: les quotes d' aquest model coincideix amb la suma de quotes del model 111, però es detecta una diferència entre les bases d' un model i l' altre: en el model 190 es declaren unes bases de 497.093,31 euros mentre que la suma de bases del model 111 ascendeix a 494.874,05 euros. Aquesta diferència no es material en termes de control financer i, a més a més, les quotes esdevenen el passiu real per part de la societat, amb la qual cosa no s' ha ampliat el seu anàlisi.

En l' àmbit de l' IVA, la societat confecciona trimestralment el model 303 i anualment el model 390. Totes aquestes declaracions estaven presentades dins del termini legal i les seves liquidacions estaven correctament comptabilitzades. De la suma de bases i quotes del model 303 no s' observa diferències amb les declarades en el model 390.

El model 200 de l' exercici 2019 fou presentat dins del termini legalment establert. Aquest model presenta bases pendents de compensació de 18.492,02 euros que provenen de l' exercici 2001. Per prudència la societat no ha activat aquest import per que no considera factible la seva recuperació a mig termini.

En referència a les obligacions amb la Seguretat Social, hem sol·licitat els TC1 de tot l' exercici i aquests estaven presentats dins del termini legal establert i les seves liquidacions estaven correctament comptabilitzades en el passiu de l' entitat.

o) Verificació del compliment de les obligacions de valoració i documentació de les operacions vinculades en relació a l'Impost de Societats.

El model 200 conté informació de la composició del capital de l' entitat (100% propietat de l' Ajuntament de Lloret de Mar) i també identifica les dades de la representant legal de la societat.

p) Verificar el règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorrata).

Les operacions de la societat amb entitats públiques no estan subjectes a IVA, mentre que una part de les factures de subministraments estan subjectes al règim de prorrata de l' IVA. Les vendes realitzades a les botigues estan subjectes a IVA.

q) L'execució del pressupost aprovat i les principals desviacions registrades.

En el punt c) d' aquest memoràndum s' han analitzat els ingressos i les despeses pressupostades, la seva execució i les principals desviacions registrades.

r) Comprovar que els ingressos liquidats corresponguin a les tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent.

No es publiquen tarifes.

s) Avaluació dels procediments de gestió de saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió per insolvències.

El departament d' administració fa un seguiment individualitzat dels venciments de les partides de deutors. Un cop es supera el termini de venciment es realitza el procés de reclamació, que consisteix en trucades directes o mails al deutor.

La societat no ha dotat cap provisió per deteriorament de saldos morosos en l' exercici 2020. Per altra banda, s' ha donat de baixa del balanç un saldo d' impossible cobrament per import de 4.477,00 euros corresponent al deutor Modas Christina, SL.

De la nostra revisió s' observen saldos de deutors que no presenten moviments durant l' exercici 2020 per un valor total de 3.492,94 euros. El saldo global de l' epígraf de deutors és de 66.906,75 euros, la qual cosa implica que d' aquest epígraf un 5,22% dels saldos pendents que en formen part són antics. Aquest import no és material si es posa en context amb la resta de les magnituds comptables que registra la societat.

Compte	Descripció	Saldo
430.02	BORDATOURS, S.L.U.	25,00
430.1914	ENVOL ESPACE	85,00
430.23	GUITART HOTELS SA	110,00
430.2428	HOTEL CLEOPATRA S.L.	5,98
430.27	PAGESPETIT NOGUERA, M.CLARA	708,00
430.29	JELENA KOPTILOVA	-10,00
430.345	COMPTE GARCIA, OSCAR	272,74
430.357	CHEZ JOSE TOURS	63,50
430.358	VIAJES ALIGUER, S.A.	390,00
430.367	GESPA FUTBOL TOP TEN, S.L.	-118,00
430.3833	CASTLE MONT OPCO, S.L.	0,01
430.399	GOMEZ LOPEZ, ANGELA (Kayak Fenals)	136,37
430.49	VIAJES LORETO SL	120,00
430.490	AMERASIA SUD	40,00

	FUNDACIO PRIVADA SERVEIS ASS.	
430.5055	GARROTXA	32,50
430.573	MOTOEQUIP ACCESSORIS, S.L.	165,60
430.607	TRAVEL REPUBLIC LTD	158,00
430.62	TRAVEL GRUPOS TGRDTC, S.L.	50,00
430.628	TRANSBRAVA COSTA BRAVA, S.L.	136,37
430.639	PROJECTE GUIFRE S.L.	163,00
430.64	EGUSQUIZA BUENO, CARLOS (XATRAC)	136,37
430.65	HOTELBEDS SPAIN, S.L.U.	476,50
430.67	VIATGES VILÀ BETRIU S.L.	39,00
430.804	LLORET ACTIVA JEEP	0,12
430.85	MONTERREY-LLORET, S.R.L.	-292,00
430.877	VILLATGES, S.L.	36,00
430.955	LARDIES BUIL, MAGI	317,70
430.958	BOOKING.COM B.V.	-136,82
430.990	DESTINATION SERVICE SPAIN, S.L.U	340,00
430.992	NT INCOMING, S.L.	42,00
	Total:	3.492,94

En base a les evidències observades, es constata que el sistema de control establert per la societat funciona correctament i que aquesta àrea no presenta cap risc significatiu.

t) Anàlisi i revisió de l'aplicació de les subvencions de capital i explotació concedides per l'Ajuntament o altres administracions públiques.

Durant l' exercici 2020 la societat ha rebut transferències per part de l' Ajuntament de Lloret de Mar per valor de 1.356.879,65 euros. D' aquest import, 1.258.057,35 euros corresponen a aportacions de caràcter mensual i 98.822,30 euros corresponen al Pla Operatiu de la societat (finançament de despeses de subministraments). Totes les aportacions es comptabilitzen al compte de resultats de l' any. Degut a que les aportacions les realitza l' únic propietari del capital social de la societat, aquestes aportacions s' haurien de comptabilitzar en l' epígraf de patrimoni net.

u) Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits.

En l' exercici 2020 la societat no ha realitzat aportacions dineràries a altres entitats.

v) Revisió de les operacions i dels saldos entre entitats del grup, analitzant les operacions i els preus aplicats entre les parts vinculades.

L' Ajuntament de Lloret de Mar ha realitzat transferències a favor de la societat per valor de 1.356.879,65 euros. A data de tancament, l' import de les transferències pendents de cobrament per part de la societat és de 60.271,40 euros.

En l' auditoria de comptes que hem realitzat paral·lelament s' ha circularitzat l' Ajuntament de Lloret de Mar i aquest ha confirmat el volum d' operacions de l' exercici i el saldo pendent a 31/12/2020.

w) Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de les Societats per part de l' Ajuntament.

L' Ajuntament cedeix gratuïtament la oficina central així com altres dependències a favor de la societat. Aquests immobles no formen part de l' actiu de la societat. No obstant això, tampoc es registren valoracions objectives d' aquestes cessions.

x) Verificació dels procediments i compliments de la normativa relativa a l' àmbit de Tresoreria.

Els pagaments de les factures de proveïdors els autoritza la gerència, un conseller delegat i presidència. Tot i que el Consell d' Administració atorga un poder mancomanat a gerència, al conseller delegat i a presidència per la disposició de fons i realització de pagaments, per a aquests últims és suficient la signatura de gerència, presidència i del conseller delegat.

La societat disposa d' una caixa física pels ingressos i les despeses de poc import. El saldo total d' aquesta caixa és de 1.745,54 euros i només hi té accés el personal autoritzat.

y) Comprovació del compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials d' acord amb l' article 4 de la Llei 3/2014, de 29 de desembre per la que s' estableixen les mesures contra la morositat en operacions comercials. Comprovació dels càlculs trimestrals del període mig de pagament a proveïdors.

Segons la informació presentada al Ministeri d' Hisenda, el període mig de pagament a proveïdors per trimestres és el següent:

Primer trimestre:

El PMP es situa en 51,96 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 91 i ascendeixen a 82.449,99 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini

és de 151 i ascendeixen a 187.540,13 euros.

Segon trimestre:

El PMP es situa en 35,69 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 34 i ascendeixen a 63.885,46 euros. No hi ha pagaments fora de termini.

Tercer trimestre:

El PMP es situa en 36,22 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 125 i ascendeixen a 127.167,19 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini és de 100 i ascendeix a 98.674,10 euros.

Quart trimestre:

El PMP es situa en 45,31 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 130 i ascendeixen a 181.616,88 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini és de 96 i ascendeixen a 64.253,51 euros.

Excepte pel segon trimestre, s'observa que hi ha un volum rellevant de pagaments que es fan fora del termini i que el PMP se situa per sobre del màxim establert per la llei de morositat.

z) **Comprovació dels càlculs d'estabilitat pressupostaria i regla de la despesa segons el que determina la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.**

La societat no realitza càlculs d'estabilitat pressupostaria i regla de la despesa.

aa) **La revisió del compliment o incompliment de les observacions i conclusions realitzades en informes d'exercicis anteriors.**

Amb data 2 de juliol de 2020 es va emetre un informe signat per Consultoria en Gestió Innovadora, S.L. de l'auditoria del compliment de la legalitat i operativa de l'exercici 2019, el qual presentava les següents observacions:

- *“Caldria informar en la memòria dels comptes anuals de la societat de la situació per la qual, per millorar la imatge fidel, s'aplica el criteri d'imputar les transferències i subvencions rebudes de l'Ajuntament al compte de pèrdues i guanys i no directament com a patrimoni net. En aquest sentit, per reforçar aquest criteri, també es podria formalitzar, si escau, un contracte programa que reforci la naturalesa d'interès general de l'activitat de la societat, d'acord amb la Llei 13/2002, de 21 de juny.*

La memòria de l'exercici 2019 no informa sobre el criteri d'imputació de les transferències de l'Ajuntament. Les aportacions fetes per l'Ajuntament s'han comptabilitzat al compte de resultats. A data d'emissió del present

memoràndum el contracte programa que empara les transferències rebudes per part de l' Ajuntament està redactat i aprovat pel Consell d' Administració de la societat, però pendent d' aprovació final per part de la Junta General Local de l' Ajuntament de Lloret de Mar.”

No esmenada en el 2020.

- *“Seria convenient formalitzar i valorar les cessions per part de l' Ajuntament de les oficines centrals de la societat de l' Avinguda de les Alegries i de les altres oficines/punts d' informació turística de Lloret de Mar, així com el cost del personal cedit, per tal que els comptes anuals recullin la totalitat d' ingressos i despeses de la societat, així com, si escau, els eventuais actius derivats dels acords de cessió.*

Durant l' exercici 2019 no s' han formalitzat ni valorat les cessions fetes per part de l' Ajuntament. A 31 de desembre de 2019 la societat no ha registrat la valoració de les cessions en els epígrafs de despeses en arrendaments i de personal ni tampoc ha comptabilitzat cap actiu que faci referència als drets futurs que es deriven d' aquestes cessions.”

No esmenada en el 2020.

- *“Seria recomanable que la societat instaurés un sistema d' inventaris periòdic per a les existències de les que disposa. Per altra banda, un adequat control intern de les existències, possibilitaria també un major control sobre els ingressos derivats de la seva venda.*

La societat va realitzar un inventari valorat de les diferents botigues a 31 de desembre de 2019. L' import total dels llistats d' inventari coincideix amb l' import de l' epígraf d' existències dels comptes anuals.

El nostre nomenament com a auditors de la societat es va produir amb posterioritat a la data de tancament, amb la qual cosa no hem pogut assistir a la realització de l' inventari físic de les existències a 31 de desembre de 2019, ni tampoc hem pogut realitzar proves alternatives per a verificar les quantitats existents al tancament de l' exercici. Com a conseqüència, no hem pogut verificar la raonabilitat del saldo de l' epígraf d' existències que a 31 de desembre de 2019 és de 11.809,93 euros ni de la variació de les existències de l' exercici, que presenta un saldo de 6.634,93 euros d' ingrés.”

Esmenada. La societat ha realitzat en l' exercici 2020 inventaris periòdics de les existències de les botigues.

- *“La societat hauria d' efectuar un control més exhaustiu de l' antiguitat dels saldos, amb l' objectiu d' identificar-ne aquells susceptibles de ser deteriorats.*

El departament d' administració fa un control individualitzat de les partides mantingudes amb els deutors. Quan arriba a la data de venciment, s' inicia el procés de reclamació. Tal i com s' ha exposat anteriorment, el registre de control anterior al mes de setembre es va extraviar per un virus informàtic. Del nostre anàlisi hem detectat deutors que no presenten moviments durant l' exercici 2019 per un import global de 6.548,92 euros. D' aquest total, el deutor Modas Christina, SL, que tenia un saldo pendent de 4.477 euros, ha tancat i el seu saldo no ha estat deteriorat.”

Esmenada. El sistema de control de saldos pendents funciona correctament durant l' exercici 2020.

- *“S’ hauria de periodificar la part meritada no vençuda de la paga extraordinària de juny.*

A 31 de desembre de 2019 no s’ ha periodificat la paga extraordinària no meritada de l’ estiu. Com que tampoc es va periodificar la paga extraordinària de l’ exercici anterior, l’ efecte net d’ aquesta incidència és nul. No obstant això, es recomanable comptabilitzar aquest tipus de periodificació a data de tancament de cada exercici per a representar la imatge fidel de la societat en els estats financers.”

No esmenada. En l’ exercici 2020 no s’ ha periodificat l’ import meritad i no liquidat de la paga extra de l’ estiu.

- *“S’ hauria de registrar les factures pendents de rebre per despeses de l’ exercici que es tanca. Adicionalment seria convenient instaurar un registre de recepció de factures.*

A 31 de desembre no s’ ha registrat cap import en el compte 4009 Proveïdors, factures pendents de formalitzar. El registre de les factures de proveïdors segueix la enumeració de la pròpia factura i no obeeix a cap sistema intern.”

No és d’ aplicació: el compte 4009 no presenta saldo a data de tancament. Del procediment de verificació del tall d’ operacions i de fets posteriors fets en l’ auditoria de comptes no s’ observa l’ existència de partides d’ aquesta naturalesa.

- *“S’ hauria de registrar les despeses avançades relatives a campanyes d’ estiu de l’ any següent pendents d’ executar al tancament de l’ exercici.*

De la nostra revisió hem detectat factures amb data 2019 que fan referència a campanyes de l’ any següent per un import total de 48.435 euros i que corresponen als creditors V-Line, Xavi Bové i On The Beach Ltd. La despesa d’ aquestes factures està imputada al compte de resultats de l’ exercici i no estan registrades com a despeses anticipades. Com a conseqüència, l’ actiu de la societat s’ hauria d’ incrementar en 48.435 euros i les despeses de l’ exercici s’ haurien de reduir en la mateixa quantia.”

No és d’ aplicació: en el curs dels treballs de revisió dels comptes anuals, no s’ han detectat partides d’ aquesta naturalesa.

- *“En general, a partir del mes de setembre, els expedients/documentació de contractació inclouen els requisits de la nova llei i dels procediments interns de la societat.....Seria recomanable que juntament amb la documentació anterior, la societat documentés, si s’ escau, la consulta/sondeig del mercat realitzada.*

D’ acord amb la informació que es desprèn dels protocols de contractació no s’ observa que es documentin els sondejos de mercat.”

No esmenada en el 2020.

- *“Seria recomanable l’ elaboració d’ unes taules salarials aprovades que recullin els salaris per categories laborals a manca d’ un conveni propi d’ aplicació, així com l’ aprovació explícita dels imports unitaris de les dietes i quilometratges.*

Per l’ exercici 2019 hi ha confeccionada una taula que recull els salaris segons la categoria laboral. No tenim constància d’ una aprovació explícita dels imports unitaris de les dietes i quilometratges.”

Parcialment esmenada. La societat detalla els salaris la segons categoria laboral en una taula resum. En la revisió d’ aquest any es manifesta que no hi ha una aprovació explícita dels imports unitaris de les dietes i quilometratges. La societat adopta les quantitats que te establertes l’ Ajuntament en el seu àmbit de control.

- *“L’ Agència Tributaria ha identificat despeses per import de 29.776,31 euros, entre els quatre exercicis, que al seu parer son liberalitats, ja sigui pel seu concepte o pel seu suport documental (tiquets) i per tant no deduïbles. Aquests conceptes corresponen a despeses de representació, d’ assistència a fires, convencions i similars i de premsa, ràdio i televisió.*

Es recomana que per evitar aquestes situacions es millori el circuit per a la justificació d’ aquests tipus de despesa, així com els requisits associats a les despeses de representació per tal que siguin rescabables.

En base a comentaris obtinguts per part de la societat, es guarda tota la documentació justificativa de les despeses no deduïbles en l’ Impost de Societats.”

Esmenada. La societat guarda tota la documentació justificativa relativa a l’ àmbit fiscal.

- *“Malgrat que hi ha un poder del Consell d’ Administració al seu President, al Conseller Delegat i a la Gerent per a autoritzar de forma mancomunada els pagaments de la societat, atenent a la informació rebuda, les entitats financeres efectuen els pagaments només amb la signatura digital de dos dels tres apoderats mancomunats. Seria convenient corregir aquesta situació, ja sigui adequant l’ esmentat poder (seria la més convenient per agilitzar els pagaments) com ordenant a les entitats financeres que requereixin les tres signatures mancomunades.*

D’ acord amb els protocols de tramitació que ens han estat facilitats, en el 2019 continua sent suficient la signatura de gerència i del president.”

En l’ exercici 2020 continua sent suficient la signatura de gerència i del president