

Codi Segur de Verificació: e93ae467-d943-4a91-acf2-7b18d167b667

Origen: Administració

Identificador document original: ES_L01170950_2020_3054193

Data d'impressió: 07/08/2020 15:17:27

Pàgina 1 de 21

SIGNATURES

Cap signatura aplicada



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

MEMORÀNDUM DE L' AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT I OPERATIVA DE L'EXERCICI 2019

LLORET FUTUR, S.A.



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

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;





CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

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:

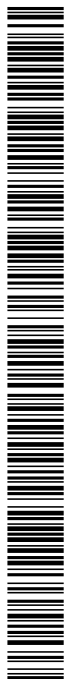
L' administració de la societat correspon al seu Consell d' Administració. Aquest té plenes facultats de direcció, gestió i execució respecte de la societat, sense perjudici de les facultats que els Estatuts i la legislació local i mercantil reserven a la Junta General.

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.





CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

- 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 d0 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 2019 un import total de 1.553.814,47 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 2019. 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.

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.



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

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.



Codi Segur de Verificació: e93ae467-d943-4a91-acf2-7b18d167b667

Origen: Administració

Identificador document original: ES_L01170950_2020_3054193

Data d'impressió: 07/08/2020 15:17:27

Pàgina 6 de 21

SIGNATURES

Cap signatura aplicada



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

- 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.





CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

3. TREBALL REALITZAT

a) 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 2019, 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 31/12/2019 de 100.708,36 euros. D'aquest import, 10.200 euros fan referència a ingressos per publicitat i plànols, 30.508,35 euros a accions de turisme (visites, vendes botigues, comissions per booking, etc) i 60.000 euros corresponen a les aportacions que realitza l'Associació d'Empresaris.

Altres ingressos d' explotació:

Aquest epígraf presenta un saldo de 1.561.483,47 euros a 31/12/2019 i comprèn 1.553.814,47 euros en concepte d'aportacions rebudes per part de l'Ajuntament de Lloret i una subvenció de 7.669 euros d'import del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC).

Aprovisionaments:

El saldo de l'epígraf d'aprovisionaments a 31/12/2019 és de 59.119,73 euros i comprèn, entre d'altres, les despeses relatives a fires, meetings, gales 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 (6.634,93 euros d'ingrés) 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 971.370,87 euros a 31/12/2019. El saldo d'aquest epígraf està format, entre d'altres, per 36.335,32 euros de despeses d'arrendaments, 19.339,87 euros de despeses en reparacions i manteniment, 122.584,89 euros de despeses en publicitat i propaganda, i 755.492,86 euros d'altres despeses.

Dotació a l' amortització:

La dotació a l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici és de 12.445,70 euros.

Altres resultats:

S'han registrat resultats extraordinaris per import de 2.927,20 euros.





CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

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 2019 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 (13 mil euros), museus (27 mil), a Lloret Convention Bureau (60 mil), i a altres (12 mil).

Respecte a les despeses pressupostades, aquestes corresponen a personal (571 mil euros), funcionament (140 mil), planificació (391 mil), marketing (196 mil), promoció i comercialització (62 mil), comunicació (167 mil) i a Lloret Convention Bureau (134 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 2019 i la seva execució és la següent:

Ingressos:	Pressupostat	Executat	Desviació
Ajuntament	1.553.814,47	1.553.814,47	0,00
Accions Lloret Turisme	13.187,29	10.200,00	2.987,29
Museu obert Lloret	27.521,07	30.508,36	-2.987,29
Lloret Convention Bureau	60.000,00	60.000,00	0,00
Altres ingressos	12.603,74	4.934,74	7.669,00
	<u>1.667.126,57</u>	<u>1.659.457,57</u>	<u>7.669,00</u>

Respecte als ingressos, s'observa que els imports pressupostats s'ajusten amb els imports executats, sense que hi hagi cap desviació remarcable.

Respecte al pressupost de despeses, tenim el següent quadre:

Despeses:	Pressupostat
Personal	571.525,35
Despeses de funcionament	140.749,81
Planificació	391.913,23
Marketing	196.823,50
Promoció i comercialització	63.287,40
Comunicació	167.731,70
Lloret Convention Bureau	<u>134.958,98</u>
	<u>1.666.989,97</u>





CONSULTORÍA EN GESTIÓN INNOVADORA

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

Despeses:	Executat
Aprovisionaments	59.119,73
Personal	621.998,08
Altres despeses explotació	971.370,87
Amortitzacions	12.445,70
	<u>1.664.934,38</u>

El total de les despeses pressupostades s' ajusta considerablement amb l' import total executat. S' observa una diferència en la partida de personal, la qual s' ha executat un 8,11% més. Durant l' exercici 2019 s' han contractat dos treballadors com a fix discontinus i a dos treballadors com a eventuals per la campanya d' estiu. També s' ha contractat a un treballador per un període de 9 mesos en relació a un projecte subvencionat (veure apartat I) d' aquest memoràndum).

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.

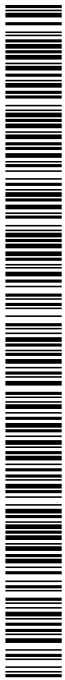
La societat ha aprovat mitjançant acord del Consell d' Administració del 27/07/2019 un protocol dels procediments de tramitació d' encàrrecs segons l' import del contracte. Aquests procediments es resumeixen de la següent manera:

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.



Codi Segur de Verificació: e93ae467-d943-4a91-acf2-7b18d167b667
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2020_3054193
 Data d'impressió: 07/08/2020 15:17:27
 Pàgina 10 de 21

SIGNATURES
 Cap signatura aplicada



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

- ✓ 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 del 07/06/2019 la societat ha 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 seu portal de transferència la relació de contractes menors vigents en el 2019.

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. El resum anual de la contractació és el següent:

Número de l'expedient	Objecte del contracte	Import	Data inici	Data fi	Denominació empresa adjudicatària	NIF empresa adjudicat
CM LLF 20190001	AMPLIACIÓ BANC D'IMATGES	4.477,00 €	08/02/2019	09/06/2019	Oscar Gutierrez	45540710-C
CM LLF 20190002	RECLLÍ DE PREMSA	4.951,32 €	28/02/2020	28/02/2020	Kantarmedia, SAU	B78040235
CM LLF 20190003	SUBMINISTRAMENT L'ANYARDS	4.065,80 €	27/02/2019	27/03/2019	Is different factory, SL	B 63766789
CM LLF 20190004	ORGANITZACIÓ "ROADSHOW"	3.590,30 €	01/03/2019	01/04/2019	ANEX TOURISM WORLDWIDE	10037926010003
CM LLF 20190005	DIFUSIÓ PUBLICITÀRIA	14.000,00 €	01/03/2019	30/07/2019	JetHolidays Limited	4472486
CM LLF 20190006	SUBMINISTRAMENT MATERIAL	1.706,10 €	01/03/2019	01/04/2019	Impremia Pagés, SL	B17207945
CM LLF 20190007	SERVEI DISSENY GRÀFIC	7.865,00 €	06/03/2019	06/06/2019	La Perruquera Publicitat, SL	B55149961
CM LLF 20190008	MANTENIMENT EQUIPS INFORMÀTICS	4.235,00 €	11/03/2019	11/03/2020	Netbynet Consulting de Sistemes, SL	B17699805
CM LLF 20190009	SUBMINISTRAMENT VENTALLS	4.410,00 €	11/03/2019	11/04/2019	Albert Marcó Melcío	40233006X
CM LLF 20190011	ORGANITZACIÓ D'UN PRESENTACIÓ A KIEV	2.831,40 €	28/03/2019	04/04/2019	Vaires Libratur, SL	B64715108
CM LLF 20190010	Manteniment serialització vertical	3.993,00 €	17/04/2019	17/09/2019	PROSERAL, SL	B59720987
CM LLF 20190012	Organització tallers saludables	4.756,29 €	18/04/2019	30/04/2019	GASOL FOUNDATION	G66287855
CM LLF 20190013	Auditoria de Qualitat	1.211,03 €	13/05/2019	30/11/2019	AENOR INTERNACIONAL, SAU	A83076687
CM LLF 20190014	Bidons Bicicles	1.645,80 €	07/05/2019	08/06/2019	OB TERSKEI, SLU	B82049545
CM LLF 20190015	Producció i edició de fotos	8.457,90 €	17/05/2019	30/05/2019	NINAMARTI ESTUDI, SL	B64986961
CM LLF 20190016	Distribució de fullons	4.477,00 €	17/04/2019	30/09/2019	DISTRIBUCIONS KASUMI, SL	B62234448
CM LLF 20190017	Col·locació grades Formula Weekend	6.363,39 €	09/05/2019	12/05/2019	APERAL EVENTS, SL	B65287211
CM LLF 20190018	Workshop MICE keiv	4.200,00 €	13/05/2019	14/05/2019	THE MEETINGS SPACE LIMITED	132831729
CM LLF 20190019	Workshop MICE Benidorm	4.066,67 €	13/05/2019	14/05/2019	BIG WORLDWIDE LIMITED	G868519559I
CM LLF 20190020	Impressió de mapes	1.438,36 €	17/04/2019	20/05/2019	GRAFÍQUES TREMA, SL	B17322082
CM LLF 20190021	Impressió publicacions	3.127,70 €	17/04/2019	20/05/2019	GRAFÍQUES TREMA, SL	B17322082
CM LLF 20190022	Distribució informació a França	11.519,20 €	07/05/2019	31/12/2019	AGE QUOD AGIS XXI CONSULTING AI	B64863491
CM LLF 20190023	Impressió entrades Museu del Mar	1.324,22 €	28/05/2019	18/06/2019	ROTASRAMA, SA	B61790663
CM LLF 20190024	Espectacle Formula Weekend	3.074,00 €	09/05/2019	10/05/2019	JORDI PASCUET MAS	52208713C
CM LLF 20190025	Espectacle Stunt Formula Weekend	3.872,00 €	09/05/2018	11/05/2019	EKPBKES MOVILIDAD, SL	B67254060
CM LLF 20190026	Gestió seguretat Formula Weekend	8.450,00 €	09/05/2019	12/05/2019	CIRCUITS MANAGEMENT, SL	B66419334
CM LLF 20190027	Subministrament tanques Formula Weekend	3.977,88 €	07/05/2019	13/05/2019	NEW EVENTS, SL	B65846214
CM LLF 20190028	Subministrament pintures Formula Weekend	1.409,12 €	05/05/2019	09/05/2019	HOCINILLOS, SAU	A97844245
CM LLF 20190029	Espectacle Formula Weekend	10.289,44 €	10/05/2019	11/05/2019	OSONA TEAM COMPETICIO, SL	B64754898
CM LLF 20190030	Exhibició simulador F1	1.573,00 €	09/05/2019	12/05/2019	OSONA TEAM COMPETICIO, SL	B64754898
CM LLF 20190031	Màquines elevadores i transport	4.545,00 €	07/05/2019	14/05/2019	CARMONA E HDOS, SA	A17239401
CM LLF 20190032	So i il·luminació Formula Weekend	6.954,00 €	10/05/2019	12/05/2019	ON FIRE PRODUCTIONS, SL	B55339113
CM LLF 20190033	Sessió de música Formula Weekend	1.331,00 €	11/05/2019	12/05/2019	Carlos Díez Prieto	43421909W
CM LLF 20190034	Carpes Formula Weekend	6.231,50 €	09/05/2019	12/05/2019	Carlos Díez Prieto	43421909W
CM LLF 20190035	Dinamització i Speaker Formula Weekend	1.270,50 €	10/05/2019	11/05/2019	World Sport Organizing, SLU	B66537432
CM LLF 20190036	Producció reportatge "Lloret Int'l"	1.469,30 €	07/05/2019	18/06/2019	ESTRE TEGIES DE COMUNICACIÓ SI	B17500075
CM LLF 20190037	Rally Lloret de Mar 2020	18.029,00 €	13/05/2019	10/02/2020	VALINE ORGANIZACION DE EVENTO	B64765290
CM LLF 20190038	Control i vigilància Formula Weekend	4.089,80 €	10/05/2019	12/05/2009	SEGUR CONTROL LLORET, SLU	B55142103
CM LLF 20190040	Accés base de dades turístiques	39.204,00 €	20/05/2019	20/05/2019	MBRIAN TECHNOLOGIES, SL	B57795668
CM LLF 20190041	Col·locació lona Plaça Pere Torren	1.391,50 €	17/05/2019	18/05/2019	MM BARCELONA, SL	B60001013
CM LLF 20190042	Disseny material "Lloret Nature"	1.869,45 €	13/05/2019	30/08/2019	LA PERRUQUERA PUBLICITAT, SL	B55149561
CM LLF 20190043	Manteniment software pantalla tàctil	1.430,73 €	13/06/2019	31/12/2019	APLICACIONES MULTIMEDIA INTERAC	B61077020
CM LLF 20190047	Organització de dues presentacions a premsa	5.445,00 €	29/05/2019	29/07/2019	MBAJA COMUNICACION Y RELACIO	B61163168
CM LLF 20190051	Organització d'un "roadshow" a Peïsos Bàltics	1.754,50 €	29/05/2019	02/06/2019	VIAJES LIBRATUR, SL	NIFB4715188
CM LLF 20190052	Inserció a l'edició digital de Le Petit Futé	2.750,00 €	29/05/2019	30/12/2019	S.A PETITFUTE.COM	RCS PARIS B4298676
CM LLF 20190060	Gravació Programa FAGS TV3	6.050,00 €	22/06/2019	22/06/2019	Corporació Catalana Mitjans Audiovis	A08849622
CM LLF 20190061	Instal·lació senyals varies hoteleres	9.700,00 €	21/10/2019	21/10/2019	PROSERAL, SL	B59720987
CM LLF 20190062	Subministrament de segells personalitzats	10.701,00 €	10/07/2019	28/09/2019	MES MAGENTA, SL	B65947384
CM LLF 20190063	Servei de visites guiades	9.292,80 €	11/08/2019	31/08/2019	SCMLA DE PRENSA, SL	B17897356
CM LLF 20190063	Servei de visites guiades	2.289,80 €	10/07/2019	31/08/2019	MANUEL AL SINAMARTI	45540304M
CM LLF 20190064	Servei d'expectatives d'estiu	1.800,00 €	09/07/2019	09/07/2019	ASSOCIACIÓ CIAMOMENTS	G66123274
CM LLF 20190064	Servei d'expectatives d'estiu	2.200,00 €	01/06/2020	30/09/2020	COOPDECIRC, SCCL	F85057028
CM LLF 20190064	Servei d'expectatives d'estiu	950,00 €	22/08/2019	22/08/2019	EDUARDO EGIDIO INTROCASO	B6308359W
CM LLF 20190064	Servei d'expectatives d'estiu	900,00 €	20/08/2019	20/08/2019	COMPANIA DE DANZA MAR I JAMER,	B62500061
CM LLF 20190064	Servei d'expectatives d'estiu	2.900,00 €	27/09/2019	27/09/2019	RAMON GALERA TISCAR	75092484Z
CM LLF 20190064	Servei d'expectatives d'estiu	1.200,00 €	08/08/2019	08/08/2019	RAMBLEJANT, SLU	B55525497
CM LLF 20190064	Servei d'expectatives d'estiu	1.500,00 €	15/08/2019	15/08/2019	INVEST4 MUSIC SERVICES SPAIN, SI	B25620139
CM LLF 20190067	Programa Lloret Turisme	18.035,05 €	08/08/2019	30/12/2019	AUOFILM BRUPO AL	B83998740
CM LLF 20190066	DOSSIER PREMSA	1.822,50 €	01/10/2019	15/10/2019	LADEUS WEB GRUPOING SL	B55252894
CM LLF 20190066	DOSSIER PREMSA	857,00 €	01/10/2019	15/10/2019	MONTSERNY IMPRESSORS, SL	B17281023
CM LLF 20190066	DOSSIER PREMSA	60,50 €	01/10/2019	15/10/2019	TRADUCTION SL	B55343891
CM LLF 20190068	DISSENY PLA ACCIONS	9.276,87 €	16/12/2019	01/03/2020	CHARLES PUBLICITAT, SL	B66362203
CM LLF 20190069	CIUTAT LLUM	15.488,00 €	19/12/2019	31/12/2019	XAVI BOYE FERNANDEZ,	43731715X
CM LLF 20190070	AGENCIA VACCIONES	14.000,00 €	19/12/2019	31/12/2019	ON THE BEACH	918060141
CM LLF 20190071	SERVEI DIFUSIÓ PUBLICITÀRIA	9.468,25 €	01/01/2020	31/12/2020	AGENCIA EFE, SAU SME	A28028744

Codi Segur de Verificació: e93ae467-d943-4a91-acf2-7b18d167b667

Origen: Administració

Identificador document original: ES_L01170950_2020_3054193

Data d'impressió: 07/08/2020 15:17:27

Pàgina 11 de 21

SIGNATURES

Cap signatura aplicada



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

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:

Número de l'expedient	Objecte del contracte	Import	Data inici	Data fi	Denominació empresa adjudicatària	NIF empresa adjudicatària
CMLLF 20190001	AMPLIACIÓ BANC D'IMATGES	4.477,00 €	08/02/2019	09/08/2019	Oscar Gutierrez	45540710-C
CMLLF 20190002	RECALL DE PREMSA	4.951,32 €	28/02/2019	28/02/2020	Kantarmedia, SAU	478040235
CMLLF 20190003	SUBMINISTRAMENT LANYARDS	4.065,60 €	27/02/2019	27/03/2019	Is different factory, SL	B 63766786
CMLLF 20190004	ORGANITZACIÓ "ROADSHOW"	3.500,00 €	01/03/2019	01/04/2019	ANEX TOURISM WORLDWIDE	100379260100003
CMLLF 20190005	DIFUSIÓ PUBLICITÀRIA	14.000,00 €	01/03/2019	30/07/2019	Jai2hoirdayas Limited	A472486
CMLLF 20190006	SUBMINISTRAMENT MATERIAL	1.706,10 €	01/03/2019	01/04/2019	Impremta Pagès, SL	B17207945
CMLLF 20190007	SERVEI DISENY GRÀFIC	7.865,00 €	06/03/2019	06/06/2019	La Perruquera Publicitat, SL	B55149561
CMLLF 20190008	MANTENIMENT EQUIPS INFORMÀTICS	4.235,00 €	11/03/2019	11/03/2020	Netbynet Consulting de Sistemes, SL	B17696865
CMLLF 20190009	SUBMINISTRAMENT VENTALLS	4.410,00 €	11/03/2019	11/04/2019	Albert Marco Nello	A0333086X
CMLLF 20190011	ORGANITZACIÓ D'UN PRESENTACIÓ A KIEV	2.831,40 €	28/03/2019	04/04/2019	Vajes Libratur, SL	B61751588
CMLLF 20190010	Manteniment senyalització vertical	3.993,00 €	17/04/2019	17/09/2019	PROSEÑAL, SL	B59720987
CMLLF 20190012	Organització tallers saludables	4.756,29 €	18/04/2019	30/04/2019	GASOL FOUNDATION	C66287855
CMLLF 20190013	Auditoria de Qualitat	1.211,03 €	13/05/2019	30/11/2019	AEOR INTERNACIONAL, SAU	A83076687
CMLLF 20190014	Bidons Bicicletes	1.645,60 €	07/05/2019	08/06/2019	OB TERSKEI, SLU	B82049545
CMLLF 20190015	Producció i edició de fotos	8.457,90 €	17/05/2019	30/05/2019	NINAMARTI ESTUDI, SL	B64886661
CMLLF 20190016	Distribució de fulletons	4.477,00 €	17/04/2019	30/09/2019	DISTRIBUCIONS KASUM, SL	B62234448
CMLLF 20190017	Col·locació grades Formula Weekend	6.363,39 €	09/05/2019	12/05/2019	APERAL EVENTS, SL	B65287211
CMLLF 20190018	Workshop MICE Kiev	4.200,00 €	13/05/2019	14/05/2019	THE MEETINGS SPACE LIMITED	132831729
CMLLF 20190019	Workshop MICE Benidorm	4.066,67 €	13/05/2019	14/05/2019	BIG WORLDWIDE LIMITED	GB685195501
CMLLF 20190020	Impressió de mapes	1.438,36 €	17/04/2019	20/05/2019	GRÀFICS TREMA, SL	B17322082
CMLLF 20190021	Impressió publicacions	3.127,70 €	17/04/2019	20/05/2019	GRÀFICS TREMA, SL	B17322082
CMLLF 20190022	Distribució informació a França	11.519,20 €	07/05/2019	31/12/2019	AGIE QUOD AGIS XXI CONSULTING A	B64863491
CMLLF 20190023	Impressió entrades Museu del Mar	1.324,22 €	28/05/2019	28/06/2019	ROTAGRAMA SA	B61790663
CMLLF 20190024	Espectacle Formula Weekend	3.074,00 €	09/05/2019	10/05/2019	JORDI PASCUET MAS	52308713C
CMLLF 20190025	Espectacle Stunt Formula Weekend	3.872,00 €	09/05/2018	11/05/2019	EXPIKES MOVILIDAD, SL	B67254060
CMLLF 20190026	Gestió seguretat Formula Weekend	9.450,00 €	09/05/2019	12/05/2019	CIRCUITS MANAGEMENT, SL	B66419334
CMLLF 20190027	Subministrament tanques Formula Weekend	3.977,88 €	07/05/2019	13/05/2019	NEW EVENTS, SL	B65846214
CMLLF 20190028	Subministrament pinures Formula Weekend	1.409,12 €	05/05/2019	09/05/2019	HOCINILLOS, SAU	A97844245
CMLLF 20190029	Espectacle Formula Weekend	10.289,44 €	10/05/2019	11/05/2019	OSONA TEAM COMPETICIO, SL	B64754898
CMLLF 20190030	Exhibició simulador FI	1.573,00 €	09/05/2019	12/05/2019	OSONA TEAM COMPETICIO, SL	B64754898
CMLLF 20190031	Màquines elevadores i transport	4.545,00 €	07/05/2019	14/05/2019	CARMONA E HIJOS, SA	A17239401
CMLLF 20190032	Sòl i laminació Formula Weekend	8.954,00 €	10/05/2019	12/05/2019	ON FIRE PRODUCTIONS, SL	B55338113
CMLLF 20190033	Sessió de música Formula Weekend	1.331,00 €	11/05/2019	12/05/2019	Carlos Diez Prieto	43421909W
CMLLF 20190034	Carpes Formula Weekend	6.231,50 €	09/05/2019	12/05/2019	Carlos Diez Prieto	43421909W
CMLLF 20190035	Dinamització i Speakey Formula Weekend	1.270,50 €	10/05/2019	11/05/2019	World Sport Organizing, SLU	B66537432
CMLLF 20190036	Producció reportatge "Lloret Info"	1.609,30 €	07/05/2019	18/05/2019	ESTRATEGIES DE COMUNICACIÓ SI	B17500075
CMLLF 20190037	Rally Lloret de Mar 2020	18.029,00 €	13/05/2019	10/02/2020	V-LINE ORGANIZACION DE EVENTOS	B64765290
CMLLF 20190038	Control i vigilància Formula Weekend	4.089,80 €	10/05/2019	12/05/2019	SEGUR CONTROL LLORET, SLU	B55142103
CMLLF 20190040	Accés base de dades turístiques	39.204,00 €	20/05/2019	20/05/2019	WABRIAN TECHNOLOGIES, SL	B57795668
CMLLF 20190041	Col·locació lona Plaça Pere Torrent	1.391,50 €	17/05/2019	18/05/2019	MM BARCELONA, SL	B60001013
CMLLF 20190042	Disseny material "Lloret Nature"	1.869,45 €	13/05/2019	30/08/2019	LAPERRUQUERA PUBLICITAT, SL	B55149561
CMLLF 20190043	Manteniment software pantalla tàctil	1.430,73 €	13/06/2019	31/12/2019	APLICACIONES MULTIMEDIA INTERAC	B61077020
CMLLF 20190047	Organització de dues presentacions a premsa	5.445,00 €	29/05/2019	29/07/2019	MARLA COMUNICACION Y RELACION	B61163188
CMLLF 20190051	Organització d'un "roadshow" a Països Baixos	1.754,50 €	28/05/2019	02/06/2019	VAJES LIBRATUR, S.L.	NIF604715188
CMLLF 20190052	Inserció a l'edició digital de Le Petit Futé	2.750,00 €	29/05/2019	30/12/2019	S.A.PETITFUTE.COM	RCS PARIS B4298676
CMLLF 20190060	Gravació Programa FAQs TV3	6.050,00 €	22/06/2019	22/06/2019	Corporació Catalana Mitjans Audiovisi	A08849622
CMLLF 20190061	Instal·lació senyals vianes hoteleres	9.700,00 €	21/10/2019	22/10/2019	PROSEÑAL, SL	B59720987
CMLLF 20190062	Subministrament de segells personalitzats	10.701,00 €	10/07/2019	28/09/2019	MES MAGENTA, SL	B66947384
CMLLF 20190063	Servei de visites guiades	9.292,80 €	10/07/2019	31/08/2019	SOMALO PEÑA, SL	B17897356
CMLLF 20190063	Servei de visites guiades	2.289,60 €	10/07/2019	31/08/2019	MANUEL AL SINA MARTI	45540304M
CMLLF 20190064	Servei d'espectacles d'estiu	1.800,00 €	09/07/2019	09/07/2019	ASSOCIACIÓ CIA MOVIMENTS	G66123274
CMLLF 20190064	Servei d'espectacles d'estiu	2.200,00 €	01/06/2020	30/09/2020	COOPDECIRC, SCCL	F65057028
CMLLF 20190064	Servei d'espectacles d'estiu	950,00 €	22/08/2019	22/08/2019	EDUARDO EGIDIO INTROCASO	F6308359W
CMLLF 20190064	Servei d'espectacles d'estiu	900,00 €	20/08/2019	20/08/2019	COMPANIA DE DANZA MAR I JAVIER	B62500061
CMLLF 20190064	Servei d'espectacles d'estiu	2.900,00 €	27/09/2019	27/09/2019	RAMON GALERA TISCAR	75092484Z
CMLLF 20190064	Servei d'espectacles d'estiu	1.200,00 €	08/08/2019	08/08/2019	RAMBLEJANT, SLU	B55252497
CMLLF 20190064	Servei d'espectacles d'estiu	1.500,00 €	15/08/2019	15/08/2019	INVESTA MUSIC SERVICES SPAIN, S	B25620139
CMLLF 20190067	Programari Lloret Turisme	18.035,05 €	08/08/2019	30/12/2019	AUDIFILM GRUPO AL	B83998740
CMLLF 20190066	DOSSIER PREMSA	1.822,50 €	01/10/2019	15/10/2019	LADEUS WEB BRANDING SL	B55252894
CMLLF 20190066	DOSSIER PREMSA	657,00 €	01/10/2019	15/10/2019	MONTSENY IMPRESSORS, SL	B17281023
CMLLF 20190066	DOSSIER PREMSA	60,50 €	01/10/2019	15/10/2019	TRADUCCION SL	B55343891
CMLLF 20190068	DISENY I PLA ACCIONS	9.276,87 €	19/12/2019	01/03/2020	CHARLES PUBLICITAT, SL	B66362203
CMLLF 20190069	CRUTAT LLUM	15.488,00 €	19/12/2019	31/12/2020	XAVI BOVE FERNANDEZ	43731715X
CMLLF 20190070	AGENCIA IMATGES	14.000,00 €	19/12/2019	31/10/2020	ON THE BEACH	918060141
CMLLF 20190071	SERVEI DIFUSIÓ PUBLICITÀRIA	9.488,25 €	01/01/2020	31/12/2020	AGENCIA EFE, SAU SME	A28028744

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



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

En referència als sistemes de control de la societat establerts per la gestió i seguiment de les operacions, destaquem el fet que durant el mes de setembre de 2019 l'Ajuntament va patir un virus informàtic que va afectar també a l'entorn informàtic de la societat. A causa d'aquest atac la societat va perdre documentació de suport de l'àrea de deutors que ha anat reconstituïnt al llarg de l'exercici.

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.
- 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 amb referència 01 CP Lloret Futur SA, que té una vigència de dos anys prorrogables tàcitament. El contingut d'aquest contracte fou aprovat pel Consell d'Administració de la societat el dia 27 de novembre de 2019 i per la Junta General Local de l'Ajuntament de Lloret de Mar el dia 20 de desembre de 2019. Amb posterioritat a aquesta data es varen introduir unes modificacions en el document, l'aprovació del qual va ser ratificada pel Consell d'Administració el dia 20 de febrer de 2020. No obstant, a data del present memoràndum es troba pendent d'aprovació definitiva per part de la Junta General Local.

Segons comentaris obtinguts, la societat no ha atorgat encàrrecs de gestió durant l'exercici 2019 a tercers.

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 i el consell. Un cop aprovada la factura, es comptabilitza. Al termini de la factura, la gerent, el conseller delegat i la presidència autoritzen el seu pagament.





CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

- 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. 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 2017-2018 i 2019-2020. 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 2019 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



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

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 2019:	475.312,93	
Despesa en sous i salaris exercici 2018:	<u>428.833,54</u>	
Increment:	46.479,39	10,84%

L' increment de massa salarial respon a la contractació de dos treballadors com a fix discontinus (temporada d' estiu) i dos treballadors eventuais (temporada d' estiu). També s' ha contractat a un treballador per un programa subvencionat (9 mesos). A més a més, a partir de la segona meitat de l' exercici 2018 es va incorporar una jurista, la qual cosa implica que l' exercici 2018 conté només uns mesos de salari d' aquesta treballadora, mentre que l' exercici 2019 conté 12 mesos de salari.

L' ascens del saldo de sous i salaris fa referència a la nova contractació realitzada durant l' exercici 2019 i no correspon a un increment de les retribucions que percep la plantilla de la societat, amb la qual cosa no es produeix un incompliment de la variació de la despesa en personal fixada per la Llei de Pressupostos de l' Estat.

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

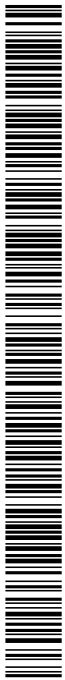
La societat no te registrats deutes per operacions de crèdit, préstecs bancaris, arrendaments financers, avals i similars.

El saldo del deute amb entitats bancàries a 31/12/2019 ascendeix a 2.283,57 euros i correspon al saldo de la targeta VISA. El control d' aquesta targeta el realitza la gerència.

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 fiscals, hem sol·licitat el model 111 dels quatre trimestres de l' any 2019. 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 i les bases i les quotes d' aquest model anual concorden amb la suma de bases i quotes dels models trimestrals.

El model 200 de l' exercici 2018 fou presentat dins del termini legalment establert. Aquest model presenta bases pendents de compensació de 18.495,02 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.



Codi Segur de Verificació: e93ae467-d943-4a91-acf2-7b18d167b667

Origen: Administració

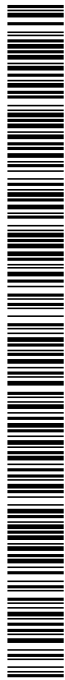
Identificador document original: ES_L01170950_2020_3054193

Data d'impressió: 07/08/2020 15:17:27

Pàgina 15 de 21

SIGNATURES

Cap signatura aplicada



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

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 2019. De la nostra revisió hem detectat saldos de deutors que no presentaven moviments en el 2019 per un import total de 6.548,92 euros. El saldo del compte 430



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

Clients a 31/12/2019 ascendeix a 11.410,81 euros, amb la qual cosa els saldos antics representen el 57,39% de l' import total.

Durant el mes de setembre de 2019 un virus va atacar el sistema informàtic de la societat i es varen perdre varies dades referents a deutors. No obstant això, la societat ha pogut reconstituir el seu control en aquesta àrea.

En base a la rellevància dels imports candidats a deteriorament la societat hauria d'intensificar el control en aquesta àrea.

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 2019 la societat ha rebut transferències per part de l' Ajuntament de Lloret de Mar per valor de 1.553.814, 47 euros. D' aquest import, 1.471.995,32 euros corresponen a aportacions de caràcter mensual i 81.819,15 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.

Per altra banda, la societat ha rebut 7.669 euros del Servei d' Ocupació de Catalunya per la contractació d'un professional expert en marketing on-line en el marc d'un programa de difusió de continguts al web.

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

La societat realitza aportacions dineràries a diverses entitats sense afany de lucre que fan activitats relacionades amb la promoció i dinamització turística del municipi. Totes aquestes aportacions es realitzen en el marc dels seus respectius convenis i l' entrega dels diners es fa un cop rebuda la memòria de les activitats fetes i la documentació justificativa de les despeses incorregudes. Respecte al conveni signat amb Montphoto, el pagament es fa en diversos terminis (signatura conveni, durant i després de la realització de l' esdeveniment). Durant l' exercici 2019 la societat ha realitzat les següents aportacions:

- 15.000 euros a l' Associació Cultural Penya Xino Xano per la realització d' unes marxes.
- 12.000 euros a l' Associació de Bars i Restaurants de Lloret de Mar per la celebració d'unes jornades gastronòmiques.
- 18.000 euros a l' Associació Montphoto per l' organització d' un concurs de fotografia.





CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

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 1.553.814,47 euros. A data de tancament, l' import de les transferències pendents de cobrament per part de la societat és de 193.202,26 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 31/12/2019.

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 compliment 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 i presidència.

La societat disposa d' una caixa física pels ingressos i una altra per les despeses. L' import total de les dues caixes suma 1.140,87 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:



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

Primer trimestre:

El PMP es situa en 46,30 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 134 i ascendeixen a 56.487,93 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini és de 116 i ascendeixen a 168.154,18 euros.

Segon trimestre:

El PMP es situa en 29,41 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 279 i ascendeixen a 211.340,56 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini és de 51 i ascendeixen a 52.269,62 euros.

Tercer trimestre:

El PMP es situa en 0 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 145 i ascendeixen a 129.325,67 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini és de 73 i ascendeixen a 82.720,73 euros.

Quart trimestre:

El PMP es situa en 43,03 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 314 i ascendeixen a 47.804,98 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini és de 134 i ascendeixen a 176.158,58 euros.

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.

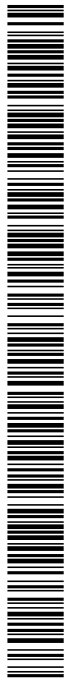
La societat no realitza càlculs d'estabilitat pressupostaria i regla de la despesa.

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

Amb data 22 d'agost de 2019 es va emetre un informe signat per Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, S.A. de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2018, el qual presentava una opinió favorable amb excepcions, i un informe addicional. D'aquest últim se'n despenia les següents recomanacions:

- *“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.”*





CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

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.

- *“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.

- *“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.

- *“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.



CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

- *“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.

- *“S’ hauria de registrar les factures pendents de rebre per despeses de l’ exercici que es tanca. Addicionalment 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.

- *“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.

- *“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.

- *“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.

- *“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.”





CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

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.

- *"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.