



Definitiu

AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR

**Memoràndum de conclusions dels treballs
d'auditoria de compliment de la legalitat de
LLORET FUTUR, SA de l'exercici 2021**

Setembre 2022



Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
I. OBJECTE	1
II. ABAST DEL TREBALL REALITZAT	2
III. NORMATIVA APLICABLE	4
IV. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT	6
V. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT I NORMATIVA DEL SECTOR PÚBLIC	9
V.1. Règim pressupostari i comptable	9
V.2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	13
V.3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic	16
V.4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts	21
V.5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable	22
V.6. Ingressos i despeses	25
V.7. Tresoreria	26
V.8. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals	27
V.9. Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals	28
V.10. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat	28



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Travessera de Gràcia, 56, 1º. 1ª.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08006 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1ª.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Definitiu

I. OBJECTE

- I.1. Amb data 11 de gener de 2021, els subscriptes varen signar amb l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR** (en endavant, l'**AJUNTAMENT**) el contracte per l'expedient de contractació 14032020000004, relatiu a "la realització de treballs de suport a la Intervenció General per la realització del control financer i activitat Econòmica Financera de l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR**". D'acord amb l'esmentat contracte i amb el decret d'Alcaldia 2021LLDA009299, de 24 de desembre de 2021, hem rebut de l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR** l'encàrrec d'elaborar un memoràndum de control financer (modalitat auditoria compliment de legalitat) de l'exercici 2021 de **LLORET FUTUR, SA** (en endavant la **SOCIETAT**).
- I.2. L'abast dels treballs compren l'anàlisi del compliment de la normativa corresponent a l'exercici 2021 a l'objecte de verificar que els principals actes, operacions i procediments de gestió que realitza la **SOCIETAT**, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- I.3. Els treballs es realitzen d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP) i, amb caràcter supletori, amb les del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), així com d'acord amb la legislació i normativa que sigui d'aplicació a efectes del control financer de la **SOCIETAT**, corresponent la direcció dels treballs a la Intervenció General de l'**AJUNTAMENT**.



Definitiu

II. ABAST DEL TREBALL REALITZAT

Els treballs d'auditoria de compliment de legalitat tenen com a finalitat la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació.

L'abast del treball realitzat, sempre que s'hagin produït operacions subjectes, ha comprès:

- Règim pressupostari i comptable.
 - Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament de l'entitat en cas que s'haguessin aprovat.
 - Revisió de les operacions i dels saldos pendents amb l'**AJUNTAMENT**.
 - Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de la **SOCIETAT** per part de l'**AJUNTAMENT**.
- Compliment de la normativa relativa a despeses de personal.
 - Identificació de la plantilla de la **SOCIETAT** mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i estatutari.
 - L'adequació de les retribucions al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de Pressupostos.
 - Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
 - 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.
- Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic.
 - Identificar els contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, número d'expedient i import adjudicat.
 - Identificació dels expedients de contractació revisats amb el detall del número d'expedient, procediment de contractació, objecte del contracte, import adjudicat i adjudicatari.
 - L'adequació de la contractació de béns i serveis a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
 - Revisió de la legalitat de la formalització i de l'execució dels encàrrecs de gestió.
- Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts.
 - Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits
 - Anàlisi i revisió de l'aplicació de les subvencions de capital i d'explotació concedides per l'**AJUNTAMENT** o altres administracions públiques.



Definitiu

- Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable.
 - 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**.
 - Verificació del compliment de les obligacions de valoració i documentació de les operacions vinculades en relació a l'Impost de societats.
 - Verificar el règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorata).
- Ingressos i despeses.
 - L'adequació de les despeses i els ingressos als fins estatutaris de la **SOCIETAT**.
 - L'adequació de les despeses i ingressos als pressupostos i programes d'actuació aprovats.
 - Comprovar que els ingressos liquidats corresponguin a les tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent.
 - Avaluació dels procediments de gestió del saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències.
- Tresoreria.
 - Verificació del procediments i compliment de la normativa relativa a l'àmbit de tresoreria.
 - Comprovació dels càlculs trimestrals del període mig de pagament a proveïdors realitzats per l'entitat i comunicats al MINHAP d'acord amb el RD 635/2014 que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les AAPP.
- Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals.
- Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.
- Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat.

A l'apartat V s'inclouen els resultats obtinguts en les comprovacions realitzades.



Definitiu

III. NORMATIVA APLICABLE

A títol orientatiu, la principal legislació aplicable a la realització dels treballs és:

- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP) aprovades mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) de 25 d'octubre de 2019, i les Normes Tècniques d'Auditoria (NIA-ES) adaptades a les Normes Internacionals d'Auditoria aprovades mitjançant Resolució de l'ICAC.
- Norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA), aprovada mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Estat (IGAE) d'1 de juny de 2017.
- Normes ICAC, les relatives a les consideracions de les disposicions legals i reglamentàries i les comunicacions amb els responsables de govern i direcció de l'Entitat.
- Altres normes del sector públic o altres normes ICAC relacionades amb l'encàrrec.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 3/2014, de 29 de desembre, per que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.
- Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021.
- Reglament (UE) 2016/689 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 relatiu a la protecció de les persones física en el que respecta al tractament de dades i a la lliure circulació d'aquestes dades (RGPD).



Definitiu

- Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.
- Llei 31/1995, de 8 de novembre, de Prevenció de Riscos Laborals així com les disposicions que la desenvolupen i complementen.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable, així com les modificacions d'aquesta normativa que es pugui produir durant el termini d'execució del contracte.



Definitiu

IV. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT

IV.1. Naturalesa de l'Entitat

La **SOCIETAT** es va constituir com a societat anònima mercantil unipersonal de capital públic amb data 24 de novembre de 1992, la seva durada és indefinida. Té el seu domicili social a Lloret de Mar, Plaça de la Vila, número 1, si bé desenvolupa la seva activitat principal a les dependències de l'Avinguda de les Alegries, número 3, de Lloret de Mar. Figura inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, al tom 568, foli 1, full núm. GI-11097, inscripció primera. El seu NIF és A-17.354.333.

L'**AJUNTAMENT** és l'accionista únic de la **SOCIETAT**.

El seu exercici econòmic coincideix amb l'any natural.

IV.2. Objecte social

L'activitat i finalitat de la **SOCIETAT** ve definida en els seus Estatus i es concreta en l'objecte social que consisteix en:

- a) Gestió de promoció i execució d'infraestructures i equipaments de tota mena.
- b) Gestió de promoció i execució de rehabilitacions, reordenaments i planejaments urbanístics.
- c) Gestió de serveis públics.
- d) Gestió d'utilització del sòl i subsòl, sigui quin sigui la seva qualificació demanial.
- e) Gestió i promoció d'activitats relacionades amb el turisme.
- f) Desenvolupament d'activitats de servei d'assessorament i estudi, en general.
- g) Participació financera i no financera en el desenvolupament d'iniciatives empresarials i socials.
- h) Gestionar tota mena d'instruments i tràmits necessaris per al desenvolupament que puguin existir per al foment de l'ocupació i formació.



Definitiu

- i) Promoure activitats de promoció turística del Municipi encaminades a incrementar la demanada 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 la millora Urbana de Lloret de Mar impulsada pel Pla d'Excel·lència turística d'aquest Municipi; participat 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.

A 5 de maig de 2009, l'**AJUNTAMENT** 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 la **SOCIETAT**. L'objectiu de Lloret Convention Bureau és la promoció a Lloret de Mar del turisme de reunions, congressos i esdeveniments.

IV.3. Organització

Segons disposa els estatuts de la **SOCIETAT**, els Òrgans de Govern són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

La **SOCIETAT** com a entitat del sector públic dependent de l'**AJUNTAMENT** està inclosa en l'àmbit dels Pressupostos de l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR**.

El Ple de l'**AJUNTAMENT** constituït en Junta General és l'òrgan suprem de la **SOCIETAT**.

L'administració i representació de la **SOCIETAT** correspon al Consell d'Administració. Els Consellers són designats per la Junta General. El Consell d'Administració 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.

El Consell d'Administració en la data de tancament de l'exercici 2021 es troba format per set persones, quins membres són:

Jaume Dulsat Rodríguez
Jordi Sais Giralt
Albert Robert Ribot
Cristian Fernández Madueño
Francisco Pastor Nuñez
Jordi Hernández García
Lluïsa Baltrons Molina
Miguel Ernesto Gracia
Jordi Orobitg

El Sr. Jaume Dulsat Rodríguez és el President del Consell d'Administració.



Definitiu

IV.4. Estatuts vigents

El Ple de l'**AJUNTAMENT**, en sessió ordinària celebrada el dia 18 de juliol de 2016, va aprovar inicialment la modificació dels Estatuts Socials. El corresponent anunci va ser publicat al Butlletí oficial de la Província de Girona en data 12 d'agost de 2016, no havent-se presentat cap al·legació i/o suggeriment durant el període d'exposició pública.

IV.5. Finançament de l'activitat de la **SOCIETAT**

La **SOCIETAT** es finança principalment amb fons rebuts de l'**AJUNTAMENT** 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 administració pública.



Definitiu

V. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT I DE LA NORMATIVA DEL SECTOR PÚBLIC

V.1. Règim pressupostari i comptable

V.1.1. Comprovacions efectuades

Les comprovacions efectuades en matèria pressupostària i comptable han consistit en:

- Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament de l'entitat aprovats.
- Revisió de les operacions i dels saldos amb l'**AJUNTAMENT**.
- Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de la **SOCIETAT** per part de l'**AJUNTAMENT**.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.1.2. Marc legal

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals obliga a les Entitats Locals a incloure en el seu Pressupost General “les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils, el capital de les quals pertanyi de manera íntegra a l'Entitat Local corresponent”.

En el mateix sentit, l'article 166 de l'esmentada Llei fixa la inclusió com annexes al pressupost de “els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils, el capital de les quals sigui titular únic o participi majoritàriament l'Entitat Local”.

El RD 500/1990, de 20 d'abril, dedica la secció 2a. A “Normes específiques per a les Societats Mercantils”, en els articles 112 a 114 els quals transcrivim a continuació:

“Art. 112. Als efectes del que disposa l'article 145.1.c), de la Llei 39/1988, els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils seran els següents:

- a) El compte d'explotació.
- b) El compte d'altres resultats.
- c) El compte de pèrdues i guanys.
- d) El pressupost de capital.

Art. 113.1. Els Estats de previsió dels comptes d'explotació, d'altres resultats i de pèrdues i guanys s'elaboraran i presentaran d'acord amb el Pla General de Comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles o amb les seves adaptacions sectorials.

Art. 113.2. El Pressupost de capital de les Societats Mercantils, el capital de quals pertany de manera íntegra a l'Entitat Local, estarà format pels documents referits en les lletres a) i b) de l'article següent.



Definitiu

Art. 114.1. Els programes d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils els quals es refereix l'article 112 del present Reial Decret comprendran:

- a) L'estat d'inversions reals i financeres a efectuat durant l'exercici.
- b) L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a percebre de l'Entitat Local o dels seus Organismes Autònoms.
- c) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperen generar.
- d) Memòria de les activitats que es vagin a realitzar en l'exercici.”

V.1.3. Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAAIF) de l'entitat aprovats

La **SOCIETAT** elabora i aprova anualment l'estat de previsió i ingressos. La previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2021 va ser aprovat pel Consell d'Administració amb data 14 de desembre de 2020 i aprovat inicialment pel Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de data 23 de desembre de 2020, per tant es va trametre a la Intervenció de l'**AJUNTAMENT** amb posterioritat al 14 de setembre, termini màxim establert a l'article 168.3 del TRLRHL.

El Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2021, un cop exposat al públic durant 15 dies a comptar des de l'endemà de l'anunci publicat al Butlletí Oficial de la Província de Girona de data 30 de desembre de 2020, va esdevenir definitivament aprovat.

L'execució de la previsió d'ingressos i despeses de l'exercici és la que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2021.

En el quadre següent es resumeix l'execució del pressupost i les desviacions respecte de l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2021, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2021:



Definitiu

	Pressupost 2021	Execució 2021	Desviacions
INGRESSOS			
Transferències i subvencions AJUNTAMENT	1.375.000,00	1.382.440,69	(-) 7.440,69
Accions Lloret Futur	3.500,00	2.668,54	831,46
Museu Obert Lloret	15.250,00	5.716,58	9.533,42
Lloret Convention Bureau	30.000,00	26.500,00	3.500,00
Altres ingressos	-	2.486,17	(-) 2.486,17
TOTAL INGRESSOS	1.423.750,00	1.419.811,98	3.938,02
DESPESES			
Personal	514.682,29	524.797,53	(-) 10.115,24
Despeses funcionament	112.274,00	127.088,42	(-) 14.814,42
Planificació	268.104,55	236.794,40	31.310,15
Marketing	206.855,00	181.889,30	24.965,70
Promoció i comercialització	30.000,00	39.768,59	(-) 9.768,59
Comunicació	203.530,00	219.022,42	(-) 15.492,42
Lloret Convention Bureau (resta despesa)	88.304,16	89.847,75	(-) 1.543,59
TOTAL DESPESES	1.423.750,00	1.419.208,41	4.541,59
IMPOST SOBRE BENEFICIS	-	(-) 151,16	151,16
RESULTAT DE L'EXERCICI	-	452,41	(-) 452,41

No s'ha identificat diferències rellevants entre els imports executats i els pressupostats.

En aquest apartat, les propostes de millora a considerar són:

- La **SOCIETAT** hauria de trametre l'estat de previsió i ingressos i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament a la Intervenció de l'**AJUNTAMENT** amb anterioritat al 14 de setembre, termini màxim establert a l'article 168.3 del TRLRHL.
- Recomanem a la **SOCIETAT** elaborar un expedient d'aprovació del pressupost que reculli tots els punts necessaris recollits en els articles 112 a 114 del R.D. 500/1990, de 20 d'abril, dedica la secció 2a. A "Normes específiques per a les Societats Mercantils".
- Recomanem a la **SOCIETAT** elaborar un seguiment del pressupost i la seva execució en les reunions del Consell d'Administració, com també formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format emprat en el mateix document d'aprovació – previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.

V.1.4. Revisió de les operacions i els saldos amb l'**AJUNTAMENT**

D'acord amb la informació que consta en els registres comptables de la **SOCIETAT**, l'import corresponent a les transaccions amb l'**AJUNTAMENT** per les aportacions municipals fetes pel funcionament de la **SOCIETAT** són de 1.382.440,69 euros, restant un saldo pendent de cobrament al final de l'exercici de 174.398,80 euros.



Definitiu

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmació de l'**AJUNTAMENT**, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. Destaquem:

- Al 31 de desembre de 2021, els saldos a favor de la **SOCIETAT** informats per l'**AJUNTAMENT** ascendeixen a 175.897,35 euros, essent la diferència respecte dels registres comptables de la **SOCIETAT** de 1.498,55 euros. La diferència correspon a factures que l'**AJUNTAMENT** manté registrades com a pendent de pagament i segons la **SOCIETAT** estan cobrades.
- L'import d'aportacions, transferències i ingressos per prestacions de serveis de l'exercici de 2021 informat per l'**AJUNTAMENT** es de 1.382.514,48 euros, essent la diferència respecte dels registres comptables de la **SOCIETAT** de 73,79 euros. La diferència correspon a dues operacions comptabilitzades per l'**AJUNTAMENT** i no per la **SOCIETAT**.

V.1.5. Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de la **SOCIETAT** per part de l'**AJUNTAMENT**

La **SOCIETAT** disposa gratuïtament de la cessió de l'**AJUNTAMENT** de les seves oficines central de l'Avinguda de les Alegries i de les altres oficines/punts d'informació turística de Lloret de Mar.

No hem disposat d'una valoració objectiva d'aquestes aportacions en espècies de l'**AJUNTAMENT** per tal de procedir al seu registre comptable.

V.1.6. Resultats de les comprovacions efectuades

En la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest els aspectes que es destaquen a continuació:

- La **SOCIETAT** hauria de trametre l'estat de previsió i ingressos i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament a la Intervenció de l'**AJUNTAMENT** amb anterioritat al 14 de setembre, termini màxim establert a l'article 168.3 del TRLRHL.
- Recomanem a la **SOCIETAT** elaborar un expedient d'aprovació del pressupost que reculli tots els punts necessaris recollits en els articles 112 a 114 del R.D. 500/1990, de 20 d'abril, dedica la secció 2a. A "Normes específiques per a les Societats Mercantils".
- Recomanem a la **SOCIETAT** elaborar un seguiment del pressupost i la seva execució en les reunions del Consell d'Administració, com també formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format emprat en el mateix document d'aprovació – previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Recomanem a la **SOCIETAT**, revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de saldos i operacions amb l'**AJUNTAMENT**, i analitzar de forma conjunta eventuais diferències.
- No hem disposat d'una valoració objectiva de les aportacions en espècies efectuades per l'**AJUNTAMENT** per tal de procedir al seu registre comptable.



Definitiu

V.2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal

V.2.1. Comprovacions efectuades

Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Identificació de la plantilla de la **SOCIETAT** mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i personal estatutari.
- Que les retribucions del personal i les cotitzacions socials s'adeqüin al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de Pressupostos.
- Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
- Que tant les baixes com els processos de selecció i contractació de personal s'hagin ajustat a les lleis que li siguin d'aplicació.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.2.2. Identificació de la plantilla de la **SOCIETAT** mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i personal estatutari

El número mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2021 és de 14,10.

El personal de la **SOCIETAT** té la consideració de personal laboral, sent la distribució de les retribucions segons detall:

Distribució	Número de persones	Dades acumulades exercici 2021 (1)
• Personal directiu	1	58.412,21
• Personal laboral	19	374.689,07
	<u>20</u>	<u>433.101,28</u>

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2021.

V.2.3. Marc retributiu del personal, aplicació del conveni i increments retributius

Com s'ha indicat en l'apartat precedent, el personal de la **SOCIETAT** té la consideració de personal laboral.



Definitiu

a) Marc laboral

La **SOCIETAT** regula la relació laboral dels seus treballadors considerant 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, els treballadors tenen complements de llocs de treball i altres conceptes salarials, amb l'objectiu d'intentar equiparar les condicions salarials amb els treballadors de l'**AJUNTAMENT**.

D'acord amb la informació rebuda s'està treballant en l'elaboració d'un conveni propi i s'està en procés d'assimilació amb l'entitat de la qual depèn, que és l'**AJUNTAMENT**.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 18 rebuts de nòmina corresponents al mes de setembre de 2021. De la revisió efectuada s'han posat de manifest els següents aspectes:

- Els salaris es troben per sobre del previst al conveni d'aplicació i les categories segons la seva relació de personal no s'ajusten amb les del citat conveni.
- El salari brut està format pel salari base, el plus de lloc de treball i incentius, per alguns dels treballadors.

D'acord amb informació facilitada per la **SOCIETAT** els plus de lloc de treball i incentius es retribueixen en funció de les responsabilitats del lloc de treball que s'ocupa.

- No es disposa d'una taules salarials vigents aplicables. A manca d'un conveni propi d'aplicació, seria recomanable l'elaboració d'unes taules salarials aprovades que recullin els salaris per categories laborals.
- S'ha comprovat l'adequada cotització a la Seguretat Social i retenció per IRPF.
- No s'ha obtingut el suport documental del concepte "Retribució variable" retribuint en la nòmina de setembre 2021 d'una treballadora.

c) Incrementos salarials

D'acord amb la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 0,9% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2020, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

De la revisió individual dels increments salarials de l'exercici 2020 respecte l'exercici 2021 hem observat que la **SOCIETAT** ha aplicat un increment del 0,9%.

d) Personal directiu

L'únic alt càrrec de la **SOCIETAT** correspon a la Gerent. El contracte d'alta direcció va ser formalitzat a data 1 de març de 2016 amb vigència fins el 31 d'agost de 2019, prorrogant-se de manera automàtica.



Definitiu

S'estableix una retribució anual bruta a percebre per import de 49.000 euros formada pel salari base, incentius, complement de lloc de treball i gratificacions extraordinàries.

El Consell d'Administració de la **SOCIETAT**, en sessió ordinària celebrada el 27 de novembre de 2019, va prendre l'acord de prorrogar el contracte d'alta direcció de la Gerent, amb efectes 1 de desembre de 2019, i mantenir les mateixes condicions del contracte inicial. Així mateix, s'establí que la vigència del contracte tindria una durada inicial fins el 30 de juny de 2023, moment en que qualsevol de les dues parts podria donar per rescindida la relació laboral.

El Consell d'Administració en sessió ordinària celebrada el 23 d'abril de 2020, va prendre l'acord de modificar el contracte d'alta direcció de la Gerent:

- Les parts acorden una pròrroga del contracte d'alta direcció finalitzant el dia 30 de juny de 2023, establint de mutu acord que arribat al seu venciment, el contracte es prorrogarà fins a un màxim de sis mesos més, moment en el qual quedarà rescindida a tots els efectes la relació laboral especial mantinguda, llevat de que es pacti pròrroga expressa.
- Es modifica la clàusula desena del contracte de treball especial d'alta direcció pactant-se indemnitzacions per l'extinció de contracte.

S'estableix una retribució anual bruta a percebre per import de 55.000 euros formada pel salari base, incentius, complement de lloc de treball i gratificacions extraordinàries. Addicionalment, s'afegeixen les factures del telèfon mòbil com a retribució en espècie.

El contracte es regeix pel Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, mitjançant el qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

V.2.4. 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

En l'aplicació i execució del pla de treball, s'ha sol·licitat una relació de les altes i baixes produïdes en l'exercici.

- En l'exercici 2021 s'ha produït la incorporació de 7 persones. S'han analitzat els expedients que s'exposen a continuació:

Treballador	Descripció	Data
A.M.L.G.	Contractació d'un administratiu informador turístic oficial de 2a. amb contracte laboral fix.	21/06/2021
H.A.L.	Contractació d'un tècnic de gestió administrativa amb contracte laboral fix.	01/05/2021

- Per altra banda, s'ha produït la baixa de 7 persones. S'han analitzat els expedients que s'exposen a continuació:

Treballador	Descripció	Data
H.A.L.	Baixa per fi de contracte d'obra/servei determinat	30/04/2021



Definitiu

L.P.	Baixa per fi de contracte d'interinitat	20/06/2021
F.G.A.	Baixa per fi de contracte temporal	19/09/2021

De la revisió efectuada en relació als processos de selecció i baixes de personal no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

V.2.5. Resultats de les comprovacions efectuades

En la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest els aspectes que es destaquen a continuació:

- D'acord amb la informació rebuda per la **SOCIETAT** s'està treballant en l'elaboració d'un conveni propi i s'està en procés d'assimilació amb l'entitat de la qual depèn, que és l'**AJUNTAMENT**.
- Els salaris de la **SOCIETAT** es troben per sobre del previst al conveni d'aplicació i les categories segons la seva relació de personal no s'ajusten amb les del citat conveni.
- La **SOCIETAT** no disposa d'una taules salarials vigents aplicables. A manca d'un conveni propi d'aplicació, seria recomanable l'elaboració d'unes taules salarials aprovades que recullin els salaris per categories laborals.
- No s'ha obtingut el suport documental del concepte "Retribució variable" retribuït en la nòmina de setembre 2021 d'una treballadora.

V.3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic

V.3.1. Comprovacions efectuades.

Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Identificació dels contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre-resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, número d'expedients i import adjudicat.
- Identificació dels expedients de contractació revisats amb el detall del número d'expedient, procediment de contractació, objecte del contracte, import adjudicat i adjudicatari.
- Verificació de l'adequada contractació de béns i serveis a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Revisió de la legalitat de la formalització i de l'execució dels encàrrecs de gestió.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.3.2. Marc legal

La **SOCIETAT** és una empresa pública subjecte al dret privat i, als efectes del que estableix l'article 3.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, té la consideració de poder adjudicador no administració pública.



Definitiu

Durant l'exercici 2021, el marc legal ha estat la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

El Perfil del Contractant de la **SOCIETAT** es troba dins de la Plataforma de serveis de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, al qual es pot accedir directament o bé a través del Portal de Transparència (veure apartat V.10.3).

V.3.3. Mostra de contractes

L'avaluació del grau de compliment de la normativa de contractació del sector públic s'ha realitzat prenent com a base de selecció tant els contractes formalitzats per la **SOCIETAT**, com el volum d'operacions amb tercers. La revisió del volum d'operacions amb tercers també ha anat encaminada a comprovar la integritat del registre de contractes i que no s'hagin produït fraccionaments.

En el Registre públic de contractes de sector públic consta la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació. El detall del registre de contractes per tipus de contracte i procediment per l'exercici 2021 és el següent (en euros):

Procediment de contractació /Tipus de contracte

	Número d'expedients	Total adjudicat
• Obert:		
– Serveis	2	109.580,71
	<u>2</u>	<u>109.580,71</u>
• Negociat sense publicitat:		
– Serveis	2	123.765,36
	<u>2</u>	<u>123.765,36</u>
• Menors:		
– Serveis	8	88.333,74
	<u>8</u>	<u>88.333,74</u>
	<u>12</u>	<u>321.679,81</u>

S'han detectat diferències entre les adjudicacions comunicades al Registre Públic de Contractes i els registre de contractació facilitat per la **SOCIETAT**. D'acord amb els registre de la **SOCIETAT** el detall de contractes per tipus de contracte i procediment per l'exercici 2021 és el següent (en euros):

Procediment de contractació /Tipus de contracte



Definitiu

	Número d'expedients	Total adjudicat
• Obert:		
– Serveis	2	109.580,71
	<u>2</u>	<u>109.580,71</u>
• Negociat sense publicitat:		
– Serveis	3	138.765,36
	<u>3</u>	<u>138.765,36</u>
• Menors:		
– Serveis	23	161.515,83
	<u>23</u>	<u>161.515,83</u>
	<u>28</u>	<u>409.861,90</u>

El treball realitzat ha consistit en les següents comprovacions:

- a) Mostra d'expedients de contractació de l'exercici 2021 seleccionada aleatòriament a partir del registre de contractes (en euros):

Expedient	Procediment de contractació	Adjudicatari	Descripció	Import adjudicat
2021002	Serveis / Obert	Jaumar Busca't l'Aventura, SL	Contractació privada del servei consistent en la direcció i monitoratge de la dinamització lúdica i esportiva de les platges de Lloret i Fenals.	94.100,71
2021003	Serveis / Negociat sense publicitat	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	Contracte privat de servei consistent en la contractació d'un mitjà de publicitat determinat per l'estratègia de comunicació de la destinació per l'any 2021.	32.265,36
2021004	Serveis / Negociat sense publicitat	Folck Technologies, SL	Servei per a la conceptualització, disseny i execució d'un espectacle lumínic singular de gran format, els mesos de juliol i agost de 2021, a través del vol de 100 drons amb llum, de forma, simultània, dibuixant diverses figures al·lusives a Lloret de Mar.	91.500,00
2021006	Serveis / Obert	Brava Comunicació, SC	Servei consistent en la creació de continguts originals i de gestió, actualització, dinamització i anàlisi dels perfils a les xarxes socials de Lloret Turisme i de la creació de continguts per al blog turístic de l'entitat.	15.480,00

Expedient	Procediment de contractació	Adjudicatari	Descripció	Import adjudicat
CM LLF 20210002	Serveis / Menor	F Iniciativas España i D Mas I, SLU	Serveis de suport i assessorament per a la tracció de Fons Europeus vinculats amb els objectius estratègics de Lloret de Mar, i	13.800,00



Definitiu

				posicionament del municipi en l'àmbit europeu.
CM LLF 20210003	Serveis / Menor	Silvia Pacho Barrera	Servei de creació de marca i conceptualització d'una campanya per al Turisme Familiar per Lloret Turisme.	6.900,00
CM LLF 20210004	Serveis / Menor	Mabiran Technologues, SL	Accés a la base de dades de la plataforma Mabrian.	39.600,00
CM LLF 20210006-1	Serveis / Menor	Crepuscle Group Productions, SL	Servei consistent en la contractació dels concerts del cicle "Fenals de Música 2021" promogut per Lloret Turisme.	1.700,00
CM LLF 20210007-1	Serveis / Menor	Audioselva, SL	Servei de producció tècnica i control de les mesures de seguretat dels espectacles d'estiu emmarcats dins del "Lloret Outdoor Summer Festival 2021" promoguts per Lloret Turisme.	3.760,00
CM LLF 2021010	Serveis / Menor	Fundació Alicia, Alimentació i Ciència, FP	Servei per a l'elaboració d'un projecte de creació d'una certificació per a establiments de restauració amb oferta infantil saludable.	14.500,00
CM LLF 2021014	Serveis / Menor	ICTET Institute, SL	Servei consistent en l'execució del Pla de transformació ètica i sostenible.	14.950,00
CM LLF 2021015	Serveis / Menor	JN Global Project, SL	Servei consistent en el desenvolupament de l'Estructuració de producte turístic per al segment LGTBI.	14.999,00
				<u>343.555,07</u>

Als efectes de verificar que la **SOCIETAT** ha aplicat de forma adequada els procediments previstos en la normativa de contractació en la tramitació dels corresponents expedients de contractació, s'ha analitzat, principalment:

- La qualificació del contracte administratiu.
- El procediment i forma seguits en l'adjudicació.
- L'informe justificatiu de la despesa.
- L'anàlisi del plec de clàusules administratives.
- El compliment de la publicitat tant en la licitació com en l'adjudicació.
- L'existència de l'acta d'obertura de pliques per la mesa de contractació.
- L'anàlisi de la suficiència de la documentació presentada per les propostes rebudes.
- L'informe d'adjudicació de la mesa de contractació i d'altres serveis tècnics.
- L'acta d'adjudicació.



Definitiu

- La constitució de les garanties.
- La comunicació de l'adjudicació.
- La inscripció en el Registre de contractes del Sector Públic.
- El contracte signat amb l'empresa adjudicada.
- Les factures rebudes.
- L'acta formal i positiva de recepció o conformitat del bé/servei subministrat.

La **SOCIETAT** ha efectuat la corresponent publicació dels contractes menors d'acord amb el previst a l'article 63.4 de la LCSP segons la qual, la publicació de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys trimestralment.

Del treball realitzat sobre la mostra seleccionada no s'han posat de manifest incidències.

b) Anàlisi del fraccionament i comprovacions addicionals:

Als efectes de verificar que la **SOCIETAT** no ha incorregut en possibles fraccionaments de contractes i que totes les despeses tinguin la cobertura jurídica adequada, s'han efectuat les següents comprovacions:

- A partir del volum d'operacions per proveïdor (model 347) hem comprovat que les quantitats acumulades per un mateix servei no superin els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.
- Hem conciliat les dades que figuren al llistat de volum d'operacions per proveïdor amb el registre de contractes del sector públic al efectes de detectar aquells proveïdors que no tinguin cap expedient de contractació formalitzat.
- A partir de les publicacions trimestrals de les adjudicacions directes en el Perfil del Contractant d'acord amb el que disposa l'article 63.4 de la LCSP hem obtingut una relació de contractes menors tramitats durant l'exercici 2021. Hem procedit a l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicatari en els procediments de contractació menor, als efectes d'identificar eventuais indicis de fraccionament.
- A partir del volum d'operacions per proveïdor hem identificat aquells contractes susceptibles de ser fraccionats, atès que no es tracta de contractes puntuals sinó que tenen una execució recurrent en el temps.

Del treball efectuat no s'han detectat incidències.

V.3.4. Encàrrecs de gestió

La **SOCIETAT** realitza encàrrecs de gestió de l'**AJUNTAMENT** que comprenen els següent objectes:



Definitiu

- 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 e ingressos relacionats amb la dinamització turística i comercial del municipi.

Aquestes encomanes es troben formalitzades mitjançant el contracte programa signat amb l'**AJUNTAMENT** el dia 15 d'abril de 2021 i de duració indefinida.

De la revisió efectuada, no s'han posat de manifest qüestions a destacar.

V.3.5. Resultats de les comprovacions efectuades

En la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent aspecte que es destaca a continuació:

- S'han detectat diferències entre les adjudicacions comunicades al Registre Públic de Contractes i el registre de contractació facilitat per la **SOCIETAT**, essent superiors tant en nombre de contractes com en import la informació que s'inclou en el registre de contractació.

V.4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts

V.4.1. Comprovacions efectuades

Les comprovacions efectuades han consistit en:

- En relació a subvencions i ajuts concedits, anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits.
- En relació a les subvencions rebudes, analitzar i revisar l'aplicació de les subvencions de capital i d'explotació concedides per l'**AJUNTAMENT** o altres administracions públiques.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.4.2. Subvencions i ajuts concedits

La **SOCIETAT** no ha atorgat cap tipus d'ajut ni subvenció segons les disposicions de fons públics que reuneixin els requisits establerts a l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.



Definitiu

V.4.3. Subvencions rebudes

Hem analitzat els següents aspectes:

- Verificació i documentació dels criteris de comptabilització.
- Verificació de la justificació d'aplicació subvencions.

Durant l'exercici 2021 la **SOCIETAT** ha rebut transferències per part de l'**AJUNTAMENT** per import de 1.382.440,69 euros. D'aquest import, 1.298.115,66 euros corresponen a aportacions de caràcter mensual i 84.398,82 euros corresponen al Pla Operatiu de la **SOCIETAT**. Totes les aportacions es comptabilitzen de manera satisfactòria en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

V.4.4. Resultats de les comprovacions efectuades

En la revisió d'aquest apartat no s'han posat de manifest incidències.

V.5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable

V.5.1. Comprovacions efectuades

Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Compliment de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social, mensuals, trimestrals i anuals, així com la comprovació de la seva concordança amb la comptabilitat.
- Verificació del compliment de les obligacions de valoració i documentació de les operacions vinculades en relació a l'Impost sobre Societats.
- Verificació del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorrata).

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.5.2. Obligacions tributàries i de la Seguretat Social, mensuals, trimestrals i anuals, així com la comprovació de la seva concordança amb la comptabilitat

Hem revisat l'adequat compliment de la legislació tributària vigent quant a la data de presentació i contingut de totes les liquidacions de tots els tributs a què es troba subjecta la **SOCIETAT**:

- Impost sobre el Valor Afegit (IVA):

La **SOCIETAT** ha presentat els models trimestrals d'IVA i el resum anual de l'exercici 2021 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, no trobant-se diferències entre els imports declarats al resum anual amb les liquidacions presentades.



Definitiu

S'ha detectat que les bases presentades, tant en els models trimestrals d'IVA com en el resum anual, liquiden un import que no es correspon amb el total de les despeses suportades, sinó que liquiden una base proporcional en funció de la quota d'IVA que, efectivament, s'acaben deduïnt.

Segons les normes de presentació d'IVA, en el cas de realitzar operacions exemptes sense dret a deducció, com és el cas de la **SOCIETAT**, s'haurà d'aplicar la regla de la prorrata a les quotes suportades i l'import de les bases imposables figurarà sense excepció, sense prorratejar.

El saldo pendent de pagament en concepte d'IVA a 31 de desembre de 2021 ascendia a 6.394,21 euros. Aquest import ha estat pagat amb data 31 de gener de 2022. Aquest import es coincideix amb els registres comptables de la **SOCIETAT**.

- Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF):

La **SOCIETAT** ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2021 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident les retencions declarades al resum anual amb les liquidacions presentades.

Hem conciliat de manera satisfactòria les dades resultants del resum anual d'IRPF de l'exercici 2021 amb els registres comptables.

Adicionalment, hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra de 20 empleats que els percentatges de retenció a compte de l'IRPF aplicats per la **SOCIETAT** fossin correctes.

El saldo creditor a 31 de desembre de 2021 per import de 21.681,24 euros ha estat liquidat amb data 20 de gener de 2022. Aquest import es coincideix amb els registres comptables de la **SOCIETAT**.

- Seguretat Social:

La **SOCIETAT** ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social dins dels terminis previstos i ha procedit al pagament de les mateixes.

Hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra de 20 d'empleats el càlcul de les bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en la Relació Nominal de Treballadors (RNT) i l'evidència del seu pagament.

El saldo creditor en concepte de Seguretat Social del mes de desembre de 2021 per import de 11.288,18 euros ha estat liquidat el 31 de gener de 2022. Aquest import es coincideix amb els registres comptables de la **SOCIETAT**.

- Declaració anual d'operacions amb terceres persones:

L'Entitat ha presentat la declaració anual d'operacions amb terceres persones de l'exercici 2021 (model 347) en data 24 de febrer de 2022, dins del període establert per l'Administració Tributària (mes de febrer).



Definitiu

- Impost sobre societats:

Amb data 9 de juliol de 2021 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2020.

V.5.3. Verificació del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorrata)

Respecte del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat per la **SOCIETAT**, cal assenyalar:

- El règim d'IVA aplicat respecte les seves principals activitats i operacions és el següent:

		<u>Tipus impositiu</u>
Operacions subjectes i no exemptes	Accions Lloret Turisme (Lloret adventure, sortides nature, activitats de xatrac, ioga, etc.).	21%
	Visites i vendes a les botigues als Jardins de Santa Clotilde i al Museu del Mar.	21%
	Lloret Convention Bureau.	21%

Adicionalment, la **SOCIETAT** considera com a operacions no subjectes a l'impost les aportacions i transferències rebudes de l'**AJUNTAMENT**, així com les subvencions rebudes d'altres ens públics.

- El règim de deducció de l'IVA suportat aplicat per la **SOCIETAT** considera la regla de la prorrata, calculant un percentatge atenent a l'import que representen els ingressos subjectes i no exemptes respecte el total d'ingressos subjectes, exemptes i no exemptes.

Així, les quotes d'IVA suportat són deduïbles en el percentatge calculat, suposant la diferència, més cost. La prorrata de l'exercici 2021 ha estat del 3%.

V.5.4. Resultats de les comprovacions efectuades

En la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest els aspectes que es destaquen a continuació:

- S'ha detectat que les bases presentades, tant en els models trimestrals d'IVA com en el resum anual, liquiden un import que no es correspon amb el total de les despeses suportades, sinó que liquiden una base proporcional en funció de la quota d'IVA que, efectivament, s'acaben deduïnt.

Segons les normes de presentació d'IVA, en el cas de realitzar operacions exemptes sense dret a deducció, com és el cas de la **SOCIETAT**, s'haurà d'aplicar la regla de la prorrata a les quotes suportades i l'import de les bases imposables figurarà sense excepció, sense prorratejar.



Definitiu

V.6. Ingressos i despeses

V.6.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- L'adequació de les despeses i els ingressos als fins estatutaris de la **SOCIETAT** i als pressupostos i programes d'actuació aprovats.
- Comprovar que els ingressos liquidats corresponguin a les tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent.
- Avaluació dels procediments de gestió del saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.6.2. Adequació de les despeses i els ingressos als fins estatutaris de la **SOCIETAT** i als pressupostos i programes d'actuació aprovats

No s'han posat de manifest aspectes a destacar.

V.6.3. Comprovació de que els ingressos liquidats corresponguin a tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent

En la revisió d'aquest àrea s'ha detectat que els preus o tarifes aplicats no consta que es trobin aprovats pel Consell d'Administració de la **SOCIETAT**. Tampoc consta que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la suficiència dels mateixos.

V.6.4. Avaluació dels procediments de gestió dels saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències

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

La **SOCIETAT** no ha dotat cap provisió per deteriorament de saldos morosos en l'exercici 2021. Per altra banda, s'han donat de baixa del balanç 2.959,30 euros de crèdits comercials incobrables.

De la nostra revisió s'han observat saldos de deutors que no presenten moviments durant l'exercici 2021 i/o que no s'han cobrat durant els primers mesos de l'exercici 2022 per un import total de 4.327,33 euros.

V.6.5. Resultats de les comprovacions efectuades

En la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent aspecte:



Definitiu

- En la revisió d'aquest àrea s'ha detectat que els preus o tarifes aplicats no consta que es trobin aprovats pel Consell d'Administració de la **SOCIETAT**. Tampoc consta que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la suficiència dels mateixos.

V.7. Tresoreria

V.7.1. Comprovacions efectuades

Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Verificació dels procediments d'autorització i control.
- Comprovació de que els càlculs trimestrals del període mig de pagament a proveïdors, realitzats per l'entitat i comunicats al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques, s'hagin calculat d'acord amb el RD 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.7.2. Procediments d'autorització i control

Els pagaments de les factures de proveïdors els autoritza la gerència, un conseller delegat i presidència. Durant l'exercici 2021, ha estat corregida la situació que es va posar de manifest en l'informe de compliment de l'exercici precedent, en relació a que les entitats financeres efectuaven pagaments només amb la signatura digital de dos del tres membres apoderats mancomunats.

La **SOCIETAT** disposa d'una caixa física pels ingressos i les despeses de poc import. El saldo total d'aquesta caixa és de 1.442,52 euros i només hi té accés el personal autoritzat.

V.7.3. Període mig de pagament

Els períodes mig de pagament a proveïdors (PMP) de l'exercici 2021 comunicats al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques han estat:

Primer trimestre:

El PMP es situa en 117,19 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 86 i ascendeixen a 50.318,46 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini és de 97 i ascendeixen a 106.166,47 euros.

Segon trimestre:



Definitiu

El PMP es situa en 35,59 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 103 i ascendeixen a 53.932,68 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini és de 70 i ascendeixen a 76.201,79 euros.

Tercer trimestre:

El PMP es situa en 26,29 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 267 i ascendeixen a 257.359,23 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini és de 86 i ascendeixen a 78.219,14 euros.

Quart trimestre:

El PMP es situa en 35,16 dies. El nombre de pagaments dins de termini és de 164 i ascendeixen a 107.023,78 euros, mentre que el nombre de pagaments fora de termini és de 79 i ascendeixen a 88.449,64 euros.

V.7.4. Resultats de les comprovacions efectuades

En la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent aspecte:

- De la revisió efectuada es desprèn que hi ha un volum rellevant de pagaments efectuats fora del termini legal i que el PMP se situa per sobre del màxim establert per la llei de morositat, en tres dels quatre trimestres.

V.8. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals

V.8.1. La normativa de protecció de dades personals vigent es concreta en:

- El Reglament (UE) 2016/689 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 relatiu a la protecció de les persones físiques en el que respecta al tractament de dades i a la lliure circulació d'aquestes dades (RGPD), amb entrada en vigor el 25 de maig de 2016 i aplicació el 25 de maig de 2018.
- Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, amb entrada en vigor el 7 de desembre de 2018.

V.8.2. En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, l'adequació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) es porta a terme amb l'assessorament de l'empresa Objetivo Tarsys, SL.

V.8.3. En sessió del Consell d'Administració de data 10 de desembre de 2021 es va aprovar el nomenament del delegat de protecció de dades i com a interlocutor per la seva designació enfront les Autoritats competents en matèria de Protecció de Dades.

V.9. Anàlisi del Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals



Definitiu

En relació al compliment de la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de Prevenció de riscos laborals (i el Reglament dels serveis de prevenció, Reial Decret 39/1997), cal destacar que la **SOCIETAT** té contractat amb la mercantil Quirón Prevenció, SLU, un servei de prevenció aliè.

V.10. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat

V.10.1. Objectius

Els objectius a assolir en aquest apartat són:

- Compliment amb la normativa reguladora del règim intern de l'entitat, en el relatiu a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'entitat.
- Compliment de les obligacions formals regulades en normativa específica (entre d'altres: inscripció en Registres públics dels actes en que resulti exigible, adequada formalització del nomenament dels membres de l'òrgan de govern).
- Compliment de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

V.10.2. A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts:

- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix.
- Amb data 9 de març de 2022, dins de termini, el Consell d'Administració de la **SOCIETAT** ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2021.
- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no es compleix.

V.10.3. Compliment de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

Segons la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, s'ha de garantir la transparència de l'activitat pública, així com el dret d'accés de les persones a la informació i la documentació públiques, establir els principis i les obligacions de bon govern d'acord amb els quals han d'actuar els alts càrrecs, el personal al servei de l'Administració i la resta de persones a qui és aplicable aquesta llei, aplicar el govern obert i fomentar la participació i la col·laboració ciutadana, regular el règim de garanties i responsabilitats per l'incompliment dels deures i les obligacions establertes en aquesta Llei.

El treball realitzat s'ha centrat en l'aspecte de la publicitat activa que regula la Llei. S'ha verificat si la **SOCIETAT** tenia un apartat de transparència i bon govern en la seva web en què s'inclouessin els continguts previstos a la Llei 19/2014.

En aquest sentit si bé la **SOCIETAT** té un espai dins de la pàgina web de l'**AJUNTAMENT** (<https://www.seu-e.cat/ca/web/llorefutur/govern-obert-i-transparencia>), on s'ha pogut comprovar



Definitiu

l'existència d'un apartat de transparència, no consta informació o no consta informació complerta d'acord amb el contingut previst de la Llei 19/2014.

V.10.4. Resultats de les comprovacions efectuades

En la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent aspecte que es destaca a continuació:

- Revisar i completar, la informació inclosa en el Portal de Transparència de la **SOCIETAT** amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Barcelona, 19 de setembre de 2022

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA

Joan Ramon Gil Fernández