

BUTLLETÍ OFICIAL

DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

X legislatura
Quart període



Número 292
31 de març de 2014

SUMARI

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.30. Altres tramitacions

3.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 2/2014 sobre Valls Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA, corresponent al 2011

Tram. 258-00019/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la

Sindicatura de Comptes

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p. 3

p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

——— Informe de fiscalització 2/2014 sobre Valls Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA, corresponent al 2011
Tram. 258-00019/10

Presentació

p. 3

NOTES

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

Els documents publicats en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

ISSN: 0213-7798 · Dipòsit legal: B-20.066-1980 · Imprés a Multitext, SL
www.parlament.cat

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.30. ALTRES TRAMITACIONS

3.30.06. PROCEDIMENTS RELATIUS A LES CORPORACIONS LOCALS I A ALTRES INFORMES O MEMÒRIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 2/2014 sobre Valls Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA, corresponent al 2011

Tram. 258-00019/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 59817

Acord: Mesa del Parlament, 25.03.2014.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies hàbils (de l'1.04.2014 al 23.04.2014).

Finiment del termini: 24.04.2014; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 25.03.2014.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització 2/2014 sobre Valls Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA, corresponent al 2011

Tram. 258-00019/10

Presentació

Síndic Major, de la Sindicatura de
Comptes de Catalunya

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 2/2014, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a Valls Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA, comptes anuals, exercici 2011.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 20 de març de 2014

Jaume Amat i Reyero
Síndic Major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 19 de febrer del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 2/2014, relatiu a Valls Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA, comptes anuals, exercici 2011.

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

Barcelona, 5 de març de 2014

El secretari general
Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1.	INTRODUCCIÓ	p. 5
1.1.	Introducció a l'informe	p. 5
1.1.1.	Origen i finalitat.	p. 5
1.1.2.	Abast i metodologia	p. 5
1.2.	Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 5
1.2.1.	Ajuntament i Societat municipal	p. 5
1.2.2.	Activitat i organització de la Societat	p. 6
1.2.3.	Informació objecte d'examen	p. 8
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 13
2.1.	Balanç	p. 13
2.1.1.	Immobilitzat material.	p. 13
2.1.2.	Inversions immobiliàries	p. 14
2.1.3.	Creditors comercials i altres comptes a pagar	p. 16
2.2.	Compte de pèrdues i guanys	p. 17
2.2.1.	Ingressos de l'exercici	p. 17
2.2.2.	Despeses de personal	p. 18
2.2.3.	Altres despeses d'explotació	p. 19
2.3.	Estat de canvis en el patrimoni net	p. 20
2.4.	Memòria	p. 20
2.4.1.	Operacions amb parts vinculades	p. 20
2.5.	Ajustos i Reclassificacions.	p. 20
2.6.	Gestió continuada de la societat	p. 22
2.7.	Revisió de compliment.	p. 22
2.7.1.	Normes estatutàries	p. 22
2.7.2.	Ús de béns propietat de l'Ajuntament	p. 23
2.7.3.	Obligacions d'elaborar, aprovar i retre documentació.	p. 23
2.7.4.	Funcions de gerència i d'administració	p. 23
2.7.5.	Contractació	p. 23
3.	CONCLUSIONS	p. 24
3.1.	Observacions	p. 25
3.2.	Recomanacions	p. 27
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 29

ABREVIACIONS

CTPCT	Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona
IMPE	Institut Municipal de Promoció Econòmica

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet aquest informe de fiscalització relatiu a la societat mercantil Valls Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA (la Societat), participada íntegrament per l'Ajuntament de Valls.

La fiscalització practicada a la Societat té l'origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, fixada en el Programa anual d'activitats vigent, aprovat pel Ple de la institució.

L'objecte del treball ha estat fiscalitzar els comptes anuals de l'exercici 2011 de Valls Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA, així com verificar que s'ha complert la normativa en aquells aspectes revisats en el decurs del treball d'auditoria de comptes.

1.1.2. Abast i metodologia

L'abast i la metodologia del treball realitzat han estat els següents:

- Auditoria de comptes anuals, referida a l'exercici 2011, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats, amb la finalitat de poder expressar una opinió sobre si els comptes anuals de la Societat mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable.
- Emissió d'unes conclusions sobre el compliment, en tots els aspectes significatius, de les normes aplicables a les activitats, operacions financeres i documentació relacionada, analitzades en el decurs del treball. Per aquesta raó, les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni es poden extrapolar a la resta de l'activitat desenvolupada per la Societat durant el període examinat.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions de l'auditoria de comptes i els incompliments i anomalies detectats en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per millorar el control intern, la gestió econòmica, financera, comptable i la prestació dels serveis que porta a terme la Societat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Ajuntament i Societat municipal

El municipi de Valls està situat a la comarca de l'Alt Camp, a la província de Tarragona. El seu territori és de 55,3 km² i la població, segons el padró municipal, era de 25.016 habitants l'1 de gener del 2011.

En la sessió plenària del 30 de juny de 1998, l'Ajuntament de Valls va adoptar l'acord de crear la societat de capital íntegrament municipal Valls Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA, la qual va ser constituïda mitjançant escriptura pública el 10 de febrer de 1999 amb un capital social de 60.101,18€, representat i dividit per un total de 100 accions nominatives, de 601,01€ de valor nominal, totalment subscriïdes i desemborsades per l'Ajuntament de Valls mitjançant l'aportació no dinerària de cinc finques rústiques valorades en un total de 74.503,00€.

En el període fiscalitzat, l'exercici 2011, la corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 27 de maig del 2007 i de les eleccions del 22 de maig del 2011. L'alcalde era Albert Batet i Canadell i el Ple municipal el formaven vint-i-un regidors, incloent-hi l'alcalde.

El nombre de regidors electes per candidatures, escollits en les esmentades eleccions era la que es mostra en els dos quadres següents.

Quadre 1. Eleccions del 27 de maig del 2007. Membres electes per candidatures

Candidatura	Nombre de membres
Convergència i Unió (CiU)	10
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	7
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	2
Candidatura d'Unitat Popular (CUP)	1
Partit Popular (PP)	1

Font: Web www.municat.gencat.cat.

Quadre 2. Eleccions del 22 de maig del 2011. Membres electes per candidatures

Candidatura	Nombre de membres
Convergència i Unió (CiU)	13
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	3
Candidatura d'Unitat Popular – Poble Actiu (CUP-PA)	3
Partit Popular (PP)	1
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	1

Font: Web www.municat.gencat.cat.

1.2.2. Activitat i organització de la Societat

1.2.2.1. Activitat de la Societat

L'objecte social de la Societat, d'acord amb els seus Estatuts, és el següent:

- Exercir les funcions de control, vigilància, supervisió i direcció superior dels serveis municipals d'aparcament, ja siguin coberts o de superfície així com la resta de serveis relacionats amb la circulació, tret dels que són propis de les funcions policials, prestats en règim de gestió directa.

- b) Projectar, construir i conservar, per si o per terceres persones i per compte de l'Ajuntament, les obres públiques d'infraestructura i les seves obres ordinàries, destinades a aparcament.
- c) Gestionar directament aquells serveis municipals relacionats amb els aparcaments que determini l'Ajuntament.
- d) Dur a terme la gestió econòmica i financera de l'explotació dels serveis municipals d'aparcaments.
- e) Atorgar, si s'escau, la concessió de serveis relacionats amb l'objecte social, per compte i per encàrrec de l'administració municipal, a la qual substituirà d'acord amb els criteris d'adjudicació que li siguin fixats i a les directrius de caràcter general que s'expressaran en el Plec marc de condicions, elaborat per l'administració municipal.

En cap cas aquesta facultat suposa l'exercici de potestats administratives i es limitarà a desplegar, per compte de l'administració municipal, els procediments concessionats o altres, de gestió indirecta, en els termes de la legislació aplicable.

- f) Aprovar els reglaments de funcionament dels serveis, tramitar, informar i elevar a la Generalitat de Catalunya els expedients de tarifes o preus públics autoritzats.
- g) Sotmetre l'activitat a les normes del dret mercantil, civil o laboral, d'acord amb la naturalesa de l'acte del qual es tracti. En particular, tots els contractes que realitzi per a la construcció, instal·lació i explotació dels serveis, així com els que regulin les seves relacions amb els usuaris, estaran sotmesos en la preparació, formalització i execució al dret privat.
- h) Ajustar-se a l'ordenament jurídic administratiu, quan exerceixi funcions públiques, pròpies o delegades per l'administració municipal.
- i) Rescatar les concessions, si n'hi haguessin, i suprimir els serveis.

1.2.2.2. Òrgans de govern de la Societat

A continuació es detallen els membres que formaven part del Consell d'Administració de la Societat.

Des de l'1 de gener fins al 13 de desembre, els membres integrants eren els següents:

- Albert Bigorra i Sugrañes, president
- Manel Odina i Roig, vocal
- Sergi Leiva i Cabús, vocal
- Antonio Sorroche i Mañas, vocal
- Jaume Tous i Rubio, vocal

- Neus Pluvinet i Solà, vocal
- Joan Abad i Solé, vocal

El nou Consell d'Administració, nomenat per la Junta General Extraordinària en la sessió del dia 18 de novembre del 2011, i constituït el dia 13 de desembre del 2011, estava format pels membres següents:

- Eduard González i Ribas, president
- Emili Pegà i Expósito, vocal
- Jordi Pallarès i Serra, vocal
- Joan Maria Esteve i Soler, vocal
- Virgilio Soto i de la Cruz, vocal
- Neus Pluvinet i Solà, vocal
- Xavier Ulldemolins i Ballespí, vocal
- Ramon Odina i Roig, vocal

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la continguda en els comptes anuals signats i presentats per la Societat, corresponents a l'exercici 2011 i que es mostren en els tres quadres que segueixen. Tot i que la Societat no està obligada legalment a sotmetre els seus comptes anuals a una auditoria, aquests han estat auditats. L'opinió d'auditoria dels comptes anuals ha estat favorable amb excepcions.

Les excepcions incloses per l'auditor en el seu informe han estat les següents:

- Les tasques directives i administratives de la Societat han estat a càrrec del personal de l'Institut Municipal de Promoció Econòmica (IMPE), entitat dependent de l'Ajuntament de Valls. Per aquest motiu l'IMPE ha facturat a la Societat 75.915,00€ registrats en la partida Altres despeses d'explotació del Compte de pèrdues i guanys abreujat. Atès que es tracta d'entitats vinculades a través de l'Ajuntament de Valls, i que els serveis i preus facturats no es concreten en cap contracte, i no s'ha pogut determinar per cap altre procediment el volum dels serveis prestats, no s'ha pogut obtenir cap evidència que aquestes operacions entre empreses vinculades s'hagin fet a valor raonable i, per tant, es desconeix si serien necessaris ajustos o reclassificacions per tal que es valoressin oportunitament.
- En l'epígraf Altres despeses d'explotació del Compte de pèrdues i guanys abreujat s'han registrat 62.436,88€ corresponents a l'aportació econòmica de l'Ajuntament de Valls al Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona (CTPCT), liquidada per la Societat per compte de l'Ajuntament. En l'exercici 2010, l'aportació feta va ser pel mateix import; l'informe d'auditoria de l'exercici 2010 va recollir una excepció. Així, doncs, el resultat abans d'impostos dels exercicis 2010 i 2011 ha d'incrementar-se en 62.436,88€ en cada exercici i el patrimoni net a 31 de desembre del 2010 i del 2011 ha d'incrementar-se en idèntic import.

Quadre 3. Balanç

Actiu	Exercici 2011	Exercici 2010	Patrimoni net i passiu	Exercici 2011	Exercici 2010
A) Actiu no corrent	2.960.530,10	3.070.954,51	A) Patrimoni net	165.794,60	138.765,00
I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00	A-1) Fons propis	165.794,60	137.563,00
II. Immobilitzat material	1.844.234,50	1.931.033,61	I. Capital	60.101,18	60.101,18
III. Inversions immobiliàries	1.116.295,60	1.139.920,90	II. Prima d'emissió	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	III. Reserves	77.461,82	42.828,02
V. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00
			VII. Resultat de l'exercici	28.231,60	34.633,80
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00
			IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
			A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
B) Actiu corrent	97.343,25	109.903,64	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	1.202,00
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	B) Passiu no corrent	2.528.355,48	2.688.105,33
II. Existències	0,00	0,00	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	86.906,29	96.881,55	II. Deutes a llarg termini	1.482.340,49	1.631.685,26
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	1.211,70	8.799,52	IV. Passius per impost diferit	46.597,84	28.717,53
VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	V. Periodificacions a llarg termini	999.417,15	1.027.702,54
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9.225,26	4.222,57	VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			C) Passiu corrent	363.723,27	353.987,82
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
			III. Deutes a curt termini	244.522,86	216.306,74
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	119.200,41	137.681,08
			VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
Total actiu (A+B)	3.057.873,35	3.180.858,15	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	3.057.873,35	3.180.858,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Quadre 4. Compte de pèrdues i guanys

Deure/Haver	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Import net de la xifra de negocis	518.962,36	511.961,97
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	215.704,11	240.953,85
6. Despeses de personal	(212.094,62)	(230.352,25)
7. Altres despeses d'explotació	(280.363,36)	(299.160,52)
8. Amortització de l'immobilitzat	(131.488,66)	(135.227,34)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	1.202,00	4.444,00
10. Excessos de provisions	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats	2.334,56	19.506,80
A) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	114.256,39	112.126,51
14. Ingressos financers	20,93	690,62
15. Despeses financeres	(68.165,41)	(60.978,44)
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	(68.144,48)	(60.287,82)
C) Resultat abans d'impostos (A+B)	46.111,91	51.838,69
20. Impostos sobre beneficis	(17.880,31)	(17.204,89)
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+20)	28.231,60	34.633,80

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Quadre 5. Estat abreujat de canvis en el patrimoni net
A) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici

	Exercici 2011	Exercici 2010
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	28.231,60	34.633,80
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	0,00
Total d'ingressos i despeses reconeguts (A+B+C)	28.231,60	34.633,80

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Quadre 5. Estat abreujat de canvis en el patrimoni net (contin.)

B) Estat abreujat total de canvis en el patrimoni net

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i particip. patrim. pròpies)	Resultats d'exercicis anterioris	Altres aporta- cions socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2009	60.101,18	0,00	0,00	52.213,33	0,00	0,00	0,00	(9.385,31)	0,00	0,00	0,00	5.646,00	106.575,20
I. Ajustos per canvi criteri 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	60.101,18	0,00	0,00	52.213,33	0,00	0,00	0,00	(9.385,31)	0,00	0,00	0,00	5.646,00	106.575,20
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.633,80	0,00	0,00	0,00	0,00	34.633,80
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	(9.385,31)	0,00	0,00	0,00	9.385,31	0,00	0,00	0,00	(4.444,00)	(4.444,00)
C) Saldo final de l'any 2010	60.101,18	0,00	0,00	42.828,02	0,00	0,00	0,00	34.633,80	0,00	0,00	0,00	1.202,00	138.765,00
I. Ajustos per canvi de criteri 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2011	60.101,18	0,00	0,00	42.828,02	0,00	0,00	0,00	34.633,80	0,00	0,00	0,00	1.202,00	138.765,00
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.231,60	0,00	0,00	0,00	0,00	28.231,60
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	34.633,80	0,00	0,00	0,00	(34.633,80)	0,00	0,00	0,00	(1.202,00)	(1.202,00)
E) Saldo final de l'exercici 2011	60.101,18	0,00	0,00	77.461,82	0,00	0,00	0,00	28.231,60	0,00	0,00	0,00	0,00	165.794,60

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

A continuació s'exposen els resultats del treball realitzat en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de la Societat (apartats del 2.1 al 2.6) i amb la revisió limitada a determinades activitats, operacions financeres i documentació que hi està relacionada (apartat 2.7), tot això referit a l'exercici 2011.

Pel que fa a l'auditoria dels comptes anuals, per a cadascun dels comptes i estats només s'assenyalen les incidències detectades en el decurs del treball realitzat.

2.1. BALANÇ

A continuació es detallen les incidències detectades en els epígrafs Immobilitzat material, Inversions immobiliàries i Creditors comercials i altres comptes a pagar del Balanç.

2.1.1. Immobilitzat material

El detall dels moviments comptables de l'epígraf Immobilitzat material durant l'exercici 2011 és el que es mostra en el quadre següent.

Quadre 6. Immobilitzat material

Descripció	Saldo 31.12.2010	Altes/Baixes	Saldo 31.12.2011
Terrenys i construccions	1.968.800,71	18.377,00	1.987.177,71
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	571.263,49	2.687,25	573.950,74
Total immobilitzat material brut	2.540.064,20	21.064,25	2.561.128,45
Amortització acumulada immobilitzat material	(609.030,59)	(107.863,36)	(716.893,95)
Total immobilitzat material net	1.931.033,61	(86.799,11)	1.844.234,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2011.

2.1.1.1. *Terrenys i construccions*

La totalitat de les altes de l'immobilitzat material registrades en la partida Terrenys i construccions corresponen a les despeses d'adequació de l'interior dels espais de la llar de jubilats, ubicada en els locals annexos a l'estació d'autobusos. La seva valoració ha estat feta d'acord amb el cost d'adquisició.

El detall d'aquestes despeses activades ha estat el que mostra el quadre següent:

Quadre 7. Despeses activades en la partida Terrenys i construccions

Concepte	Import
Revestiments	2.400,00
Paviments	3.780,00
Adequació tancament exterior i vidriera	2.325,00
Instal·lacions	3.289,00
Climatització	3.310,00
Reparació cobertes	870,00
Tancaments	730,00
Col·locació cortines enrotllables	1.673,00
Total	18.377,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2011.

Aquestes despeses activades corresponen a despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació que no suposen una prolongació de la vida útil de l'edifici; per això caldria imputar-les al resultat de l'exercici.

D'acord amb aquest criteri, l'immobilitzat material i el resultat de l'exercici, abans d'impostos de l'exercici 2011, estarien sobrevalorats en 17.836,50 €. Aquest import és la diferència entre el valor de les despeses activades i la dotació a l'amortització de l'exercici, que és de 540,50 €.

2.1.1.2. Registre auxiliar de l'immobilitzat

El registre auxiliar de l'immobilitzat de la Societat és un full de càlcul en el qual consten totalitzades les altes de l'immobilitzat de cada exercici, classificades segons la seva naturalesa econòmica, així com la dotació a l'amortització practicada en cada exercici.

El registre auxiliar no detalla de forma individual els elements que conformen l'immobilitzat i el seu valor comptable. Tampoc no figura el detall dels terrenys que formen part de l'actiu de la Societat.

2.1.2. Inversions immobiliàries

Les Inversions immobiliàries de la Societat es mostren en el quadre següent:

Quadre 8. Inversions immobiliàries

Descripció	Saldo 31.12.2010	Altes/Baixes	Saldo 31.12.2011
Terrenys i construccions	1.181.265,21		1.181.265,21
Total inversions immobiliàries brut	1.181.265,21		1.181.265,21
Amortització acumulada inversions immobiliàries	(41.344,31)	(23.625,30)	(64.969,61)
Total inversions immobiliàries net	1.139.920,90	(23.625,30)	1.116.295,60

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2011.

Les inversions immobiliàries corresponen als dos locals situats al carrer Paborde, números 17 i 18, l'adquisició dels quals, en l'any 2009, va ser finançada per la Societat mitjançant dos contractes d'arrendament financer, amb una durada de divuit anys. Aquests locals es mantenen llogats a l'Ajuntament de Valls en virtut d'un contracte d'arrendament formalitzat l'11 de juny del 2009, pel qual es fixa una renda mensual d'11.000,00 € per un termini de divuit anys, prorrogable anualment de forma automàtica si cap de les dues parts no manifesta de forma expressa la voluntat de posar fi a la relació contractual.

No s'ha constatat cap justificació sobre el mètode de valoració o criteris aplicats per a l'establiment del preu de lloguer que posi de manifest que aquest correspon al valor de mercat.

El valor d'adquisició dels elements d'inversions immobiliàries que figura registrat en la comptabilitat de la Societat és superior en 15.479,21 € al que figura en el registre auxiliar; aquesta diferència coincideix amb l'import satisfet en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

2.1.2.1. Amortització de les inversions immobiliàries

La Societat estima la vida útil dels dos locals arrendats en cinquanta anys. La seva amortització es calcula de forma lineal sobre el valor dels immobles i inclou el valor del terreny.

El coeficient corresponent al terreny dels dos locals arrendats és del 29,05234% mentre que el de la construcció és del 70,94765%. Això suposa un valor del terreny de 343.185,27 € i de 838.089,94 € de la construcció.

Atès que no s'ha constatat l'existència de factors que posin de manifest que els terrenys tenen una vida útil limitada, la seva amortització no és procedent. En conseqüència, la dotació a l'amortització de l'exercici estaria sobrevalorada en 6.863,71 € i el resultat de l'exer-

cici, sense considerar l'efecte impositiu, estaria infravalorat en el mateix import. Així mateix, per la dotació a l'amortització feta en exercicis anteriors, resulta un excés d'amortització acumulada de 12.011,48 €.

2.1.3. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El saldo corresponent a l'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar està integrat per les partides que es mostren en el quadre següent:

Quadre 9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	Import
Proveïdors	95.317,63
Altres creditors	23.882,78
Total creditors comercials i altres comptes a pagar	119.200,41

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2011.

2.1.3.1. Proveïdors

El saldo de Proveïdors està integrat pels conceptes que es mostren en el quadre següent:

Quadre 10. Proveïdors

Concepte	Import
Societat Agrícola i Secció de Crèdit de Valls, SCCL	3.129,09
Auque Advocats, SL	2.183,00
Industrias Botella, SL	2.364,96
Control Over, SL	3.349,68
Aportació al CTPCT 2011	62.436,88
Remuneracions pendents de pagament al personal	10.583,18
Creditors per factures pendents de rebre	2.500,00
Altres	8.770,84
Total proveïdors	95.317,63

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2011.

Aportació al Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona del 2011

L'import de 62.436,88 € correspon a l'aportació al CTPCT que la Societat fa per compte de l'Ajuntament de Valls. Aquest mateix import va ser també satisfet en l'exercici 2010. Atès

que la titularitat d'aquest deute no correspon a la Societat, la correcció del registre de l'operació suposaria, sense considerar l'efecte impositiu, un augment del resultat de l'exercici en 62.436,88 € i en el patrimoni net de 124.873,76 €, mentre que aquest mateix import correspon a l'Ajuntament com a deutor.

Remuneracions pendents de pagament al personal

L'import de 10.583,18 € registrat correspon a la periodificació de la paga extraordinària del mes de març de l'any 2012. Aquest import, atesa la seva naturalesa, cal reclassificar-lo dins de la partida Altres creditors del Passiu corrent.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Tot seguit es detallen les incidències detectades en les partides Ingressos de l'exercici, de Despeses de personal i d'Altres despeses d'explotació.

2.2.1. Ingressos de l'exercici

L'import net de la xifra de negocis corresponent a l'exercici 2011 és la que es presenta en el quadre següent:

Quadre 11. Xifra de negocis

Concepte	Import
Taxa per l'estacionament de vehicles en vies públiques	502.132,36
Arrendament de la finca Paradís a la Unió temporal d'empreses Valls	16.830,00
Total xifra de negocis	518.962,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2011.

D'acord amb l'ordenança fiscal reguladora de la taxa per estacionament de vehicles de tracció mecànica en vies públiques municipals, els ingressos recaptats de la taxa formen part dels ingressos de la Societat. La gestió de la taxa s'efectua mitjançant autoliquidació dels subjectes passius, els quals fan el seu pagament en màquines expenedores.

Les denúncies per infracció del servei a càrrec del personal controlador i que no han estat anul·lades pels infractors, que han abonat l'import corresponent, s'envien a l'Ajuntament per a la tramitació del procediment sancionador.

En la revisió feta s'ha observat l'existència de 1.887 denúncies, per 6.604,50 €, que no s'han enviat a l'Ajuntament, ja que han estat anul·lades per la mateixa Societat. Segons s'ha manifestat, els motius d'anul·lació han estat diversos: errors en la identificació del vehicle per part dels vigilants de les zones blaves; tiquet dipositat en zona no visible del vehicle; denúncia per excés de temps, però en el moment que els vigilants la deixaven en el vehicle ha tornat el conductor i ha marxat.

Com a sistema de control intern per fer el seguiment de la venda de targetes a usuaris de les zones blaves, la Societat disposa d'un registre manual en el qual anota de forma correlativa les targetes venudes, i on indica el número de targeta, el nom de l'adquirent i la data de venda. S'ha constatat que les targetes anotades en aquest registre no segueixen correlativament el número de targeta; no s'han conegut els motius d'aquesta incidència. Tampoc no s'ha constatat l'existència de procediments que permetin la conciliació de les targetes venudes amb els ingressos registrats en la comptabilitat. D'acord amb el que s'ha exposat, el circuit descrit no garanteix la integritat dels ingressos generats per la venda de targetes.

2.2.2. Despeses de personal

El detall dels conceptes registrats en la partida Despeses de personal és el que mostra el quadre següent:

Quadre 12. Despeses de personal

Concepte	Import
Sous i salaris	207.281,08
Altres despeses socials	4.813,54
Total despeses de personal	212.094,62

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2011.

La Societat té la consideració de centre especial de treball, per la qual cosa la quota empresarial de la Seguretat Social es troba bonificada al 100%. Per aquest motiu no presenta despeses en concepte de Seguretat Social.

El nombre mitjà de treballadors durant l'exercici 2011 ha estat de 12,17 treballadors. La plantilla de la Societat està integrada per una plaça de cap de servei, i onze places de personal d'inspecció de zona blava.

De les diferents comprovacions efectuades només s'ha posat de manifest una única incidència: s'ha verificat que la Societat segueix la pràctica de no registrar la despesa me-

ritada en concepte de paga extraordinària a satisfer en el mes de juny de l'any següent. L'import d'aquesta despesa meritada en l'exercici 2011 s'estima en 7.183,02 €.

2.2.3. Altres despeses d'explotació

La composició per conceptes de la partida Altres despeses d'explotació es mostra en el quadre següent:

Quadre 13. Altres despeses d'explotació

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	49.150,05
Reparacions i conservació	25.512,12
Serveis de professionals independents	91.285,77
Transports	66.947,97
Primes d'assegurances	2.290,92
Publicitat, propaganda i relacions públiques	984,24
Subministraments	28.218,21
Comunicacions i altres serveis	13.179,68
Tributs	2.794,40
Total proveïdors	280.363,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2011.

Serveis de professionals independents

Aquest concepte inclou despeses de 75.915,00 € que corresponen a la retribució de les tasques directives i administratives prestades per l'IMPE, entitat dependent de l'Ajuntament de Valls.

No s'ha constatat que la prestació dels serveis indicats estigui regulada en cap document contractual. Tampoc no s'ha disposat d'altra documentació que permeti constatar que les despeses en concepte de tasques directives i administratives es corresponguin amb el valor raonable dels serveis prestats.

Transports

Inclou 62.436,88 € registrats en concepte d'aportació al CTPCT per compte de l'Ajuntament de Valls (vegeu l'apartat 2.1.3.1).

2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

S'ha revisat l'elaboració de l'Estat de canvis en el patrimoni net sense que s'hi hagi detectat cap incorrecció.

2.4. MEMÒRIA

De la revisió de la Memòria dels comptes anuals de la Societat, es detalla la incidència detectada en l'apartat Operacions amb parts vinculades.

2.4.1. Operacions amb parts vinculades

Les operacions econòmiques fetes amb l'Ajuntament de Valls tenen la qualificació d'operacions entre entitats vinculades a l'efecte d'aplicació del valor normal de mercat d'acord amb el que disposa la normativa aplicable en matèria d'Impost sobre societats.

En l'apartat de la Memòria Operacions vinculades no hi consta la informació relativa als criteris o mètodes seguits per determinar la quantificació de les operacions significatives entre la Societat i l'Ajuntament de Valls. Tampoc no s'informa sobre el benefici o la pèrdua que aquestes operacions originen a la Societat.

Les operacions més significatives entre la Societat i l'Ajuntament de Valls són les següents:

- Arrendament a l'Ajuntament dels locals situats al carrer Paborde, propietat de la Societat.
- Aportació que fa la Societat per compte de l'Ajuntament a favor del CTPCT.
- Retribució de les tasques directives i administratives de la Societat prestades per l'IMPE, entitat dependent de l'Ajuntament de Valls.
- Ús per part de la Societat de les oficines de l'edifici del carrer Muralla de Sant Antoni, número 8, propietat de l'Ajuntament de Valls.

2.5. AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS

El resum dels ajustos per errors i reclassificacions detectats, així com el seu efecte en el resultat de l'exercici, en el patrimoni net, en l'actiu i en el passiu a 31 de desembre del 2011 és el següent:

Quadre 14. Sumari d'ajustos i reclassificacions

Apartat	Concepte	Actiu		Passiu		Patrimoni net		Patrimoni net total a 31.12.2011
		No corrent	Corrent	No corrent	Corrent	Altres	Resultat	
	Ajustos							
2.1.1.1	Despeses de manteniment llar jubilats estació autobusos	(17.836,50)					17.836,50	17.836,50
2.1.2.1	Dotació amortització terrenys any 2011	6.863,71					(6.863,71)	(6.863,71)
2.1.2.1	Dotació amortització terrenys anys anteriors	12.011,48				(12.011,48)		(12.011,48)
2.1.3.1	Pagament CTPCT per compte de l'Ajuntament		124.873,76			(62.436,88)	(62.436,88)	(124.873,76)
2.2.2	Provisió despesa paga extraordinària juny 2012				(7.183,02)		7.183,02	7.183,02
	Reclassificacions							
2.1.3.1	Remuneracions pendents de pagament				10.583,18 (10.583,18)			
	Total ajustos i reclassificacions	1.038,69	124.873,76	0,00	(7.183,02)	(74.448,36)	(44.281,07)	(118.729,43)
	Total saldos presentats en els comptes anuals	2.960.530,10	97.343,25	(2.528.355,48)	(363.723,27)	(137.563,00)	(28.231,60)	(165.794,60)
	Total saldos ajustats	2.961.568,79	222.217,01	(2.528.355,48)	(370.906,29)	(212.011,36)	(72.512,67)	(284.524,03)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.6. GESTIÓ CONTINUADA DE LA SOCIETAT

El 31 de desembre del 2011, d'acord amb els comptes anuals abans d'ajustar, la Societat presenta un fons de maniobra negatiu. Així, els passius corrents excedeixen dels actius corrents en 266.380,02 €. Aquest fet posa de manifest l'existència d'una incertesa respecte a la capacitat per atendre els compromisos de pagament en la data del seu venciment en el cas que la Societat no disposi de finançament addicional.

Els principals motius que originen el fons de maniobra negatiu són els següents:

- Assumpció de les aportacions al CTPCT per compte de l'Ajuntament de Valls, per 62.436,88 €.
- Generació de fluxos de tresoreria negatius derivats de la diferència entre els ingressos anuals per arrendament dels locals del carrer Paborde, i les despeses derivades dels contractes d'arrendament financer d'aquests locals, per 54.227,90 €.
- Generació de fluxos de tresoreria negatius derivats de la gestió de l'estació d'autobusos de Valls, per 40.162,63 €.

2.7. REVISIÓ DE COMPLIMENT

De la revisió de les activitats, les operacions financeres i la documentació esmentada en el decurs del treball s'han posat de manifest alguns aspectes d'incompliment de legalitat que es mostren en els apartats que es detallen a continuació.

2.7.1. Normes estatutàries

Entre les activitats desenvolupades al llarg de l'exercici 2011 per la Societat, no es corresponen amb el seu objecte les que es detallen a continuació:

- Aportacions econòmiques per compte de l'Ajuntament de Valls al CTPCT.
- Arrendament a l'Ajuntament de Valls dels immobles situats al carrer Paborde.
- Obres de reforma, consolidació estructural i climatització de l'edifici de l'estació d'autobusos de Valls.

2.7.2. Ús de béns propietat de l'Ajuntament

La Societat utilitza les instal·lacions i les oficines de l'edifici del carrer Muralla de Sant Antoni, número 8, el qual és propietat de l'Ajuntament. Per l'ús d'aquestes instal·lacions la Societat no satisfà cap contraprestació. No s'ha constatat l'existència de cap acord de cessió que estableixi les obligacions i deures entre ambdues parts.

2.7.3. Obligacions d'elaborar, aprovar i retre documentació

2.7.3.1. *Estats de previsió de despeses i d'ingressos i Programa anual d'actuació, inversions i finançament*

Els estats de previsió de despeses i d'ingressos i el Programa anual d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici 2011 van ser aprovats pel Consell d'Administració de la Societat el dia 12 de novembre del 2010; per tant, no van ser tramesos a l'Ajuntament de Valls amb anterioritat al dia 15 de setembre del 2010, tal com disposa la normativa aplicable.

2.7.3.2. *Legalització de llibres*

La Societat no ha presentat davant el Registre Mercantil de Tarragona, per a la seva legalització, el llibre Diari d'operacions i el llibre d'Inventaris i Comptes anuals corresponents a l'exercici 2011 tal com disposa l'article 27 del Codi de comerç.

2.7.4. Funcions de gerència i d'administració

Les funcions de gerència i d'administració de la Societat són desenvolupades pel personal de l'IMPE, entitat dependent de l'Ajuntament de Valls. Les persones encarregades de les funcions de gerència i d'administració no estan integrades en la plantilla de personal de la Societat. Per aquests conceptes, durant l'exercici 2011 l'IMPE ha facturat a la Societat la quantitat de 75.915,00€. Aquesta despesa ha estat registrada a l'epígraf del Compte de pèrdues i guanys Altres despeses d'explotació. No s'ha constatat l'existència de cap contracte de prestació de serveis que reguli els serveis prestats i els preus a facturar.

2.7.5. Contractació

2.7.5.1. *Condició de mitjà propi de l'Ajuntament de Valls*

En l'exercici 2011, la Societat mantenia vigent l'encàrrec de gestió acordat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Valls en la sessió del dia 6 d'octubre del 2008. Segons

s'indica en la part expositiva de l'acord, la Societat pot ser considerada mitjà propi de l'Ajuntament en els termes previstos en la Llei de contractes del sector públic. No obstant això, la Societat no té reconeguda expressament ni en la seva norma de creació ni en els seus Estatuts la condició de mitjà propi i servei tècnic. D'acord amb la normativa aplicable el reconeixement com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament és un requisit perquè els encàrrecs de gestió fets per l'Ajuntament puguin ser duts a terme directament per la Societat i restin exclosos dels procediments d'adjudicació previstos en la normativa de contractes del sector públic.

2.7.5.2. *Perfil del contractant*

La Societat no disposa d'un perfil del contractant difós a través d'Internet que asseguri la transparència i l'accés públic a la informació relativa a la seva activitat contractual, en compliment del que disposa la normativa vigent en matèria de contractació administrativa.

2.7.5.3. *Despeses no sotmeses a procediments d'adjudicació*

La contractació en concepte de servei de manteniment de parquímetres de la zona blava, que suposava una despesa de 24.550,13 € (IVA exclòs), s'ha adjudicat de forma directa. D'acord amb les instruccions internes de contractació, l'esmentada despesa s'hauria d'haver adjudicat mitjançant un procediment negociat.

3. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Memòria corresponents a l'exercici 2011 de Valls, Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA. Els administradors de la Societat són els responsables de la formulació i presentació d'aquests documents, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat.

Excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si s'hagués disposat de la informació que es descriu en l'apartat 3.1, subapartat 1, Limitacions a l'abast del treball d'auditoria dels comptes anuals, i excepte pels efectes de les excepcions que s'indiquen en l'apartat 3.1, subapartat 2, Incompliment de principis, normes i criteris comptables del treball d'auditoria dels comptes anuals, els comptes anuals de l'exercici 2011 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls, Infraestructures, Aparcaments i Serveis, SA el 31 de desembre del 2011, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a

l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, els quals caldria tenir present i esmenar, si escau, en la mesura que encara no s'hagi fet.

Auditoria dels comptes anuals

1) Limitacions a l'abast

Les limitacions a l'abast al treball d'auditoria realitzat són les següents:

- El circuit de control intern per a la venda de targetes a usuaris de les zones blaves no garanteix la integritat dels ingressos generats. No s'ha constatat que hi hagi procediments que permetin la conciliació entre el registre de targetes venudes i els ingressos registrats en la comptabilitat (vegeu l'apartat 2.2.1).
- En l'exercici 2011 no s'ha pogut constatar que la retribució en concepte de tasques directives i administratives prestades per l'IMPE es correspongui amb el valor raonable dels serveis rebuts per la Societat (vegeu l'apartat 2.2.3).
- La Societat fa ús de les instal·lacions i oficines de l'edifici del carrer Muralla de Sant Antoni, número 8, propietat de l'Ajuntament de Valls. No es té constància que hi hagi cap acord o contracte que reguli els drets i obligacions entre les parts, per la qual cosa no es poden determinar els passius que se'n podrien derivar (vegeu l'apartat 2.7.2).

2) Incompliment de principis, normes i criteris comptables

Els incompliments de principis, normes i criteris comptables detectats en el treball que han donat lloc a reserves en l'opinió (vegeu l'apartat 2.5, quadre 14), són els següents:

- La Societat ha incorporat al seu actiu 18.377,00 € en concepte de despeses de manteniment, conservació i reparació de la llar de jubilats ubicada en els locals de l'estació d'autobusos. Atesa la naturalesa de les despeses, aquestes no suposen una pro-

longació de la vida útil de l'edifici, per la qual cosa s'haurien d'imputar al resultat de l'exercici. D'acord amb això, l'immobilitzat material i el resultat de l'exercici abans d'impostos de l'exercici 2011, es trobarien sobrevalorats en 17.836,50€ (vegeu l'apartat 2.1.1.1).

- La Societat ha amortitzat el valor dels terrenys situats al carrer Paborde, números 17 i 18 del municipi. Aquest valor com que no ha de ser amortitzat fa que el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre del 2011 estigui infravalorat en 18.875,19€, dels quals 12.011,48€ corresponen a l'amortització acumulada fins a l'exercici 2010 i 6.863,71€ a la dotació de l'exercici 2011 (vegeu l'apartat 2.1.2.1).
- S'ha comptabilitzat una despesa de 62.436,88€ en concepte d'aportació al CTPCT per compte de l'Ajuntament de Valls. Atès que la titularitat del deute no correspon a la Societat, la correcció del registre suposaria un augment en el resultat de l'exercici de 62.436,88€, en les reserves de 62.436,88€ i en el patrimoni net, i en deutors pel deute de l'Ajuntament de 124.873,76€ (vegeu l'apartat 2.1.3.1).
- La Societat no registra la despesa meritada en l'exercici en concepte de paga extraordinària a satisfer en el mes de juny de l'any següent. L'import de la despesa meritada en l'exercici 2011 s'estima en 7.183,02€ (vegeu l'apartat 2.2.2).

Revisió de compliment

A continuació es detallen les principals anomalies detectades en la revisió de les activitats de la Societat, operacions financeres i documentació justificativa, efectuada en el decurs del treball d'auditoria.

3) Normes estatutàries

Al llarg de l'exercici 2011, la Societat ha desenvolupat una sèrie d'activitats que no es troben incloses en el seu objecte social (vegeu l'apartat 2.7.1).

4) Estats de previsió de despeses i d'ingressos i Programa anual d'actuació, inversions i finançament

Els estats de previsió de despeses i d'ingressos i el Programa anual d'actuació, inversions i finançament corresponents a l'exercici 2011 van ser tramesos a l'Ajuntament de Valls amb posterioritat al dia 15 de setembre del 2010 (vegeu l'apartat 2.7.3.1).

5) Legalització de llibres

La Societat ha incomplert l'obligació de presentar davant el Registre Mercantil de Tarragona, per a la seva legalització, el llibre Diari d'operacions i el llibre d'Inventaris i Comptes anuals corresponents a l'exercici 2011 (vegeu l'apartat 2.7.3.2).

6) Condició de mitjà propi de l'Ajuntament de Valls

L'Ajuntament de Valls considera la Societat com a mitjà propi, tot i que no compleix el requisit legal de ser reconeguda expressament ni en la seva norma de creació ni en els seus Estatuts com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.7.5.1).

7) Perfil del contractant

La Societat no disposa d'un perfil del contractant difós a través d'Internet (vegeu l'apartat 2.7.5.2).

8) Despeses no sotmeses a procediments d'adjudicació

S'ha constatat que es va contractar un servei que suposava una despesa de 24.550,13€ que ha estat adjudicada de forma directa. La contractació d'aquest servei s'hauria d'haver adjudicat mitjançant un procediment negociat (vegeu l'apartat 2.7.5.3).

3.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar la gestió, caldria que la Societat apliqués les recomanacions que s'exposen a continuació:

1) Ús i control de l'immobilitzat

Atès que el registre auxiliar de l'immobilitzat de la Societat no detalla de forma individual els diferents elements que el conformen, i amb l'objectiu de preservar convenientment els elements que l'integren, es recomana implantar controls que permetin identificar de forma individualitzada els diferents elements que el conformen i fer inventaris i conciliacions periòdiques amb els registres comptables per tal de verificar l'existència de béns, la seva valoració, ubicació i estat de conservació.

Atès que no s'ha pogut verificar que el preu del lloguer dels locals del carrer Paborde s'ajusta a preus de mercat, per tal d'evitar possibles contingències fiscals, es recomana que, si cal, es revisi el preu del lloguer dels locals que la Societat manté arrendats a l'Ajuntament.

Atès que la Societat gestiona la llar de jubilats del municipi pel fet d'estar situada en els locals de l'estació d'autobusos, els quals gestiona la Societat en concessió, caldria instar la cessió gratuïta dels immobles mitjançant la formalització dels corresponents acords en què quedi constància de les finalitats d'utilitat pública o d'interès social a què l'entitat beneficiària destina els béns.

Atès que la Societat fa ús de manera gratuïta de les instal·lacions de l'edifici del carrer Muralla de Sant Antoni, propietat de l'Ajuntament, es recomana que la Societat demani a la corporació la tramitació de l'expedient administratiu necessari per formalitzar la seva cessió a la Societat.

2) Utilització i situació dels comptes bancaris

De la revisió de l'àrea de tresoreria, atès que la Societat fa cobraments i pagaments de certa quantia en metàl·lic, es recomana que s'elabori i aprovi un reglament de caràcter intern que estableixi els tipus de cobraments i pagaments a efectuar en metàl·lic i els procediments de control intern a aplicar a aquests tipus d'operacions, amb la finalitat de limitar-les al mínim possible.

Així mateix, i com que s'ha detectat que el 31 de desembre del 2011 les persones autoritzades en els comptes corrents de la Societat no exercien càrrecs en la mateixa empresa, cal fer els tràmits necessaris per tal que aquestes persones siguin les autoritzades d'acord amb els seus Estatuts i altra normativa interna.

3) Ingressos en relació amb la venda de targetes de la zona blava

És necessària la implantació de procediments de control que garanteixin la integritat dels ingressos generats per la venda de targetes per a l'ús de la zona blava. S'haurien de fer conciliacions periòdiques entre les targetes adquirides per la Societat per a la posterior venda, les targetes venudes i els ingressos obtinguts.

4) Despeses en concepte de tasques administratives i directives

Com que les funcions de gerència i d'administració són desenvolupades per personal de l'IMPE, es recomana que aquests serveis estiguin emparats mitjançant algun tipus d'acord entre ambdues parts, en el qual s'especifiquin els serveis prestats, el volum i la justificació del seu preu d'acord amb el valor de mercat.

5) Aspectes fiscals relatius a operacions vinculades

Amb l'objecte de disposar d'un element de prova davant d'una possible revisió tributària, seria recomanable elaborar un estudi que justifiqués que els imports satisfets en opera-

cions vinculades es corresponen amb algun dels criteris de valoració que acreditin el preu normal de mercat.

6) Anul·lació de denúncies per infraccions del servei de la zona blava

Cal elaborar i aprovar un reglament intern en el qual es concretin els motius i els procediments administratius a seguir per anul·lar denúncies per infraccions del servei de la zona blava.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'aquest informe de fiscalització va ser tramès, el dia 16 de gener del 2014, a l'Ajuntament de Valls.

Una vegada transcorregut el termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleva a definitives les conclusions.
