

Aspectos de control interno

Existen diversos órganos de la Sociedad y del Ayuntamiento que participan en los procedimientos para llevar a cabo las aprobaciones, adjudicaciones y encargos de las obras y promociones, lo cual debería operar como garantía de segregación de funciones. No obstante, en ellos participan personas comunes, y con perfiles de diversa índole, entre ellos los de carácter técnico, circunstancias que limitan la efectividad de dicha segregación de funciones. A continuación se indican los miembros que formaban parte de dichos órganos al 30 de septiembre de 2009:

GRAMEPARK, S.A.			AYUNTAMIENTO		
MESA de CONTRATACION	CONSEJO de ADMINISTRACIÓN	SERVICIOS TERRITORIALES	JUNTA DE GOVERN LOCAL		
Manuel Dobarco Touriño	→ Manuel Dobarco Touriño	→ Manuel Dobarco Touriño	→ Manuel Dobarco Touriño		
Jordi Nadal Estrada	T → Jordi Nadal Estrada	T	Bartomeu Muñoz		
Montserrat Riba Campos	T → Montserrat Riba Campos	T → Montserrat Riba Campos (*)	Juan Carles Mas i Bassa		
Manuel Sierra Granell	T	Luis Falcón González	Antonio Carrónna López		
Pere Massanet Mret	→ Pere Massanet Mret	Ramon Salas Esquius	Vicente Sánchez Mora		
	Carmen Moraira Reina		Carmen Moraira Reina		
	Gemma Fernández Torrijos	T → Gemma Fernández Torrijos	Montserrat Olivés Mret		
	Luis Moreno Costal	T	Dolça Garcia Monroy		
	Maite Carol Sanjurjo (**)		Remedios Aragón Aragón		
	Manel Olivés Juanola		Ángeles Peláez Moya		
	Francisco Sánchez Travería				
	Rafael Juan Llus				
	Raül Moreno Montaña	T			
	Victoriano Alvarez Ponce				
	Esteban Serrano Ortín				
		Rafael Juan Llus (**)			

Respecto a las personas que ostentan cargos políticos en el Ayuntamiento y que constan en la Sociedad ha de tenerse en cuenta que los estatutos de la misma establecen que el Consejo de Administración podrá estar formado hasta en un tercio por regidores del Ayuntamiento determinados libremente por la Junta General de Accionistas (Pleno del Ayuntamiento).

Revisión financiero-patrimonial

Deloitte
Visado únicamente a efectos
de identificación

Sección	Página	Anexos	Página
Contenido	4	1. Procedimientos aplicados	223
Glosario	5	2. Actas del Consejo de Administración y Asistentes	228
Índice de promociones y obras públicas	8	3. Detalle Saldos con Ayuntamiento	229
Antecedentes	11	4. Confirmaciones de terceros	230
Resumen Ejecutivo	13	5. Principales proveedores	231
Estados financieros a 30 de septiembre de 2009	38	6. Detalle Saldos con Acreedores	236
Descripción del negocio y actividades del período 2007 a 2009 (9)	41	7. Condiciones deuda financiera	237
Análisis y evolución de partidas de balance	52	8. Detalle Costes Personal	239
Análisis y evolución de partidas de cuenta de resultados	109	9. Notas simples del Registro de la Propiedad revisadas	242
Principales promociones	122		
Principales obras públicas por encargo del Ayuntamiento	175		
Patrimonio neto ajustado	214		
Riesgos no cuantificados y otros aspectos	217		
Análisis de necesidades de financiación y de la continuidad de la Sociedad	220		
Anexos	222		

Balance de situación

Visado únicamente a efectos de identificación

Balance de situación (m€)			
	31/12/07 (*)	31/12/08	30/09/09
ACTIVO			
inmovilizado intangible	4.356	5.295	5.204
inmovilizado material	2.954	2.904	2.766
inversiones inmobiliarias	2.254	5.909	6.469
inversiones financieras a largo plazo	119	78	164
Activos por impuesto diferido	1	1	1
Total inmovilizado	9.684	14.187	14.604
Existencias	47.776	65.648	73.889
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	17.557	5.765	11.284
Inversiones financieras a corto plazo	1.166	1.153	2.589
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.539	480	308
Ajustes por periodificación	22	-	-
Total activo circulante	68.060	73.046	88.070
Total activo	77.744	87.233	102.674
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
Capital	1.006	1.006	1.006
Reservas	9.480	9.423	5.758
Resultado del ejercicio/periodo	586	(3.665)	(2.722)
Subvenciones	3.733	7.539	7.496
Total Patrimonio Neto	14.805	14.303	11.538
Provisiones a largo plazo	6	649	649
Deudas a largo plazo	9.736	18.815	27.513
Deudas con entidades de crédito	9.123	18.183	26.882
Otros pasivos financieros	613	632	631
Pasivos por impuesto diferido	-	11	11
Total pasivo no corriente	9.742	19.475	28.173
Provisiones a corto plazo	866	138	26
Deudas a corto plazo	38.469	34.698	33.323
Deudas con entidades de crédito	37.955	34.390	33.196
Otros pasivos financieros	514	308	127
Deudas con empresas del grupo	21	6.957	7.000
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	13.841	11.662	22.614
Total pasivo corriente	53.197	53.455	62.963
Total Pasivo	77.744	87.233	102.674

Fuentes: Cuentas Anuales (FY07 y FY08) a la fecha e información proporcionada por la Dirección (FY09 (9)).

Los estados financieros de la Sociedad utilizados en nuestra revisión, conforme a lo determinado en nuestra propuesta de colaboración profesional de 26 de noviembre de 2009, están compuestos por balance de situación y cuenta de pérdidas y ganancias exclusivamente.

Los estados financieros de los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2007 y 2008 se han obtenido de las cuentas anuales de dichos periodos. Los estados financieros del período de 9 meses concluido el 30 de septiembre de 2009 nos han sido facilitados por la Dirección de la Sociedad el 26 de noviembre de 2009, no habiéndose producido modificaciones posteriores a fin de facilitar el correspondiente análisis de los mismos.

(*) Las cuentas anuales del ejercicio 2007 fueron formuladas de acuerdo al PGC 90 y se han reconvertido al NPGC a efectos de comparación y homogeneidad con el resto de balances de situación presentados mediante la inclusión de distintas reclasificaciones. No se han introducido reclasificaciones con impacto en el patrimonio neto, excepto por la inclusión del epígrafe de subvenciones en el mismo y la adaptación de las nomenclaturas de determinados epígrafes del balance.

Cuenta de pérdidas y ganancias

Deloitte
Visado únicamente a efectos
de identificación

Cuenta de pérdidas y ganancias (m€)	31/12/07 (*)	31/12/08	30/09/09
Importe neto de la cifra de negocios	24.569	9.867	12.951
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	5.102	4.943	6.724
Trabajos realizados por la empresa para su activo	-	3.703	406
Aprovisionamientos	(25.355)	(17.736)	(17.944)
Otros ingresos de explotación	823	841	255
Gastos de personal	(2.460)	(2.915)	(2.529)
Otros gastos de explotación	(253)	(724)	(919)
Amortización del inmovilizado	(304)	(380)	(326)
Inputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	288	(160)	-
Declaro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	(37)	978	-
Otros resultados	114	3	(3)
Resultado de explotación	2.487	(1.580)	(1.385)
Ingresos financieros	22	675	395
Gastos financieros	(1.922)	(2.760)	(1.732)
Resultado financiero	(1.900)	(2.085)	(1.337)
Resultado antes de impuestos	587	(3.665)	(2.722)
Impuestos sobre beneficios	(1)	-	-
Resultado del ejercicio/periodo	586	(3.665)	(2.722)

Fuentes: Cuentas Anuales (FY07 y FY08) a la fecha e información proporcionada por la Dirección (FY09 (9)).

Los estados financieros de la Sociedad utilizados en nuestra revisión, conforme a lo determinado en nuestra propuesta de colaboración profesional de 26 de noviembre de 2009, están compuestos por balance de situación y cuenta de pérdidas y ganancias exclusivamente.

Los estados financieros de los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2007 y 2008 se han obtenido de las cuentas anuales de dichos períodos. Los estados financieros del período de 9 meses concluido el 30 de septiembre de 2009 nos han sido facilitados por la Dirección de la Sociedad el 26 de noviembre de 2009, no habiéndose producido modificaciones posteriores a fin de facilitar el correspondiente análisis de los mismos.

(*) Las cuentas anuales del ejercicio 2007 fueron formuladas de acuerdo al PGC 90 y se han reconvertido al NPGC a efectos de comparación y homogeneidad con el resto de cuentas de pérdidas y ganancias presentadas mediante la inclusión de varias reclasificaciones y la adaptación de las nomenclaturas de determinados epígrafes, lo cual no tiene impacto alguno en el resultado del ejercicio 2007.

Sección	Página	Anexos	Página
Contenido	4	1. Procedimientos aplicados	223
Glosario	5	2. Actas del Consejo de Administración y Asistentes	228
Índice de promociones y obras públicas	8	3. Detalle Saldos con Ayuntamiento	229
Antecedentes	11	4. Confirmaciones de terceros	230
Resumen Ejecutivo	13	5. Principales proveedores	231
Estados financieros a 30 de septiembre de 2009	38	6. Detalle Saldos con Acreedores	236
Descripción del negocio y actividades del periodo 2007 a 2009 (9)	41	7. Condiciones deuda financiera	237
Análisis y evolución de partidas de balance	52	8. Detalle Costes Personal	239
Análisis y evolución de partidas de cuenta de resultados	109	9. Notas simples del Registro de la Propiedad revisadas	242
Principales promociones	122		
Principales obras públicas por encargo del Ayuntamiento	175		
Patrimonio neto ajustado	214		
Riesgos no cuantificados y otros aspectos	217		
Análisis de necesidades de financiación y de la continuidad de la Sociedad	220		
Anexos	222		

Actividad

Gramepark, S.A. es una empresa municipal participada en su totalidad por el Ayuntamiento de Santa Coloma de Gramenet (Barcelona). Fue constituida en marzo de 1988 y tiene su sede central y domicilio social en Avda. Generalitat, 112 de dicha localidad.

De forma resumida, las principales actividades que la Sociedad lleva a cabo son:

1. Oficina local de vivienda: a través de esta oficina, puesta en marcha en 2006 con el fin de aglutinar distintas actividades (algunas de ellas preexistentes), se ofrece un servicio que pretende dar respuesta a las necesidades de los ciudadanos con los objetivos de fomentar el acceso asequible a la vivienda, dinamizar el mercado de alquiler, la optimización de la ocupación del parque de viviendas vacante y la promoción del mantenimiento y rehabilitación.

a. Vivienda de promoción pública – su objetivo consiste en facilitar el acceso a una vivienda asequible a jóvenes, así como también a personas con movilidad reducida. Por último, su actuación también va dirigida al realojo de familias afectadas por diferentes actuaciones urbanísticas del municipio.

b. Bolsa de viviendas de alquiler – inicia su actividad en enero 2004 para favorecer la emancipación de jóvenes de Santa Coloma de Gramenet, impulsar el alquiler frente a la opción de compra, así como para canalizar y dar respuesta a inquilinos y propietarios sobre cuestiones relacionadas con la vivienda.

c. Oficina de rehabilitación – tiene la función de asesorar al ciudadano y gestionar las ayudas públicas a las que éste pueda tener derecho de acuerdo con la normativa en vigor.

2. Aparcamientos: En 1990 el Pleno del Ayuntamiento encargó la gestión directa de los aparcamientos municipales por parte de la Sociedad. Gramepark, S.A. construye principalmente aparcamientos por encargo municipal con la finalidad de explotarlos mediante rotación y alquiler o ceder su uso por períodos de tiempo definidos. Adicionalmente explota mediante su venta, alquiler, rotación y cesión de uso los aparcamientos que construye en los propios edificios de VPO.

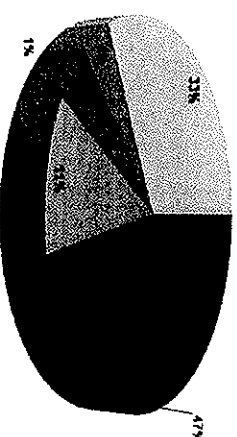
3. Grúas municipales: desde febrero de 1989, la Sociedad tiene encargada la gestión del servicio de grúas municipales para la retirada de vehículos. Al 30 de septiembre de 2009, la Sociedad cuenta con 3 vehículos y 21 personas dedicadas a esta actividad.

4. Aparcamientos con regulación horaria (parquímetros): desde junio de 1992, la Sociedad gestiona este tipo de aparcamientos, que afectan a un total de 279 plazas distribuidas en 4 zonas, disponiendo de 27 máquinas y 4 personas dedicadas a esta actividad.

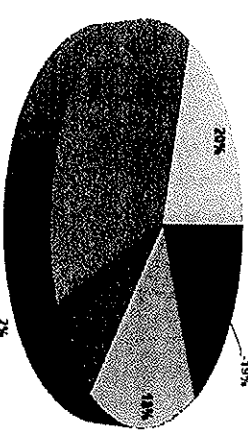
5. Gestión del suelo: en distintas zonas de Santa Coloma de Gramenet para su desarrollo en el corto, medio o largo plazo. Su adquisición se realiza directamente por parte de la Sociedad o mediante la cesión de suelo municipal por parte del Ayuntamiento.

6. Obra pública: gestión de distintos proyectos de urbanización de calles y plazas, así como la edificación de equipamientos u otros proyectos de obra pública por encargo del Ayuntamiento.

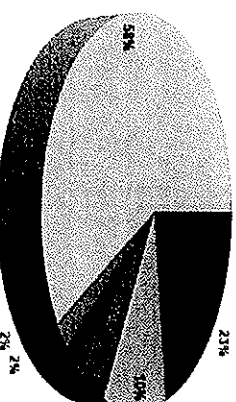
Importe neto cifra de negocio FY07



Importe neto cifra de negocio FY08



Importe neto cifra de negocio FY09 (9)



■ Vivienda de promoción pública (venta y alquiler)
 □ Aparcamientos
 ■ Gestión de grúas municipales
 ■ Gestión de parquímetros
 ■ Otros ingresos de gestión
 ■ Otros proyectos (obra pública)

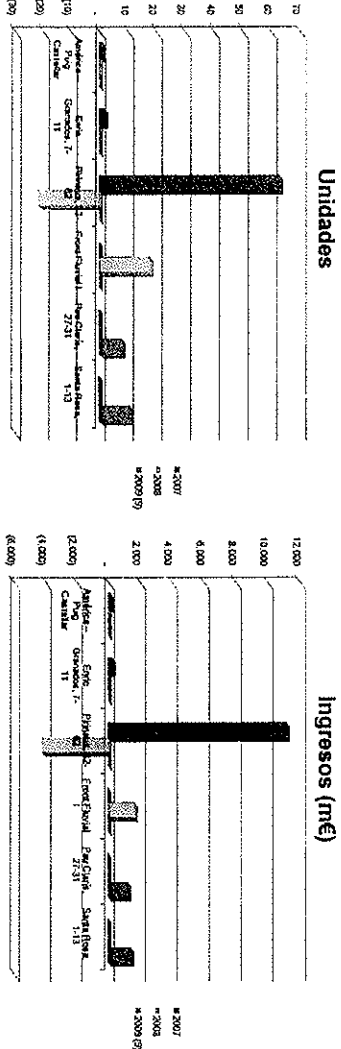
Actividad del período analizado

Las principales magnitudes y características que presentan las actividades desarrolladas por la Sociedad en el período 2007-2009(9) son las siguientes:

Viviendas de protección oficial

Durante el período 2007-2009 (9), la Sociedad ha comercializado viviendas en régimen de protección oficial en las siguientes promociones:

- Edificio calle América – Puig Castellar
- Edificio calle Enric Granados, 7-11
- Edificio calle Pirineus, 32-62
- Edificio Avenida Generalitat 110-114 (Front Fluvial I)
- Edificio Calle Pau Clarís, 27-31
- Edificio Santa Rosa, 1-13



Fuente: Contabilidad analítica de la Sociedad y estados financieros del período 2007-2009(9)

Los valores negativos que se presentan en la promoción Pirineus 32-62 (nº 85) en el ejercicio 2008 obedecen al registro de retrocesiones de ventas por renunciias de compradores (devoluciones).

Al 30 de septiembre de 2009 se encuentra en fase de construcción y pendiente de comercialización la promoción del Edificio Avenida Generalitat, 116-122 (Front Fluvial II) compuesto por 132 viviendas, 293 plazas de aparcamiento y 10 locales.

Aparcamientos

La Sociedad ha llevado a cabo tanto la construcción y enajenación de los derechos de cesión de uso así como la explotación en régimen de rotación o alquiler de determinados aparcamientos.

Su actividad durante el período 2007 a 2009 (9) se ha desarrollado, principalmente, en los siguientes aparcamientos:

Construcción	Plazas	Situación al 30/09/2009	Sociedad adjudicataria o importe total (sin incluir IVA)
Galicia 18	32	Terminado	GECONSA (656m€)
Complex Les Oliveres	168	En construcción	UTILES OLIVERES (1.015 m€) (*)
Sant Carles	277	En construcción	PROINOSA (3.260m€)
Guarndera	98	Terminado	GECONSA (1.171m€)
Mossen Canill Rosell	232	En construcción	ACSA (1.689m€)

Fuente: elaboración propia a partir de los contratos de ejecución de obra (*) Al 30 de septiembre de 2009 sólo se había adjudicado la estructura (se muestra sólo la parte atribuible al aparcamiento (34,2%) según certificado emitido por el Ayuntamiento acerca del Complejo de Les Oliveres)

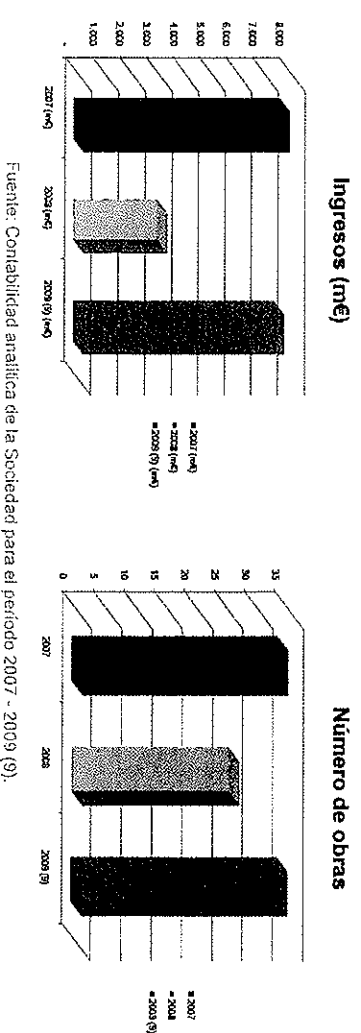
Explotación	FY07 (m€)		FY08 (m€)		FY09 (9) (m€)	
	Ventas	Resultado	Ventas	Resultado	Ventas	Resultado
Plaça de la Vila	229	(26)	207	(27)	150	29
Llorenç Serra	95	141	95	46	71	35
Mercat del Fondo	115	19	123	406	82	3
Accés HP4	47	(69)	59	88	44	(61)
Rambla Sant Sebastià	309	208	262	556	203	65

Fuente: Contabilidad analítica de la Sociedad para el período 2007-2009(9). Incluye resultados netos (recurrentes y no recurrentes como las cesiones de uso)

Actividad del período analizado

Obra pública

Los ingresos relacionados con esta actividad durante el período 2007 a 2009 (9), así como el número de obras gestionadas(*) se muestran a continuación:

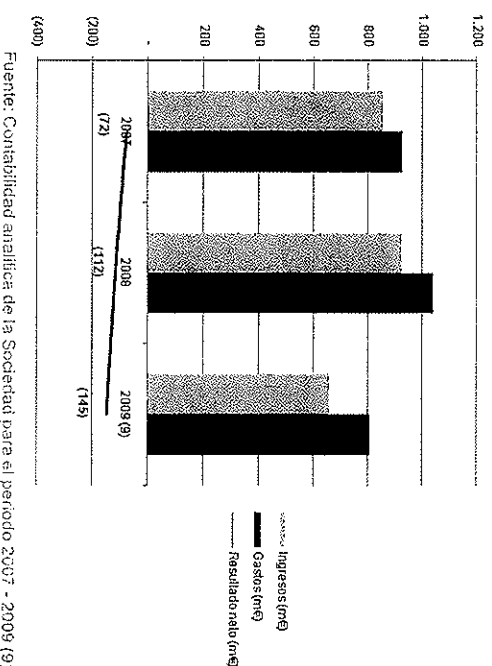


(*) La gestión de obras se desarrolla fundamentalmente con medios ajenos y tiene alcances distintos, comprendiendo desde la redacción y aprobación de un proyecto, el encargo del mismo, el proceso de licitación y adjudicación, hasta la ejecución y entrega. Los datos que se muestran en los gráficos anteriores corresponden a aquellas obras en las que ha habido algún tipo de coste incurrido o ingreso refacturado al Ayuntamiento en cada ejercicio del período 2007 – 2009 (9).

La gestión de la obra pública llevada a cabo por la Sociedad lo es bajo el concepto "por encargo del Ayuntamiento" (asumiendo la Sociedad los riesgos de desviaciones en las mismas y, por tanto, reflejando en su cuenta de resultados los ingresos y gastos de estas actuaciones). Este aspecto se determinaría a partir de lo establecido en el clausulado del convenio firmado entre el Ayuntamiento y la Sociedad de fecha junio 2008. Previo a esta fecha no existía dicho convenio, si bien, la Sociedad interpretaba que dicha asunción era aplicable.

Grúas municipales

Los ingresos relacionados con esta actividad durante el periodo 2007 a 2009 (9) así como los resultados de la misma se muestran a continuación (cifras en miles de euros):

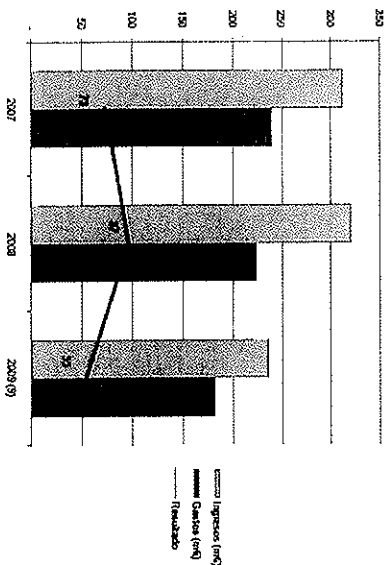


Tal y como se muestra en el gráfico anterior, cabe destacar que esta actividad es deficitaria durante todo el período analizado.

Actividad del período analizado

Aparcamientos con regulación horaria (parquímetros)

Los ingresos relacionados con esta actividad durante el período 2007 a 2009 (9) así como los resultados de la misma se muestran a continuación (cifras en miles de euros):



Fuente: Contabilidad analítica de la Sociedad para el período 2007 - 2009 (9).

Órganos de Gobierno

Deloitte
 Visado únicamente a efectos
 de identificación

Órganos de Gobierno:

Accionista Único: la Sociedad está participada en su totalidad por el Ayuntamiento de Santa Coloma de Gramenet.

El Consejo de Administración: durante el período analizado, que comprende desde el 1 de enero de 2007 hasta el 30 de septiembre de 2009, han formado parte del Consejo de Administración de la Sociedad las siguientes personas:

Nombre	Período	Ocupación
Manuel Dobarco Toruño	Enero 2007 a Septiembre 2009	Ayuntamiento / Gramenpark
Carman Morala Reina	Enero 2007 a Septiembre 2009	Representante Político
Esteban Serrano Orín	Julio 2007 a Septiembre 2009	Representante Político
Francisco Sánchez Travería	Julio 2007 a Septiembre 2009	Representante Político
Gemma Fernández Torrijos	Enero 2007 a Septiembre 2009	Funcionario Ayuntamiento
Jordi Nadal Estrada	Enero 2007 a Septiembre 2009	Gramenpark
Lluis Falcón González	Enero 2007 a Septiembre 2009	Funcionario Ayuntamiento
Lluis Moreno Costal	Enero 2007 a Septiembre 2009	Representante Político
Marta Carol Sanjurjo	Enero 2007 a Septiembre 2009	Funcionario Ayuntamiento
Manel Olives Juncola	Enero 2007 a Septiembre 2009	Representante Político
Montserrat Riba Campos	Julio 2007 a Septiembre 2009	Gramenpark (*)
Pere Massanet Miret	Enero 2007 a Septiembre 2009	Gramenpark
Rafael Juan Llus	Enero 2007 a Septiembre 2009	Funcionario Ayuntamiento
Rauli Moreno Montaña	Enero 2007 a Septiembre 2009	Representante Político
Victoriano Álvarez Ponce	Enero 2007 a Septiembre 2009	Representante Político
Antonio Carmona López	Febrero a Mayo 2007	Representante Político
Juan Carlos Mas Bassa	Enero 2007	Representante Político
Manuel Jirado Crespo	Enero 2007 a Mayo 2007	Representante Político
Margarita Dorcelia Ciera	Enero 2007 a Mayo 2007	Representante Político

✓ Miembro del consejo de Administración a 30 de septiembre de 2009
 (*) Empleada de Gramenpark, S.A. desde noviembre de 2008, previamente era empleada por parte del Ayuntamiento.

Fuente: Revisión Actas del Consejo de Administración de la Sociedad.

Dicho Consejo se ha reunido, durante el período objeto de examen, aproximadamente una vez al mes para aprobar, además de todas aquellas decisiones generalmente atribuidas a este órgano, las relativas a la compraventa de cualquier tipo de finca, acuerdos de permutas y expropiaciones, adjudicaciones de viviendas o parkings, contratación de obras, operaciones de crédito, etc.

Asimismo, el Secretario, no consejero, es Francisco Javier Ezquiaga Terrazas.

De conformidad con lo establecido en el artículo 127ter.4 de la Ley de Sociedades Anónimas, introducido por la Ley 26/2003, con el fin de reforzar la transparencia de las sociedades anónimas, existe la obligación de desglosar en las cuentas anuales de cada ejercicio el detalle de las participaciones directas e indirectas así como los cargos o funciones que ejerzan los miembros del Consejo de Administración en sociedades del mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Sociedad.

En las cuentas anuales de los ejercicios 2006, 2007 y 2008 consta expresamente que ningún miembro del Consejo de Administración ha realizado ninguna actividad incompatible con su cargo de acuerdo al citado artículo 127ter. Por otro lado, no se desglosa ninguna información requerida por ese mismo artículo en relación con el mantenimiento de participaciones directas o indirectas en sociedades del mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Sociedad.

Asimismo, de acuerdo a las manifestaciones del Secretario del Consejo, ningún miembro del Consejo de Administración ha informado de la tenencia de participaciones, o el ejercicio de cargos o funciones incompatibles con su cargo de acuerdo al citado artículo 127 ter.4 durante el período 2009 (9).

Órganos de dirección

Deloitte
Visado únicamente a efectos
de identificación

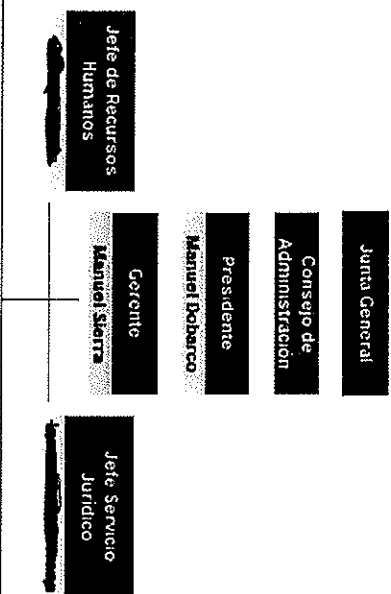
Gerente: además de aquellas responsabilidades que le pueda encargar el Consejo de Administración, son funciones del gerente:

- Ejecutar y hacer cumplir los acuerdos del Consejo.
- Dirigir e inspeccionar los servicios de la empresa.
- Ordenar los pagos que tengan consignación expresa, hasta el máximo acordado por el Consejo.
- Asistir a las sesiones de la Junta y del Consejo, excepto si éste manifestase lo contrario. El gerente tiene derecho de voz, pero no de voto.

Fuente: Estatutos de la Sociedad.

Adicionalmente, con fecha 28 de mayo de 2009, el Consejo de Administración aprobó la delegación en el presidente y en el gerente, de forma mancomunada, la adjudicación de obras hasta 400.000 euros (previo estudio del departamento técnico y el informe favorable de la Mesa de Contratación)

La Dirección: la Compañía ha llevado a cabo su actividad mediante una Dirección organizada durante el período 2007-2009(9) y al cargo de las siguientes personas:



La Sociedad tiene una plantilla total de 69 empleados a 30 de septiembre de 2009.

Mesa de Contratación: Desde la entrada en vigor de la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público, la Sociedad pasó a ser considerada como poder adjudicador de conformidad con el artículo 3.3. de dicha Ley. En este sentido, aprobó unas instrucciones internas de contratación y constituyó una Mesa de Contratación aprobada en su Consejo de 22 de mayo de 2008 y modificadas por el Consejo en dos ocasiones: 24 de julio de 2008 y 26 de febrero de 2009. Esta Mesa de Contratación está formada por las siguientes personas desde su constitución hasta la finalización del período objeto de análisis:

Cargo	Nombre
Presidente	Manuel Dobarco Touriño
Secretario	Manuel Sierra Granell
Vocal	Pere Massanet Miret
Vocal	Jordi Nadal Estrada
Vocal	Montserrat Riba Campos

Con anterioridad a la constitución de la Mesa de Contratación como órgano interno de contratación, los procesos de licitación los llevaba a cabo la Comisión Técnica de la Sociedad, que estaba formada por las siguientes personas:

Cargo	Nombre
Presidente	Manuel Dobarco Touriño
Secretario	Manuel Sierra Granell
Vocal	Pere Massanet Miret
Vocal	Jordi Nadal Estrada

Deloitte

Visado únicamente a efectos
de identificación

Órganos de dirección

La Sociedad ha fijado distintos procedimientos de contratación en función de la cuantía y tipología de contrato según se expone a continuación (importes sin IVA), adaptándose de esta forma a la normativa vigente en materia de contratos del Sector Público:

Contratos sujetos a regulación armonizada:		Contratos sujetos a regulación no armonizada:		
Procedimiento:		Negociado sin publicidad	Negociado con publicidad en web	Adjudicación directa a razón del importe
Contrato de obras	De cuantía igual o superior a 5.150 m€	Superior a 50 m€ pero igual o inferior a 200m€.	Superior a 200 m€ pero igual o inferior a 5.150m€.	Inferior o igual a 50 m€.
Contrato de suministro y servicios (*)	De cuantía igual o superior a 206 m€	Superior a 50 m€ pero igual o inferior a 60m€. Igual o inferior a 200m€.	Superior a 60 m€ pero inferior a 200m€.	Inferior o igual a 50 m€.

(*) Los contratos de servicios comprendidos en las categorías 1 a 16 del Anexo II de la Ley de Contratos del Sector Público (LCSP), el valor estimado de los cuales se encuentre comprendido entre los límites marcados. Los contratos de servicios comprendidos en las categorías 17 a 27 del Anexo II de la LCSP con independencia de su importe.

Los contratos superiores a los límites indicados están sujetos a la regulación armonizada(*), de conformidad a la LCSP.

(*) los "contratos sujetos a regulación armonizada" son aquellos que están sometidos a las previsiones establecidas por las normas comunitarias: en contraposición de los "contratos no sujetos a regulación armonizada", en los que el legislador nacional goza de libertad regulatoria.

Asesores

Asesores y auditores

Los principales asesores legales y/o fiscales de la Sociedad de acuerdo a las manifestaciones de la Dirección y a la información contable disponible son los siguientes:

Asesores	
Gabinete Jurídico Morales	
Jose Manel Valdes Vives	
Fort Asesores Fiscales, S.L	
Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (servicio jurídico)	

Fuente: Información facilitada por la Sociedad.

La Sociedad ha sometido a auditoría sus cuentas anuales durante el período analizado, ejercicios 2007 y 2008, siendo el auditor de cuentas la sociedad Cortés y Asociados Auditores, S.L., domiciliada en Calle Mallorca, 235 2º 2ª de Barcelona, y con número de ROAC S0864, que ejerce como auditor de la Sociedad desde el ejercicio 2001.

Los informes de auditoría de estos ejercicios presentan las siguientes características:

- En 2007 el informe de auditoría incluye una salvedad por incertidumbre por las posibles consecuencias del proceso de comprobación e investigación llevado a cabo por la Agencia Tributaria por el Impuesto sobre Sociedades e IVA del período 2004 a 2005.
- En 2008 el informe de auditoría incluye una opinión favorable.