



Informe d'Auditoria operativa dels serveis de concessions administratives i prestacions de servei públic de l' exercici 2020.

Treballs d'Auditoria Operativa i de compliment de les concessions i prestacions de servei públic: **Complexos Esportius ; Can Zam, Torribera i Raval, Deixalleria, Cementiri Municipal i Servei Clavegueram.**

I. DICTAMEN EXECUTIU

1.Introducció	3
1.1 Pla d'auditories vigent durant l'execució del control	¡Error! Marcador no definido.
1.2 Al·legacions a l'informe provisional	5
2. Consideracions generals	7
2.1 Complex Esportiu Can Zam	7
2.2 Complex Esportiu Raval	7
2.3 Complex Esportiu Torribera	7
2.4 Xarxa de Clavegueram Municipal	8
2.5 Deixalleria Municipal	8
2.6 Cementiri Municipal.....	8
3. Objectius i abast de l'auditoria de Concessions.....	9
4. Valoració global dels treballs	10
5. Conclusions i recomanacions	11
5.1 Aspectes significatius de la revisió i mesures a adoptar	11
5.1.1. Del Complex Esportiu Can Zam	11
5.1.2. Del Complex Esportiu Raval	12
5.1.3. Del Complex Esportiu Torribera	13
5.1.4. De la Xarxa de Clavegueram Municipal.....	15
5.1.5. De la Deixalleria Municipal.....	16
5.1.6. Del Cementiri Municipal	18
6. Altres Consideracions.....	19
6.1 Relatives al Complex Esportiu Can Zam	19
6.2 Relatives al Complex Esportiu Raval	20
6.3 Relatives al Complex Esportiu Torribera	20
6.4. Relatives a la Xarxa de Clavegueram Municipal.....	20
6.5. Relatives a la Deixalleria Municipal.....	20
6.6. Relatives al Cementiri Municipal	21

II. RESULTATS DELS TREBALLS

7. Resultats del control realitzat	22
7.1 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Can Zam.....	22
7.2 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Raval	23
7.3 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Torribera.....	25
7.4 Resultats dels treballs de revisió de la Xarxa de Clavegueram	27
7.5 Resultats dels treballs de revisió de la Deixalleria Municipal	28
7.6 Resultats dels treballs de revisió del Cementiri Municipal	30

Annexos : informes

INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU A LES AUDITORIES OPERATIVES DELS CONTRACTES DE GESTIÓ DELS COMPLEXES ESPORTIUS CAN ZAM, RAVAL I TORRIBERA, LA DEIXALLERIA, EL CONTRACTE RELATIU A LA CONCESSIÓ ADMINISTRATIVA DEL SERVEI DE CEMENTIRI MUNICIPAL, I EL SERVEI DE NETEJA I MANTENIMENT DE LA XARXA DE CLAVEGUERAM DE L'EXERCICI 2020.

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció

Aquest informe emès per la Intervenció General relatiu als treballs corresponents a l'exercici 2020, s'adequa a l'estructura d'informe i les condicions que s'estableixen a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

En base a la Norma tècnica, aprovada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), l'11 d'abril de 2007, sobre la col·laboració d'auditors privats en la realització d'auditories públiques, en la que es recull la possibilitat que davant la mancança de mitjans propis, la Intervenció podrà utilitzar mitjans externs per a l'execució de l'auditoria pública i el control financer, s'adjudica el contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització dels treballs d'auditoria operativa dels exercicis 2020 a 2021, en qualitat de coadjuvant d'aquesta Intervenció General, a l'auditor independent "Cecili Tarruella Forné" que realitza la revisió limitada dels comptes d'explotació i la revisió de compliment del contractes i dels plecs de clàusules d'explotació que acompanyen als contractes, del període comprès entre els 01/01/2020 i el 31/12/2020.

Els contractes objectes de revisió han estat els contractes de gestió dels tres Complexes Esportius municipals; Can Zam, Raval i Torribera, el Cementiri Municipal i dos contractes addicionals que, d'acord amb el Plec de Prescripcions Tècniques, va seleccionar aquesta Intervenció Municipal mitjançant procediment aleatori de l'univers següent:

- Servei de neteja i manteniment de la xarxa de clavegueram de la ciutat.
- Servei de recollida de residus de la fracció rebuig i neteja viària
- Gestió del servei de deixalleria de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet
- Escola bressol "Els Pins"
- Escola bressol "L'Oreneta
- Escola Bressol "La Maduixa"
- Llar d'Infants "L'Esquirol"
- Escola bressol La Sargantana"
- Escola bressol "L'Ànec"
- Escola Bressol "La Cigonya"
- Centre de Recursos Infantils i Juvenils Rellotge XXI

Els contractes addicionals que va seleccionar aquesta intervenció per a ser auditats l'exercici 2020, han estat el contracte de Servei de Deixalleria i el Servei de la Xarxa de Clavegueram.

Resultant per tant, per l'exercici 2020 la revisió de les sis contractes que es detallen:

- 1) Complex Esportiu Can Zam
- 2) Complex Esportiu Raval
- 3) Complex Esportiu Torribera
- 4) Servei de la Xarxa de Clavegueram
- 5) El Servei de Deixalleria
- 6) El Cementiri Municipal

1.1 Pla d'auditories vigent durant l'execució del control

En data 23 de juliol de 2019, es van aprovar per acord de la Junta de Govern Local, els plecs de clàusules administratives i tècniques que van regir la licitació del contracte relatiu al servei de suport a la Intervenció General en la realització de les actuacions de control intern dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

El **Pla d'auditories i actuacions de control financer vigent** durant l'execució dels treballs d'auditoria operativa dels 6 contractes de gestió objectes de revisió en aquesta auditoria, és el Pla anual de control financer que abasta l'exercici 2020, del que es va donar compte al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en data 22 de setembre de 2020.

Aquest pla d'auditories determina les actuacions de control financer que s'han de portar a terme, corresponents a revisions de la prestació del servei i de compliment de varis contractes de gestió indirecta de serveis públics, és anualment elaborat per aquesta Intervenció per fer compliment a les funcions de control que legalment té encomanades, tal com estableix la recent normativa reguladora aprovada per Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regulen totes les actuacions de control intern, en les seves dues modalitats: Funció Interventora i Control financer, que es portaran a terme per l'òrgan Interventor durant l'exercici, com determina l'apartat 2 de l'art. 31, que abasta l'exercici econòmic 2020.

Atès que la Intervenció General no disposa dels mitjans suficients per executar aquests treballs de control financer que s'han de portar a terme per tal de donar compliment a l'esmentat pla d'auditories, per desenvolupar els treballs de d'auditoria operativa s'han d'encarregar a un auditor privat en qualitat de coadjuvant de la Intervenció General.

En data 10 de desembre de 2019, per acord de JGL, es va adjudicar el contracte de servei de suport a la Intervenció per a l'execució dels treballs d'auditoria operativa i de compliment dels complexos esportius Torribera, Raval i Can Zam, del Cementiri i 2 contractes addicionals, a l'auditor independent "Cecili Tarruella Forné" R.O.A.C nº 13.495.

Intervenció General

Les actuacions de control financer que l'auditor esmentat ha portat a terme, en qualitat de coadjuvant i segons instruccions d'aquesta Intervenció General, per desenvolupar l'auditoria operativa i de compliment, per al període comprès entre el 01/01/2020 i el 31/12/2020 comprenen:

1. Revisió limitada del compte d'explotació del període.
2. Revisió de compliment dels contractes de gestió indirecta i indirecta dels serveis públics, i dels Plecs de clàusules d'explotació que acompanyen a cada contracte, que es detallen al quadre següent;

Servei	Concessionari
Complex Esportiu Can Zam	Duet Can Zam S.A.
Complex Esportiu Raval	Placogest Esports S.L.
Complex Esportiu Torribera	Sport Bid ETJ, S.L.
Xarxa de Clavegueram	UTE Clavegueram Santa Coloma de Gramenet
Deixalleria Municipal	Fundació Privada Tallers Catalunya
Cementiri Municipal	Conste Concessions Administratives, SL

1.2 Al·legacions als informes provisionals

En compliment als apartats del 4 al 9 de la disposició Vintena. "Tramitació dels informes d'auditoria" de la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE, per la que es dicten les instruccions per l'exercici de l'auditoria pública, les al·legacions formulades als informes provisionals trameses pels òrgans gestors i empreses concessionàries, no s'han incorporat com a annex als informes definitius.

L'auditor ha avaluat si el contingut de les mateixes ha suposat la necessitat de modificar els termes en què estava redactat l'informe provisional, d'acord amb l'apartat 7 de la Resolució esmentada, als informes definitius d'auditoria no es fa cap menció al contingut de les al·legacions de l'entitat ni als motius pels quals l'auditor ratifica o modifica el contingut dels informes provisionals emesos.

Les al·legacions rebudes quedaran degudament arxivades amb la resta de documentació suport de l'auditoria realitzada, juntament amb els escrits de resposta a les mateixes emesos per l'auditor, en els que de manera concisa i motivada expressa la seva opinió sobre les al·legacions presentades. Així com els papers de treball i la resta de la documentació rellevant que ha servit de fonament per a la formació de la seva opinió, d'acord amb la NIA-ES-SP 12308.

En data 09 de desembre de 2021 van arribar a la Intervenció General els informes provisionals relatius a l'auditoria operativa dels contractes de gestió esmentats en l'apartat anterior, elaborats per part de l'auditor independent que ha portat a terme els treballs de col·laboració, el Sr. Cecilio Tarruella Forné.

Intervenció General

En data 14 de desembre de 2021, des d'aquesta Intervenció General es dona trasllat d'aquests informes provisionals, dins el termini i en la forma escaient, al gerent per posar en el seu coneixement l'inici del tràmit al·legacions i a les entitats auditades, per a que formulin, si escau, les consideracions oportunes per poder incorporar-les a l'informe final.

En data 04 de gener de 2022, finalitzat el termini d'al·legacions als informes provisionals d'aquesta auditoria operativa i de compliment de concessions i prestacions de servei públic de l'exercici 2020, es van trametre a l'auditor les al·legacions formulades pels serveis gestors i les entitats, d'acord amb el següent literal;

- En data 24/12/2021, la Sra. Marta Salamero Sansalvado, en nom de la UTE CLAVEGUERAM SANTA COLOMA DE GRAMENET adreça instància acompanyada d'escrit d'al·legacions, en relació a l'informe d'auditoria provisional emès sobre el SERVEI DE NETEJA I MANTENIMENT DE LA XARXA DE CLAVEGUERAM.
- En data 29/12/2021, el Sr. Rafael Vela Giménez, Cap de servei de Serveis Urbans, adreça a aquesta Intervenció escrit d'al·legacions, mitjançant correu electrònic, en relació a l'informe d'auditoria provisional sobre els treballs d'auditoria operativa i de compliment del contracte amb CONSTE "Concesiones Administrativas", per a la gestió i explotació del servei públic del CEMENTIRI MUNICIPAL de l'exercici 2020.
- En data 31/12/2021, el Sr Roque Pascual Salazar en nom de SPORT BID EJT SL adreça per correu electrònic, instància acompanyada d'escrit d'al·legacions, en relació a l'informe d'auditoria provisional emès sobre el COMPLEX ESPORTIU TORRIBERA.
- En data 03/01/2022 el director d'administració de l'empresa concessionària Duet Can Zam SAU ens tramet, mitjançant correu electrònic, escrit d'al·legacions, que també va entrar per registre general de l'ajuntament la Sra Esther Adroher Pérez, mitjançant instància, actuant en nom i representació de l'empresa concessionària esmentada, en relació a l'informe d'auditoria provisional emès del COMPLEX ESPORTIU CAN ZAM.

En data 10 de gener de 2022 vam rebre informes modificats de l'auditor, amb les al·legacions rebudes en termini analitzades i incorporades les que el seu contingut ha derivat la necessitat de modificar l'informe provisional.

Es fa constar que **no es van presentar al·legacions als informes provisionals** de:

- ✓ COMPLEX ESPORTIU RAVAL, del que es va notificar mitjançant ofici de l'inici del tràmit d'al·legacions, en data 14 de desembre de 2021 al Cap de Serveis d'Esports, Francesc Sánchez Traveria, de **Placogest Sports SL**, es va notificar a la directora del centre, Encarni Santiago (encarnisantiago.cer@gmail.com) i al director esportiu del centre Javier Rojas (javierrojasc@hotmail.com).
- ✓ Pel que fa a l'informe provisional de la DEIXALLERIA MUNICIPAL, es va notificar en la mateixa data, 14 de desembre de 2021, al Cap de Servei de medi ambient i higiene

ambiental, Francesc Bernet, i al Gerent de la **Fundació privada Tallers**, Sr. Ricard Matas (ricard.matas@fundaciotallers.org gramenet@deixalleries.cat).

La totalitat de les al·legacions rebudes quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació de suport del control realitzat i figuraran com a annexos del present informe.

2. Consideracions generals

2.1 Complex Esportiu Can Zam

Els comptes anuals de l'exercici 2020, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat DUET CAN ZAM, SA. han estat dipositats al Registre Mercantil de Barcelona amb data 29/07/2021.

Segons requeriment de la clàusula 13.18 del Plec de Clàusules d'explotació que acompanyen al contracte, DUET CAN ZAM SA ha aportat un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2020 emès per un auditor independent, en el que s'expressa una opinió positiva sense salvetats. El compte de pèrdues i guanys auditat coincideix amb el compte d'explotació del període presentat a l'Ajuntament i objecte de revisió de l'auditor independent, Cecili Tarruella Forné.

2.2 Complex Esportiu Raval

Els comptes anuals de l'exercici 2020, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat PLACOGEST SPORTS, S.L. (coincidents pel que fa al compte de pèrdues i guanys amb el compte d'explotació revisat de període) han estat aprovats per la Junta General Universal de l'entitat amb data 09/06/2021. L'entitat ha procedit a dipositar els seus comptes de l'exercici 2020 al Registre Mercantil.

Segons requeriment de la clàusula 14.5 del Plec de Clàusules d'Explotació que acompanyen al contracte, PLACOGEST SPORTS, S.L ha aportat un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2020 emès per un auditor independent, en el que s'expressa una opinió positiva sense salvetats. El compte de pèrdues i guanys auditat coincideix amb el compte d'explotació del període presentat a l'Ajuntament i objecte de la revisió de l'auditor independent contractat.

2.3 Complex Esportiu Torribera

Els comptes anuals de l'exercici 2020, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat SPORT BID ETJ, S.L. (coincidents pel que fa al compte de pèrdues i guanys amb el compte d'explotació revisat del període) han estat aprovats per la Junta General Universal de l'entitat amb data 30/06/2021. L'entitat ha procedit a dipositar els seus comptes de l'exercici 2020 al Registre Mercantil.

SPORT BID ETJ, S.L. no ha aportat un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2020 emès per un auditor independent, segons requeriment de la clàusula 14.5 del Plec de Clàusules d'Explotació que acompanyen al contracte.

Intervenció General

El contracte signat inicialment per al període 13/07/2002 al 13/07/2009, és prorrogable mitjançant 4 prorrogues de 5 anys fins al 2029. Hem pogut comprovar la primera pròrroga, quedant pendents de verificació la segona i la tercera.

2.4 Xarxa de Clavegueram

La UTE CLAVEGUERAM SANTA COLOMA DE GRAMENET no ha aportat una auditoria concretada a l'activitat prestada al municipi amb motiu d'aquest contracte, segons requeriment de la clàusula 24.10 del Plec de Clàusules Administratives que acompanyen al contracte. L'escrit de resposta a les al·legacions presentades a l'informe provisional recull les consideracions efectuades per l'empresa concessionària respecte d'aquest requeriment i es detallen en l'apartat 5. "Conclusions i recomanacions" d'aquest informe.

2.5 Deixalleria Municipal

Segons el concessionari, els comptes anuals de l'exercici 2020, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat FUNDACIÓ PRIVADA TALLERS CATALUNYA (que inclouen el compte d'explotació de la gestió de la deixalleria de Santa Coloma de Gramenet objecte d'aquesta revisió), han estat aprovats pel Patronat de la Fundació el 15/06/2021 i dipositats al Registre corresponent.

La FUNDACIÓ PRIVADA TALLERS CATALUNYA no ha aportat una auditoria concretada a l'activitat prestada al municipi amb motiu d'aquest contracte, segons requeriment de la clàusula 27 del Plec de Clàusules Administratives que acompanyen al contracte.

Malgrat això, ha aportat una auditoria de la totalitat de les activitats de la Fundació corresponent a l'exercici 2020, en la que s'expressa una opinió positiva sense excepcions.

2.6 Cementiri Municipal

Segons el concessionari, els comptes anuals de l'exercici 2020, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat CONS-TE CONCESIONES ADMINISTRATIVAS, S.L. (que inclouen el compte d'explotació de la gestió del Cementiri Municipal de Santa Coloma de Gramenet objecte d'aquesta revisió), han estat aprovats pel la Junta General de l'empresa el 30/06/2021 i dipositats al Registre Mercantil.

CONS-TE CONCESIONES ADMINISTRATIVAS, S.L. no ha aportat una auditoria dels comptes anuals del 2020 ni una revisió limitada concretada a l'activitat prestada al municipi amb motiu d'aquest contracte, tot i que no consta un requeriment en aquest sentit en les obligacions del contractista que consten a les clàusules del contracte i Plecs Tècnics i Administratius que l'acompanyen.

No ha estat possible obtenir de CONS-TE CONCESIONES ADMINISTRATIVAS, S.L. la corresponent carta de manifestacions de la direcció relativa a la documentació facilitada, la seva integritat, preparació, així com relativa a determinades informacions, matèries i suports obtinguts en el transcurs de la revisió efectuada corresponent a l'any 2020. Tampoc ha estat

possible, a la data d'aquest informe, obtenir la carta de manifestacions signada corresponent a la revisió de l'any 2019.

3. Objectius i abast de l'auditoria

L'abast d'aquests treballs és principalment la verificació del compliment dels contractes administratiu formalitzats, els plecs de clàusules administratives i tècniques, així com la revisió limitada del compte d'explotació derivat de la gestió del servei.

La Revisió limitada del compte d'explotació ha consistit en la realització de diversos procediments prèviament acordats amb aquesta Intervenció General i que es detallen a continuació;

- a) Revisió de les despeses imputades a la prestació del servei, d'acord amb les condicions que regulen la concessió, amb la finalitat de determinar la fidelitat de les dades presentades per la societat, així com també la idoneïtat dels conceptes inclosos, d'acord amb els termes del contracte.
- b) Verificació dels ingressos imputats en el compte de resultats del contracte com a retribució del contractista, ja sigui per l'aplicació de les tarifes dels diferents serveis que presta, de la subvenció municipal o d'altres mitjans de finançament.

La Revisió del compliment ha consistit en la verificació del compliment de les obligacions establertes en el contracte i dels Plecs de clàusules d'explotació, durant l'exercici 2020.

Concretament els objectius dels treballs relatius a la revisió de compliment contractual i compte d'explotació són els següents:

- Revisar i verificar el compliment de les condicions establertes en el contracte i en el plec de clàusules administratives i tècniques vinculats al contracte, així com verificar la correcta imputació en el comptes d'explotació dels ingressos i les despeses vinculades a la prestació del servei, d'acord amb les condicions que regulen la prestació del servei.

La "llista de comprovació" amb el detall i resultat dels punts tractats en la revisió de compliment, així com les "Notes al compte d'explotació" de cada contracte revisat, on es detallen les mostres utilitzades per a la revisió d'ingressos i despeses, es troben degudament arxivades amb la resta de documentació suport de l'auditoria realitzada.

Es fa constar que el treball de l'auditor privat ha estat realitzat seguint normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats.

4. Valoració global dels treballs

Es detalla el resultat econòmic de cada contracte de gestió objecte de revisió, corresponent al període comprés entre l'01/01/2020 al 31/12/2020, segons comptes formulats per la direcció de cadascun dels concessionaris:

Servei	Concessionari	Resultat Econòmic
Complex Esportiu Can Zam	Duet Can Zam S.A.	-196.538,42 €
Complex Esportiu Raval	Placogest Esports S.L.	-67.587,90 €
Complex Esportiu Torribera	Sport Bid ETJ, S.L.	-25.092,62 €
Xarxa Clavegueram	UTE Clavegueram Sta. Coloma Gramenet	-----
Deixalleria Municipal	Fundació Privada Tallers Catalunya	47.566,91 €
Cementiri Municipal	Cons-te Concessions Administratives, SL	60.147,50 €

Pel que fa al resultat econòmic de l'empresa UTE Clavegueram Santa Coloma de Gramenet degut a les limitacions posades de manifest durant la realització del treball de l'auditor independent no li ha estat possible expressar una valoració sobre el compliment del contracte de servei de neteja i manteniment de la xarxa de clavegueram de Santa Coloma de Gramenet per part de l'empresa.

Les excepcions i limitacions posades de manifest durant el treball de revisió, es detallen en l'apartat II "Resultats dels Treballs " d'aquest informe.

5. Conclusions i recomanacions

Es detallen en aquest apartat , els aspectes més significatius de la revisió i mesures a adoptar per corregir les debilitats i defectes posats de manifest.

Seria convenient que es considerés l'oportunitat d'implementar les següents recomanacions, amb la finalitat de millorar, el control intern, la presentació comptable i la informació de gestió en cadascuna de les entitats revisades i de les que es detallen a continuació les debilitats detectades.

Les debilitats significatives detectades en la revisió de cada entitat i les recomanacions per esmenar-les en propers exercicis són les següents:

5.1. Del Complex Esportiu Can Zam

5.1.1 Aplicació de preus públics.

El concessionari aplica descomptes sobre els preus públics que apareixen a l'ordenança a certs col·lectius (personal de l'Ajuntament, mossos d'esquadra, CF Singuerlin, familiars dels treballadors, etc).

Recomanàrem incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat, amb el conseqüent vistiplau municipal.

5.1.2 Pòlissa d'assegurances multirisc.

Sembla ser que a la pòlissa d'assegurances multirisc que cobreix el valor de mercat de l'edifici i les seves instal·lacions, no consta la condició de beneficiari de la Corporació Municipal.

Convindria introduir aquest fet a la pòlissa per tal de donar compliment a la clàusula 12.10 del PCE (Plec de Clàusules d'Explotació).

5.1.3 Pòlissa de Responsabilitat Civil.

Sembla que no hi ha una fixació expressa per part de l'Ajuntament del capitals mínims a cobrir per l'assegurança de Responsabilitat Civil.

Seria convenient fixar aquests capitals mínims per tal de donar compliment a la clàusula 12.11 del PCE.

5.1.4 Compliment del projecte d'obres segons contracte.

No ha estat objecte de la nostra auditoria operativa i de compliment, la comprovació de la inversió realitzada pel concessionari en relació al projecte d'obres requerit segons la clàusula 7à del contracte, a partir de la documentació justificativa del cost comptabilitzat.

Com alternativa, proposem la comprovació de l'existència dels informes de compliment del projecte d'obres a realitzar elaborats pel Departament d'Esports de l'Ajuntament.

5.1.5 Fons de Rehabilitació.

Segons la clàusula 25 del Plec de Clàusules d'Explotació, "Extingida la concessió per qualsevol causa, revertiran a l'ens contractant, lliures de càrregues, gravàmens i ocupants i en bon estat de conservació i ús, la totalitat de les obres i instal·lacions de caràcter fix, realitzades pel concessionari incorporades de manera permanent a l'immoble sense dret a indemnització o compensació de cap mena, llevat dels casos previstos a la llei". Malgrat això, no obliga expressament a la concessionària a dotar un fons de rehabilitació per cobrir possibles reformes a dur a terme en el moment de la reversió per tal de restablir la vida útil dels elements a revertir.

Malgrat això, seria recomanable considerar la conveniència d'implementar un pla de rehabilitació per tal de preveure possibles inversions a efectuar, si és que així es determina, i procedir

anualment a dotar una provisió per tal de cobrir futures contingències en el moment de la reversió.

5.2 Del Complex Esportiu Raval

5.2.1 Convenis amb altres entitats per cursets i utilització de les instal·lacions.

En l'actualitat els convenis amb les entitats que contracten els cursets no estan signats. Seria convenient disposar de convenis signats amb totes aquestes entitats per fixar les condicions del servei i les responsabilitats que puguin esdevenir en la pràctica del mateix.

Per altra banda, convindria que les factures a aquestes entitats fossin referides als convenis signats, indicant així mateix el tipus de servei, el número de participants i els preus unitaris aplicats.

5.2.2 Periodificació de factures.

L'auditor posa de manifest que algunes de les factures comptabilitzades (bàsicament subministres) no corresponen estrictament a l'any de meritació revisat.

Recomana que la periodificació de les factures (bàsicament subministres) tan al inici com a la fi de l'exercici per tal d'obtenir un resultat de l'exercici més adaptat al període de meritació.

5.2.3 Pòlissa d'assegurances multirisc.

Sembla ser que a la pòlissa d'assegurances multirisc que cobreix el valor de mercat de l'edifici i les seves instal·lacions, no consta la condició de beneficiari de la Corporació Municipal. Convindria introduir aquest fet a la pòlissa per tal de donar compliment a la clàusula 12.10 del PCE (Plec de Clàusules d'Explotació).

5.2.4 Pòlissa de Responsabilitat Civil.

Sembla que no hi ha una fixació expressa per part de l'Ajuntament del capitals mínims a cobrir per l'assegurança de Responsabilitat Civil. Seria convenient fixar aquests capitals mínims per tal de donar compliment a la clàusula 12.11 del PCE.

5.2.5 Pla de Conservació i Manteniment.

Donat que no s'ha pogut comprovar l'existència d'un Pla de Conservació i Manteniment d'acord a la clàusula 12.4 del Plec de Clàusules d'explotació, convindria que, en cas de no disposar-ho, el concessionari elaborés el corresponent Pla.

5.2.6 Comitè de Seguiment.

Seria convenient que el concessionari guardés les actes signades de les reunions del comitè de seguiment, així com de l'informe anual d'aquesta comissió.

5.2.7 Fons de Rehabilitació.

Segons la clàusula 23 del Plec de Clàusules d'Explotació, "Extingida la concessió per qualsevol causa, revertiran a l'ens contractant, lliures de càrregues, gravàmens i ocupants i en bon estat de conservació i us, la totalitat de les obres i instal·lacions de caràcter fix, realitzades pel concessionari incorporades de manera permanent a l'immoble sense dret a indemnització o compensació de cap mena, llevat dels casos previstos a la llei. Malgrat això, no obliga expressament a la concessionària a dotar un fons de rehabilitació per cobrir possibles reformes a dur a terme en el moment de la reversió per tal de restablir la vida útil dels elements a revertir.

No obstant, seria recomanable considerar la conveniència d'implementar un pla de rehabilitació per tal de preveure possibles inversions a efectuar, si és que així es determina, i procedir anualment a dotar una provisió per tal de cobrir futures contingències en el moment de la reversió.

A l'informe de resultats, emès per l'auditor independent en base als treballs d'auditoria operativa i de compliment del comptes del COMPLEX ESPORTIU RAVAL de l'exercici 2019, es va detectar una incidència en la transcripció de l'import del resultat del període 2019.

En data 08 de novembre de 2021, l'auditor independent lliura a aquesta Intervenció un informe complementari esmenant aquesta errada en l'import del resultat de període, on fa constar que per error de transcripció en l'apartat " Valoració global "figurava com a resultat econòmic del contracte de gestió del període 2019, segons comptes formulats de PLACOGEST SPORTS, SL : un import de - 59.182,73€, on hauria de dir 46.912,21 €.

Per l'exposat , aquest error també modificaria les dades del nostre informe d'Intervenció, del que es va donar compte al Ple de data 31 de maig de 2021 i està publicat a la web de l'ajuntament.

A la pàg. 10, on es detalla el resultat econòmic de cada contracte de gestió objecte de revisió, corresponent al període comprés entre l'01/01/2019 al 31/12/2019, segons comptes formulats per la direcció de cadascun dels concessionaris.

On diu : que el resultat econòmic del contracte de Placogest Sports SL ha estat de -59.182,73 €.
Ha de dir: que el resultat econòmic del contracte ha estat de 46.912,21 €.

5.3 Del Complex Esportiu Torribera

5.3.1 Convenis amb altres entitats per cursets i utilització de les instal·lacions.

En l'actualitat no existeixen convenis amb les empreses i entitats que contracten els cursets o la utilització de les instal·lacions.

Seria convenient disposar de convenis signats amb totes aquestes entitats per fixar les condicions del servei, els preus i les responsabilitats que puguin esdevenir en la practica de les activitats o utilització de les instal·lacions.

5.3.2 Participants als casals i esplais

En l'actualitat el concessionari no conserva els fulls de matriculació signats pels pares o tutors dels participants als casals, indicant els preus i les quantitats facturades.

La societat hauria de conservar aquests suports comptables de la mateixa manera que la resta de documentació relativa a les operacions de la entitat i durant els terminis establerts en les normes mercantils i tributaries.

5.3.3 Periodificació de factures.

L'auditor posa de manifest que algunes de les factures comptabilitzades (bàsicament subministres) no corresponen estrictament a l'any de meritació revisat.

Recomanàriem que es procedís a la periodificació de les factures (bàsicament subministres) tan al inici com a la fi de l'exercici per tal d'obtenir un resultat de l'exercici més adaptat al període de meritació.

5.3.4 Comptabilització del cànon a pagar a l'Ajuntament.

Actualment la societat està comptabilitzant el cànon de l'Ajuntament en el moment que rep la liquidació de manera que a la pràctica comptabilitza un any el cànon de l'any anterior.

Per tal de complir amb el principi de meritació la societat hauria de comptabilitzar dins el mateix exercici una previsió pel cànon per la gestió del complex esportiu del mateix exercici, que haurà de satisfer en el proper exercici.

5.3.5 Pòlissa d'assegurances multirisc.

Sembla ser que a la pòlissa d'assegurances multirisc que cobreix el valor de mercat de l'edifici i les seves instal·lacions, no consta la condició de beneficiari de la Corporació Municipal.

Convindria introduir aquest fet a la pòlissa per tal de donar compliment a la clàusula 13.7 del PCE (Plec de Clàusules d'Explotació).

5.3.6 Pòlissa de Responsabilitat Civil.

Sembla que no hi ha una fixació expressa per part de l'Ajuntament dels capitals mínims a cobrir per l'assegurança de Responsabilitat Civil.

Seria convenient fixar aquests capitals mínims per tal de donar compliment a la clàusula 13.8 del PCE.

5.3.7 Auditoria del comptes anuals.

La societat no ha auditat els seus comptes anuals dels exercicis 2018 i 2029.

Hauria de procedir a auditar anualment els comptes segons requeriment de la clàusula 13.6 del PEC.

5.3.8 Comitè de Seguiment.

En l'actualitat el concessionari conserva les actes del Comitè de Seguiment sense signar.

Seria convenient disposar d'un arxiu de les decisions i temes tractats a la Comissió de seguiment a través de les actes degudament signades.

5.3.9 Fons de Rehabilitació.

Segons la clàusula 22 del Plec de Clàusules d'Explotació, "Extingida la concessió per qualsevol causa, revertiran a l'ens contractant, lliures de càrregues, gravàmens i ocupants i en bon estat de conservació i ús, la totalitat de les obres i instal·lacions de caràcter fix, realitzades pel concessionari incorporades de manera permanent a l'immoble sense dret a indemnització o compensació de cap mena, llevat dels casos previstos a la llei". Malgrat això, no obliga expressament a la concessionària a dotar un fons de rehabilitació per cobrir possibles reformes a dur a terme en el moment de la reversió per tal de restablir la vida útil dels elements a revertir.

Seria recomanable considerar la conveniència d'implementar un pla de rehabilitació per tal de preveure possibles inversions a efectuar, si és que així es determina, i procedir anualment a dotar una provisió per tal de cobrir futures contingències en el moment de la reversió.

5.4 De la Xarxa de Clavegueram

5.4.1 Auditoria.

La UTE Clavegueram Santa Coloma de Gramenet no ha aportat una auditoria concretada a l'activitat prestada al municipi amb motiu d'aquest contracte, segons requeriment de la clàusula 24.10 del Plec de Clàusules Administratives que acompanyen al contracte.

L'escrit d'al·legacions considera que donat que la UTE no té personalitat jurídica pròpia i per tant no formula comptes anuals, no es aplicable la realització d'una auditoria del comptes anuals tal com figura a la Llei d'Auditoria.

Donant per encertada aquesta observació, tan sols indicar que a la mateixa clàusula 24.10 del PCAC es diu textualment "Presentar anualment, abans del 30 de setembre de cada exercici, els comptes anuals auditats concretats a l'activitat prestada al municipi amb motiu d'aquest contracte, amb independència de la seva obligació o no, per part de la legislació sectorial corresponent". L'esperit d'aquesta clàusula es, per tant, obtenir una certificació externa de l'activitat realitzada, que en el cas de la UTE i donat que no presenta comptes anuals, es referiria de forma més apropiada a una revisió limitada dels estats financers (balanç i compte de pèrdues i guanys).

Convindria que de manera expressa s'interpretés per part de les parts competents la referida clàusula 24.10 del PCAC, en el sentit de dispensar a la UTE de la presentació de l'auditoria o concretar el requeriment a una revisió limitada dels estat financers (balanç i compte de pèrdues i guany).

5.4.2 Càlcul d'anualitats en relació al compliment del Pla Bàsic de Neteja i Manteniment

Les dades aportades pel titular del servei que comprenen el període desembre del 2019 a novembre del 2020 (diferent al que seria la totalitat de les actuacions dutes a terme durant el 2020).

Tal com figura a l'escrit d'al·legacions, i segons el titular del servei, es a petició de l'Ajuntament que es considera el període Desembre del 2019 a Novembre del 2020 a efectes de certificació i facturació i es en aquest sentit que la documentació aportada fa referència a aquest període i no inclou el mes de desembre de 2020.

Convindria que de manera expressa es concretessin els períodes a considerar en relació al compliment del Pla de Neteja i Manteniment, per tal de tenir-ho en compte en les properes revisions.

5.4.3 Compliment del Pla de Neteja i Manteniment

D'acord amb la documentació aportada pel titular dels servei relativa al període Desembre 2019- Novembre 2020, i comparada amb els requeriments mínims del Pla de Neteja i Manteniment s'han posat de manifest certes diferències (en mes i en menys) respecte dels treballs realitzats.

El titular dels servei manifesta en el seu escrit d'al·legacions que diverses actuacions es realitzen a petició del propi Ajuntament en funció de les necessitats requerides pel servei, de manera que si no les sol·licita, la UTE no les pot executar ni per tant tampoc certificar-les. Manifesta que en tot cas es compleix amb l'import del contracte.

Convindria que les variacions dels requeriments mínims del Pla de Neteja i Manteniment, fossin certificades pel servei gestor de l'Ajuntament a fi de tenir-ho en compte en properes revisions.

5.4.4 Comitè de seguiment

Malgrat no ser preceptiu segons la Clàusula 10 de PPT, convindria disposar d'actes signades de les reunions efectuades per deixar constància dels acords i temes tractats.

5.4.5 Informe d'avaluació de riscos

El informe aportat d'avaluació de riscos i Pla de Prevenció, no disposa de l'aprovació de l'Ajuntament. (Clàusula 20 del PCA). Convindria que l'àrea gestora de l'Ajuntament procedís a la seva valoració i si s'escau a la seva aprovació.

5.5 De la revisió de la Deixalleria

5.5.1 Registres Comptables.

El contractista ens ha facilitat els suports comptables (majors de comptes) en formats pdf i txt que no faciliten la revisió del compte d'exploració.

Recomanaríem que es procedís a la adaptació del programa comptable a fi de possibilitar la obtenció de la documentació comptable en format excel.

5.5.2 Comptes bancàries.

La Fundació Tallers no disposa d'un compte bancari específic per les operacions de la deixalleria, de manera que els cobraments figuren a un mateix compte amb altres activitats de la Fundació. Això fa que no sigui possible identificar de cobraments propis de la deixalleria i en concret dels imports dels mesos revisats.

Seria convenient que la entitat disposés d'un sol compte bancari diferenciat exclusivament per les operacions de l'activitat objecte del contracte.

5.5.3 Clàusula de renúncia a possible drets de repetició.

No ha estat possible comprovar la inclusió a les pòlisses d'assegurances d'una clàusula de renúncia a possibles drets de repetició contra l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. Convindria disposar d'aquesta clàusula a les pòlisses contractades per donar compliment a la Clàusula 26 del PCA.

5.5.4 Auditoria.

No ha estat possible disposar d'una auditoria de comptes concretada a l'activitat prestada al municipi en motiu d'aquest contracte.

Convindria disposar d'aquesta auditoria independentment de l'auditoria de la totalitat de les activitats de la Fundació, per donar compliment a la Clàusula 27 del PCA.

5.5.5 Pla anual de Formació.

No ha estat possible comprovar la disposició d'un pla anual de formació per als treballadors. Convindria disposar d'aquest Pla per donar compliment a la Clàusula 7 del PCT.

5.5.6 Comitè de seguiment.

Malgrat no ser preceptiu segons Clàusula 10 de PCT, convindria disposar d'actes de les reunions efectuades per deixar constància dels acords i temes tractats.

5.5.7 Fons de Rehabilitació.

Segons la clàusula 38 del Plec de Clàusules Administratives, "Les instal·lacions objecte de la concessió, amb tots els seus annexos de naturalesa immoble, retornaran a l'Ajuntament en

perfecte estat de conservació i funcionament". Malgrat això, no obliga expressament a la concessionària a dotar un fons de rehabilitació per cobrir possibles reformes a dur a terme en el moment de la reversió per tal de restablir la vida útil dels elements a revertir.

Seria recomanable considerar la conveniència d'implementar un pla de rehabilitació per tal de preveure possibles inversions a efectuar, si és que així es determina, i procedir anualment a dotar una provisió per tal de cobrir futures contingències en el moment de la reversió.

5.5.8 Documentació de control.

El concessionari hauria d'elaborar i deixar constància del seu lliurament a l'Ajuntament dels següents elements de control, segons requeriments detallats a la clàusula 12 de Plec de Clàusules Tècniques:

- a) Fitxa de control d'entrada a la deixalleria.
- b) Llibre de registre de sortides de materials.
- c) Memòria mensual de gestió del servei.
- d) Informe Anual de Gestió.

5.6 Del Cementiri Municipal

5.6.1 Registres Comptables.

En l'actualitat el contractista inclou en els seus registres comptables certs ingressos i certes despeses alienes al objecte del contracte (veure informe).

Recomanaríem que es procedís a la separació d'aquestes activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contactada.

5.6.2 Vendes de floristeria.

El contractista no conserva documentació suport dels imports comptabilitzats en concepte de vendes de flors de l'any 2020, tan sols un total diari que agrupat constitueix la factura mensual.

En relació als cobraments, una part de les vendes es realitzen en efectiu i la resta amb targeta. Els ingressos de targetes que consten als extractes bancaris poden incloure també cobraments amb targeta d'altres conceptes (manteniment) de manera que fa impracticable la comprovació dels cobraments de les vendes de floristeria.

Seria bo que es constituís un arxiu amb els detalls diaris de les vendes de floristeria per unitats, tipus de flors i preus aplicats. Així mateix que s'identifiquessin els cobraments diaris a través de targes dintre del total de datàfons del dia i s'identifiquessin els cobraments d'efectiu de les vendes de floristeria dins del total de caixa diària, i el seu ingrés bancari sol o conjuntament amb altres efectius d'altres dies o d'altres activitats, en un document suport de l'ingrés bancari d'efectiu.

S'haurien de conservar la relació de tiquets diaris numerats de les ventes de floristeria realitzats (emesos) exclusivament a través del sistema informàtic. De forma que es pugui garantir la seva integritat numèrica.

5.6.3 Factures de serveis auxiliars

Durant la realització del treball s'ha posat de manifest que les factures de Serveis Auxiliars corresponents a Mossens, per un import total de 31.200,00€ no compleixen els requeriments del Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació.

Convindria que el contractista conservés els suports comptables de manera formal d'acord amb el Reial Decret esmentat, a fi d'evitar possibles contingències fiscal per aquest concepte.

5.6.4 Auditoria.

El contractista no procedeix a la auditoria dels seus comptes anuals.

Malgrat no estar obligat segons la Llei de Societats de Capital ni requerit pel contracte signat amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ni als Plecs adjunts al contracte, donades les incidències detectades en la nostra revisió i la importància i incidència de les partides de balanç (actius i passius per préstecs a deutors i de les entitats bancàries) en el compte d'explotació, recomanaríem la realització d'una auditoria dels seus comptes anuals.

5.6.5 Comitè de seguiment.

No ha estat possible constatar l'existència d'actes signades de les reunions del comitè de seguiment.

Convindria disposar d'aquestes actes per donar fe dels temes i acords tractats.

5.6.6 Provisió per cànons

En l'actualitat el concessionari comptabilitza les liquidacions de cànons en el moment que arriben i que fan referència al any anterior.

El concessionari hauria de comptabilitzar i incloure al compte d'explotació de cada any una previsió dels cànons corresponents a l'exercici i que es liquidaran a l'exercici següent, ajustant les diferències que puguin produir-se en les liquidacions en el moment que es produeixin.

5.6.7 Documentació suport de despeses de personal

Donada la limitació molt significativa senyalada a l'informe de revisió de l'exercici 2020 en relació a les despeses de personal, el concessionari hauria de elaborar i conservar un arxiu de documentació justificativa del cost de personal, incorporant: fulls de salari, còpia de les transferències als treballadors, declaratius i transferències a la Seguretat Social i declaratius i transferències a Hisenda.

5.6.8 Fons de Rehabilitació.

Segons la clàusula 43 del Plec de Clàusules que acompanyen al contracte, totes les obres i instal·lacions revertiran a l'Ajuntament al finalitzar la concessió. Malgrat això, no obliga expressament a la concessionària a dotar un fons de rehabilitació per cobrir possibles reformes a dur a terme en el moment de la reversió per tal de restablir la vida útil dels elements a revertir.

Seria recomanable considerar la conveniència d'implementar un pla de rehabilitació per tal de preveure possibles inversions a efectuar, si és que així es determina, i procedir anualment a dotar una provisió per tal de cobrir futures contingències en el moment de la reversió.

6. Altres consideracions

Cal dir que el treball de revisió si bé s'ha pogut realitzar parcialment mitjançant tècniques d'auditoria, no implica l'aplicació de procediments complets d'auditoria i no té com a objectiu l'emissió d'un informe d'auditoria de comptes en els termes establerts per la normativa vigent sobre auditoria de comptes.

6.1 Relatives al Complex Esportiu Can Zam

Per tal d'avaluar el risc de continuïtat del servei, s'han tingut en compte les dades, no verificades per part de l'auditor independent, aportades pel concessionari a través de l'auditoria realitzada dels comptes anuals de l'exercici 2020, en concret la situació del fons de maniobra, els préstecs rebuts i atorgats i altres responsabilitats que eventualment podrien tenir incidència en la continuïtat de les operacions de la societat.

El fons de maniobra (actiu circulant menys passiu circulant) era negatiu a 31/12/2020 per 243.527€. El passiu no presentava préstecs bancaris a aquesta data, figurant deutes amb empreses del grup i associades per 990.022€ que representaven el 24,9% de l'actiu total, per la seva part els recursos propis representaven el 63,0% de l'actiu total.

6.2 Relatives al Complex Esportiu Raval.

Per tal d'avaluar el risc de continuïtat del servei, s'han tingut en compte les dades, no verificades per part de l'auditor independent, aportades pel concessionari a través de la l'auditoria realitzada dels comptes anuals de l'exercici 2020, en concret la situació del fons de maniobra, els préstecs rebuts i atorgats i altres responsabilitats que eventualment podrien tenir incidència en la continuïtat de les operacions de la societat.

El fons de maniobra (actiu circulant menys passiu circulant) era negatiu a 31/12/2020 per 153.571,67€. Els recursos propis representaven el 11,43% de l'actiu. Per la seva part els préstecs bancaris a aquesta data eren de 1.129.707,65€ que representaven el 74,4% de l'actiu total. Addicionalment els comptes de la societat presentaven avals atorgats a tercers per un import de 3.834.823,82€.

6.3 Relatius al Complex Esportiu Torribera.

Per tal d'avaluar el risc de continuïtat del servei, donat que el concessionari no ha procedit a auditar els comptes anuals de l'exercici 2020 i malgrat les limitacions que això suposa per tal de determinar el nivell de risc actual, s'han tingut en compte les dades, no verificades per part de l'auditor independent, que figuren als comptes anuals el 2020 aprovats per la Junta General Universal de SPORT BID ETJ, S.L. amb data 30/06/2021 i el declaratiu de l'impost de societats del 2020, en concret la situació del fons de maniobra, els préstecs rebuts i atorgats i altres responsabilitats eventualment podrien tenir incidència en la continuïtat de les operacions de la societat, en el ben entès que no són dades auditades.

El fons de maniobra (actiu circulant menys passiu circulant) figura positiu per 99.754,46€, addicionalment el balanç de la Societat presentava passius a mig i llarg termini per 194.200,36€ (123% del total del passiu). L'empresa presentava recursos propis negatius a aquesta data per import de 25.352,07€. Desconeixem la existència d'aval, garanties i altres responsabilitats prestats per concessionari a 31/12/2020.

6.4 Relatius a la Xarxa de Clavegueram.

No ha estat possible disposar d'una revisió limitada del balanç i compte de resultats del titular del servei corresponent al 2020, per tal d'avaluar el risc de continuïtat del servei tenint en compte la situació del fons de maniobra, els préstecs rebuts i atorgats, la situació dels recursos propis i altres responsabilitats que eventualment podrien tenir incidència en la continuïtat de les operacions de la societat.

6.5 Relatius a la Deixalleria.

En el cas de la Deixalleria Municipal, per tal d'avaluar el risc de continuïtat del servei, s'han tingut en compte les dades, no verificades per part de l'auditor independent, aportades pel concessionari a través de la auditoria realitzada dels comptes anuals de l'exercici 2020 (que comprenen la totalitat de les activitats de la Fundació Privada Tallers Catalunya), en concret la situació del fons de maniobra, els préstecs rebuts i atorgats i la situació dels recursos propis.

El fons de maniobra (actiu circulant menys passiu circulant) era positiu a 31/12/2020 per 1.896.026€. Per la seva part els préstecs bancaris a aquesta data eren de 366.046€ que representaven el 8,4% del actiu total. Per la seva part els Recursos Propis representaven el 60,3% de l'actiu de la Fundació.

6.6 Relatius al Cementiri Municipal.

Per tal d'avaluar el risc de continuïtat del servei, donat que el concessionari no ha procedit a auditar els comptes anuals de l'exercici 2020 i malgrat les limitacions que això suposa per tal de determinar el nivell de risc actual, s'han tingut en compte les dades, no verificades per part de l'auditor independent, que figuren als comptes anuals el 2020 aprovats per l'entitat i al declaratiu de l'impost de societats del 2020, en concret la situació del fons de maniobra, els préstecs rebuts i atorgats i altres responsabilitats que eventualment podrien tenir incidència en la continuïtat de les operacions de la societat, en el ben entès que no són dades auditades.

Intervenció General

De la mera lectura del balanç de situació a 31/12/2020 i sense haver realitzat per part del auditor independent cap tipus d'auditoria, revisió limitada o verificació, es desprenen les següents circumstàncies a destacar: el fons de maniobra (actiu circulant menys passiu circulant) era negatiu a 31/12/2020 per 28.531,85€, per la seva part els Recursos Propis representaven el 18,3% de l'actiu de la Fundació.

Al balanç de la societat sota els epígrafs de deutes amb entitats de crèdit figura un import de 1.195.628,06€. Aquest saldo podria tenir relació amb un compte d'actiu de import 1.260.870,19€ de inversions i deutes d'altres empreses del grup. Desconeixem el detall d'aquesta situació (terminis, garanties, interessos, etc). L'entitat ha imputat al compte de pèrdues i guanys un import de 48.830,67€ de despeses financeres presumiblement derivades d'aquests préstecs bancaris. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació dels préstecs bancaris de l'entitat, els seus orígens i finalitats i l'exactitud de les despeses financeres imputades al compte de resultats del 2020.

Independentment de la raonabilitat o no de la imputació al compte d'explotació de la concessió, dels 48.830,67€ de despeses financeres provinents presumiblement d'aquests préstecs, seria recomanable analitzar la cobrabilitat dels préstecs atorgats a altres empreses del grup i la seva possible repercussió en la solvència financera de l'empresa i gestió del Cementiri Municipal.

Cal dir que es desconeix l'existència d'altres contingències, avals o responsabilitats de la Societat per garanties prestades a tercers.

II. RESULTATS DELS TREBALLS

7. Resultats del control realitzat

7.1 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Can Zam

7.1.1. Revisió limitada del compte d'explotació.

De l'aplicació dels procediments indicats anteriorment no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, amb les següents excepcions:

1. El concessionari ha aplicat certs preus a algunes de les seves activitats que no figuren reflectits a l'ordenança de preus públics per a les instal·lacions esportives municipals del C.E. CAN ZAM per a l'any 2020.
2. La societat ha comptabilitzat una previsió del cànon a pagar a l'Ajuntament corresponent al 2020 de 54.925,35€, superior en 2.725,02€ a la liquidació final emesa per l'Ajuntament amb data 25/11/2021.
3. Durant el mes de gener de 2020 han entrat factures corresponents a despeses de subministres corresponents al 2029 per un import total de 22.342,38€.
4. Malgrat hem pogut comprovar el pagament del total de la retribució líquida dels mesos analitzats (febrer i setembre de 2020) als treballadors, no ha estat possible obtenir comprovants bancaris de les transferències individualitzades a cada un dels treballador que apareixen al resum de nòmina del mes de febrer.

5. L'import de 392.379,22€ en concepte d'amortitzacions es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2020, en la que s'expressa una opinió favorable. Malgrat això, no ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures justificatives del cost dels elements amortitzats ni de si aquests elements constitueixen la totalitat dels actius fixos materials i immaterials del Complex Esportiu.

7.1.2. Revisió de compliment del contracte

De la revisió de compliment del contracte i dels Plecs de clàusules d'explotació, durant el període indicat al primer paràgraf d'aquest informe no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, a excepció de:

1. En relació a la clàusula 7a el contracte, en el sentit de que la inversió total a realitzar seria de 3.334.174,75€, no ha estat objecte d'aquesta auditoria operativa i de compliment la comprovació de la inversió realitzada a partir de la documentació justificativa del cost comptabilitzat. Per altra banda, a la data d'aquest informe no tenim part del Departament d'Esports de l'Ajuntament informes de compliment del projecte d'obres a realitzar. Posteriorment la comissió de govern del 11/11/03 va aprovar les modificacions al projecte executiu de la remodelació de la piscina coberta a requeriment del consell Català de l'Esport, amb un pressupost de 6.428.256,06 €
2. A la data d'aquest informe no ha estat possible comprovar el pagament del cànon corresponent a l'any 2020, segons requeriment de la clàusula 12.7 del PEC. El concessionari ha obtingut el fraccionament del pagament del cànon 2019 fins al 07/03/2022.
3. No ha estat possible constatar a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari a la Corporació Municipal, d'acord amb el requeriment de la clàusula 13.10 del PCE.
4. No ha estat possible determinar quins han estat els capitals fixats per l'Ajuntament en relació a l'assegurança de Responsabilitat Civil a contractar, segons requeriment de la clàusula 12.11 del PEC.
5. Segons la clàusula 16 del Plec de Clàusules d'explotació, l'entitat adjudicatària hauria d'abonar a SEAE, S.L. les quantitats corresponents de 459.997,81€ i 148.608,12€, per inversions pendents d'amortitzar. Malgrat que el detall de la partida de concessions facilitat pel concessionari mostra un import de 148.684,20 en concepte de projecte piscina SEAE i un altre de 303.505,72 en concepte de concessions i construccions SEAE, no ha estat objecte del nostre treball la revisió de les factures de SEAE i els respectius comprovants de pagament.

7.2. Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Raval.

7.2.1. Revisió limitada del compte d'explotació.

De l'aplicació dels procediments indicats anteriorment no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, amb les següents excepcions:

1. El concessionari aplica algunes quotes especials i preus a antics socis, que no figuren al llistat de preus privats dels complexos esportius per a l'any 2020. Al mes de febrer de 2020, figuraven 83 quotes especials i d'antics socis que representaven el 4,7% de l'import total de quotes del mes.

2. El concessionari ha aportat convenis no signats amb les entitats que contracten cursets de natació. Per altra banda les factures emeses per aquests cursets no presenten en general un detall del tipus de servei, número de participants i preus públics aplicats, per la qual cosa no ha estat possible comprovar si els preus aplicats durant l'any 2020 es corresponen amb els preus públics especificats a l'ordenança de preus públics per a les instal·lacions esportives municipals del C.E. Raval per a l'any 2020.
3. No ha estat objecte d'aquesta revisió l'anàlisi de la cobrabilitat de les quotes pendents i la determinació de l'import de la provisió d'insolvències corresponent a l'exercici 2020.
4. La societat va comptabilitzar al 2019 una previsió del cànon a pagar a l'Ajuntament corresponent al 2019 de 23.112,22€, quan posteriorment la liquidació calculada per l'Ajuntament ha estat de 26.348,91€ (superior en 3.236,69€). El concessionari ha inclòs als comptes del 2020 una diferència per la previsió del cànon del 2019 de 3.203,69€. Per altra banda ha inclòs en el compte del 2020, un rebut pendent de comptabilitzar del cànon corresponent a l'any 2018 per import de 1.102,37€.
5. Durant el mes de gener de 2021 han entrat factures corresponents a despeses de subministres corresponents al 2020 per un import total de 7.662,38€, per altra part durant el 2020 s'han comptabilitzat despeses de subministres corresponents al 2019 per un import total de 10.355,66€. En conseqüència, la despesa meritada de subministres del 2020 seria inferior en 2.693,28€ a la comptabilitzada.
6. Segons l'auditoria realitzada dels comptes anuals de la societat corresponents a l'any 2020, la societat disposava a 31/12/2020 d'un préstec bancari d'import 1.129.707,65€ amb venciment al 26/09/2040 i a un tipus d'interès del 2,149%. Hem comprovat la raonabilitat dels interessos comptabilitzats al 2020 així com el seu pagament segons documentació bancària. Malgrat això, no ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència d'aquests o altres préstecs i imports a nom del concessionari. Per altra banda, la societat va demanar a l'Ajuntament de Santa Coloma un pla de pagament per als deutes tributaris pendents, segons el qual efectua mensualment pagaments per cancel·lació del deute tributari incorporant interessos de demora. Segons resposta de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, a 01/01/2019 Placogest Sport, S.L. mantenia un saldo pendent de pagament a l'Ajuntament per import de 161.003,69€, quedant al final del exercici 2019 un import pendent de pagament de 112.663,07€. Durant el 2020 ha continuat comptabilitzant interessos fins al mes de juny per un import total de 8.266,52€ i pagant les mensualitats de gener, febrer i març suspent els pagaments a partir d'aquest mes. Desconeixem el resultat de la re-negociació amb l'Ajuntament en relació a aquest deute tributari. En tot cas, als comptes de l'exercici 2020 faltaria una quantitat no determinada d'interessos corresponents al període juliol-desembre del 2020. L'import total de despeses financeres, coincideix amb el que figura a l'auditoria aportada pel concessionari relativa als comptes anuals del 2020.
7. L'import de 79.137,00€ en concepte d'amortitzacions es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2020, en la que s'expressa una opinió favorable, malgrat això, no ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures justificatives del cost dels elements amortitzats ni de si aquests elements constitueixen la totalitat dels actius fixos materials i immaterials del Complex Esportiu.

7.2.2. Revisió de compliment del contracte

De la revisió de compliment del contracte i dels Plecs de condicions econòmiques administratives i de prescripcions tècniques, durant l'exercici 2020, aquest informe no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, a excepció de:

1. No ha estat possible obtenir confirmació per part de l'Ajuntament a la realització per part del concessionari d'una inversió de 901.518,16€ segons el pla i calendari d'obres, d'acord amb el requeriment de la clàusula 8 del contracte.
2. No ha estat possible obtenir confirmació per part de l'Ajuntament al compliment de la clàusula 8 del Plec de Clàusules d'exploració (en endavant PCE), en el sentit de que el total d'obres a realitzar es valora en 3.546.662,00€, amb una aportació municipal de 2.645.144,00 i una aportació de l'adjudicatari de 901.518,00€. Segons l'auditoria de la societat corresponent al exercici 2020, l'actiu fix brut de Placogest seria de 3.690.320,57€, però desconeixem si es aquesta la inversió obligada i la forma final de finançament.
3. No ha estat possible comprovar el compliment de clàusula 12.4 del Plec en el sentit de disposar d'una auditoria tècnica i d'un Programa de Conservació i Manteniment.
4. A la data d'aquest informe no ha estat possible comprovar el pagament del cànon corresponent a l'any 2020, segons requeriment de la clàusula 12.7 del PCE.
5. No ha estat possible constatar a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari a la Corporació Municipal, d'acord amb el requeriment de la clàusula 12.10 del PCE.
6. No ha estat possible determinar quins han estat els capitals fixats per l'Ajuntament en relació a l'assegurança de Responsabilitat Civil a contractar, segons requeriment de la clàusula 12.11 del PCE.
7. No ha estat possible obtenir copia de la darrera acta signada del 2020. Per altra banda, no ha estat possible comprovar l'existència de l'informe anual de la comissió de seguiment d'acord a la clàusula 15 del PCE.
8. No s'ha pogut constatar l'autorització expressa de l'Ajuntament al contracte per l'arrendament del bar, segons requeriment de la clàusula 22 del PCE.

7.3 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Torribera

7.3.1. Revisió limitada del compte d'exploració.

De l'aplicació dels procediments indicats anteriorment no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, amb les següents excepcions:

1. No ha estat possible comprovar l'existència de fulls de matriculació signats dels participants als casals d'estiu, de manera que no ha estat possible practicar algunes de les proves referides a la nota 1 en relació a la raonabilitat de l'import comptabilitzat per aquest concepte.

2. El compte d'ingressos inclou un import de 11.885,80€ corresponents segons el concessionari a treballs de formació impartits pel concessionari a altres entitats, que podrien no tenir una relació directa amb els serveis a prestar en la gestió del complex esportiu.
3. No ha estat possible obtenir per part del concessionari una explicació dels cànons comptabilitzats. Al meu informe de l'any anterior, ja es deia que el 2019 el concessionari havia comptabilitzat dos cànons, el del 2017 (9.394,44€ com a despesa) i el del 2018 (9.534,89€ com a menys ingrés). Al 2020 ha comptabilitzat com a menys ingrés un import de 15.362,26€ atribuït a cànon del 2019 (quan la liquidació final arribada el 13/11/2020, ha estat de 9.749,32€) i un ingrés de 4.083,93€ no explicat i atribuït al cànon del 2020.
4. El concessionari ha comptabilitzat uns imports de 1.540,41€ i 395,00€ corresponents a factures de les Federacions de tennis i pàdel, que podrien no ser relatives als serveis prestats pel complex esportiu.
5. Durant el mes de gener de 2021 han entrat factures corresponents a despeses de subministres corresponents al 2020 per un import total de 1.552,37€, per una altra part durant el 2020 s'han comptabilitzat despeses de subministres corresponents al 2019 per un import total de 3.208,71€. En conseqüència, la despesa de subministres del 2020 seria inferior en 1.656,34€ a la comptabilitzada.
6. El compte d'explotació inclou un import de 1.925,34€ corresponent a despeses per interessos suportats. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència d'aquets o altres préstecs i imports a nom del concessionari.
7. L'entitat ha comptabilitzat un import de 12.999,56€, corresponent a l'amortització dels actius. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures justificatives del cost dels elements amortitzats, ni de si aquests elements constitueixen la totalitat dels actius fixes materials i immaterials del Complex Esportiu. En conseqüència tampoc podem opinar sobre l'import que figura al compte d'explotació en concepte d'amortització 2020. Per altra banda donat que l'entitat no ens ha facilitat l'auditoria realitzada dels comptes anuals de 2020, no ha estat possible verificar la concordança de l'immobilitzat i de la dotació anual d'amortitzacions amb les xifres auditades.
8. Segons la clàusula 23 del Plec de Clàusules d'Explotació, "Extingida la concessió per qualsevol causa, revertiran a l'ens contractant, lliures de càrregues, gravàmens i ocupants i en bon estat de conservació i ús, la totalitat de les obres i instal·lacions de caràcter fix, realitzades pel concessionari incorporades de manera permanent a l'immoble sense dret a indemnització o compensació de cap mena, llevat dels casos previstos a la llei". Malgrat això, no obliga expressament a la concessionària a dotar un fons de rehabilitació per cobrir possibles reformes a dur a terme en el moment de la reversió per tal de restablir la vida útil dels elements a revertir. La societat no està dotant anualment cap fons de rehabilitació.

7.3.2 Revisió de compliment del contracte

De la revisió de compliment del contracte i dels Plecs de condicions econòmiques administratives i de prescripcions tècniques, durant el període 2020, no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, a excepció de:

1. No ha estat possible comprovar si el concessionari ha reinvertit el 20% dels beneficis obtinguts del 4 primers exercicis d'acord amb el requeriment de la clàusula 5 del contracte.
2. A la data d'aquest informe no ha estat possible comprovar la comptabilització i el pagament del cànon corresponent a l'any 2020, segons requeriment de la clàusula 13.4 del PCE.
3. No ha estat possible constatar a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari a la Corporació Municipal, d'acord amb el requeriment de la clàusula 13.7 del PCE.
4. No ha estat possible determinar quins han estat els capitals fixats per l'Ajuntament en relació a l'assegurança de Responsabilitat Civil a contractar, segons requeriment de la clàusula 13.8 del PCE.
5. La societat no ha aportat els comptes dels exercicis 2020 auditats, segons requeriment de la clàusula 13.6 del PCE.
6. No s'ha pogut constatar l'autorització expressa de l'Ajuntament al contracte per l'arrendament del bar, segons requeriment de la clàusula 20 del PCE.
7. No ha estat possible comprovar l'existència d'un informe periòdic dels tècnics del IME sobre la inspecció de l'edifici i conjunt de les instal·lacions, amb proposta d'actuacions pertinents, segons requeriment de la clàusula 22.3 del PCE.
8. Les actes de la Comissió de Seguiment aportades pel concessionari, no estan signades.
9. No ha estat possible comprovar la presentació de part de la documentació requerida anualment segons clàusula 13.15 de PCE.

7.4 Resultats dels treballs de revisió de la Xarxa de Clavegueram**7.4.1 Revisió limitada dels ingressos del servei.**

De l'aplicació dels procediments indicats anteriorment s'han posat de manifest les següents limitacions:

1. No ha estat possible obtenir del contractista, la certificació de treballs realitzats el mes de desembre de 2020, i que acompanya la factura 9416000047, per tal de considerar la totalitat de treballs realitzats durant l'any 2020 i la seva adequació al Pla Basic de Neteja i Manteniment de la xarxa de clavegueram de Santa Coloma de Gramenet, que figura detallat a l'apartat "5è" del Plec de Prescripcions Tècniques que acompanya al contracte. L'escrit d'al·legacions presentades a l'informe provisional, recull les consideracions efectuades pel titular del servei, en el sentit de considerar el període Desembre 19 a Novembre 2020 com anualitat a efectes de

comparació amb el Pla Basic. Aquestes consideracions figuren reproduïdes a la Carta de Recomanacions que acompanya a aquest informe.

2. No ha estat possible obtenir de l'àrea gestora de l'Ajuntament copia de les factures i certificacions rebudes corresponents a treballs realitzats durant el 2020, per tal de verificar la seva correspondència amb la documentació facilitada pel contractista, així com documentació justificativa de la revisió de les mateixes per part de l'àrea gestora i autorització del seu pagament.

Compliment del Pla Basic de Neteja i Manteniment de la xarxa de clavegueram de Santa Coloma de Gramenet

Al document annex a aquest informe "Notes a la revisió d'ingressos del compte d'explotació" part integrant de l'informe emès per l'auditor, detalla les limitacions que s'han posat de manifest durant els seus treballs (esmentades en l'anterior punt 7.4.1). Aquestes observacions són en tot cas a títol informatiu i en cap cas poden donar-se per definitives i concloents donades les limitacions esmentades en el punt anterior. Addicionalment, cal tenir en compte que el comparatiu del pressupost anual 2020 s'ha realitzat amb les dades aportades pel titular del servei que comprenen el període desembre del 2019 a novembre del 2020 (diferent al que seria la totalitat de les actuacions dutes a terme durant el 2020)

Fets aquests aclariments relacionem a continuació les observacions més rellevants:

- ✓ En relació a les actuacions de neteja, aquestes han estat superiors al mínim requerit al Pla Basic, a excepció de les actuacions de neteja d'elements puntuals, les hores d'urgències i les hores d'inspecció de càmeres CTTV, que han estat inferiors als mínims.
- ✓ Les certificacions aportades pel contractista no mostren cap actuació realitzada en relació a la neteja del clavegueram d'edificis municipals, previst en 30 hores.
- ✓ Les unitats certificades d'obra civil han estat molt inferiors a les previstes al Pla Basic d'actuació.

El titular dels servei manifesta en el seu escrit d'al·legacions que diverses actuacions es realitzen a petició del propi Ajuntament en funció de les necessitats requerides pel servei, de manera que si no les sol·licita, la UTE no les pot executar ni per tant tampoc certificar-les. Manifesta que en tot cas es compleix amb l'import del contracte. Aquestes consideracions figuren reproduïdes a la Carta de Recomanacions que acompanya a aquest informe.

7.4.2 Revisió de compliment del contracte

De la revisió de compliment del contracte i dels Plecs de condicions econòmiques-administratives i de prescripcions tècniques, durant el període indicat al primer paràgraf d'aquest informe no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, a excepció de:

1. El contractista ha aportat declaració signada del compliment de la legislació fiscal, laboral i social, però manca la copia del certificat de la Seguretat Social (Pacte 6 del Contracte).

2. El informe aportat d'avaluació de riscos i Pla de Prevenció, no disposa de l'aprovació de l'Ajuntament. (Clàusula 20 del PCA).
3. En relació al personal adscrit al contracte, el contractista ha aportat una relació de 30 treballadors assignats al contracte, pertanyents a la societat Corporación CLD SUTR, S.L., per als quals no hem pogut constatar el vistiplau de l'Ajuntament. Addicionalment per 1 d'ells no ha estat possible comprovar la seva acreditació i alta a la Seguretat Social a 31/12/20, desconeixem la seva situació durant la resta del 2020. (Clàusula 24.1 del PCA).
4. No ha estat possible constatar la disposició d'una auditoria dels comptes anuals del contractista. (Clàusula 24.10 del PCA). L'escrit de resposta a les al·legacions presentades a l'informe provisional, recull les consideracions efectuades pel titular del servei respecte d'aquest requeriment

Donat que la documentació aportada pel contractista fa referència al període desembre 2019-novembre del 2020, no podem constatar el compliment durant tot el 2020 del Pla Basic de Neteja i Conservació de la xarxa de clavegueram. (Clàusula 5 d el PPT). L'escrit de resposta a les al·legacions presentades a l'informe provisional, recull les consideracions efectuades pel titular del servei respecte d'aquest punt. Aquestes consideracions figuren reproduïdes a la Carta de Recomanacions que acompanya a aquest informe.

7.5. Resultats dels treballs de revisió de la Deixalleria

7.5.1 Revisió limitada del compte d'exploació.

De l'aplicació dels procediments indicats anteriorment no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, amb les següents excepcions:

1. Tal com s'indica a la nota 1, la Fundació Tallers no disposa d'un compte bancari específic per les operacions de la deixalleria, de manera que els cobraments figuren a un mateix compte amb altres activitats de la Fundació. Això fa que no sigui possible identificar els cobraments propis de la deixalleria i en concret dels imports dels mesos revisats.
2. El compte d'exploació no inclou la factura a l'Ajuntament corresponent al mes de desembre del 2020 per import de 5.358,33€, comptabilitzada al 2021.
3. No ha estat possible comprovar el cobrament la mostra de factures de cartró, ja que segons el concessionari han estat cobrades per caixa.
4. En relació als percentatges de les subvencions rebudes segons la nota 2, no ha estat possible comprovar el criteri i la raonabilitat numèrica dels imports imputats a la gestió de la deixalleria de Santa Coloma de Gramenet.

5. D'acord amb les adjudicacions de les subvencions, aquestes eren objecte de justificació per part del concessionari. No ha estat objecte del nostre treball la revisió de la documentació justificativa presentada ni de la seva acceptació per part de la Generalitat de Catalunya.
6. No ha estat possible suportar exactament els imports de personal comptabilitzats als mesos seleccionats amb la documentació aportada, donat que, segons l'entitat, la despesa de personal inclou mensualment un percentatge de la nòmina del responsable de la deixalleria (25%), de la persona de l'equip USAP (entre el 3,5 i 5%) i d'una persona de l'equip d'administració (11%). No ha estat possible disposar de documentació comptable i financera del cost de les persones imputades, així com de suports dels criteris d'imputació utilitzats i la seva raonabilitat numèrica.

La despesa de personal inclou així mateix un import de 2.000,00€ comptabilitzats al desembre en concepte de provisió per increment del IPC de 2018 a 2020, que segons l'entitat encara està pendent de negociació.

7.5.2 Revisió de compliment del contracte

De la revisió de compliment del contracte i dels Plecs de condicions econòmiques-administratives i de prescripcions tècniques, durant el període indicat al primer paràgraf d'aquest informe no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, a excepció de:

1. No ha estat possible comprovar la inclusió a les pòlisses d'assegurances d'una clàusula de renúncia a possibles drets de repetició contra l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. (Clàusula 26 del PCA).
2. No ha estat possible disposar d'una auditoria de comptes concretada a l'activitat prestada al municipi en motiu d'aquest contracte. (Clàusula 27 del PCA).
3. Clàusula 38. Disposa d'un fons de reversió/rehabilitació per fer front a les possibles obres, treballs i reparacions precises per deixar les instal·lacions en perfecte estat d'utilització i funcionament a la fi del contracte, segons clàusula 38 del PCA.
4. Els horaris que apareixen a la informació pública (c/ Roca de 8 a 18 h., Raval i Calvet de 8.30 a 14h i de 16.30 a 18h. Dissabtes de 9 a 16.30h) difereixen dels que figuren a la clàusula 2 del PCT.
5. No ha estat possible obtenir una declaració signada de les persones assignades a cada centre, segons requeriment de la clàusula 7 del PCT.
6. No ha estat possible obtenir documentació justificativa de la disposició d'un Pla de Formació segons clàusula 7 del PCT.
7. Segons el concessionari, no disposa d'actes de les reunions del Comitè de Seguiment de 2020.
8. No hem pogut obtenir evidència de la elaboració dels següents elements de control: A) Fitxa de control d'entrada a la deixalleria B) Llibre de registre de sortides de materials C) Memòria

mensual de gestió del servei (segons requeriments) d) Informe Anual de Gestió (segons requeriments). Segons Clàusula 12 del PCT.

7.6 Resultats dels treballs de revisió del Cementiri Municipal

7.6.1 Revisió limitada del compte d'exploració.

De l'aplicació dels procediments indicats anteriorment no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, amb les següents excepcions:

1. El compte d'exploració inclou ingressos aliens al contracte amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per import de 61.344,00€ per serveis prestats a l'Ajuntament de Blanes.
2. L'entitat no conserva documentació suport dels imports comptabilitzats en concepte de vendes de flors de l'any 2020, tan sols un total diari que agrupat constitueix la factura mensual. En relació als cobraments, una part de les vendes es realitzen en efectiu i la resta amb targeta. Els ingressos de targetes que consten als extractes bancaris poden incloure també cobraments amb targeta d'altres conceptes (manteniment) de manera que fa impracticable la comprovació dels cobraments de les vendes de floristeria.
3. No ha estat possible disposar de la confirmació del número de nínxols i columbaris existents i utilitzats per efectuar la comparació amb les unitats facturades per manteniment.
4. El compte de despeses inclou un import de 6.879,92€ corresponent a una liquidació complementaria del 2016, a pagar a l'Ajuntament en concepte de ingressos dels serveis de crematori, floristeria i tanatori.
5. De l'anàlisi del tall d'operacions a 31/12/20 s'ha posat de manifest l'existència de factures de despeses del 2020 comptabilitzades al 2021 per import de 2.620,71€. Per altra banda figuren comptabilitzades al 2020, factures de subministres corresponents al 2019 per un import total de 2.502,16€.
6. El compte de despeses inclou dos liquidacions per imports de 10.887,50€ i 34.706,09€, corresponents a recuperació de despeses de consum d'aigua i de ingressos dels serveis de crematori, floristeria i tanatori, respectivament, totes dues corresponents al 2019 i no aprovisionats en exercicis anteriors. El compte d'exploració no recull cap provisió per les liquidacions d'aquest tipus corresponents al 2020 a liquidar al 2021, per un valor aproximat de 47.500€.
7. El compte de despeses inclou dins l'epígraf d'altres serveis, un import de 6.700,00€ que podria no correspondre a la activitat objecte del contracte amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
8. El compte de despeses a l'epígraf serveis auxiliars, inclou un import de 31.200,00€ corresponents a serveis d'oratori en relació als quals no ha estat possible comprovar l'existència de documentació justificativa.

9. No ha estat possible conciliar els imports comptabilitzats al mes de Desembre, amb els pagaments realitzats als treballadors, a la seguretat social i a Hisenda en concepte de IRPF. Per tots els conceptes, els pagaments del mes haurien estat superiors en un import no determinat de uns 12.000,00 aproximadament. Per altra banda al compte de despeses 629/10 Altres despeses de personal inclou un import de 21.202,37€ corresponent segons el concessionari als imports de la paga extra de desembre no comptabilitzats a altres comptes de personal. En resum hi hauria un import de aproximadament 9.2000,00€ no suportat documentalment. El concessionari hauria d'aportar documentació justificativa de tots els imports comptabilitzats del mes de desembre de manera que permetés el quadre de la comptabilitat amb la documentació bancària i declaratius presentats.
10. L'entitat ha imputat al compte de pèrdues i guanys un import de 48.830,67€ de despeses financeres derivades dels préstecs bancaris. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència d'aquests o altres préstecs i imports a nom del concessionari i la exactitud de les despeses financeres imputades al compte de resultats del 2019.
11. El compte d'exploració de l'exercici 2020 inclou sancions i recàrrecs tributaris corresponents a anys anteriors per import total de 36.475,40€.
12. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures justificatives del cost dels elements amortitzats ni de si aquests elements constitueixen la totalitat dels actius fixes materials i immaterials del Cementiri Municipal. En conseqüència tampoc podem opinar sobre l'import de 60.070,52€ que figura al compte d'exploració en concepte d'amortització 2020.
13. Referit a la totalitat dels ingressos comptabilitzats, no ha estat possible el seu quadre amb el declaratiu 390 resum anuals de IVA 2020.
14. Durant el treball dels auditors, posen de manifest que tant al declaratiu 111 del 3rt trimestre de 2020 com al model 190 de resum anuals de IRPF, no costa la informació relativa a les indemnitzacions realitzades durant l'exercici.

7.6.2 Revisió de compliment del contracte

De la revisió de compliment del contracte i dels Plecs de condicions econòmiques-administratives i de prescripcions tècniques, durant el període indicat al primer paràgraf d'aquest informe no s'ha posat de manifest cap assumpte digne de menció, a excepció de:

1. Segons escrit d'al·legacions del Cap de serveis de Serveis Urbans el senyor Rafael Vela Giménez, l'Ajuntament disposa de la documentació justificativa de l'execució de les obres pendents en relació al projecte aprovat pel Ple de l'Ajuntament i del lliurament de nínxols, tot això relatiu als articles 4, 6 i 7 del contracte. Aquesta documentació justificativa en relació a les obres efectuades i dels nínxols lliurats, no ha estat objecte de revisió per la nostra part en la present auditoria operativa i de compliment realitzada.
2. En relació a la clàusula 21 dels Plecs, el contractista presta serveis a l'Ajuntament de Blanes. No ens consta l'aprovació expressa de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

7.7 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències del control anterior.

L'objecte de revisió de l'anterior control financer corresponent a revisions de compliment relatiu als contractes de gestió indirecta de serveis públics de l'exercici 2019 es van verificar ; els tres Complexos Esportius ; Can Zam, Torribera i Raval, la Deixalleria, l'Escola Bressol "La Cigonya" i la concessió administrativa del Cementiri Municipal.

En data 31 de maig de 2021 es va donar compte al Ple de la Corporació l'informe emès per aquesta Intervenció general, relatiu als treballs esmentats, on s'instava als serveis gestors que portessin a terme les accions necessàries per regular les incidències detectades, així com a avaluar-les per determinar si corresponia la imposició d'algunes de les sancions establertes en els contractes i plecs de condicions de clàusules administratives, per donar compliment a les condicions que regeixen els diferents contractes formalitzats.

A data de tancament d'aquest informe no hem obtingut evidència expressa dels serveis gestors de l'adopció de les recomanacions proposades en l'informe abans esmentat.

Es posa de manifest que en els contractes que han tornat a ser objecte de revisió en l'exercici 2020;

- Els tres Complexos Esportius ; Can Zam, Torribera i Raval,
- La Deixalleria Municipal,
- I la concessió administrativa del Cementiri Municipal.

Dels resultats de les comprovacions efectuades, es desprèn que no es constaten millores respecte a les incidències detectades en la revisió de l'exercici 2019, atès que s'han tornat a detectar algunes de les mateixes incidències rellevants.

Cal fer palès que l'informe de resultats de l'auditoria de concessions que abastava l'exercici 2019, on es reflectien aquestes incidències, es va portar al Ple de la Corporació en data posterior al tancament de l'exercici 2020 objecte de revisió (31 de maig de 2021), motiu pel qual els serveis gestors no van poder avaluar ni portar a terme les accions necessàries per regularitzar-les.

Des d'aquesta Intervenció General s'insta als serveis gestors implicats ;

- ✓ Servei d'Esports- 3 Complexes Esportius
- ✓ Servei Medi ambient i Higiene ambiental - Deixalleria Municipal
- ✓ Serveis Urbans- Cementiri Municipal i Servei de Clavegueram

A que avaluin i adoptin les mesures i recomanacions proposades, amb la finalitat d'eliminar aquestes incidències en les revisions següents. Així com determinar si correspon imposició d'algunes de les sancions establertes en els contractes i plecs de condicions de clàusules administratives, si no s'han complert les condicions establertes en cadascun dels contractes formalitzats.

L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez

Santa Coloma de Gramenet, 26 d'abril de 2022.