



Informe d'Auditoria operativa dels serveis de concessions administratives i prestacions de servei públic de l' exercici 2021.

Treballs d'Auditoria Operativa i de compliment de les concessions i prestacions de servei públic: **Complexos Esportius; Can Zam, Torribera i Raval; Cementiri Municipal el Centre de recursos infantils i juvenils Rellotge XXI i el Centre de recursos juvenils Mas Fonollar.**

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció.....	3
1.1 Pla d'auditories vigent durant l'execució del control	4
1.2 Al·legacions als informes provisionals	6
2. Consideracions generals.....	8
2.1 Complex Esportiu Can Zam	8
2.2 Complex Esportiu Raval	8
2.3 Complex Esportiu Torribera	8
2.4 Centre de recursos juvenils Mas Fonollar.....	9
2.5 Centre de recursos infantils i juvenils Rellotge XXI	9
2.6 Cementiri Municipal	9
3. Objectius i abast de l'auditoria.....	10
4. Valoració global dels treballs	13
5. Conclusions i recomanacions	14
5.1. Del Complex Esportiu Can Zam.....	14
5.2 Del Complex Esportiu Raval	16
5.3 Del Complex Esportiu Torribera.....	19
5.4 Del Centre de Recursos Juvenils Mas Fonollar	23
5.5 Del Centre de Recursos Infantils i Juvenils Rellotge XXI	24
5.6 Del Cementiri Municipal	26
6. Altres consideracions	29
6.1 Relatives al Complex Esportiu Can Zam.....	29
6.2 Relatives al Complex Esportiu Raval.	29
6.3 Relatives al Complex Esportiu Torribera.....	30
6.4 Relatives al centre de recursos juvenils Mas Fonollar.	30
6.5 Relatives al Centre de recursos infantils i juvenils Rellotge XXI.....	31
6.6 Relatives al Cementiri Municipal.	31

II. RESULTATS DELS TREBALLS

7. Resultats del control realitzat	32
7.1 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Can Zam.....	32
7.1.1. Revisió limitada del compte d'explotació.	32
7.1.2. Revisió de compliment del contracte	33
7.2. Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Raval.	34
7.2.1. Revisió limitada del compte d'explotació.	34
7.2.2. Revisió de compliment del contracte	35
7.3 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Torribera	36
7.3.1. Revisió limitada del compte d'explotació.	36
7.3.2. Revisió de compliment del contracte	38
7.4 Resultats dels treballs de revisió del Centre de recursos juvenils Mas Fonollar	39
7.4.1. Revisió limitada del compte d'explotació.	39
7.4.2. Revisió de compliment del contracte	40
7.5. Resultats dels treballs de revisió de la Centre de recursos infantils i juvenils Rellotge XXI.....	40
7.5.1. Revisió limitada del compte d'explotació.	40
7.5.2. Revisió de compliment del contracte	41
7.6. Resultats dels treballs de revisió del Cementiri Municipal	41
7.6.1. Revisió limitada del compte d'explotació.	41
7.6.2. Revisió de compliment del contracte	43
8. Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències del control anterior.	44

INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU A LES AUDITORIES OPERATIVES DELS CONTRACTES DE GESTIÓ DELS COMPLEXOS ESPORTIUS CAN ZAM, RAVAL I TORRIBERA; DEL CENTRE DE RECURSOS INFANTILS I JUVENILS RELLOTGE XXI, DEL CENTRE DE RECURSOS JUVENILS MAS FONOLLAR I DEL CONTRACTE RELATIU A LA CONCESSIÓ ADMINISTRATIVA DEL SERVEI DE CEMENTIRI MUNICIPAL DE L'EXERCICI 2021.

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció

Aquest informe emès per la Intervenció General relatiu als treballs corresponents a l'exercici 2021, 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), del 30 de desembre de 2020, que regula la relació amb auditors en l'àmbit del sector públic s'adjudica el contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització dels treballs d'auditoria operativa dels exercicis 2019 a 2021, en qualitat de coadjuvant d'aquesta Intervenció General, a l'auditor independent "Cecilio 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 01/01/2021 i el 31/12/2021.

L'emissió d'aquesta Norma Tècnica substitueix la fins ara vigent sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques, d'11 d'abril de 2007.

El treball d'auditoria, es desenvoluparan d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NIA-ES-SP) adaptades a les Normes Internacionals d'Auditoria aprovades mitjançant Resolució de la IGAE, de 25 d'Octubre de 2019, d'aplicació als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de Gener de 2019.

La valoració de risc i la determinació d'importància relativa serà duta a terme d'acord amb els requisits metodològics de la NIA-ES320 de "Importància Relativa o Materialitat en la planificació i execució de la auditoria".

Els contractes objectes de revisió han estat els contractes de gestió dels tres Complexos Esportius municipals; Can Zam, Raval i Torribera, el Cementiri Municipal i dos contractes addicionals que, d'acord

amb el Plec de Prescripcions Tècniques, ha de seleccionar aquesta Intervenció Municipal mitjançant procediment aleatori.

Els contractes addicionals que va seleccionar aquesta intervenció per a ser auditats en l'exercici 2021, han estat el contracte de Servei del "Centre de recursos infantils i juvenils Rellotge XXI" i el del Centre de "Recursos juvenils Mas Fonollar".

Resultant per tant, per l'exercici 2021 la revisió dels sis contractes que es detallen:

- 1) Complex Esportiu Can Zam
- 2) Complex Esportiu Raval
- 3) Complex Esportiu Torribera
- 4) El Centre de recursos juvenils Mas Fonollar
- 5) El Centre de recursos infantils i juvenils Rellotge XXI
- 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 2021, del que es va donar compte al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en data 26 de juliol de 2021.

Aquest pla d'auditories 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 duran a terme per l'òrgan Interventor durant l'exercici, com determina l'apartat 2 de l'art. 31, que abasta l'exercici econòmic 2021, determina les actuacions de control financer que s'han de dur a terme, corresponents a revisions de la prestació del servei i de compliment de varis contractes de gestió indirecta de serveis públics.

Atès que la Intervenció General no disposa dels mitjans suficients per executar aquests treballs de control financer, que s'han de dur a terme per tal de donar compliment a l'esmentat pla d'auditories, el desenvolupament dels treballs 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 dels 2 contractes addicionals; Centre de recursos juvenils Mas Fonollar i Centre de recursos infantils i juvenils Rellotge XXI, a l'auditor independent "Cecili Tarruella Forné" R.O.A.C nº 13.495.

Els contractes de gestió revisats de l'exercici 2021 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.
Centre de Recursos Juvenils Mas Fonollar	Tasca Serveis d'Animació, S.L.
Centre de Recursos Infantils i Juvenils Rellotge XXI	Tasca Serveis d'Animació, S.L.
Cementiri Municipal	Conste Concessions Admves. SL

Els principals riscos dels contractes de gestió i les concessions administratives que s'han revisat són els que es detallen:

- Que el contingut del conveni no s'adeqüi a la normativa vigent.
- Que l'aportació econòmica no s'ajusti al cost de la prestació del servei.
- Incompliments contractuals per part del concessionari.
- No regularitat dels preus aplicats pel concessionari.
- Manca de fiabilitat i integritat de les dades econòmiques relatives a la prestació del servei, per valorar l'import del cànon i valorar l'equilibri de la concessió.
- Possibles responsabilitats per incompliments realitzats pel concessionari.
- Incompliment dels compromisos, tant econòmics com formals establerts, en els convenis per alguna de les parts.

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, així com els papers de treball i documentació rellevant que ha servit de fonament per a la formació de la opinió de l'auditor, d'acord amb la NIA-ES-SP 12308.

En data 11 d'octubre de 2022 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.

En data 13 d'octubre de 2022, 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 8 de novembre 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 2021, es van trametre a l'auditor les al·legacions formulades pels serveis gestors i les entitats, d'acord amb el següent detall:

- En data 24/10/2022, la Sra. Marta Parra Borja, actuant en nom i representació de l'empresa concessionària TASCA, SERVEIS D'ANIMACIÓ SL, va presentar escrit d'al·legacions a l'informe d'auditoria provisional dels centres de recursos infantils i juvenils Mas Fonollar i Rellotge XXI, mitjançant instància en el registre electrònic de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

- En data 26/10/2022, presenta al·legacions a l'informe provisional d'auditoria operativa i de compliment l'empresa CONS-TE CONCESIONES Administrativas SL, encarregada de la gestió i l'explotació del Servei públic del Cementiri Municipal, el Cap de Servei de Serveis Urbans, Rafael Vela, juntament amb la carta que, en la mateixa data, envia al Sr. Esteve Serret administrador de CONS-TE SL, amb el requeriment de que presenti comunicació per escrit a aquesta Intervenció Municipal, en resposta a les incidències detectades abans de que finalitzi el tràmit d'audiència per emetre al·legacions.
- En data 31/10/2022, la Sra. Esther Adroher Pérez, actuant en nom i representació de l'empresa concessionària DUET CAN ZAM, S.A.U. (DUET), va presentar escrit d'al·legacions a l'informe d'auditoria provisional del COMPLEX ESPORTIU CAN ZAM, mitjançant instància en el registre electrònic de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- En data 4/11/2022, el Sr. Esteve Serret Escudé, administrador de l'empresa concessionària CONS-TE CONCESIONES ADMINISTRATIVAS SL, va presentar escrit d'al·legacions a l'informe d'auditoria provisional del CEMENTIRI MUNICIPAL, mitjançant instància en el registre electrònic de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

En data 21 de novembre 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 13 d'octubre de 2022, al director de cultura, solidaritat i cooperació i departament d'Esports, Jose Velasco Martínez. En representació de l'empresa concessionària **Placogest Sports SL**, es va notificar a la directora del centre, Encarni Santiago (encarnisantiago.cer@gmail.com).
- ✓ **Complex esportiu Torribera**, del que es va notificar mitjançant ofici de l'inici del tràmit d'al·legacions, en data 13 d'octubre de 2022, al director de cultura, solidaritat i cooperació i departament d'Esports, Jose Velasco Martínez. En representació de l'empresa concessionària **Sport Bid ETJ SL**, es va notificar a la administradora del centre, Inmaculada Pascual Salazar (inmapascuals@gmail.com).

2. Consideracions generals

2.1 Complex Esportiu Can Zam

Els comptes anuals de l'exercici 2021, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat DUET CAN ZAM, SA han estat dipositats al Registre Mercantil de Barcelona amb data 29/07/2022.

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 2021 emès per l'auditor independent, Cecili Tarruella Forné, en el que s'expressa una opinió positiva sense excepcions. 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 esmentat.

2.2 Complex Esportiu Raval

Els comptes anuals de l'exercici 2021, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat PLACOGEST SPORTS, SL (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 Ordinària i Universal de l'entitat amb data 14/07/2021. L'entitat ha procedit a dipositar els seus comptes de l'exercici 2021 al Registre Mercantil.

Segons requeriment de la clàusula 14.5 del Plec de Clàusules d'Explotació que acompanyen al contracte, PLACOGEST SPORTS, SL ha aportat un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 emès per un auditor independent, en el que s'expressa una opinió positiva sense excepcions. 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, Sr. Cecili Tarruella.

2.3 Complex Esportiu Torribera

Els comptes anuals de l'exercici 2021, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat SPORT BID ETJ SL (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 Ordinària i Universal de l'entitat amb data 30/06/2022. L'entitat ha procedit a dipositar els seus comptes de l'exercici 2021 al Registre Mercantil.

SPORT BID ETJ SL **"no"** ha aportat un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 emès per un auditor independent, segons requeriment de la clàusula 14.5 del Plec de Clàusules d'Explotació que acompanyen al contracte.

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 Centre de recursos juvenils Mas Fonollar

El compte d'exploració del CENTRE DE RECURSOS JUVENILS MAS FONOLLAR formulat per TASCA SERVEIS D'ANIMACIÓ, SL del període referit, forma part dels comptes anuals de l'empresa TASCA SERVEIS D'ANIMACIÓ, SL de l'exercici 2021, corresponents a la totalitat de les activitats de l'entitat. Els comptes anuals de TASCA SERVEIS D'ANIMACIÓ, SL "no" estan auditats. Han estat aprovats per la Junta General Ordinària i Universal de l'entitat amb data 31/03/2022. L'entitat ha procedit a dipositar els seus comptes de l'exercici 2021 al Registre Mercantil.

2.5 Centre de recursos infantils i juvenils Relotge XXI

El compte d'exploració del CENTRE DE RECURSOS INFANTILS I JUVENILS RELLOTGE XXI formulat per TASCA SERVEIS D'ANIMACIÓ, SL del període referit, forma part dels comptes anuals de l'empresa TASCA SERVEIS D'ANIMACIÓ, SL de l'exercici 2021, corresponents a la totalitat de les activitats de l'entitat. Els comptes anuals de TASCA SERVEIS D'ANIMACIÓ, SL "no" estan auditats. Han estat aprovats per la Junta General Ordinària i Universal de l'entitat amb data 31/03/2022. L'entitat ha procedit a dipositar els seus comptes de l'exercici 2021 al Registre Mercantil.

2.6 Cementiri Municipal

Segons el concessionari, els comptes anuals de l'exercici 2021, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat CONS-TE CONCESIONES ADMINISTRATIVAS, S.L. (que inclouen el compte d'exploració 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 30/06/2022 i dipositats al Registre Mercantil.

CONS-TE CONCESIONES ADMINISTRATIVAS, S.L. "no" ha aportat una auditoria dels comptes anuals del 2021 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.

Cal fer constar que 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 2021. A data d'emissió de l'informe de l'auditor tampoc ha estat possible, obtenir la carta de manifestacions signada corresponent a les revisions anteriors practicades relatives als exercicis 2019 i 2020.

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.

Les actuacions de control financer que l'auditor esmentat ha dut a terme, en qualitat de coadjuvant i segons instruccions d'aquesta Intervenció General, per desenvolupar l'auditoria operativa i de compliment del període comprès entre el 01/01/2021 i el 31/12/2021 comprenen:

1. Revisió dels comptes d'explotació dels contractes per a la prestació del servei públic referits a l'any 2021. (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 de la concessió i la verificació dels ingressos imputats en el compte de resultats de la concessió com a retribució del concessionari, ja sigui per l'aplicació de les tarifes dels diferents serveis que presta, de la subvenció municipal o d'altres mitjans de finançament).
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, per verificar si la documentació suport aportada pel contractista compleix amb les clàusules i obligacions del contracte, i constitueixen o no evidència suficient satisfactòria.

Específicament, l'auditoria operativa i de compliment de la legalitat dels contractes de gestió de servei o concessions administratives, ha comprès els següents aspectes:

- ✓ Revisió de compliment dels preceptes i obligacions contractuals.

- ✓ Avaluació de la correcció dels estats financers preparats pel contractista adjudicatari de la concessió.
- ✓ Verificació de la realitat i regularitat de les operacions.
- ✓ Compliment del Pla de serveis del contracte i dels equilibris/desequilibris d'exploració.
- ✓ Prevenció de mala gestió o de frauds.
- ✓ Correcta imputació de costos directes i indirectes i criteris emprats en la determinació.
- ✓ Determinació del volum d'inversions realitzades, amortitzacions efectuades i aplicació al fons de reversió i l'endeutament del concessionari per a fer front a les obligacions del contracte.
- ✓ Revisió dels contractes, les retribucions del personal, el comportament de les obligacions tributaries i Seguretat Social i les clàusules socials.
- ✓ Control del destí de les aportacions d'actius i subvencions de capital per part de l'administració.
- ✓ Control dels ingressos que percep el contractista.
- ✓ Verificació que els ingressos es corresponen als preus i conceptes establerts en el contracte.
- ✓ Verificació que les despeses del personal s'adeqüen al nombre i perfils professionals establerts en el contracte i en els convenis de referència.
- ✓ Verificació de que les despeses imputables en concepte d'exploració deriven exclusivament de la prestació dels serveis en els termes establerts en el contracte.
- ✓ Que, si s'escau, verificació de la utilització del preu normal de mercat en les transaccions i operacions vinculades.
- ✓ Que s'ha dut a terme la inversió prevista en el contracte a preus de mercat.
- ✓ Que les amortitzacions es corresponen amb la inversió efectivament realitzada per a la prestació del servei, en els termes establerts en el contracte.
- ✓ Les desviacions del compte d'exploració i dels resultats obtinguts en relació amb la proposta inicial del contractista.
- ✓ Si és el cas, la revisió de les actuacions del concessionari en matèria de gestió i recaptació de tributs municipals, consistirà en la realització d'una revisió limitada del compte de facturació presentada anualment per tal de verificar l'adequació dels procediments de gestió i liquidació d'aquests ingressos a les normes generals, i les establertes en el contracte i en els plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques que regulen la gestió del servei, en relació a la gestió, recaptació i liquidació a l'Ajuntament d'aquests ingressos.

Pel que fa a la **selecció de la mostra** en relació a la revisió dels comptes d'exploració, s'ha procedit com es detalla al quadre següent:

ÀREA	OBJECTIU DEL TREBALL	MOSTRA
Ingressos	Obtenció d'evidència i suport dels imports comptabilitzats. Aplicació de preus i tarifes municipals.	2 mesos sobre 12 comptabilitzats
Despeses generals i d'estructura	Obtenció d'evidència i suport dels imports comptabilitzats i la seva relació amb l'activitat revisada. Criteris d'imputació.	Comprovació de la factura, rebut i altres suports comptables de almenys 1 ítem de cada subcompte de despesa, amb l'objectiu de revisar un 25% del import total de despeses . Selecció dins cada subcompte en funció dels imports més rellevants.
Tall d'operacions	Imputació de despeses segons període de meritació. Fets posteriors.	Imports comptabilitzats Gener i Febrer any següent > 1,000€
Despeses de personal	Obtenció d'evidència i suport dels imports comptabilitzats i la seva relació amb l'activitat revisada. Criteris d'imputació.	2 mesos sobre 12 comptabilitzats
Amortitzacions	Verificació del sistema de càlcul de la dotació anual realitzada per l'entitat .	Verificació del 100% dels càlculs realitzats segons llistat d'actius facilitat per l'entitat. El treball a realitzar no comporta la revisió de l'existència, suport comptable i estat de conservació del llistat d'actius facilitat per l'entitat

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

- 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.
- 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 els contractes i Plecs de condicions econòmiques administratives i de prescripcions tècniques, vinculades a cada contracte durant l'exercici 2021, així com verificar la correcta imputació en el comptes

d'exploació dels ingressos i les despeses vinculades a la prestació del servei, d'acord amb les condicions que regulen la prestació de cada 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'exploació" 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 comprès entre l'01/01/2021 i 31/12/2021, segons comptes formulats per la direcció de cadascun dels concessionaris:

Servei	Concessionari	Resultat Econòmic
Complex Esportiu Can Zam	Duet Can Zam, SA	-225.765,74 €
Complex Esportiu Raval	Placogest Esports, SL	11.358,04 €
Complex Esportiu Torribera	Sport Bid ETJ, SL	75.175,66 €
Centre de recursos juvenils Mas Fonollar	Tasca Serveis d'Animació, SL	111,72 €
Centre de recursos infantils i juvenils Relotge XXI Municipal	Tasca Serveis d'Animació, SL	-163,15 €
Cementiri Municipal	Cons-te Concessions Administratives, SL	70.989,31 €

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. 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 quotes d'abonats que no figuren reflectits a l'ordenança de preus privats per a les instal·lacions esportives municipals del C.E. CAN ZAM per a l'any 2021.

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

2. S'ha obtingut un llistat de participants per setmanes i preus públics aplicats que totalitzi un import de 81.724,47€, amb una diferència no explicada respecte a la xifra total comptabilitzada de 1.148,44€. No ha estat possible comprovar la existència de fulls de matriculació signat per pares/mares o tutors.

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.

3. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència de préstecs bancaris, impostos i condicions, a nom del concessionari i la exactitud de les despeses financeres imputades al compte de resultats del 2021. L'import imputat de

50.448,23€ es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2021 en la que s'expressa una opinió favorable sense excepcions.

4. L'import de 396.039,86€ 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.

5.1.2. 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 del contracte, en el sentit de que la inversió total a realitzar seria de 3.334.174,75€, no ha estat objecte de l'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 per 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€ del qual tampoc hem pogut comprovar l'existència de l'informe de compliment.

Es proposa la comprovació de l'existència dels informes de compliment del projecte d'obres a realitzar elaborats pel Departament d'Esports de l'Ajuntament.

2. A data d'aquest informe no ha estat possible comprovar el pagament del cànon corresponent a l'any 2021, a liquidar al 2022.

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.

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.

Convindria introduir aquest fet a la pòlissa per tal de donar compliment a la clàusula 13.10 del PCE (Plec de Clàusules d'Explotació).

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.

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

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.

5.2 Del Complex Esportiu Raval

5.2.1 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 al 2021, en concret corresponents a manteniment i quota nit.

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

2. El concessionari ha aportat convenis no signats amb les entitats que contracten cursets de natació dels quals no es possible deduir, la part corresponent al 2021, el número de participants i els preus aplicats i en conseqüència, no ha estat possible comprovar si els preus aplicats durant l'any 2021 es corresponen als preus especificats a les taules de preus privats de les instal·lacions esportives municipals, per a l'any 2021.

Seria convenient que el concessionari disposés de convenis signats per ambdues parts en els que s'especifiquin el servei a proporcionar, dates, durada, número d'alumnes, preus a aplicar i responsabilitats de les parts.

3. En relació al curssets de natació, Els resums mensuals subministrats pel concessionari, que inclouen un mix de diferents tipus de cursos, no permet la comprovació dels preus aplicats i la seva adequació al preus públics publicats pel 2021
4. 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 2021.
5. El concessionari ha comptabilitzat 3 imports per un total de 114.000,00€ sota l'epígraf: Consell Català de l'Esport. Malgrat hem pogut comprovar els ingressos segons documentació bancària, no ha estat possible obtenir el document de concessió dels referits imports per part de Consell Català de l'Esport per verificar la procedència i el condicionat de les subvencions.
6. Per resolució de la Tinència d'Alcaldia 8.014 de 10/08/21 es va aprovar una subvenció de 80.000,00€ com avançament de la subvenció de reequilibri econòmic i financer corresponent a l'any 2021, d'import 180.000,00€. El concessionari tan sols ha comptabilitzat els 80.000,00 aprovats. Hem pogut comprovar el seu cobrament amb data 20/08/21. El contractista no ha comptabilitzat els 100.000,00€ restants com a ingrés del 2021 pendent de cobrament a 31/12/21.
7. 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€.

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

8. Segons l'auditoria realitzada dels comptes anuals de la societat corresponents a l'any 2021, la societat presentava a 31/12/21 deutes amb entitats de crèdit per import de 1.129.613,13€. 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. L'import total de despeses financeres, coincideix en tot cas amb el que figura a l'auditoria aportada pel concessionari relativa als comptes anuals del 2021.

9. L'import de 80.256,39€ en concepte d'amortitzacions es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2021, 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 fixes materials i immaterials del Complex Esportiu.
10. El compte d'explotació inclou una pèrdua de 25.263,43€ en concepte de deteriorament de crèdits. No ha estat objecte d'aquesta revisió la determinació a 31/12/21 de la provisió per crèdits de dubtosos cobrament en funció del saldo pendent de clients a aquesta data.

5. 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 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 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.

Es proposa la comprovació de l'existència dels informes de compliment del projecte d'obres a realitzar elaborats pel Departament d'Esports de l'Ajuntament.

2. No ha estat possible obtenir confirmació per part de l'Ajuntament al compliment de la clàusula 8 del Plec de Clàusules d'explotació (en endavant PCE), en el sentit 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 2021, l'actiu fix brut de Placogest seria de 3.699.688,83€, però desconexim si és aquesta la inversió obligada i la forma final de finançament.

3. No ha estat possible comprovar el compliment de la clàusula 12.4 del Plec en el sentit de disposar d'una auditoria tècnica i d'un Programa 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-ne, el concessionari elaborés el corresponent Pla.

4. A la data d'aquest informe no ha estat possible comprovar el pagament del cànon corresponent a l'any 2021, segons requeriment de la clàusula 12.7 del PCE.

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. 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.

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

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.

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

7. No ha estat possible obtenir còpia 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.

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

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.

5.3 Del Complex Esportiu Torribera

5.3.1 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. No ha estat possible comprovar als fulls telemàtics de matriculació al Casal d'Estiu el número de setmanes matriculades i els imports aplicats, 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.

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

2. El compte d'ingressos inclou un import de 64.459,50€ 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.

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

3. En relació a les factures a entitats, el concessionari no ho formalitza a través de contractes signats per les dues parts.

Seria convenient disposar dels contractes fent referència a preus, hores i responsabilitats per incidències. Els preus aplicats a les factures revisades son fruit de la negociació amb les entitats i no es corresponen amb els inclosos als preus/tarifes 2021, publicats per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

4. Malgrat l'auditor ha pogut comprovar, segons documentació bancària, l'ingrés de les subvencions comptabilitzades per import de 20.796,44€, no ha estat possible obtenir els documents de concessió d'aquestes subvencions (del Consell Català de l'Esport i de la Generalitat) per tal de verificar la procedència i el condicionat de les mateixes.

5. El contractista ha comptabilitzat a 2021 un ingrés de 35.096,52€ corresponent segons el contractista a la rectificació de 2 imports comptabilitzats indegudament els anys 2017 i 2020. L'auditor ha comparat les comptabilitzacions realitzades pel contractista els anys 2017-2020 i les ha comparat amb les comptabilitzacions teòriques que es derivarien de les liquidacions emeses per l'Ajuntament aquests anys, posant-se de manifest una diferència de 32.728,13€ (més ingressos). L'auditor no pot emetre opinió de les dades del 2017 i 2018 ja que no les hem revisat i tan sols hem transcrit els imports que figuren als majors facilitats pel contractista i no revisats per nosaltres. En conseqüència tampoc podem opinar del conjunt de dades del període 2017-2020. La diferència de 32.728,26€ de menys ingressos comptabilitzats pel contractista, que es dedueix segons números anteriors, s'ha de considerar, per tant, com a dada sense verificació d'auditoria.

6. El concessionari ha comptabilitzat un import de 1.386,59€ corresponents a factures de les Federacions de Tennis i Pàdel, que podrien no ser relatives als serveis prestats pel complex esportiu.

Recomanariem que es procedís a la separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.

7. Durant el mes de gener de 2022 han entrat factures corresponents a despeses de subministres corresponents al 2021 per un import total de 4.376,91€, d'altra banda durant el 2021 s'han comptabilitzat despeses de subministres corresponents al 2020 per un import total de 1.552.37€. En conseqüència, la despesa de subministres del 2021 seria superior en 2.824,54€ a la comptabilitzada.

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

8. El compte d'explotació inclou un import de 2.124,97€ corresponent a despeses per interessos suportats. 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.

9. L'entitat ha comptabilitzat un import de 13.626,01€, 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 pot opinar l'auditor sobre l'import que figura al compte d'explotació en concepte d'amortització 2021.

D'altra banda, atès que l'entitat no ha facilitat a l'auditor independent, l'auditoria realitzada dels comptes anuals de 2021, no ha estat possible verificar la concordança de l'immobilitzat i de la dotació anual d'amortitzacions amb les xifres auditades.

10. "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.

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.

11. Cal fer palès que el compte d'explotació del 2021 no incorpora cap import en concepte d'Impost de Societats.

5.3.2. 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 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 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 2021, segons requeriment de la clàusula 13.4 del PCE.
Per tal de complir amb el principi de meritació la societat hauria de comptabilitzar dins el mateix exercici una provisió pel cànon per la gestió del complex esportiu del mateix exercici, que haurà de satisfer en el proper exercici.

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

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

5. La societat no ha aportat els comptes del exercici 2021 auditats, segons requeriment de la clàusula 13.6 del PCE.

Hauria de procedir a auditar anualment els comptes 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.

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

9. No ha estat possible comprovar la presentació de part de la documentació requerida anualment segons clàusula 13.15 de PCE.

5. 4 Del Centre de Recursos Juvenils Mas Fonollar

5. 4. 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. Durant la revisió de la mostra de despeses s'ha posat de manifest l'existència de tiquets i altres documents innominats per un total del 1,3% de la mostra analitzada. No ha estat possible relacionar documentalment aquests justificants amb el contracte revisat. D'altra banda no ha estat possible disposar de justificants bancaris de pagament per als imports pagats per caixa que representarien un 7,1% de la mostra revisada.

Convindria que el contractista conservés els suports comptables de manera formal d'acord amb el Reial Decret 1619/2022, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació, a fi d'evitar possibles contingències fiscals per aquest concepte.

2. En relació a l'estructura empresarial imputada, el contractista ha aportat una relació de despeses de personal indirecte imputat. Malgrat això, no s'han adjuntat els justificants de pagament i declaratius a la seguretat social i Hisenda corresponents, ni el criteri i percentatges d'imputació utilitzats. Addicionalment, no ha estat possible obtenir un detall de la resta de despeses indirectes repartides, els seus suports comptables i financers, així com el criteri de repartiment i imputació de despeses indirectes.

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.

5.4.2. 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. En relació al pacte 4, el contractista ha aportat una declaració del personal adscrit al contracte, malgrat no consta l'aprovació prèvia de l'Ajuntament.
2. En relació al punt 22.4 del PCA, el contractista va presentar el informe d'avaluació de riscos i Pla de prevenció al mes de juny de 2021 en compte de fer-ho previ a l'inici del contracte.
3. En relació al punt 4 del PPT, el contractista no disposa d'una pòlissa d'assegurances addicional a la Seguretat Social, que cobreixi els sinistres que puguin patir els treballadors dels centres.

5.5 Del Centre de Recursos Infants i Juvenils Rellotge XXI

5.5.1 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. Durant la revisió de la mostra de despeses s'ha posat de manifest l'existència de tiquets i altres documents innominats per un total del 25,8% de la mostra analitzada. No ha estat possible relacionar documentalment aquests justificants amb el contracte revisat. D'altra banda no ha

estat possible disposar de justificants bancaris de pagament per als imports pagats per caixa que representarien un 49,5% de la mostra revisada.

Convindria que el contractista conservés els suports comptables de manera formal d'acord amb el Reial Decret 1619/2022, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació, a fi d'evitar possibles contingències fiscals per aquest concepte.

2. L'import de personal inclou un treballador que no pertany a Tasca Serveis d'Animació S.L., sinó a l'empresa Aktes Serveis integrals, S.L.
3. En relació a l'estructura empresarial imputada, el contractista ha aportat una relació de despeses de personal indirecte imputat. Malgrat això, no s'han adjuntat els justificants de pagament i declaratius a la seguretat social i Hisenda corresponents, ni el criteri i percentatges d'imputació utilitzats. Addicionalment no ha estat possible obtenir un detall de la resta de despeses indirectes repartides, els seus suports comptables i financers, així com el criteri de repartiment i imputació de despeses indirectes.

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.

5.5.2. 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. En relació al pacte 4, el contractista ha aportat una declaració del personal adscrit al contracte, malgrat no consta l'aprovació prèvia de l'Ajuntament.
2. En relació al punt 22.4 del PCA, el contractista va presentar el informe d'avaluació de riscos i Pla de prevenció al mes de juny de 2021 en compte de fer-ho previ a l'inici del contracte.
3. En relació al punt 4 del PPT, el contractista no disposa d'una pòlissa d'assegurances addicional a la Seguretat Social, que cobreixi els sinistres que puguin patir els treballadors dels centres.

5.6 Del Cementiri Municipal

5.6.1. 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. CONS-TE manté un contracte amb l'Ajuntament de Blanes pel manteniment i la gestió del cementiri municipal d'aquesta localitat. Durant el 2021 ha comptabilitzat 4 factures per import 5.112,00€. No ha estat possible disposar de documentació bancària del cobrament d'aquests imports, així com del vistiplau de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a aquesta activitat.
2. L'entitat no conserva documentació suport dels imports comptabilitzats en concepte de vendes de flors de l'any 2021, 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. L'entitat no conserva documentació individualitzada de cada venda de floristeria, amb el detall de les unitats tipus de flor i preu aplicat.

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 targetes 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 vendes de floristeria realitzats (emesos) exclusivament a través del sistema informàtic. De forma que es pugui garantir la seva integritat numèrica.

3. El compte de despeses inclou dues liquidacions per impostos de 8.522,42€ i 30.938,01€, corresponents a recuperació de despeses de consum d'aigua i d'ingressos dels serveis de crematori, floristeria i tanatori, respectivament, totes dues corresponents al 2020 i no

aprovisionats en exercicis anteriors. El compte d'exploració no recull cap provisió per les liquidacions d'aquest tipus corresponents al 2021 a liquidar al 2022, per un valor aproximat de 38.000€.

4. El compte de despeses inclou dos imports de 1.281,53€ i 1.219,74€ corresponents a la gestió d'un préstec hipotecari i a la comissió per un aval prestat pel concessionari, que podrien no correspondre a l'activitat objecte del contracte.

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

5. El compte de despeses inclou dins l'epígraf d'altres despeses de personal, un import total de 10.261,05€ corresponent a diferències en nòmines, en relació al qual no ha estat possible obtenir suports comptables justificatius.

6. El compte de despeses inclou dins l'epígraf d'altres serveis, un import de 4.748,26€ que podria no correspondre a la activitat objecte del contracte amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

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

7. Tal com s'indica a la nota 2, De d'anàlisi del tall d'operacions a 31/12/21 s'ha posat de manifest l'existència de factures de despeses del 2021 comptabilitzades al 2022 per import de 986,68€. D'altra banda, figuren comptabilitzades al 2021 factures de subministres corresponents al 2020 per un import total de 2.620,71€.

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

8. El compte de despeses a l'epígraf serveis auxiliars, inclou un import de 26.086,30€ corresponents a serveis d'oratori en relació als quals no ha estat possible comprovar l'existència de documentació justificativa.

Convindria que el contractista conservés els suports comptables de manera formal d'acord amb el Reial Decret 1619/2022, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació, a fi d'evitar possibles contingències fiscals per aquest concepte.

9. No ha estat possible disposar dels declaratius a la Seguretat Social dels mesos analitzats (abril i desembre) així com els seus comprovants de pagament.

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.

10. No ha estat possible disposar del suport comptable i comprovant de pagament d'una de les indemnitzacions comptabilitzades, per un import de 11.000€.
11. No ha estat possible disposar de la documentació justificativa del pagament d'un dels imports nets als treballadors del mes de desembre per un import de 2.722,88€.
12. S'han posat de manifest diferències entre els imports comptabilitzats al mes de desembre de 2021 en concepte de retribució líquida i els comprovants bancaris de pagament corresponents, per un import total de 1.875,82€, en relació a la qual no ha estat possible obtenir explicació per part del contractista.

5.6.2. 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.

3. En relació a la clàusula 34, no ha estat possible comprovar l'aportació al departament de Serveis Municipals de les liquidacions d'assegurances socials corresponents al 2021 i el seu pagament.

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 2021, 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 31/12/2021 per un import de 181.159,00€. El passiu no presentava préstecs bancaris a aquesta data, figurant deutes amb empreses del grup i associades per 1.032.574,00€ que representaven el 24,7% de l'actiu total, per la seva part els recursos propis representaven el 53,3% de l'actiu total. A 31/12/2021 la societat tenia constituïts avals amb entitats bancàries per import de 150.000,00€.

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 2021, 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 era negatiu a 31/12/2021 per un import de 121.426,51€. Els recursos propis representaven el 10,5% de l'actiu. Per la seva part, els préstecs bancaris a aquesta data representaven

el 73,8% 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 Relatives 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 del l'exercici 2021 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, aportades per la direcció de SPORT BID ETJ, SL i les que figuren al declaratiu de l'impost de societats del 2021, 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 benentès que no són dades auditades.

Segons les dades aportades pel contractista, independentment de les excepcions i limitacions posades de manifest durant els treballs duts a terme per l'auditor i relacionades en els punts anteriors, el fons de maniobra (actiu circulat menys passiu circulat) figura positiu per 188.556,13€, addicionalment el balanç de la Societat presentava passius a mig i llarg termini per 194.200,36€ (78% del total del passiu). L'empresa presentava recursos propis positius a aquesta data per un import de 49.823,59€ (20,1% del passiu). Desconeixem l'existència d'avals, garanties i altres responsabilitats prestats pel concessionari a 31/12/2021. Aquestes dades s'han de considerar, en tot cas, com a dades sense verificació d'auditoria.

6.4 Relatives al centre de recursos juvenils Mas Fonollar.

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 del declaratiu de l'Impost de Societats de 2021 de la societat TASCA SERVEIS D'ANIMACIÓ, SL, en concret la situació del fons de maniobra, els préstecs rebuts i altres responsabilitats que eventualment podrien tenir incidència en la continuïtat de les operacions de la societat.

El fons de maniobra era positiu per import de 283.399,58€ a 31/12/2021. El passiu amb entitats de crèdit representava el 12,0% de l'actiu i els recursos propis representaven el 24,0% de l'actiu total. Desconeixem l'existència d'avals, garanties i altres responsabilitats existents a 31/12/2021.

6.5 Relatius al Centre de recursos infantils i juvenils Rellotge XXI

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 del declaratiu de l'Impost de Societats de 2021 de la societat TASCA SERVEIS D'ANIMACIÓ, SL, en concret la situació del fons de maniobra, els préstecs rebuts i altres responsabilitats que eventualment podrien tenir incidència en la continuïtat de les operacions de la societat.

El fons de maniobra era positiu per un import de 283.399,58€ a 31/12/2021. El passiu amb entitats de crèdit representava el 12,0% de l'actiu i els recursos propis representaven el 24,0% de l'actiu total. Desconeixem l'existència d'aval, garanties i altres responsabilitats existents a 31/12/2021.

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 2021 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 al declaratiu de l'impost de societats del 2021, 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 benentès que no són dades auditades.

De la mera lectura del balanç de situació a 31/12/2021 que figura a l'Impost de Societats 2021 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 positiu a 31/12/2021 per 57.602,97€, per la seva part els Recursos Propis representaven el 21,6% de l'actiu.

Al balanç de la societat sota els epígrafs de deutes amb entitats de crèdit figura un import de 1.180.593,91€. Aquest saldo podria tenir relació amb un compte d'actiu d'import 1.356.648,76€ 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 37.800,49€ 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 2021.

Independentment de la raonabilitat o no de la imputació al compte d'exploració de la concessió, dels 37.800,49€ 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'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 concessionari ha aplicat certs preus a algunes quotes d'abonats que no figuren reflectits a l'ordenança de preus privats per a les instal·lacions esportives municipals del C.E. CAN ZAM per a l'any 2021.
2. S'han obtingut un llistat de participants per setmanes i preus privats aplicats que totalitzi un import de 81.724,47€ amb una diferència no explicada respecte a la xifra total comptabilitzada de 1.148,44€. No ha estat possible comprovar l'existència de fulls de matriculació signats per els pares/mares o tutors.
3. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de l'existència de préstecs bancaris, imports i condicions, a nom del concessionari i l'exactitud de les despeses financeres imputades al compte de resultats del 2021. L'import imputat de 50.448,23€ es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2021 en la que s'expressa una opinió favorable sense excepcions.
4. L'import de 396.039,86€ en concepte d'amortitzacions es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2021, 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 fixes 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 7 el contracte, en el sentit 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. D'altra banda, a la data d'aquest informe no tenim per 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€ del qual tampoc s'ha pogut comprovar l'existència de l'informe de compliment.
2. A la data d'aquest informe no ha estat possible comprovar el pagament del cànon corresponent a l'any 2021, a liquidar al 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 PCE.
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 2021, en concret corresponents a manteniment i quota nit.
2. El concessionari ha aportat convenis no signats amb les entitats que contracten cursets de natació dels quals no es possible deduir, la part corresponent al 2021, el número de participants i preus públics aplicats, per la qual cosa no ha estat possible comprovar si els preus aplicats durant l'any 2021 es corresponen amb els preus públics especificats a l'ordenança de preus públics per a les instal·lacions esportives municipals per a l'any 2021.
3. En relació als cursets de natació, els resums mensuals subministrats pel concessionari, que inclouen un mix de diferents tipus de cursos, no permet la comprovació dels preus aplicats i la seva adequació als preus públics publicats pel 2021.
4. 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 2021.
5. El concessionari ha comptabilitzat tres imports per un total de 114.000,00€ sota l'epígraf: Consell Català de l'Esport. Malgrat hem pogut comprovar els ingressos segons documentació bancària, no ha estat possible obtenir el document de concessió dels referits imports per part del Consell Català de l'Esport per verificar la procedència i el condicionat de les subvencions.
6. Per resolució de la Tinència d'Alcaldia 8.014 de 10/08/2021 es va aprovar una subvenció de 80.000,00€ com avançament de la subvenció de reequilibri econòmic i financer corresponent a l'any 2021, d'import 180.000,00€. El concessionari tan sols ha comptabilitzat els 80.000,00€ aprovats. Hem pogut comprovar el seu cobrament amb data 20/08/2021. El contractista no ha

comptabilitzat els 100.000,00€ restants com a ingrés del 2021 pendent de cobrament a 31/12/2021.

7. 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€.
8. Segons l'auditoria realitzada dels comptes anuals de la societat corresponents a l'any 2021, la societat presentava a 31/12/2021 deutes amb entitats de crèdit per import de 1.129.613,13€. 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. L'import total de despeses financeres, coincideix amb el que figura a l'auditoria aportada pel concessionari relativa als comptes anuals del 2021.
9. L'import de 80.256,39€ en concepte d'amortitzacions es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2021, 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 fixes materials i immaterials del Complex Esportiu.
10. El compte d'explotació inclou una pèrdua de 25.263,43€ en concepte de deteriorament de crèdits. No ha estat objecte d'aquesta revisió la determinació a 31/12/2021 de la provisió per crèdits de dubtós cobrament en funció del saldo pendent del client a aquesta data.

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 2021, 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'Explotació (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 2021, l'actiu fix brut de Placogest seria de 3.699.688,83€, però desconexim si és 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 2021, 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 còpia de la darrera acta signada del 2020. D'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'explotació.

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 als fulls telemàtics de matriculació al Casal d'Estiu el número de setmanes matriculades i els imports aplicats, de manera que no ha estat possible practicar algunes de les proves referides a la raonabilitat de l'import comptabilitzat per aquest concepte.

2. El compte d'ingressos inclou un import de 64.459.50€ 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. En relació a les factures a entitats, el concessionari no ho formalitza a través de contractes signats per les dues parts. Seria convenient disposar dels contractes fent referència a preus, hores i responsabilitats per incidències. Els preus aplicats a les factures revisades són fruit de la negociació amb les entitats i no es corresponen amb els inclosos als preus/tarifes 2021, publicats per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
4. Malgrat s'ha pogut comprovar, segons documentació bancària, l'ingrés de les subvencions comptabilitzades per un import de 20.796,44€, no ha estat possible obtenir els documents de concessió d'aquestes subvencions (del Consell Català de l'Esport i de la Generalitat) per tal de verificar la procedència i el condicionat de les mateixes.
5. El contractista ha comptabilitzat al 2021 un ingrés de 35.096,52€ corresponent segons el contractista a la rectificació de dos imports comptabilitzats indegudament els anys 2017 i 2020. Per part dels auditors, s'ha comparat les comptabilitzacions realitzades pel contractista els anys 2017-2020 i les hem comparat amb les comptabilitzacions teòriques que es derivarien de les liquidacions emeses per l'Ajuntament aquests anys, posant-se de manifest una diferència de 32.728,13€ (més ingressos). No podem opinar de les dades del 2017 i 2018 ja que no les han revisat i tan sols hem transcrit els imports que figuren als majors facilitats pel contractista i no revisats per nosaltres. En conseqüència, tampoc podem opinar del conjunt de dades del període 2017-2020. La diferència de 32.728,26€ de menys ingressos comptabilitzats pel contractista, que es dedueix segons números anteriors, s'ha de considerar, per tant, com a dada sense verificació d'auditoria.
6. El concessionari ha comptabilitzat un import de 1.386,59€ corresponents a factures de les Federacions de tennis i pàdel, que podrien no ser relatives als serveis prestats pel complex esportiu.
7. Durant el mes de gener de 2022 han entrat factures corresponents a despeses de subministres corresponents al 2021 per un import total de 4.376,91€, d'altra banda durant el 2021 s'han comptabilitzat despeses de subministres corresponents al 2020 per un import total de

1.552,37€. En conseqüència, la despesa de subministres del 2021 seria superior en 2.824,54€ a la comptabilitzada.

8. El compte d'exploració inclou un import de 2.124,97€ corresponent a despeses per interessos suportats. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de l'existència d'aquests o altres préstecs i imports a nom del concessionari.
9. L'entitat ha comptabilitzat un import de 13.626,01€, 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'exploració en concepte d'amortització 2021. D'altra banda donat que l'entitat no ens ha facilitat l'auditoria realitzada dels comptes anuals de 2021, no ha estat possible verificar la concordança de l'immobilitzat i de la dotació anual d'amortitzacions amb les xifres auditades.
10. Segons la clàusula 23 del Plec de Clàusules d'Exploració, "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.
11. El compte d'exploració del 2021 no incorpora cap import en concepte d'Impost de Societats.

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 2021, 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 2021, 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 2021 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 del Centre de recursos juvenils Mas Fonollar

7.4.1 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. Durant la revisió de la mostra de despeses s'ha posat de manifest l'existència de tiquets i altres documents innominats per un total del 1,3% de la mostra analitzada. No ha estat possible

relacionar documentalment aquets justificants amb el contracte revisat. D'altra banda no ha estat possible disposar de justificants bancaris de pagament per als imports pagats per caixa que representarien un 7,1% de la mostra revisada.

2. En relació a l'estructura empresarial imputada, el contractista ha aportat una relació de despeses de personal indirecte imputat. Malgrat això, no s'han adjuntat els justificants de pagament i declaratius a la seguretat social i Hisenda corresponents, ni el criteri i percentatges d'imputació utilitzats. Addicionalment no ha estat possible obtenir un detall de la resta de despeses indirectes repartides, els seus suports comptables i financers, així com el criteri de repartiment i imputació de despeses indirectes.

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. En relació al pacte 4, el contractista ha aportat una declaració del personal adscrit al contracte, malgrat no consta l'aprovació prèvia de l'Ajuntament.
2. En relació al punt 22.4 del PCA, el contractista va presentar l'informe d'avaluació de riscos i Pla de prevenció al mes de juny de 2021 en compte de fer-ho previ a l'inici del contracte.
3. En relació al punt 4 del PPT, el contractista no disposa d'una pòlissa d'assegurances addicional a la Seguretat Social, que cobreixi els sinistres que puguin patir els treballadors dels centres.

7.5. Resultats dels treballs de revisió de la Centre de recursos infantils i juvenils Rellotge XXI

7.5.1 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. Durant la revisió de la mostra de despeses s'ha posat de manifest l'existència de tiquets i altres documents innominats per un total del 25,8% de la mostra analitzada. No ha estat possible relacionar documentalment aquests justificants amb el contracte revisat. D'altra banda no ha

estat possible disposar de justificants bancaris de pagament per als imports pagats per caixa que representarien un 49,5% de la mostra revisada.

2. L'import de personal inclou un treballador que no pertany a Tasca Serveis d'Animació S.L., sinó a l'empresa Aktes Serveis integrals, S.L.
3. En relació a l'estructura empresarial imputada, el contractista ha aportat una relació de despeses de personal indirecte imputat. Malgrat això, no s'han adjuntat els justificants de pagament i declaratius a la seguretat social i Hisenda corresponents, ni el criteri i percentatges d'imputació utilitzats. Addicionalment no ha estat possible obtenir un detall de la resta de despeses indirectes repartides, els seus suports comptables i financers, així com el criteri de repartiment i imputació de despeses indirectes.

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. En relació al pacte 4, el contractista ha aportat una declaració del personal adscrit al contracte, malgrat no consta l'aprovació prèvia de l'Ajuntament.
2. En relació al punt 22.4 del PCA, el contractista va presentar el informe d'avaluació de riscos i Pla de prevenció al mes de juny de 2021 en compte de fer-ho previ a l'inici del contracte.
3. En relació al punt 4 del PPT, el contractista no disposa d'una pòlissa d'assegurances addicional a la Seguretat Social, que cobreixi els sinistres que puguin patir els treballadors dels centres.

7.6. Resultats dels treballs de revisió del Cementiri Municipal

7.6.1 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. CONS-TE manté un contracte amb l'Ajuntament de Blanes pel manteniment i la gestió del cementiri municipal d'aquesta localitat. Durant el 2021 ha comptabilitzat 4 factures per import

5.112,00€. No ha estat possible disposar de documentació bancària del cobrament d'aquests imports, així com del vistiplau de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a aquesta activitat.

2. L'entitat no conserva documentació suport dels imports comptabilitzats en concepte de vendes de flors de l'any 2021, 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. L'entitat no conserva documentació individualitzada de cada venda de floristeria, amb el detall de les unitats tipus de flor i preu aplicat.
3. El compte de despeses inclou dos liquidacions per uns imports de 8.522,42€ i 30.938,01€, corresponents a recuperació de despeses de consum d'aigua i d'ingressos dels serveis de crematori, floristeria i tanatori, respectivament, totes dues corresponents al 2020 i no aprovisionats en exercicis anteriors. El compte d'explotació no recull cap provisió per les liquidacions d'aquest tipus corresponents al 2021 a liquidar al 2022, per un valor aproximat de 38.000€.
4. El compte de despeses inclou dos imports de 1.281,53€ i 1.219,74€ corresponents a la gestió d'un préstec hipotecari i a la comissió per un aval prestat pel concessionari, que podrien no correspondre a l'activitat objecte del contracte.
5. El compte de despeses inclou dins l'epígraf d'altres despeses de personal, un import total de 10.261,05€ corresponent a diferències en nòmines, en relació al qual no ha estat possible obtenir suports comptables justificatius.
6. El compte de despeses inclou dins l'epígraf d'altres serveis, un import de 4.748,26€ que podria no correspondre a la activitat objecte del contracte amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
7. De l'anàlisi del tall d'operacions a 31/12/21 s'ha posat de manifest l'existència de factures de despeses del 2021 comptabilitzades al 2022 per un import de 986,68€. D'altra banda figuren

comptabilitzades al 2021, factures de subministres corresponents al 2020 per un import total de 2.620,71€.

8. El compte de despeses a l'epígraf serveis auxiliars, inclou un import de 26.086,30€ corresponents a serveis d'oratori en relació als quals no ha estat possible comprovar l'existència de documentació justificativa.
9. No ha estat possible disposar dels declaratius a la Seguretat Social dels mesos analitzats (abril i desembre) així com els seus comprovants de pagament.
10. No ha estat possible disposar del suport comptable i comprovant de pagament de una de les indemnitzacions comptabilitzades, per import de 11.000€.
11. No ha estat possible disposar de la documentació justificativa del pagament d'un dels imports nets als treballadors del mes de desembre per import de 2.722,88€.
12. S'han posat de manifest diferències entre els imports comptabilitzats al mes de desembre de 2021 en concepte de retribució líquida i els comprovants bancaris de pagament corresponents, per un import total de 1.875,82€, en relació a la qual no ha estat possible obtenir explicació per part del contractista.

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.
3. En relació a la clàusula 34, no ha estat possible comprovar l'aportació al departament de Serveis Municipals de les liquidacions d'assegurances socials corresponents al 2021 i el seu pagament.

8. 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 2020 es van verificar: els tres Complexos Esportius, Can Zam, Torribera i Raval; Deixalleria, Servei Clavegueram i la concessió administrativa del Cementiri Municipal.

En data 30 de maig de 2022 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.

A continuació es detallen les principals incidències detectades en les auditories operatives i de compliment de concessions i prestacions de servei públic dels exercicis 2019 i 2020 que a data del present informe continuen sense esmenar:

Incidències control financer 2019 i 2020	Mesures proposades 2020	Grau Implantació Mesura
Can Zam		
Aplicació de certs preus que no figuren a l'ordenança	Incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat	Mesura sense implantar
Diverses Limitacions	Conservar fulls matriculació	Mesura sense implantar
	Comprovació de l'existència dels informes de compliment del projecte d'obres	Mesura sense implantar

Pagament Cànon	Comptabilitzar dins el mateix exercici una previsió pel cànon per la gestió	Mesura sense implantar
Incompliment contracte	Incloure a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari de la Corporació Municipal	Mesura sense implantar
	Fixar capitals mínims a l'assegurança de Responsabilitat Civil	Mesura sense implantar
Raval		
Aplicació de certs preus que no figuren a l'ordenança	Incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat	Mesura sense implantar
Diverses Limitacions	Disposar del convenis signats dels curs de natació	Mesura sense implantar
	Comprovació de l'existència dels informes de compliment de projectes d'obres	Mesura sense implantar
	Guardar actes signades de les reunions del comitè de seguiment, així com de l'informe anual d'aquesta comissió	Mesura sense implantar
Subministres	Periodificació factures	Mesura sense implantar
Incompliment Contracte	Elaboració Pla Conservació i Manteniment	Mesura sense implantar
	Incloure a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari a la Corporació Municipal	Mesura sense implantar
	Fixar capitals mínims a l'assegurança de Responsabilitat Civil	Mesura sense implantar
Pagament Cànon	Comptabilitzar dins el mateix exercici una previsió pel cànon per la gestió	Mesura sense implantar
Torribera		
Aplicació de certs preus que no figuren a l'ordenança	Incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat	Mesura sense implantar
Comptabilització d'ingressos i despeses d'activitats alienes a la concessió	Separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.	Mesura sense implantar
Diverses Limitacions	Conservar fulls matriculació	Mesura sense implantar
	Disposar del convenis signats	Mesura sense implantar
Subministres	Periodificació factures	Mesura sense implantar
Fons de rehabilitació	Implementar un pla de rehabilitació	Mesura sense implantar
Pagament Cànon	Comptabilitzar dins el mateix exercici una previsió pel cànon per la gestió	Mesura sense implantar
Incompliment Contracte	Auditoria de comptes	Mesura sense implantar
	Incloure a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari a la Corporació Municipal	Mesura sense implantar
	Fixar capitals mínims a l'assegurança de Responsabilitat Civil	Mesura sense implantar

	Guardar actes signades de les reunions del comitè de seguiment, així com de l'informe anual d'aquesta comissió	Mesura sense implantar
Cementiri		
Diverses Limitacions	Autorització Contracte Ajuntament Blanes	Mesura sense implantar
	Arxiu amb els detalls diaris de les vendes de floristeria	Mesura sense implantar
	Conservar la relació de tiquets diaris numerats de les vendes de floristeria	Mesura sense implantar
	Conservar els suports comptables serveis d'oratori	Mesura sense implantar
	Elaborar i conservar un arxiu de documentació justificativa del cost de personal	Mesura sense implantar
Comptabilització d'ingressos i despeses d'activitats alienes a la concessió	Separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.	Mesura sense implantar
Subministres	Periodificació factures	Mesura sense implantar

Es posa de manifest els contractes que han tornat a ser objecte de revisió en l'exercici 2021:

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

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

- ✓ Servei d'Esports: 3 Complexos Esportius
- ✓ Serveis Urbans: Cementiri Municipal.

A que **avaluïn 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.

Santa Coloma de Gramenet a data de la signatura.

L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez