



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Interventor General

DILIGÈNCIA -
El Ple Municipal, el
en resta assabentat.



27 GEN. 2021
El Secretari general,

[Signature]

INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU A LES AUDITORIES DE REGULARITAT DE VARIS CONTRACTES DE GESTIÓ D'ESCOLES BRESSOL I EL CONTRACTE RELATIU A LA CONCESSIÓ ADMINISTRATIVA DEL SERVEI DE CEMENTIRI MUNICIPAL

INDEX

1.	FONAMENTS DE DRET	3
2.	ANTECEDENTS DE FET	3
3.	OBJECTIUS I ABAST DELS TREBALLS	5
4.	LIMITACIONS	5
5.	RESULTAT DEL TREBALL	8
5.1	REVISIÓ COMPLIMENT CONTRACTE I COMPTE D'EXPLOTACIÓ EXERCICI 2015 DE L'ESCOLA BRESSOL ELS PINS	8
5.2	REVISIÓ COMPLIMENT CONTRACTE I COMPTE D'EXPLOTACIÓ EXERCICI 2015 DE L'ESCOLA BRESSOL L'ORENETA	10
5.3	REVISIÓ COMPLIMENT CONTRACTE I COMPTE D'EXPLOTACIÓ EXERCICI 2015 DE L'ESCOLA BRESSOL LES OLIVERES	11
5.4	REVISIÓ DE LES DESPESSES DE PERSONAL DE L'EXERCICI 2015 DE L'ESCOLA BRESSOL LES OLIVERES	13
5.5	REVISIÓ DE LES DESPESSES DE PERSONAL DELS EXERCICIS 2013, 2014, 2016 I 2017 DE L'ESCOLA BRESSOL LES OLIVERES	14
5.6	REVISIÓ COMPLIMENT CONTRACTE I COMPTE D'EXPLOTACIÓ EXERCICI 2016 DE L'ESCOLA BRESSOL LA MADUIXA	15
5.7	REVISIÓ COMPLIMENT CONTRACTE I COMPTE D'EXPLOTACIÓ EXERCICI 2016 DE L'ESCOLA BRESSOL LA SARGANTANA	18
5.8	REVISIÓ COMPLIMENT CONTRACTE I COMPTE D'EXPLOTACIÓ EXERCICI 2016 DE L'ESCOLA BRESSOL L'ESQUIROL	20
5.9	REVISIÓ COMPLIMENT CONTRACTE I COMPTE D'EXPLOTACIÓ EXERCICI 2016 DE L'ESCOLA BRESSOL LA CIGONYA	22
5.10	AUDITORIA DE REGULARITAT CONCESSIÓ ADMINISTRATIVA DEL CEMENTIRI DE L'EXERCICI 2016 DEL CEMENTIRI MUNICIPAL	24
6.	ALTRES ASPECTES A CONSIDERAR	28
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	29
8.	COMENTARI A LES AL·LEGACIONS	29
9.	CONCLUSIONS	31

Annexes:

- Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'exercici 2015 de l'escola bressol municipal "ELS PINS"
- Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'exercici 2015 de l'escola bressol municipal "L'ORENETA"
- Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'exercici 2015 de l'escola bressol municipal "LES OLIVERES"
- Revisió de les despeses de personal de l'exercici 2015 de l'escola bressol municipal "LES OLIVERES"
- Revisió de les despeses de personal dels exercicis 2013, 2014, 2016 i 2017 de l'escola bressol municipal "LES OLIVERES"
- Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'exercici 2016 de l'escola bressol municipal "LA MADUIXA"
- Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'exercici 2016 de l'escola bressol municipal "LA SARGANTANA"



Interventor General

8. Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'exercici 2016 de l'escola bressol municipal "L'ESQUIROL"
9. Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'exercici 2016 de l'escola bressol municipal "LA CIGONYA"
10. Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'exercici 2016 del "CEMENTIRI MUNICIPAL"



Interventor General

1. FONAMENTS DE DRET

L'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local determina que l'exercici de la funció pública de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostaria, en la seva triple basant de funció interventora, funció de control financer y funció de control d'eficàcia, correspondrà a la Intervenció general municipal.

D'acord amb els articles 213 a 223 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) i el seu recent desenvolupament reglamentari mitjançant el Reial Decret 424 / 2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI), la funció de control i fiscalització interna de l'activitat econòmicofinancera local s'estructura en dues modalitats, funció interventora, sobre la qual fins ara s'ha assentat el sistema, i control financer.

L'article 29 del RCI, regula que el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici de control permanent i la auditoria pública.

L'article 55 de les BEP determina que els informes definitius que siguin relatius als informes financer realitzats per la Intervenció municipal seran tramesos als òrgans gestors i a l'Alcaldia, essent aquesta última l'encarregada de la seva presentació al Ple de la Corporació.

2. ANTECEDENTS DE FET

El 4 d'abril de 2016 el Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, va aprovar el Pla d'auditories i actuacions de Control Financer que abasta els exercicis econòmics de 2016 i 2017.

El citat pla d'auditories determina les següents actuacions de control financer, corresponents a revisions de compliment de varis contractes de gestió indirecta de serveis públics :

Servei	Concessionari
Escola Bressol els Pins	Progress Projectes i Gestió de Serveis Socials, SL
Escola Bressol l'Oreneta	Llin Car, SL
Escola Bressol les Oliveres	Serveis per a la Infància Creïxer Junts, SL
Escola Bressol la Maduixa	Suara Serveis SCCL
Escola Bressol la Sargantana	Clece, SA
Escola Bressol l'Esquirol	Progress Projectes i Gestió de Serveis Socials, SL
Escola Bressol la Cigonya	Suara Serveis SCCL
Cementiri	Conste Concessiones Administratives, SL

Interventor General

Per tal de donar compliment al citat pla d'auditories i que la Intervenció General no disposa dels mitjans suficients per executar aquests treballs, es van encarregar a un auditor privat en qualitat de coadjuvant de la Intervenció General, els següents treballs de control financer consistents en revisions de compliment de procediments acordats:

Treballs	Servei	Concessionari	Termini execució
Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2015	Escola Bressol els Pins	Progress Projectes i Gestió de Serveis Socials, SL (*)	03/03/2017
Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2015	Escola Bressol l'Oreneta	Llin Car, SL	14/03/2017
Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2015 i revisió de les despeses de personal dels anys 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017.	Escola Bressol les Oliveres	Serveis per a la Infància Créixer Junts, SL(**)	27/03/2017
Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2016	Escola Bressol la Maduixa	Suara Serveis SCCL	10/01/2019
Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2016	Escola Bressol la Sargantana	Clece, SA	10/01/2019
Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2016	Escola Bressol l'Esquirol	Progress Projectes i Gestió de Serveis Socials, SL	12/11/2019
Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2016	Escola Bressol la Cigonya	Suara Serveis SCCL	10/01/2019
Auditoria de regularitat concessió administrativa del cementiri de l'exercici 2016.	Cementiri	Conste Concessiones Administratives, SL	02/04/2019

El nom del concessionari indicat és el vigent en l'exercici objecte de revisió. Cal considerar que alguns d'aquests contractes han finalitzat i s'han realitzat noves licitacions:

- Escola Bressol els Pins (*): el servei està en fase de licitació segons decret número 8003/2019, de 13 d'agost 2019, relatiu a declarar la urgència en la tramitació del contracte de serveis de l'Escola Bressol Els Pins, declarar la necessitat d'iniciar la licitació del contracte de referència i aprovar el plec administratiu i el plec tècnic.
- Escola Bressol les Oliveres (**): es va adjudicar en data 2 de maig de 2018 el contracte del Serveis de l'escola bressol de titularitat municipal "Les Oliveres" a la societat "Serveis a les persones Encis, SCCL".



Interventor General

3. OBJECTIUS I ABAST DELS TREBALLS

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

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

- Revisar i verificar el compliment de les condicions establertes en el contracte i en el plec de clàusules administratives i tècniques vinculats al contracte.
- Revisar i verificar la correcta imputació en el comptes d'explotació de les despeses vinculades a la prestació del servei, d'acord amb les condicions que regulen la prestació del servei.
- Verificar la imputació en el compte d'explotació dels ingressos vinculats a la prestació del servei.
- Analitzar i verificar la correcta liquidació del pressupost presentada per l'entitat adjudicatària i explicació de les desviacions més significatives.

Per altre part, respecte a la revisió de les despeses de personal de l'Escola Bressol les Oliveres, els objectius són els següents:

- Obtenció de la xifra de despeses de personal que consta en la documentació aportada pel concessionari a l'Ajuntament.
- Obtenció dels resums mensuals i conciliació amb la xifra de despeses comunicada pel concessionari.
- Obtenció dels justificants bancaris relatius als imports nets pagats als treballadors.
- Comprovació dels imports imputats en concepte de seguretat social, a través dels declaratius i justificants bancaris.
- Raonabilitat dels imports imputats en concepte de retencions per IRPF.

Aquests treballs de revisió de la despesa de personal de l'escola bressol les Oliveres es van encarregar arrel de les incidències que es van detectar en l'àrea de personal en el treball de revisió de compte d'explotació i de compliment de l'exercici 2015; es va detectar el risc de que aquestes incidències es repliquessin en la resta d'exercicis.

En el present informe s'elabora per informar dels principals resultats, així com les limitacions i/o excepcions que figuren en els informes emesos per l'auditor privat.

4. LIMITACIONS

A continuació es presenten les limitacions que s'han a donat durant la realització de cadascun dels treballs:

Interventor General

- Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2015 de l'EBM les Oliveres:
 - o No s'ha disposat del projecte de gestió inclòs en la oferta presentada per l'adjudicatari, la empresa "Créixer Junts, SL".
- Revisió de les despeses de personal de l'exercici 2015 de l'EBM les Oliveres:
 - o No s'ha disposat dels suports comptables i bancaris (fulls de salari signats o comprovants bancaris) d'un import total de 23.562,52 euros relatius als mesos de febrer, abril, juny, paga extra d'estiu i agost. Aquest import correspon a les mestres identificades en el registre auxiliar de nòmines com a "metre 45" i "mestre 46".
- Revisió de les despeses de personal dels exercicis, 2013, 2014, 2016 i 2017 de l'EBM les Oliveres:
 - o No s'ha disposat del resum mensual de nòmines de l'exercici 2013.
 - o No s'ha disposat dels comprovants de pagament dels imports mensuals als treballadors:
 - Exercici 2013: de tots els treballadors.
 - Exercici 2014: per una despesa d'import de 9.518,40 euros.
 - Exercici 2016: per una despesa d'import de 15.900,23 euros.
 - Exercici 2017: per una despesa d'import de 31.928,85 euros i dels mes de desembre.
 - o Fulls declaratius i comprovants de pagaments de la Seguretat Social i Impost de les Persones Físiques:
 - Exercici 2013: de tots els mesos.
 - Exercici 2016: comprovant de pagament del declaratiu de la seguretat social del mes de setembre.
 - Exercici 2017: comprovant de pagament del declaratiu de la seguretat social del mes de novembre.
 - o Diferències entre la partida despesa de personal que figura en el compte d'explotació presentat a l'Ajuntament i el compte d'explotació i resums anuals facilitats per l'adjudicatari segons es presenta en la taula següent:

	2013	2014	2016	2017
Segons documentació presentada a Ajuntament	62.620,08	197.302,91	-	233.904,42
Segons documentació aportada pel concessionari	-	203.378,80	219.298,58	249.226,80
Segons resums de nòmines	-	203.378,80	220.975,05	249.226,80



Interventor General

- Auditoria de regularitat concessió administrativa del cementiri de l'exercici 2016 del Cementiri:

- Durant la execució dels treballs el concessionari ha presentat a l'auditor dos comptes d'explotació diferents:

- A l'inici dels treballs el concessionari va presentar un primer compte d'explotació que es corresponia amb el model 200 d'Impost de Societats de l'exercici 2016 i en ell hi figurava un resultat positiu de 105.733,12 euros.

Durant l'anàlisi d'aquest compte de resultats el concessionari va aportar registres comptables (majors) vinculats a aquest, però no va facilitar més detall com són registre auxiliars que acreditessin els majors comptables aportats.

- Durant l'execució dels treballs, 3 mesos després d'haver aportat el primer comptes d'explotació, el concessionari va presentar a l'auditor un altre compte d'explotació.

Aquest encara que presentava el mateix resultat positiu, presenta uns ingressos i despeses superiors, per import de 485.410,77 euros, per tan els imports que figuren en aquest compte d'explotació no coincideixen amb els que figuren en el model 200 d'Impost de Societats ni amb els que figuren en el model 390 de l'Impost del Valor Afegit.

Donat que d'aquest segon compte d'explotació el concessionari si va aportar tan els majors comptables com els corresponents registres comptables, l'auditor va reiniciar els treballs revisant aquest segon compte d'explotació.

- No s'ha disposat del pressupost de l'exercici 2016

- Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2016 de l'EBM la Sargantana

- El concessionari CLECE, SA no ha presentat els registres comptables (majors) relatius a l'activitat de l'Escola Bressol Municipal Sargantana, tal com determina la clàusula 8 del plec de clàusules administratives, únicament ha presentat una relació d'ingressos i despeses.

- Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2016 de l'EBM l'Oreneta

- No s'ha disposat del projecte de gestió inclòs en la oferta presentada per l'adjudicatari, la empresa "Llin-Car, SL".



Interventor General

5. RESULTAT DEL TREBALL

5.1 Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2015 de l'Escola Bressol els Pins

5.1.1 Revisió limitada del compte d'explotació

El compte d'explotació de l'exercici 2015 objecte de revisió presentava els imports següents:

Ingressos	Import (€)
Ingressos facturació Ajuntament	226.367,45
Ingressos per quotes	124.066,07
Beques escolaritat	70.490,47
	420.923,99
Despeses	Import (€)
Personal	274.519,12
Despeses estructura	34.346,83
Altres serveis Progress	19.062,46
Retribució a la gestió	12.802,00
Manteniment	5.782,09
Material oficina	4.458,20
Impostos	3.388,06
IVA no deduïble	3.332,25
Altres despeses	2.072,90
Subministraments	1.725,00
Assegurances	1.131,92
Vestuari	104,15
	362.724,98
RESULTAT	58.199,01

■ Ingressos

En relació als ingressos, per determinar la seva correcta imputació, s'han realitzat les següents comprovacions per dos mesos:

- Existència de documentació suport.
- Justificant de cobrament.
- Aplicació dels preus públics especificats en la Ordenança Fiscal aprovada per l'Ajuntament

El resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori. Però cal tenir en compte que els ingressos en concepte de beques es comptabilitzen per criteri de caixa i no de meritament, i per tant es podria produir un decalatge entre els cobrament rebuts per part de l'Ajuntament durant l'exercici i els descomptes aplicats durant al mateix exercici als alumnes; aquest aspecte no va ser objecte d'anàlisi.



Interventor General

▪ Despeses

Per l'anàlisi i revisió de les despeses, s'ha seleccionat una mostra que representa un 37,5% del total de les despeses i s'han efectuat les següents validacions:

- Existència de factura o altre documentació suport
- Raonabilitat de la seva imputació
- Període de meritació

En relació a les despeses d'estructura (11% sobres les despeses totals) i les relatives retribució a les gestió (4,1% sobres les despeses totals), s'ha verificat que el percentatge que representen aquestes partides es correspongui amb el que figura en el projecte de gestió incorporat en la oferta de la entitat adjudicatària.

El resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori.

▪ Anàlisi liquidació del pressupost

De la comparativa del pressupost i el compte de liquidació corresponents a l'exercici 2015 es desprèn per una part que els ingressos en termes generals s'han complert mentre que les despeses han sigut inferiors a les previstes en el pressupost en un 15%, principalment degut a la variació negativa de les despeses de personal, com a conseqüència d'aquest fet la liquidació del pressupost ha resultat en un benefici de l'exercici per import de 58.199,02 euros.

5.1.2 Revisió de compliment

De la revisió de compliment dels plecs de clàusules administratives i tècniques que van regir la licitació i el contracte administració, ha conclòs amb les següents incidències:

- No ha sigut possible disposar de la conformitat explícita de l'Ajuntament a les pòlisses d'assegurancès.
- No consta estat de conservació ni valoració econòmica de l'inventari de béns immobles del servei.



Interventor General

5.2 Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2015 de l'Escola Bressol l'Oreneta

5.2.1 Revisió limitada del compte d'explotació

El compte d'explotació de l'exercici 2015 objecte de revisió presentava els imports següents:

Ingressos	Import (€)
Prestacions de serveis	421.234,63
Altres ingressos financers	39,45
Ingressos per serveis diversos	0,01
Devolucions	(-) 43,40
	421.230,69
Despeses	Import (€)
Personal	313.361,59
Compres	50.400,51
Benefici industrial	22.807,87
Serveis professionals	6.891,37
Altres despeses	4.805,44
Assegurances	1.877,92
Serveis bancaris	1.172,81
Altres tributs	1.119,12
Reparacions i conservacions	284,96
Transports	249,00
Altres despeses financeres	7,84
Altres pèrdues de gestió	0,07
	402.978,50
RESULTAT	18.252,19

■ Ingressos

En relació als ingressos, per determinar la seva correcta imputació, s'han realitzat les següents comprovacions per dos mesos:

- Existència de documentació suport.
- Justificant de cobrament.
- Aplicació dels preus públics especificats en la Ordenança Fiscal aprovada per l'Ajuntament

El resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori. Però cal tenir en compte que els ingressos en concepte de beques es comptabilitzen per criteri de caixa i no de meritament, i per tant es podria produir un decalatge entre els cobrament rebuts per part de l'Ajuntament durant l'exercici i els descomptes aplicats durant al mateix exercici als alumnes; aquest aspecte no va ser objecte d'anàlisi.

■ Despeses



Interventor General

Per l'anàlisi i revisió de les despeses, s'ha seleccionat una mostra que representa un 39,2% del total de les despeses i s'han efectuat les següents validacions:

- Existència de factura o altre documentació suport
- Raonabilitat de la seva imputació
- Període de meritació

En relació a la partida "benefici industrial" aquesta representa el 6% de totes les despeses imputades al compte de resultat. Segons la empresa adjudicatària aquest percentatge és el que figura en el "projecte de gestió" incorporat en la oferta presentada però aquest fet no s'ha pogut verificar al no disposar del citat projecte de gestió.

Excepte per la limitació citada anteriorment, el resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori.

■ Anàlisi liquidació del pressupost

De la comparativa del pressupost i el compte de liquidació corresponents a l'exercici 2015 es desprèn que tan els ingressos com les despeses s'han complert quasi en la seva totalitat i han resultat en una resultat positiu per import de 18.252,19 euros.

5.2.2 Revisió de compliment

De la revisió de compliment dels plecs de clàusules administratives i tècniques que van regir la licitació i el contracte administració, ha conclòs amb les següents incidències:

- No consta que durant el mes de juliol la concessionària hagi i presentat a l'Ajuntament el compte d'exploració i informe de possibles desviacions de l'any en curs.
- No consta estat de conservació ni valoració econòmica de l'inventari de béns immobles del servei.
- No ha sigut possible disposar de la conformitat explícita de l'Ajuntament a les pòlisses d'assegurancés.

5.3 Revisió compliment contracte i compte d'exploració exercici 2015 de l'Escola Bressol les Oliveres



Interventor General

5.3.1 Revisió limitada del compte d'explotació

Ingressos	Import (€)
Aportació ajuntament	156.993,68
Famílies escolaritat	96.801,90
Famílies menjador	35.129,26
Famílies espai acollida	2.316,47
	291.241,31
Despeses	Import (€)
Personal	218.553,17
Compres	23.084,15
Manteniment	13.019,75
Retribució a la gestió	10.889,75
Formació de personal	8.439,03
Gestió administrativa	5.651,89
Altres despeses	4.606,43
Despeses financeres	3.363,97
Prevenió riscos laborals	1.471,55
Telèfon	1.078,99
Assegurances	658,72
	290.817,40
RESULTAT	423,91

■ Ingressos

En relació als ingressos, per determinar la seva correcta imputació, s'han realitzat les següents comprovacions per dos mesos:

- Existència de documentació suport.
- Justificant de cobrament.
- Aplicació dels preus públics especificats en la Ordenança Fiscal aprovada per l'Ajuntament

El resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori.

■ Despeses

Per l'anàlisi i revisió de les despeses, s'ha seleccionat una mostra que representa un 32,5% del total de les despeses i s'han efectuat les següents validacions:

- Existència de factura o altre documentació suport
- Raonabilitat de la seva imputació
- Període de meritació

Les comprovacions realitzades en l'àrea de despeses ha conclòs amb la següent incidència detectada en les despeses de personal:



Interventor General

- No s'ha disposat dels comprovants bancaris relatius al cobrament dels imports comptabilitzats, en concepte de salaris, del mes d'abril.

Adicionalment, cal considerar la limitació citada en l'apartat 4rt d'aquest informe, no essent possible validar el percentatge imputat com a retribució de la gestió (4% del total de les despeses).

Degut a la incidència detectada en les despeses de personal, l'auditor no ha emès cap valoració sobre la xifra de despeses de personal, i com a conseqüència, no ha conclòs sobre la fiabilitat del compte d'exploració corresponent a l'exercici 2015.

■ Anàlisi liquidació del pressupost

De la comparativa del pressupost i el compte de liquidació corresponents a l'exercici 2015 es desprèn que tan els ingressos com les despeses han sigut superiors als previstos aproximadament en un 3%. Les principals variacions positives en ingressos han sigut pels ingressos d'escolaritat i menjador, i per la part de les despeses, les relatives a formació del personal, manteniment i compres han estat les partides que més s'han incrementat. Considerant l'anterior, el compte d'exploració de l'exercici presenta un resultat positiu de 423,91 euros.

5.3.2 Revisió de compliment

- S'ha disposat del Pla Anual del Centre, però no consta l'aprovació d'aquest per part de l'Ajuntament (clàusula 4.PPT).
- No s'ha obtingut evidències de la presentació del compte d'exploració provisional i informes de possibles desviacions (clàusula 5 PPT).
- No s'ha obtingut evidències de la presentació de l'informe de desviacions entre el compte d'exploració definitiu i el pressupost aprovat inicialment (clàusula 5 PPT).
- No ha sigut possible disposar de la conformitat explícita de l'Ajuntament a les pòlisses d'assegurances (clàusula 9 PPT).
- No s'ha disposat d'un inventari detallat dels béns immobles del servei amb la valoració econòmica i estat de conservació (clàusula 10 PPT).

5.4 Revisió de les despeses de personal de l'exercici 2015 de l'Escola Bressol les Oliveres

L'informe emès per l'auditor privat encarregat d'executar aquest treball conclou que no ha estat possible emetre una opinió sobre la xifra de les despeses de personal, per import de 218.553,17 euros,



Interventor General

que figura en el compte d'exploració de l'exercici 2015, per les limitacions citades en l'apartat 4rt d'aquest informe.

A continuació es presenta la incidència detectada de les comprovacions realitzades:

- No s'ha disposat dels suports comptables i bancaris (fulls de salari signats o comprovants bancaris) d'un import total de 23.562,52 euros relatius als mesos de febrer, abril, juny, paga extra d'estiu i agost i corresponents a mestre 45 i mestre 46.

5.5 Revisió de les despeses de personal dels exercicis 2013, 2014, 2016 i 2017 de l'Escola Bressol les Oliveres

L'informe emès per l'auditor privat encarregat d'executar aquest treball conclou que no ha estat possible emetre una opinió sobre la xifra de les despeses de personal dels anys 2013, 2014, 2016 i 2017, per les limitacions citades en l'apartat 4rt d'aquest informe.

Tot seguit es presenta per cada un dels anys els resultats de les comprovacions realitzades:

Any 2013:

Per aquest exercici donat que no s'ha obtingut la documentació citada en l'apartat 4rt d'aquest informe no s'han pogut portar a terme les comprovacions corresponents a complir els objectius del treball.

Any 2014:

- S'ha identificat una diferència de 6.075,89 euros entre el cost de personal que figura en el compte d'exploració i el cost de personal acreditat segons els resums mensuals de nòmina.
- No s'ha pogut comprovar el pagament d'un import net total de 9.518,40 euros corresponent bàsicament al mes de juliol. D'aquest import tampoc s'ha comprovat els declaratius i comprovants de pagament a la Seguretat Social.
- S'ha comprovat satisfactoriament la raonabilitat del total de l'import imputat en concepte de IRPF.
- S'ha imputat com a despesa de personal una indemnització per import de 30.000 euros que podria no ser atribuïble en la seva totalitat a la gestió de l'Escola Bressol Les Oliveres, ja que en el fulls de salari de la treballadora hi consta una antiguitat des del 05 de febrer de 1971 (526 mesos) i el temps de gestió de l'escola bressol per part de l'empresa Serveis per a la Infància Créixer Junts, SL en el moment de la indemnització era de 15 mesos (2,85% de l'antiguitat total).

Any 2016:

- S'ha identificat una diferència de 1.676,47 euros entre el cost de personal anual i el cost de personal acreditat segons els resums mensuals de nòmina.



Interventor General

- No s'ha pogut comprovar el pagament d'un import net total de 15.900,23 euros. D'aquest import tampoc s'ha comprovat els declaratius i comprovants de pagament a la Seguretat Social.
- S'ha comprovat satisfactòriament la raonabilitat del total de l'import imputat en concepte de IRPF.

Any 2017:

- S'ha identificat una diferència de 15.322,38 euros entre el cost de personal anual i el cost de personal acreditat segons els resums mensuals de nòmina.
- No ha estat possible obtenir els comprovants de pagament nets als treballadors dels mesos de desembre i paga extra del desembre.
- No ha estat possible obtenir els comprovants de pagament nets als treballadors per import de 31.928,85 euros (pel període gener a novembre de 2017).
- No s'ha obtingut el declaratiu i comprovant de pagament a la seguretat social corresponents al mes de novembre.
- S'ha comprovat satisfactòriament la raonabilitat de l'import total imputat en concepte de IRPF dels treballadors.

5.6 Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2016 de l'Escola Bressol la Maduixa

5.6.1 Revisió limitada del compte d'explotació

El compte d'explotació de l'exercici 2016 objecte de revisió presentava els imports següents:

Ingressos	Import (€)
Ingressos per quotes i beques	235.799,64
Cànon Ajuntament	183.015,63
	418.815,27
Despeses	Import (€)
Personal	296.456,78
Compres alimentació	36.684,25
Despeses d'estructura	32.667,59
Retribució de gestió	21.778,39
Manteniment	12.100,49
Subministres	6.993,21
Compres materials	2.325,09
Assegurances	1.257,21
Impostos	1.238,07
Lloguers	524,12



Interventor General

Servei professionals	520,30
Amortitzacions	378,32
Impagats	376,55
Serveis bancaris	93,70
Publicitat	35,09
Transport	4,95
	413.434,11
RESULTAT	5.381,16

■ Ingressos

En relació als ingressos, per determinar la correcta imputació dels ingressos, s'han realitzat les següents comprovacions per dos mesos:

- Existència de documentació suport.
- Justificant de cobrament.
- Aplicació dels preus públics especificats en la Ordenança Fiscal aprovada per l'Ajuntament

En termes generals, els resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori, excepte les següent incidència:

- En relació al cobrament de les quotes de menjador, pels dos mesos seleccionats de mostra (març i octubre) no s'ha pogut relacionar els cobraments a través de xecs gourmets amb la documentació bancària corresponent.
- La facturació realitzada a l'Ajuntament es correspon amb els que figuren en la comunicació feta en data 28/01/2015 relativa als imports a facturar durant l'exercici 2015, no consta la actuació dels imports a facturar per l'exercici 2016.

■ Despeses

Per l'anàlisi i revisió de les despeses, s'ha seleccionat una mostra que representa un 25,85% del total de les despeses i s'han efectuat les següents validacions:

- Existència de factura o altre documentació suport
- Raonabilitat de la seva imputació
- Període de meritació

El resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori, excepte per la següent incidència identificada en els imports que figuren en el compte de resultats presentat:

- La suma de les partides de despesa d'estructura i de benefici industrial que figuren en el compte de resultats, representen en total, un 13% del total d'ingressos del període, però s'ha verificat que en el projecte de gestió inclòs en la oferta presentada per l'adjudicatari, la despesa per aquests dos conceptes representen un 11,06% del total d'ingressos (7,04% de despeses d'estructura i 4,02% de benefici industrial).
- No ha estat possible obtenir la autorització expressa per part de l'Ajuntament relativa a les inversions realitzades pel concessionari.



Interventor General

■ Anàlisi liquidació del pressupost

De la comparativa del pressupost i el compte de liquidació corresponents a l'exercici 2016 es desprèn que tan els imports d'ingressos com els imports de despeses liquidats han estat superiors als pressupostats, en 2,6% i 1,6% respectivament i han resultat en una resultat positiu per import de 5.381,16 euros.

5.6.2 Revisió de compliment

De la revisió de compliment dels plecs de clàusules administratives i tècniques (PCA i PPT) que van regir la licitació i el contracte administració, ha conclos amb les següents incidències:

- Segons l'entitat s'ha constituït el Consell Escolar de Participació però tan l'acta de constitució com la darrera acta de l'exercici 2016 aportades relatives aquest Consell es troben pendent de signatura (clàusula 4 PPT).
- No ha sigut possible disposar de la conformitat explícita de l'Ajuntament a les pòlisses d'assegurances (clàusula 8 PPT).
- No s'ha disposat d'una normativa i protocol d'actuació en relació a la seguretat i higiene dels edificis d'utilització pública (clàusula 8 PPT).
- No s'ha disposat d'un inventari detallat, actualitzat a 31/12/2016, dels béns immobles del servei amb la valoració econòmica i estat de conservació (clàusula 9 PPT).
- No s'ha constatat l'existència de la autorització explícita de l'Ajuntament relativa al servei subcontractat (clàusula 19 PPT).

Interventor General

5.7 Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2016 de l'Escola Bressol la Sargantana

5.7.1 Revisió limitada del compte d'explotació

El compte d'explotació de l'exercici 2016 objecte de revisió presenta els imports següents:

Ingressos	Import (€)
Cànon Ajuntament	219.740,36
Ingressos per quotes i beques	195.206,63
	414.946,99
Despeses	Import (€)
Personal escola	295.828,22
Despeses estructura	24.896,82
Personal menjador	20.235,70
Compres alimentació	12.955,81
Material escola	6.412,53
Manteniment	4.445,82
IAE residus	3.545,32
Material neteja	3.471,36
Subministres	2.678,76
Utilatge	1.165,76
Despeses financers	950,79
Assegurances	935,85
Altres serveis	627,70
Vestuari	481,67
	378.632,11
RESULTAT	36.314,88

■ Ingressos

En relació als ingressos, per determinar la correcta imputació dels ingressos, s'han realitzat les següents comprovacions per dos mesos:

- Existència de documentació suport.
- Justificant de cobrament.
- Aplicació dels preus públics especificats en la Ordenança Fiscal aprovada per l'Ajuntament

En termes generals els resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori, excepte per la següent incidència:

- La facturació realitzada a l'Ajuntament es correspon amb els que figuren en la comunicació feta en data 28/01/2015 relativa als imports a facturar durant l'exercici 2015, no consta la actuació dels imports a facturar per l'exercici 2016.

■ Despeses



Interventor General

Per l'anàlisi i revisió de les despeses, s'ha seleccionat una mostra que representa un 25,86% del total de les despeses i s'han efectuat les següents validacions:

- Existència de factura o altre documentació suport
- Raonabilitat de la seva imputació
- Període de meritació

El resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori, excepte per la següent incidència identificada en els imports que figuren en el compte de resultats presentat:

- No ha estat possible comprovar la correcció del tall d'operacions a 31/12/2016.
- S'ha comprovat que la partida despeses d'estructura imputades en el compte d'explotació s'ha calculat com el 6% dels ingressos totals mentre que en el projecte de gestió inclòs en la oferta de la empresa adjudicatària aquesta partida es un 6% del total de les despeses.
- S'ha comprovat que en el compte d'explotació presentat no s'ha imputat la despesa de benefici industrial, la qual està previst en el projecte de gestió com el 4% de les despeses totals.

■ Anàlisi liquidació del pressupost

L'anàlisi realitzat s'ha fet comparant el pressupost de l'exercici 2013 facilitat per la concessionària, que segons les seves manifestacions, aquest continua vigent per l'exercici 2016.

De la comparativa del pressupost i el compte de liquidació corresponents a l'exercici 2016 es desprèn que els imports d'ingressos liquidats han estat superiors als pressupostats (principalment pels ingressos de menjador), mentre que les despeses han sigut menors a les pressupostades, principalment per no haver-se imputat la partida de benefici industrial al compte d'explotació i per haver-se realitzat menor despesa en material de pati per import de 7.000 euros. La liquidació del pressupost relatiu a l'exercici 2016 presenta un resultat positiu de 36.314,88 euros.

5.7.2 Revisió de compliment

De la revisió de compliment dels plecs de clàusules administratives i tècniques (PCA i PPT) que van regir la licitació i el contracte administració, ha conclòs amb les següents incidències:

- La presentació del compte d'explotació provisional es realitza al final de l'exercici coincidint amb el tancament comptable i no al mes de juliol tal com es determina en els plecs, addicionalment no incorporen l'informe de possibles desviacions (clàusula 5 PPT). i informe de possibles desviacions.
- No s'ha disposat del pressupost relatiu a l'exercici 2016, l'adjudicatari ha presentat el pressupost corresponent al curs 2013/2014 com a últim pressupost elaborat (clàusula 5 PPT).



Interventor General

- No s'ha disposat d'un pla de neteja i del pla d'actuacions anual de petit manteniment corresponents a l'exercici 2016, únicament s'han aportat als corresponents a exercicis anteriors clàusula 5 PPT).
- No ha sigut possible disposar de la conformitat explícita de l'Ajuntament a les pòlisses d'assegurances ni al pla de seguretat i d'emergència (clàusula 8 PPT).
- No s'ha disposat d'un inventari detallat dels béns immobles del servei amb la valoració econòmica i estat de conservació (clàusula 9 PPT).
- El projecte curricular del centre presentat per l'adjudicatari es el que figura en la oferta, està obsolet per haver-se modificat el Decret regulador (clàusula 4 PPT).

5.8 Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2016 de l'Escola Bressol l'Esquirol

5.8.1 Revisió limitada del compte d'explotació

El compte d'explotació de l'exercici 2016 objecte de revisió presenta els imports següents:

Ingressos	Import (€)
Cànon Ajuntament	260.616,84
Ingressos per quotes	175.300,28
Beques	14.400,32
	450.317,44
Despeses	Import (€)
Persona	331.743,76
Despeses d'estructura	41.200,69
Alimentació	23.704,09
Retribució a la gestió 4,1%	15.356,62
Manteniment	8.058,15
IVA no deduïble	4.407,79
Altres serveis Progress	3.682,87
IAE residus	3.493,52
Subministres	1.908,09
Vestuari	1.036,32
Assegurances	924,90
	435.516,80
RESULTAT	14.800,64

■ Ingressos

En relació als ingressos, per determinar la seva correcta imputació, s'han realitzat les següents comprovacions per dos mesos:



Interventor General

- Existència de documentació suport.
- Justificant de cobrament.
- Aplicació dels preus públics especificats en la Ordenança Fiscal aprovada per l'Ajuntament

En termes generals, els resultats de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori, excepte per la següent incidència:

- o La facturació realitzada a l'Ajuntament es correspon amb els que figuren en la comunicació feta en data 28/01/2015 relativa als imports a facturar durant l'exercici 2015, no consta la actuació dels imports a facturar per l'exercici 2016.

Adicionalment, cal tenir en compte que els ingressos en concepte de beques es comptabilitzen per criteri de caixa i no de meritament, i per tant es podria produir un decalatge entre els cobrament rebuts per part de l'Ajuntament durant l'exercici i els descomptes aplicats durant al mateix exercici als alumnes; aquest aspecte no va ser objecte d'anàlisi.

▪ Despeses

Per l'anàlisi i revisió de les despeses, s'ha seleccionat una mostra que representa un 25,24% del total de les despeses i s'han efectuat les següents validacions:

- Existència de factura o altre documentació suport
- Raonabilitat de la seva imputació
- Període de meritació

El resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori.

▪ Anàlisi liquidació del pressupost

L'anàlisi realitzat s'ha fet comparant el pressupost de l'exercici 2015 facilitat per la concessionària, que segons les seves manifestacions, aquest continua vigent per l'exercici 2016.

De la comparativa del pressupost i el compte de liquidació corresponents a l'exercici 2016 es desprèn que tan els imports d'ingressos com les despeses han estat inferiors als pressupostats en un 3% i 6% respectivament, principalment per la disminució de la facturació de l'ajuntament pels ingressos d'escolaritat i per la disminució de les despeses de personal. La liquidació del pressupost relatiu a l'exercici 2016 presenta un resultat positiu de 14.800,64 euros.

5.8.2 Revisió de compliment

De la revisió de compliment dels plecs de clàusules administratives i tècniques (PCA i PPT) que van regir la licitació i el contracte administració, ha conclòs amb les següents incidències:

- S'ha disposat de l'acta del 2016 del Consell Escolar però aquesta està pendent de signatura (clàusula 4 PPT).
- No s'ha obtingut evidències de la presentació del compte d'explotació provisional i informes de possibles desviacions (clàusula 5 PPT).



Interventor General

- No s'ha disposat del pla d'actuacions anual de petit manteniment (clàusula 5 PPT).
- No ha sigut possible disposar de la conformitat explícita de l'Ajuntament a les pòlisses d'assegurances ni al pla de seguretat i d'emergència (clàusula 8 PPT).
- No s'ha disposat d'un inventari detallat dels béns immobles del servei amb la valoració econòmica i estat de conservació (clàusula 9 PPT).
- No es disposa de llibretes de seguiment o fulls diaris com a sistema de comunicació amb les famílies, només es realitza una comunicació genèrica de grup/aula (clàusula 4 PPT).
- No s'ha obtingut evidències de la presentació de l'informe de desviacions entre el compte d'explotació definitiu i el pressupost aprovat inicialment (clàusula 5 PPT).

5.9 Revisió compliment contracte i compte d'explotació exercici 2016 de l'Escola Bressol la Cigonya

5.9.1 Revisió limitada del compte d'explotació

El compte d'explotació de l'exercici 2016 objecte de revisió presenta els imports següents:

Ingressos	Import (€)
Cànon Ajuntament	226.371,54
Ingressos per quotes	194.338,33
	420.709,87
Despeses	Import (€)
Personal Escola Bressol	282.022,43
Compres alimentació	40.579,08
Despeses d'estructura	32.815,37
Retribució de la gestió	21.876,91
Manteniment	10.033,65
Impagats	3.195,45
Subministres	3.140,39
Compres altres materials	2.362,29
Amortitzacions	1.518,74
Impostos	1.249,50
Assegurances	1.008,17
Lloguers	572,52
Despeses bancaries	20,90
	400.395,40
RESULTAT	20.314,47

■ Ingressos

En relació als ingressos, per determinar la seva correcta imputació, s'han realitzat les següents comprovacions per dos mesos:



Interventor General

- Existència de documentació suport.
- Justificant de cobrament.
- Aplicació dels preus públics especificats en la Ordenança Fiscal aprovada per l'Ajuntament

En termes generals el resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori, excepte per la següent incidència:

- o La facturació realitzada a l'Ajuntament es correspon amb els que figuren en la comunicació feta en data 28/01/2015 relativa als imports a facturar durant l'exercici 2015, no consta la actuació dels imports a facturar per l'exercici 2016.

▪ Despeses

Per l'anàlisi i revisió de les despeses, s'ha seleccionat una mostra que representa un 25,16% del total de les despeses i s'han efectuat les següents validacions:

- Existència de factura o altre documentació suport
- Raonabilitat de la seva imputació
- Període de meritació

El resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori, excepte per la següent incidència:

- El compte d'explotació del període, inclou com a despesa els conceptes de despeses d'estructura i benefici industrial, els quals corresponen al 13% de l'import dels ingressos totals; aquest percentatge no s'ha pogut constatar amb el projecte de gestió inclòs en la oferta presentada per l'adjudicatari.

▪ Anàlisi liquidació del pressupost

De la comparativa del pressupost i el compte de liquidació corresponents a l'exercici 2016 es desprèn que l'import dels ingressos han estat superiors als previstos en un 3,5%, principalment per l'increment dels ingressos de menjador, mentre que la previsió de les despeses s'ha complert. Aquest fet a suposat un resultat positiu de l'exercici 2016 de 20.314,47 euros que representa un 160% sobre el resultat previst inicialment.

5.9.2 Revisió de compliment

De la revisió de compliment dels plecs de clàusules administratives i tècniques (PCA i PPT) que van regir la licitació i el contracte administració, ha conclòs amb les següents incidències:

- No ha sigut possible disposar de la conformitat explícita de l'Ajuntament a les pòlisses d'assegurances (clàusula 8 PPT).
- No s'ha disposat de la normativa i protocol d'actuació en relació a la Seguretat i Higiene dels edificis de utilització pública (clàusula 8 PPT).
- No ha estat possible disposar d'un inventari detallat, actualitzat a 31/12/2016, dels béns immobles del servei amb la seva valoració econòmica i estat de conservació (clàusula 9 PPT).



Interventor General

- No s'ha disposat de l'autorització explícita del servei de Càtering subcontractat (clàusula 19 PPT).

5.10 Auditoria de regularitat concessió administrativa del cementiri de l'exercici 2016 del Cementiri Municipal

5.10.1 Revisió limitada del compte d'explotació

El concessionari va presentar el compte d'explotació relatiu a l'exercici 2016 (model 200 de l'Impost de Societats) a l'Ajuntament per registre d'entrada en data 4 d'octubre de 2017 (RE32142). Aquest compte d'explotació és el que es va entregar a l'auditor privat per executar els treballs encarregats.

Posteriorment al inici dels treballs (3 mesos després), el concessionari va presentar a l'auditor un compte d'explotació diferent al inicialment presentat a l'Ajuntament.

A continuació es presenta comparativa entre el compte d'explotació inicialment presentat a l'Ajuntament i el nou compte d'explotació presentat pel concessionari a l'auditor:

	Compte d'explotació inicial	Compte d'explotació nou	
Ingressos	Import (€)	Import (€)	Diferència
Vendes mercaderies	1.468,72	1.894,72	426,00
Vendes productes acabats	83.908,34	83.908,34	-
Devolucions	(-) 1.049,25	(-) 1.230,35	(-) 181,10
Tires marbre	163.328,00	202.015,73	38.687,73
Vetllatoris, incineració	377.395,92	462.465,47	85.069,55
Varis	18.432,50	47.899,42	29.466,92
Llosa tancament	12.473,67	31.342,19	18.868,52
Manteniment	387.494,70	400.567,85	13.073,15
Règulació	(-) 300.000,00	-	300.000,00
Serveis diversos	4,00	4,00	-
Ingressos financers	1.200,40	1.200,40	-
	744.657,00	1.230.067,77	485.410,77
Despeses	Import (€)	Import (€)	
Despeses d'estructura	61.699,67	436.850,05	375.150,38
Personal	482.459,70	531.019,29	48.559,59
Pèrdues per crèdits incobrables	2.528,58	2.528,58	-
Despeses financeres	-	61.700,80	61.700,80
Despeses extraordinàries	4.288,00	4.288,00	-
Amortitzacions	57.337,27	57.337,27	-
	608.313,22	1.093.723,99	485.410,77
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	136.343,78	136.343,78	0,00
Impost de societats	30.610,66	30.610,66	0,00



Interventor General

	Compte d'explotació inicial	Compte d'explotació nou	
Ingressos	Import (€)	Import (€)	Diferència
RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS	105.733,12	105.733,12	0,00

Aquests comptes d'explotació malgrat presentar el mateix resultat, les partides d'ingressos i despeses presenten diferències per import total de 485.410,77 euros.

El imports que figuren en el nou compte d'explotació no coincideixen amb els que figuren en el model 390 de l'Impost de valor afegit ni amb el model 200 d'Impost de Societats.

El nou compte d'explotació ha estat el finalment revisat per l'auditor privat, tot seguit es resumeixen els principals resultats obtinguts d'aquest treball.

■ Ingressos

En relació als ingressos, per determinar la correcta imputació dels ingressos, s'han realitzat les següents comprovacions per dos mesos:

- Existència de documentació suport.
- Justificant de cobrament.
- Aplicació dels preus públics especificats en la Ordenança Fiscal aprovada per l'Ajuntament

En termes generals els resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori, excepte per la següent incidència:

- No s'ha disposat de la documentació suport dels imports comptabilitats en concepte de vendes de flors, només s'ha disposat d'un total diari que agrupat constitueix la factura mensual.
- No s'ha comprovat la existència del justificant de cobrament de les vendes de floristeria, donat que en els extractes bancaris s'hi inclouen també cobraments d'altres conceptes (manteniment).
- No s'ha comprovat l'adequació dels preus aplicats amb els que figuren en la ordenança fiscal de l'exercici 2016 donat que la entitat no disposa de la documentació individualitzada de cada venda de floristeria, amb el detall de les unitats, tipus de flors i el preu aplicat (clàusula 21 del plec de condicions)
- S'han detectat diferències entre els preus aplicats i els que figuren en la ordenança fiscal, pels següents conceptes:

	Preu aplicat	Preu ordenança
Sala exclusiva de vetlla fins a 36 hores	1.380,02	424,00
Incineració amb identificació	165,72	389,00



Interventor General

Marc d'acer inoxidable	166,95	1.695,00
------------------------	--------	----------

- No s'ha disposat de la confirmació del numero de nínxols i columbaris disposats per comparar amb les unitats facturades.

Despeses

Per l'anàlisi i revisió de les despeses, s'ha seleccionat una mostra que representa un 39,22% del total de les despeses i s'han efectuat les següents validacions:

- Existència de factura o altre documentació suport
- Raonabilitat de la seva imputació
- Període de meritació

El resultat de les comprovacions realitzades ha sigut satisfactori, excepte per la següent incidència:

- No ha estat possible disposar de documentació comptables suport (factura i rebut) de 5 imports seleccionats de mostra per un import total de 2.535,19 euros.
- No ha estat possible disposar de documentació comptables suport (factura i rebut) dels imports comptabilitzats en concepte de "serveis auxiliars" (pagaments mossens) per un import total de la partida de 29.268,94 euros.
- En relació al tall d'operacions, s'ha detectat despesa per import total de 5.504,05 euros no provisionada en l'exercici 2016. D'aquest import total, 1.850 euros en concepte de manteniment i un import de 3.654,05 euros en concepte de recàrrecs i interessos pels endarreriments de pagaments a l'Ajuntament en concepte de cànon, percentatge d'ingressos i consums.
- No s'ha disposat del suport documental del pagament de una part dels salaris nets d'abril i novembre per uns imports de 1.166,48 euros i 2.299,70 euros.
- No ha estat possible comprovar la declaració i pagament del IRPF corresponent al tercer trimestre de 2016.

Anàlisi liquidació del pressupost

No s'ha disposat del pressupost de l'exercici 2016. Per aquest fet, s'ha comparat el compte d'explotació de l'exercici 2016 amb la "hipòtesi de compte d'explotació", que figura com annex 2 dels "Plec de condicions del Servei de Cementiri Municipal".

5.10.2 Revisió de compliment

De la revisió de compliment dels plecs de clàusules administratives i tècniques (PCA i PPT) que van regir la licitació i el contracte administració, ha conclòs amb les següents incidències:



Interventor General

- No s'ha disposat de la documentació acreditativa del compliment dels articles 3,4,5,6 i 7 del contracte relatiu a la realització del projecte d'obres aprovat pel Ple de l'Ajuntament.
- No s'ha disposat de l'autorització expressa de l'Ajuntament relativa a la col·laboració de l'empresa Funerària Santa Coloma, SA en la gestió dels serveis funeraris oferts pel Cementiri Municipal (clàusula 30 PPT).
- La activitat que figura en la pòlissa de responsabilitat civil aportada pel concessionari, és la de "construcció principal d'immobles" la qual cosa podria comportar algun conflicte en cas de sinistre.
- No s'ha disposat de la pòlissa d'accidents del personal.
- La entitat no disposa d'una pòlissa multirisc per altres sinistres en relació al contingut i continent.
- No s'ha disposat de la conformitat explícita per part de l'Ajuntament de les assegurances contractades.
- El concessionari no aporta mensualment al departament de Serveis Municipals una còpia de les liquidacions d'assegurances socials i del corresponent ingrés.
- Segons manifestacions verbals de la direcció, l'entitat podria haver gravat alguns aspectes de la concessió en garantia dels préstecs bancaris contractats. No s'ha obtingut els contractes dels préstecs rebuts per l'empresa.
- No s'ha comprovat la disposició d'un Pla de Seguretat i Emergència.
- No ha estat possible comprovar el compliment de la obligació de presentar anualment compte d'explotació i memòria de la situació real d'explotació, segons clàusula 4a de la modificació del contracte de data 9 de juliol de 1999.
- No s'ha comprovat l'existència d'un protocol de protecció de dades.
- No s'ha disposat de l'informe de desviacions a presentar amb el compte d'explotació provisional.
- No s'ha disposat d'un pressupost anual per l'exercici 2016.
- No s'ha disposat d'un compte d'explotació definitiu i informe de desviacions produïdes respecte al pressupost aprovat inicialment, únicament es presenta còpia del model 200 d'impost de societats, i aquest es presenta fora del termini establert en el plec.
- De l'inventari de béns, únicament s'ha disposat del major comptable valorat però sense especificar estat de conservació.
- La porta automatitzada no disposa de rètol superior.



Interventor General

- No ha estat possible comprovar la existència de factures relativa a la modificació de la jardineria (180.306,63 euros).
- No s'ha comprovat la instal·lació de 2 panells solars de producció elèctrica.
- Segons la direcció de l'entitat s'ha desestimat la construcció de varis dispositius pluvials al recinte per poc cabdal i qualitat de l'aigua.
- Segons la direcció de l'entitat la comissió de seguiment es reuneix un cop a l'any, però no ha estat possible obtenir la còpia de l'acta signada de l'any 2016.

6. ALTRES ASPECTES A CONSIDERAR

Cal considerar que donat la revisió limitada del compte d'explotació hi ha partides que no han estat objecte dels treballs citats anteriorment, però caldria considerar l'anàlisi i valoració de l'adequació d'aquestes partides al objecte de la concessió:

- Auditoria de regularitat concessió administrativa del cementiri de l'exercici 2016 del Cementiri:
 - o No ha estat objecte de revisió l'anàlisi de la cobrabilitat de les quotes pendents i la determinació de l'import a regularitzar.

A efectes informatius en el compte d'explotació hi figura un import de 2.528,58 euros com a crèdits incobrables.
 - o No ha estat objecte de revisió la comprovació dels préstecs bancaris, els seus orígens i finalitats, així com tampoc la exactitud de les despeses financeres imputades al compte de resultats.

S'inclou en el compte d'explotació un import de 61.700,00 euros en concepte de despeses financeres, i en el balanç de situació hi figura una partida en el passiu per import de 2.363.650,60 euros en concepte de deutes amb entitats de crèdit i en l'actiu hi figura una partida per import de 2.402.664,75 euros en concepte de deutes d'altres empreses del grup.
 - o No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures d'immobilitzat ni el càlcul de les amortitzacions. En el compte d'explotació hi figura un import de 57.337,27 euros en concepte d'amortitzacions.
 - o La part d'ingressos a abonar per part del concessionari a l'Ajuntament en l'exercici 2016 en concepte del percentatge d'ingressos de tanatori, floristeria i crematori, donat que son dades informes de l'exercici 2015 no ha estat objecte de revisió.
- Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'EBM "La Maduixa" corresponent a l'exercici 2016;



Interventor General

- No ha estat objecte de revisió l'anàlisi de la cobrabilitat de les quotes pendents i la determinació de l'import a regularitzar.

A efectes informatius en el compte d'explotació hi figura un import de 376,55 euros com a crèdits incobrables.

- No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures d'immobilitzat ni el càlcul de les amortitzacions. En el compte d'explotació hi figura un import de 378,32 euros en concepte d'amortitzacions.

7. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

Un cop rebuts els informes definitius relatius als treballs que s'exposen en aquest informe, es van traslladar als serveis gestors i als corresponents concessionaris, per tal que en el termini de 10 dies (segons clàusula 57 de les BEP) emetessin les al·legacions que consideressin oportunes.

Dins del termini concedit, es van presentar al·legacions als següents informes:

- Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió del "CEMENTIRI MUNICIPAL"
 - Al·legacions del servei gestor de data 13 de maig de 2019.
- Informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'escola bressol municipal "LES OLIVERES"
 - Al·legacions del concessionari "Serveis per a la infància créixer junts, SL" en data 25 de setembre de 2019

Per la resta d'informes no es van presentar al·legacions.

8. COMENTARI A LES AL-LEGACIONS

- En l'escrit d'al·legacions presentat pel servei gestor, serveis urbans, sobre l'informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió del "CEMENTIRI MUNICIPAL", aquest posa de manifest els següents aspectes:
 - Que no pot lliurar més informació que la lliurada en el seu moment a l'auditor.
 - Que es reitera en la necessitat urgent de mitjans humans per portar el control del servei.
 - Que en termes comptables, el concessionari no té la obligació d'estar auditat.
 - Que quan es disposi del tècnic responsable del contracte es procedirà a la legalització de qualsevol obra executada sense llicència, autorització o projecte.

A l'escrit d'al·legacions d'adjunta informe de data 20 de març de 2017 relatiu a la reorganització del servei de Serveis Urbans i convocatòria del lloc de treball del cap de Departament de Serveis Urbans, modificant la seva fitxa de funcions.

Valorat el contingut d'aquest escrit d'al·legacions, es conclou que aquest no modifica l'informe emès per l'auditor.



Interventor General

- Les al·legacions rebudes pel concessionari, "Serveis per a la infància créixer junts, SL", sobre l'informe especial de revisió de compliment del contracte de gestió de l'escola bressol municipal "LES OLIVERES", aquestes s'han enviat a l'auditor per tal que valorés la documentació aportada i determinar si aquesta documentació esmenava o no les incidències detectades durant l'execució dels treballs.

L'escrit de resposta rebut de l'auditor en relació aquestes al·legacions, s'hi exposen les següents conclusions:

En relació a la documentació aportada corresponent a l'any 2013:

De l'anàlisi de la nova documentació aportada, s'ha posat de manifest la justificació de les limitacions exposades en l'apartat 4rt d'aquest informe, amb les següents noves limitacions:

- No ha estat possible obtenir els comprovants de pagament de les nòmines del mes de desembre 2013.
- No ha estat possible obtenir el comprovant de la Seguretat Social del mes de setembre de 2013.

Es manté la impossibilitat d'emetre cap opinió en relació a les despeses de personal de la EBM Les Oliveres de l'any 2013 (setembre-desembre).

En relació a la documentació aportada corresponent a l'any 2014:

L'empresa aporta nova documentació en relació als imports nets mensuals que no havia estat possible comprovar, exposat en l'apartat 4rt d'aquest informe, per import de 9.518,40 euros.

La empresa informà que les nòmines/quitances pendents de revisar varen ser pagades per taló, però no s'aporta rebut de cobrament o full de nòmina signat pel treballador per tal de justificar el pagament.

Es manté la impossibilitat d'emetre cap opinió en relació a les despeses de personal de la EBM Les Oliveres de l'any 2014.

En relació a la documentació aportada corresponent a l'any 2015:

De la nova documentació aportada per l'empresa en relació a la limitació esmentada en l'apartat 4rt del present informe, no es pot deduir el pagament de les quantitats netes a les mestres 45 i 46 dels mesos febrer, abril, juny, juliol i agost, per un import total de 20.362,52.

Es necessari rebre rebuts de cobrament o fulls de nòmina signats pels treballadors per tal de justificar els pagaments.



Interventor General

Es manté la impossibilitat d'emetre cap opinió en relació a les despeses de personal de la EBM Les Oliveres de l'any 2015.

En relació a la documentació aportada corresponent a l'any 2016:

L'empresa aporta nova documentació justificativa en relació a les limitacions citades en l'apartat 4rt d'aquest informe.

De l'anàlisi de la nova documentació aportada, s'ha posat de manifest la justificació del pagament de la Seguretat Social de setembre.

En relació a la justificació dels imports nets mensuals a certs treballadors per un import de 15.900,23 euros, segons la empresa varen ser pagats per taló, però no s'aporta rebuts de cobrament o fulls de nòmina signats pels treballadors per tal de justificar el cobrament per part dels treballadors.

Es manté la impossibilitat d'emetre cap opinió en relació a les despeses de personal de la EBM Les Oliveres de l'any 2016.

En relació a la documentació aportada corresponent a l'any 2017:

L'empresa aporta nova documentació justificativa en relació a les limitacions citades en l'apartat 4rt d'aquest informe a la revisió, relatives als comprovants de pagaments i els declaratius de la seguretat social corresponent al mes de setembre.

De l'anàlisi de la nova documentació aportada, s'ha posat de manifest la justificació del pagament dels imports nets del mes de desembre i paga extra de desembre, quedant pendent la aportació dels següents justificants:

- Declaratiu a la Seguretat Social corresponent al mes de novembre de 2017.
- Rebuts de cobrament o fulls de salaris signats pel treballador, dels salaris nets de la treballadora nº 1 (segons resums mensuals de nòmina) corresponents al període gener-desembre de 2017 i pagues extres.

Es manté la impossibilitat d'emetre cap opinió en relació a les despeses de personal de la EBM Les Oliveres de l'any 2017.

9. CONCLUSIONS

PRIMER.- La funció de control financer mitjançant procediments acordats relatius als contractes citats en el present informe ha estat realitzada per l'auditor privat contractat per part d'aquesta intervenció.

SEGON.- Donada la importància de les limitacions exposades en l'apartat 4rt d'aquest informe l'auditor privat no ha pogut emetre opinió sobre els següents comptes:

- Compte d'explotació relatiu a l'exercici 2015 de la gestió de l'escola bressol municipal "LES OLIVERES":



Interventor General

- Despeses de personal relatives als exercicis 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017 de l'escola bressol municipal Les Oliveres: per manca de fulls de salaris o justificants bancaris per un import total de 77.710,00 euros i comprovants de pagament de les quotes a la Seguretat Social.
- Compte d'explotació relatiu a l'exercici 2016 de la gestió del servei del cementiri municipal: per la presentació d'un compte d'explotació diferent al presentat inicialment a l'Ajuntament amb uns ingressos i despeses superiors, per import de 485.410,77 euros, i els imports que figuren en aquest compte d'explotació no coincideixen amb els que figuren en el model 200 d'Impost de Societats ni amb els que figuren en el model 390 de l'Impost del Valor Afegit.
- Compte d'explotació relatiu a l'exercici 2016 de la gestió de l'escola bressol La Sargantana: no s'ha disposat dels registres comptables (majors) relatius a l'activitat de l'Escola Bressol Municipal Sargantana, tal com determina la clàusula 8 del plec de clàusules administratives, únicament ha presentat una relació d'ingressos i despeses.

TERCER.- La gestió de l'escola bressol municipal, tal com s'ha citat en l'apartat 2 d'aquest informe, es va adjudicar a un nou concessionari (maig del 2018) quan va finalitzar el contracte amb Serveis per a la Infància Créixer Junts, SL.

En relació al contracte amb Serveis per a la Infància Créixer Junts, SL, segons la informació de la que disposa aquesta Intervenció, està pendent realitzar la devolució de la garantia definitiva.

De forma prèvia a la devolució d'aquesta garantia i considerant la importància de les incidències exposades, s'insta al servei gestor a prendre les accions pertinents per avaluar les incidències exposades en aquest informe i valorar la responsabilitat que l'Ajuntament podria tenir respecte aquestes. Cal tenir en compte per determinar aquesta responsabilitat, naturalesa de les incidències i la prescripció de les possibles contingències fiscals que se'n puguin derivar.

QUART.- Respecte les incidències detectades en la concessió del servei de cementiri municipal, aquestes es consideren rellevants i que segons la seva naturalesa podrien produir una responsabilitat per a l'Ajuntament per les contingències fiscals que aquestes podrien originar.

CINQUÈ.- Addicionalment es formulen les següents consideracions per part abundant o explicant les afirmacions aportades per l'auditor privat i en altres per les incidències detectades des de la pròpia Intervenció:

- En relació als contractes de gestió de servei públic de les escoles bressol analitzats, cal considerar l'import dels beneficis derivats de la gestió del servei, el qual seria recomanable que el servei corresponent analitzi i determini, segons la naturalesa de cada contracte, el destí d'aquest major benefici obtingut.

En el quadre adjunt es presenta l'import del benefici industrial que li correspon al concessionari com a retribució per la gestió i addicionalment el benefici de l'exercici que s'ha obtingut per la gestió del servei segons els comptes d'explotació analitzats:



Interventor General

	Benefici industrial	Benefici de l'exercici	Benefici total
Escola Bressol els Pins	12.802,00	58.199,01	71.001,01
Escola Bressol la Oreneta	22.807,87	18.252,19	41.060,06
Escola Bressol la Maduixa	21.778,39	5.381,16	27.159,55
Escola Bressol la Sargantana	0,00(*)	36.314,88	36.314,88
Escola Bressol la Esquirol	15.356,62	14.800,64	30.157,26
Escola Bressol la Cigonya	21.876,91	20.314,47	42.191,38
Escola Bressol les Oliveres	10.889,75	423,91	11.313,66
	105.511,54	153.686,26	259.197,80

(*) Segons s'exposa en l'apartat 5.7 d'aquest informe en el compte d'explotació presentat pel concessionari no s'ha imputat la despesa de benefici industrial, la qual està previst en el projecte de gestió com el 4% de les despeses totals. I per altre part, la partida de despeses d'estructura imputades en el compte d'explotació s'ha calculat com el 6% dels ingressos totals mentre que en el projecte de gestió inclòs en la oferta de la empresa adjudicatària aquesta partida és un 6% del total de els despeses.

Considerant aquestes incidències, el resultat d'explotació de l'exercici 2016 seria de 18.345,86 euros; aplicant ajust positiu per import de 3.672,70 euros relatiu a la diferència de la despesa d'estructura i ajust negatiu per import de 14.296,32 euros corresponent al benefici industrial.

- En relació a la concessió de la gestió del cementiri, un dels atributs a validar respecte a la revisió de compliment ha estat l'import a abonar per part de Conste Concesiones Administrativas, SL a l'Ajuntament relatiu al percentatge d'ingressos d'explotació (floristeria, crematori i tanatori) obtinguts en l'exercici anterior.

En relació aquest atribut en l'informe de l'auditor es posa de manifest que s'ha constatat que l'import imputat en el compte d'explotació es correspon amb l'import de 26.632,38 euros que figura en l'informe del Cap del Servei Urbans de 23 de setembre de 2016. Segons aquest informe, aquest import d'ingressos correspon al percentatge a cobrar al concessionari dels ingressos de floristeria, crematori i tanatori obtinguts en l'exercici 2015 segons comunicació realitzada pel concessionari. L'auditor exposa en el seu informe que aquestes dades del 2015 no han estat objecte de revisió.

En relació aquesta tipologia d'ingressos que el concessionari ha abonat a l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2016, s'ha constatat per part d'aquesta Intervenció que existeixen una diferències de 115.306,62 euros entre l'import dels ingressos comunicats pel concessionari i l'import dels ingressos que figuren en l'informe de revisió del compte d'explotació de l'exercici 2016.

Segons instància presentada per Conste Concesiones Administrativas, SL en data 4 d'octubre de 2017 en la que es comunicava els ingressos de tanatori, floristeria i crematori de l'exercici 2016 i el posterior informe del cap del servei de data 6 d'octubre de 2017, la liquidació aprovada per acord de Junta de Govern Local en data 21 de novembre de 2017 ha estat per import de 25.024,55 euros. Es presenta el detall de càlcul d'aquest import:



Interventor General

Descripció	Comunicació Conste import total ingressat	% participació Ajuntament	Ingrés de l'Ajuntament
Servei Tanatori	205.039,89	6%	12.302,39
Servei Floristeria	80.060,47	5%	4.003,02
Servei Crematori	145.318,83	6%	8.719,13
	430.419,19		25.024,55

Segons l'informe emès per l'auditor els ingressos per aquests conceptes són superiors als comunicats pel concessionari i que van servir de base per calcular l'ingrés a abonar a l'Ajuntament. Considerant els ingressos que figuren en l'informe de revisió del compte d'explotació de l'exercici 2016 l'import a abonar a l'Ajuntament hagués sigut de 31.904,47 euros segons el següent detall:

Descripció	s/auditoria import total ingressat	% participació Ajuntament	Ingrés de l'Ajuntament
Servei Tanatori	304.379,64	6%	18.262,78
Servei Floristeria	83.908,34	5%	4.195,42
Servei Crematori	157.437,83	6%	9.446,27
	545.725,81		31.904,47

Per l'anterior, la liquidació aprovada en data 21 de novembre de 2017 per import de 25.024,55 euros en concepte d'ingressos dels serveis prestats per l'empresa ha estat menor a la que correspondria segons els imports d'ingressos que figuren en l'informe emès per l'auditor; correspondria realitzar una liquidació addicional per import de 6.879,92 euros.

En relació als percentatges utilitzats pel càlcul d'aquesta liquidació, aquests s'han extret de l'informe del cap del serveis urbans. En el citat informe s'exposa que l'adjudicatari té el compromís d'abonar a l'Ajuntament aquests percentatges dels ingressos de floristeria, tanatori i crematori. Aquesta Intervenció no ha pogut constatar l'existència de l'acord de l'òrgan competent relatiu a la fixació d'aquests percentatges utilitzats per calcular l'import d'aquesta liquidació.

S'insta al servei gestor a realitzar les accions necessàries per regular aquesta liquidació i modificar el contracte vigent amb el concessionari en els aspectes pertinents.

- En relació als incompliments més rellevants o reiterats, cal ressaltar els següents:
 - o Manca d'autorització explícita relativa al servei de càterin subcontractat.
 - o Manca conformitat explícita a les pòlisses d'assegurances contractades per part del concessionari.
 - o No es disposa d'inventari actualitzat dels béns immobles adscrits al servei, amb la seva corresponent valoració econòmica i estat de conservació.
 - o No presentació dels pressupostos inicials ni dels comptes d'explotació provisionals i informe de desviacions.



Interventor General

QUART.- Addicionalment, respecte a la resta d'incidències, es recomana als serveis gestors que portin a terme les accions necessàries per esmenar les incidències detectades i avaluar aquestes i determinar si correspon la imposició d'algunes de les sancions establertes en els contractes i plecs de condicions de clàusules administratives, per tal de donar compliment així a les condicions que regeixen els diferents contractes formalitzats.

CINQUÈ.- Aquest informe de control financer que recull les auditories de compliment, efectuades per l'auditor privat, s'han realitzat amb cert endarreriment per mancances de recursos de personal en aquesta Intervenció que actualment es troben solucionades.

Santa Coloma de Gramenet, a 19 de novembre de 2019

L'Interventor
Francesc Aragón Sánchez



