



**Treballs d'Auditoria Operativa i de
compliment de concessions i
prestacions de servei públic exercici
2019**

Complexos Esportius ; Can Zam, Torribera i Raval,
Deixalleria, Cementiri i Escola Bressol “La Cigonya”.

I. DICTAMEN EXECUTIU.....	4
1. Introducció	4
1.1 Pla d’auditories vigent durant l’execució del control	5
1.2 Al·legacions als informes provisionals.....	6
2. Consideracions generals.....	7
2.1 Complex Esportiu Can Zam	7
2.2 Complex Esportiu Raval	7
2.3 Complex Esportiu Torribera	8
2.4 Escola Bressol “la Cigonya”	8
2.5 Deixalleria Municipal.....	8
2.6 Cementiri Municipal.....	8
3. Objectius i abast de l’auditoria	9
4. Valoració global dels treballs.....	10
5. Conclusions i recomanacions.....	10
5.1 Aspectes significatius de la revisió i mesures a adoptar	10
5.1.1 Del Complex Esportiu Can Zam	11
5.1.2 Del Complex Esportiu Raval.....	12
5.1.3 Del Complex Esportiu Torribera	13
5.1.4 De l’Escola Bressol “La Cigonya”	15
5.1.5 De la revisió de la Deixalleria.....	16
5.1.6 Del Cementiri Municipal.....	17
6. Altres consideracions	18
6.1 Relatives al Complex Esportiu Can Zam	19
6.2 Relatives al Complex Esportiu Raval.....	19
6.3 Relatives al Complex Esportiu Torribera.	19
6.4 Relatives a l’Escola Bressol “La Cigonya”	19

6.5 Relatius a la Deixalleria.....	20
6.6 Relatius al Cementiri Municipal.....	20
II. RESULTATS DELS TREBALLS	20
7. Resultats del control realitzat.....	21
7.1 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Can Zam	21
7.1.1. Revisió limitada del compte d'exploració.....	21
7.1.2. Revisió de compliment del contracte.....	22
7.2 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Raval.	22
7.2.1. Revisió limitada del compte d'exploració.....	22
7.2.2 Revisió de compliment del contracte.....	23
7.3 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Torribera	24
7.3.1.Revisió limitada del compte d'exploració.	24
7.3.2 Revisió de compliment del contracte.....	25
7.4 Resultats dels treballs de revisió de la Escola Bressol "la Cigonya"	25
7.4.1. Revisió limitada del compte d'exploració.....	25
7.4.2 Revisió de compliment del contracte.....	25
7.5 Resultats dels treballs de revisió de la Deixalleria	26
7.5.1 Revisió limitada del compte d'exploració.....	26
7.5.2 Revisió de compliment del contracte.....	26
7.6 Resultats dels treballs de revisió del Cementiri.....	26
7.6.1 Revisió limitada del compte d'exploració.....	26
7.6.2 Revisió de compliment del contracte.....	27
7.7 Seguiment mesures adoptades del control anterior	28

Annexos informes i al·legacions



INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU A LES AUDITORIES DE REGULARITAT DELS CONTRACTES DE GESTIÓ DELS COMPLEXES ESPORTIUS CAN ZAM, RAVAL I TORRIBERA, L'ESCOLA BRESSOL LA CIGONYA, LA DEIXALLERIA I EL CONTRACTE RELATIU A LA CONCESSIÓ ADMINISTRATIVA DEL SERVEI DE CEMENTIRI MUNICIPAL

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció

Aquest informe emès per la Intervenció General relatiu als treballs corresponents a l'exercici 2019, s'adequa a l'estructura d'informe i a les condicions que s'estableixen a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

En base a la Norma tècnica, aprovada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), l'11 d'abril de 2007, sobre la col·laboració d'auditors privats en la realització d'auditories públiques, en la que es recull la possibilitat que davant la mancança de mitjans propis, la Intervenció podrà utilitzar mitjans externs per a l'execució de l'auditoria pública i el control financer, s'adjudica el contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització dels treballs d'auditoria de regularitat dels exercicis 2019 a 2021, en qualitat de coadjuvant d'aquesta Intervenció General, a l'auditor independent **"Cecili Tarruella Forné"** que realitza la revisió limitada dels comptes d'explotació i la revisió de compliment dels contractes i dels plecs de clàusules d'explotació que acompanyen als contractes, del període comprès entre els 01/01/2019 i el 31/12/2019.

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

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

Els contractes addicionals escollits per al 2020 han estat ; la gestió del Servei de Deixalleria i l'Escola Bressol La Cigonya.

Per tant, la funció de control financer mitjançant procediments acordats relatius a l'auditoria operativa i de compliment de concessions i prestacions de servei públic, ha estat portada a terme en les sis entitats auditades que es detallen:

- 1) Complex Esportiu Can Zam
- 2) Complex Esportiu Raval
- 3) Complex Esportiu Torribera
- 4) Escola Bressol "La Cigonya"
- 5) La Deixalleria
- 6) El Cementiri Municipal

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

El Pla d'auditories i actuacions de control financer vigent durant l'execució dels treballs d'auditoria, de regularitat dels contractes de gestió objectes de revisió en aquesta auditoria, és el Pla anual de control financer de l'exercici 2019, elaborat per aquesta Intervenció per fer compliment a les funcions de control que legalment té encomanades, tal com estableix la recent normativa reguladora aprovada per Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regulen totes les actuacions de control intern, en les seves dues modalitats: Funció Interventora i Control financer, que es portaran a terme per l'òrgan Interventor durant l'exercici, com determina l'apartat 2 de l'art. 31, que abasta l'exercici econòmic 2019.

En data 29 d'abril de 2019 es va donar compte al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de l'esmentat Pla anual de control financer que abasta l'exercici econòmic 2019.

En data 23 de juliol de 2019, per acord de Junta de Govern Local es van aprovar 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.

Aquest pla d'auditories determina les actuacions de control financer que s'han de portar a terme, corresponents a revisions de compliment de varis contractes de gestió indirecta de serveis públics.

Per tal de donar compliment al citat pla d'auditories, donat que la Intervenció General no disposa dels mitjans suficients per executar aquests treballs de control financer, consistents en revisions de compliment de procediments acordats, 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 per a l'execució dels treballs d'auditoria de regularitat dels contractes de gestió dels tres complexes esportius Can Zam, Raval i Torribera, de l'Escola Bressol "La Cigonya", la Deixalleria i el contracte relatiu a la concessió administrativa del Servei de Cementiri Municipal**, a l'auditor independent "Cecili Tarruella Forné" R.O.A.C nº 13.495.

Intervenció General

Segons instruccions d'aquesta Intervenció General, les actuacions de control financer que l'auditor ha de portar a terme, corresponen a les revisions de compliment dels contractes de gestió indirecta dels serveis públics que es detallen;

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.
Escola Bressol la Cigonya	Suara Serveis SCCL
Deixalleria Municipal	Fundació Privada Tallers Catalunya
Cementiri Municipal	Conste Concessions Administratives, SL

1.2 Al·legacions als informes provisionals

En data 22 de febrer de 2021 van arribar a la Intervenció General els informes provisionals relatius a l'auditoria de regularitat 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 23 de febrer de 2021, des d'aquesta Intervenció General es dona trasllat d'aquests informes provisionals, dins el termini i en la forma escaient, al gerent per posar en el seu coneixement l'inici del tràmit al·legacions i a les entitats auditades, per a que formulin, si escau, les consideracions oportunes per poder incorporar-les a l'informe final.

En data 25 de febrer de 2021, la directora operativa de Suara Serveis SCCL (Elisabeth Luque Sierra), empresa concessionària de l'Escola Bressol "La Cigonya", posa de manifest mitjançant correu electrònic que: *"Un cop revisat l'informe no presenten al·legacions, i prenen nota de les deficiències esmentades"*.

En data 16 de març de 2021, finalitzat el termini del tràmit d'al·legacions a l'informe provisional, es van rebre mitjançant correu intern de l'Ajuntament, les al·legacions d'acord amb el següent literal:

- 09/03/2021 Informe d'al·legacions del Cap del Servei de Medi Ambient i Higiene Ambiental (Francesc Bernet), relatiu a l'informe de la **Deixalleria**.
- 12/03/2021 Informe d'al·legacions emès per la Presidenta de Duet Can Zam SA (Esther Adroher Pérez), relatiu a l'informe del **Complex Esportiu Can Zam**.
- 15/03/2021 Informe d'al·legacions del Cap de servei de Serveis Urbans, (Rafael Vela) relatiu a l'informe del **Cementiri**.

Intervenció General

Al·legacions rebudes **fora de termini**:

- 25/03/2021 aquesta intervenció rep Informe d'al·legacions de l'administrador de Placogest Sport SL, (José Iserte Aparicio), empresa concessionària del **Complex Esportiu Raval**.
- 19/04/2021 Informe d'al·legacions del responsable d'Administració de Fundació Tallers, (Francisco Raya), relatiu a l'informe de la Deixalleria.

En data 17 de març de 2021, es van remetre a l'auditor Cecili Tarruella Forné, les al·legacions presentades dins del termini concedit, per a què les avalui i formuli per escrit les corresponents observacions a cadascuna, com estableix la clàusula 6 del plec de prescripcions tècniques, "l'adjudicatari haurà d'emetre un informe definitiu sobre el resultat dels treballs d'auditoria", i si el contingut i importància de les al·legacions rebudes deriva en la necessitat de modificar l'informe provisional, exposant per escrit aquest aspecte.

En data 26 de març de 2021 vam rebre informes modificats de l'auditor amb les al·legacions rebudes en termini, incorporades, i també incorpora les al·legacions rebudes fora de termini, en data 25/03, relatives al complex esportiu Raval.

Respecte a l'informe d'al·legacions emès per la Fundació Tallers, rebut fora de termini, aquesta Intervenció posa de manifest que no s'ha introduït en l'informe definitiu elaborat per l'auditor Cecili Tarruella, perquè aquest ja havia emès i lliurat a aquesta intervenció l'informe definitiu.

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

No hi ha al·legacions que discrepin del contingut del resultat dels informes provisionals, donat que l'empresa auditora ha considerat que no han de modificar el contingut de l'informe.

2. Consideracions generals

2.1 Complex Esportiu Can Zam

Els comptes anuals de l'exercici 2019, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat DUET CAN ZAM, S.A. (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 de l'entitat amb data 30/06/2020. L'entitat ha procedit a dipositar els seus comptes de l'exercici 2019 al Registre Mercantil.

Segons requeriment de la clàusula 13.18 del Plec de Clàusules d'Explotació que s'acompanyen al contracte, DUET CAN ZAM, S.A. ha aportat un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2019 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 revisió de l'auditor independent contractat.

2.2 Complex Esportiu Raval

Els comptes anuals de l'exercici 2019, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat PLACOGEST SPORTS, S.L. (coincidents pel que fa al compte de pèrdues i guanys amb el compte d'explotació revisat de període) han estat aprovats per la Junta General Ordinària de

Intervenció General

l'entitat amb data 15/06/2020. L'entitat ha procedit a dipositar els seus comptes de l'exercici 2019 al Registre Mercantil.

Segons requeriment de la clàusula 14.5 del Plec de Clàusules d'Explotació que acompanyen al contracte, PLACOGEST SPORTS, S.L ha aportat un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2019 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.

2.3 Complex Esportiu Torribera

Els comptes anuals de l'exercici 2019, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat SPORT BID ETJ, S.L. (coincidents pel que fa al compte de pèrdues i guanys amb el compte d'explotació revisat del període) han estat aprovats per la Junta General Universal de l'entitat amb data 30/06/2020. L'entitat ha procedit a dipositar els seus comptes de l'exercici 2019 al Registre Mercantil.

SPORT BID ETJ, S.L. "no" ha aportat un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2019 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 prorroques de 5 anys fins al 2029. Hem pogut comprovar la primera prorroga, quedant pendents de verificació la segona i la tercera.

2.4 Escola Bressol "la Cigonya"

El contracte de gestió va ser adjudicat el 09/08/11, per a un període comprès entre el 01/09/11 i el 31/08/21. La direcció de SUARA S.C.C.L. és responsable de la formulació de l'estat d'ingressos i despeses revisat, que formen part dels seus registres comptables.

S'ha fet l'anàlisi de la liquidació del pressupost del període presentada per l'entitat adjudicatària i en l'apartat conclusions i recomanacions es detallen les desviacions més significatives.

2.5 Deixalleria Municipal

Segons el concessionari, els comptes anuals de l'exercici 2019, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat FUNDACIÓ PRIVADA TALLERS CATALUNYA (que inclouen el compte d'explotació de la gestió de la deixalleria de Santa Coloma de Gramenet objecte d'aquesta revisió), han estat aprovats pel Patronat de la Fundació i dipositats al Registre corresponent. A la data de tancament de l'informe de l'auditor, el concessionari no li va facilitar la documentació de comprovació relativa a l'aprovació i dipòsit dels Comptes Anuals 2019.

La FUNDACIÓ PRIVADA TALLERS CATALUNYA no ha aportat una auditoria concretada a l'activitat prestada al municipi amb motiu d'aquest contracte, segons requeriment de la clàusula 27 del Plec de Clàusules Administratives que s'acompanyen al contracte. Malgrat això, ha aportat una auditoria de la totalitat de les activitats de la Fundació corresponent a l'exercici 2019, en la que s'expressa una opinió positiva sense excepcions.

2.6 Cementiri Municipal

Segons el concessionari, els comptes anuals de l'exercici 2019, corresponents a la totalitat de l'activitat de l'entitat CONS-TE CONCESIONES ADMINISTRATIVAS, S.L. (que inclouen el compte d'explotació de la gestió de la deixalleria de Santa Coloma de Gramenet objecte d'aquesta revisió), han estat aprovats per la Junta General de l'empresa i dipositats al Registre Mercantil. A la data de tancament de l'informe de l'auditor, el concessionari no li va facilitar la documentació de comprovació relativa a l'aprovació i dipòsit dels Comptes Anuals 2019.

CONS-TE CONCESIONES ADMINISTRATIVAS, S.L. no ha aportat una auditoria dels comptes anuals del 2019 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.

3 Objectius i abast de l'auditoria

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

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

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

Les mostres utilitzades per a la revisió d'ingressos i despeses es detallen a les "Notes al compte d'explotació" que acompanya a aquest informe i són part integrant del mateix.

El treball de l'auditor privat ha estat realitzat seguint normes professionals, de general acceptació a Espanya, aplicables als encàrrecs de procediments acordats.

La Revisió del compliment ha consistit en la verificació del compliment de les obligacions establertes en el contracte i dels Plecs de clàusules d'explotació, durant el període indicat al primer paràgraf d'aquest informe. La "llista de comprovació" amb el detall i resultat dels punts tractats en la revisió de compliment s'adjunta al present informe i és part integrant del mateix. Concretament els objectius dels treballs relatius a la revisió de compliment contractual i compte d'explotació són els següents:

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

4. Valoració global dels treballs

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

Servei	Concessionari	Resultat Econòmic
Complex Esportiu Can Zam	Duet Can Zam S.A.	248.050,40 €
Complex Esportiu Raval	Placogest Esports S.L.	-59.182,73 €
Complex Esportiu Torribera	Sport Bid ETJ, S.L.	-13.472,04 €
Escola Bressol la Cigonya	Suara Serveis SCCL	-10.332,18 €
Deixalleria Municipal	Fundació Privada Tallers Catalunya	-1.505,67 € (*)
Cementiri Municipal	Cons-te Concessions Administratives, SL	12.586,03 €

Pel que fa al resultat econòmic de la Fundació Privada Tallers Catalunya, el compte d'explotació proporcionat a l'auditor, formulat per la direcció de FUNDACIÓ PRIVADA TALLERS CATALUNYA, difereix lleugerament del presentat al seu dia a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

La revisió es refereix al nou compte d'explotació posterior al facilitat a l'Ajuntament i que mostra un resultat d'explotació de -1.505,67€.

En el quadre comparatiu es reflecteix un resum dels dos comptes :

	Aportat a l'Ajuntament	Segons Majors aportats posteriorment	Diferència
Total Ingressos	140.190,00	142.818,74	2.628,74
Total despeses	144.047,94	144.324,41	276,47
Resultat	-3.857,94	-1.505,67	2.352,27

Les excepcions i limitacions posades de manifest durant el treball de revisió, es detallen en els següents apartats.

5. Conclusions i recomanacions

5.1 Aspectes 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

Intervenció General

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:

5.1.1 Del Complex Esportiu Can Zam

1. Aplicació de preus públics.

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

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

2. Periodificació de factures.

Durant el nostre treball s'ha posat de manifest que algunes de les factures comptabilitzades (bàsicament subministres) no es corresponen estrictament a l'any de meritació revisat.

Recomanaríem que es procedís a la periodificació de les factures (bàsicament subministres) tan 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.

3. Assegurança accidents usuaris

No ha estat possible relacionar l'import cobrat als abonats per assegurances amb l'import pagat a l'asseguradora i que figuraria al compte de despeses del període.

Per tal de poder verificar el procés seguit pel concessionari en relació a aquest import, l'entitat hauria de poder aclarir la correspondència del import cobrat als usuaris (7,23€), amb el preu que paga a l'asseguradora per cada usuari i quina part inclou (o no) de costos indirectes de gestió d'aquestes assegurances.

4. Matriculacions Campus Estiu

No ha estat possible disposar de tots els fulls de matriculació de la mostra seleccionada, ja que segons el concessionari i degut a un error informàtic el dia de la inscripció no va ser possible imprimir el fulls de matriculació per a la seva signatura. Altres 3 fulls de matriculació son incomplets mancant alguna de les setmanes contractades.

Convindria que el concessionari mantingués un arxiu de totes les matriculacions dels alumnes del campus d'estiu on constin les setmanes i serveis contractats amb la corresponent signatura dels pares o tutors, com a suport de les quantitats comptabilitzades per aquest concepte.

5. Pòlissa d'assegurances multirisc.

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

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

6. Pòlissa de Responsabilitat Civil.

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

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

7. Compliment del projecte d'obres segons contracte.

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

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

8. Fons de Rehabilitació.

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

5.1.2 Del Complex Esportiu Raval**1. Aplicació de preus públics.**

El concessionari ha aplicat determinats preus a algunes de les seves activitats que no figuren reflectides a l'ordenança de preus públics per a les instal·lacions esportives municipals del C.E. Raval per a l'any 2019.

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

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

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

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

3. Periodificació de factures.

Durant el nostre treball s'ha posat de manifest que algunes de les factures comptabilitzades (bàsicament subministres) no es corresponen estrictament a l'any de meritació revisat.

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

4. Pòlissa d'assegurances multirisc.

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

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

5. Pòlissa de Responsabilitat Civil.

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

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

6. Fons de Rehabilitació.

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

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

5.1.3 Del Complex Esportiu Torribera

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

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

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

2. Participants als casals i esplais

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

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

3. Periodificació de factures.

Durant el nostre treball s'ha posat de manifest que algunes de les factures comptabilitzades (bàsicament subministres) no corresponen estrictament a l'any de meritació revisat.

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

4. Comptabilització del cànon a pagar a l'Ajuntament.

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

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

5. Pòlissa d'assegurances multirisc.

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

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

6. Pòlissa de Responsabilitat Civil.

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

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

7. Auditoria del comptes anuals.

La societat no ha auditat els seus comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019.

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

8. Fons de Rehabilitació.

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

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

5.1.4 De l'Escola Bressol "La Cigonya"

1. Despeses d'estructura i Benefici Industrial.

El concessionari està calculant de manera diferent el percentatge a imputar al compte d'explotació del període en concepte de despeses d'estructura i benefici industrial.

Seria convenient que calculés el conjunt d'aquestes despeses en funció del 11,06% del total d'ingressos (i no sobre el total de despeses) tal com constava al Projecte de Gestió presentat en el moment de l'adjudicació.

2. Comptes bancaris.

El concessionari disposa de comptes bancaris conjunts per a diferents centres corresponents a diferents concessions.

Recomanem en la mesura que sigui possible, la disposició d'un compte bancari únicament per les operacions relacionades amb "la Cigonya", per tal de facilitar la identificació de les operacions realitzades i el control intern i extern.

3. Pòlisses d'assegurances.

No ha estat possible comprovar la conformitat de l'Ajuntament en relació a les pòlisses d'assegurances de que disposa l'entitat.

Seria convenient disposar de la conformitat explícita de l'Ajuntament per tal de donar compliment a la clàusula 8ª dels Plecs de clàusules tècniques.

4. Subcontractació.

Intervenció General

No ha estat possible comprovar la conformitat de l'Ajuntament en relació a la subcontractació del serveis de càtering.

Seria convenient disposar de la conformitat explícita de l'Ajuntament per tal de donar compliment a la clàusula 19 dels Plecs de clàusules econòmiques i administratives.

5.1.5 De la revisió de la Deixalleria

1. Registres Comptables.

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

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

2. Comptes bancàries.

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

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

3. Clàusula de renúncia a possible drets de repetició.

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

4. Auditoria.

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

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

5. Pla anual de Formació.

No ha estat possible comprovar la disposició d'un pla anual de formació per als treballadors.

Convindria disposar d'aquest Pla per donar compliment a la Clàusula 7 del PCT.

6. Comitè de seguiment.

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

7. Fons de Rehabilitació.

Segons la clàusula 38 del Plec de Clàusules Administratives, "Les instal·lacions objecte de la concessió, amb tots els seus annexos de naturalesa immoble, retornaran a l'Ajuntament en perfecte estat de conservació i funcionament". Malgrat això, no obliga expressament a la concessionària a dotar un fons de rehabilitació per cobrir possibles reformes a dur a terme en el moment de la reversió per tal de restablir la vida útil dels elements a revertir.

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

5.1.6 Del Cementiri Municipal

1. Registres Comptables.

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

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

2. Vendes de floristeria.

El contractista no conserva documentació suport dels imports comptabilitzats en concepte de vendes de flors de l'any 2019, tan sols un total diari que agrupat constitueix la factura mensual.

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

Seria bo que es constituís un arxiu amb els detalls diaris de les vendes de floristeria per unitats, tipus de flors i preus aplicats. Així mateix que s'identifiquessin els cobraments diaris a través de 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 ventes de floristeria realitzats (emesos) exclusivament a través del sistema informàtic. De forma que es pugui garantir la seva integritat numèrica.

3. Preus públics aplicats

Segons el contractista, les urnes cineràries no són als preus públics, donat que són de lliure mercat i les pot vendre la funerària o el contractista.

Recomanem la seva inclusió a la ordenança fiscal de preus públics a aplicar.



4. Factures de serveis auxiliars

Durant la realització del treball s'ha posat de manifest que les factures de Serveis Auxiliars corresponents a Mossens, per un import total de 29.575,00€ no compleixen els requeriments del Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació.

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

5. Auditoria.

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

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

6. Subcontractació de Serveis Funeraris.

La concessionària factura el 98,3% dels seus serveis funeraris a través de la societat FUNERARIA SANTA COLOMA S.L. que és l'encarregada de contactar amb els usuaris. No ha estat possible comprovar l'autorització de l'Ajuntament a aquest fet, malgrat comunicació per part del concessionari amb data 19/01/18.

Convindria disposar de l'autorització expressa per part de l'Ajuntament.

7. Comitè de seguiment.

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

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

8. Fons de Rehabilitació.

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

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

6. Altres consideracions

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

6.1 Relatives al Complex Esportiu Can Zam

Per tal d'avaluar el risc de continuïtat del servei, s'han tingut en compte les dades aportades pel concessionari a través de l'auditoria realitzada dels comptes anuals de l'exercici 2019, 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 31/12/19 per 477.007€. Per la seva part els préstecs bancaris a aquesta data eren de 1.261.373€ que representaven el 27,3% de l'actiu total, per la seva part els recursos propis representaven el 61,4% de l'actiu total. Addicionalment els comptes de la societat presentaven un aval, conjuntament amb totes les societats filials del grup, atorgat a l'empresa del grup Duet FitS.L.U. en garantia de préstecs formalitzats amb entitats financeres per un import de 9.000.000,00€.

6.2 Relatives al Complex Esportiu Raval.

Per tal d'avaluar el risc de continuïtat del servei, s'han tingut en compte les dades aportades pel concessionari a través de la l'auditoria realitzada dels comptes anuals de l'exercici 2019, 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 31/12/19 per 92.803€. Per la seva part els préstecs bancaris a aquesta data eren de 1.223.642€ que representaven el 72,4% de l'actiu total. Addicionalment els comptes de la societat presentaven avals atorgats a tercers per un import de 3.744.672€.

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 dels exercicis 2019 i 2018, malgrat les limitacions que això suposa per tal de determinar el nivell de risc actual, s'han tingut en compte les dades aportades pel concessionari a través de la l'auditoria realitzada dels comptes anuals de l'exercici 2017(malgrat i sense tenir en compte les excepcions expressades a l'informe d'opinió), 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 31/12/17 per 21.991,32€, addicionalment el balanç de la Societat presentava passius a mig i llarg termini per 14.200,35€. Els recursos propis a aquesta data eren negatius per import de 78.002,48€.

L'auditoria de l'exercici 2017 no fa cap menció relativa a avals i altres responsabilitats prestats pel concessionari.

6.4 Relatives a l'Escola Bressol "La Cigonya".

Respecte a l'Escola Bressol La Cigonya no es posen de manifest "altres consideracions"



6.5 Relatives a la Deixalleria.

En el cas de la Deixalleria Municipal, per tal d'avaluar el risc de continuïtat del servei, s'han tingut en compte les dades aportades pel concessionari a través de la l'auditoria realitzada dels comptes anuals de l'exercici 2019 (que comprenen la totalitat de les activitats de la Fundació Privada Tallers Catalunya), en concret la situació del fons de maniobra, els préstecs rebuts i atorgats i la situació dels recursos propis.

El fons de maniobra (actiu circulant menys passiu circulant) era positiu a 31/12/19 per 1.561.031€. Per la seva part els préstecs bancaris a aquesta data eren de 221.306€ que representaven el 5,8% del passiu total. Per la seva part els Recursos Propis representaven el 65,7% de l'actiu de la Fundació.

6.6 Relatives al Cementiri Municipal.

Per tal d'avaluar el risc de continuïtat del servei, s'han tingut en compte les dades "no auditades" aportades pel concessionari relatives al balanç de situació a 31/12/19 en concret la situació del fons de maniobra, els préstecs rebuts i atorgats i la situació dels recursos propis.

De la mera lectura del balanç de situació a 31/12/19 i sense haver realitzat per la meua part cap tipus d'auditoria, revisió limitada o verificació, es desprenen les següents circumstàncies a destacar: el fons de maniobra (actiu circulant menys passiu circulant) era negatiu a 31/12/19 per 26.969,93€, per la seva part els Recursos Propis representaven el 16,6% de l'actiu de la Fundació.

Al balanç de la societat sota els epígrafs de deutes amb entitats de crèdit figura un import de 1.291.389€. Aquest saldo podria tenir relació amb un compte d'actiu d'import de 1.084.548€ de 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 66.893,05€ 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 2019.

Independentment de la raonabilitat o no de la imputació al compte d'explotació de la concessió, dels 66.893,05€ 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

Es detalla a continuació un resum dels resultats de la revisió limitada del compte d'explotació i la revisió de compliment del contracte, per a cada concessió;

7.1 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Can Zam

7.1.1. Revisió limitada del compte d'explotació.

1. El concessionari ha aplicat certs preus a algunes de les seves activitats que no figuren reflectits a l'ordenança de preus públics per a les instal·lacions esportives municipals del C.E. CAN ZAM per a l'any 2019.
2. No ha estat possible relacionar l'import cobrat als abonats per assegurances amb l'import pagat a l'asseguradora i que figuraria al compte de despeses del període. Per tal de poder verificar el procés seguit pel concessionari en relació a aquest import, l'entitat hauria de poder aclarir la correspondència del import cobrat als usuaris (7,23€), amb el preu que paga a l'asseguradora per cada usuari i quina part inclou (o no) de costos indirectes de gestió d'aquestes assegurances.
3. En relació a la verificació dels ingressos en concepte de Campus d'estiu, no ha estat possible disposar de part dels fulls de matriculació de la mostra seleccionada, ja que segons el concessionari i degut a un error informàtic el dia de la inscripció no va ser possible imprimir el fulls de matriculació per a la seva signatura. Altres 3 fulls de matriculació son incomplets, mancants alguna de les setmanes contractades.
4. La societat ha comptabilitzat una previsió del cànon a pagar a l'Ajuntament corresponent al 2019 de 106.970,70€, quan posteriorment la liquidació calculada per l'Ajuntament ha estat de 105.738,43€ (inferior en 1.232,27€).
5. Durant el mes de gener de 2020 han entrat factures corresponents a despeses de subministres corresponents al 2019 per un import total de 22.342,38€, per una altra part durant el 2019 s'han comptabilitzat despeses de subministres corresponents al 2018 per un import total de 31.027,14€. En conseqüència, la despesa de subministres del 2019 seria inferior en 8.684,76€ a la comptabilitzada.
6. El concessionari ha comptabilitzat 2 imports de 3.185,52€ i 1.725,35€, corresponents a pèrdues de crèdits incobrables i altres pèrdues de crèdits comercials respectivament. No ha estat objecte d'aquesta revisió l'anàlisi de la cobrabilitat dels deutes comercials ni del criteri i import portat a pèrdues.
7. Segons l'auditoria realitzada dels comptes anuals de la societat corresponents a l'any 2019, la societat disposava a 31/12/19 d'un préstec bancari d'import 1.223.642,22€ amb venciment al 26/09/40 i a un tipus d'interès del 2,149%. Hem comprovat la raonabilitat dels interessos comptabilitzats al 2019 així com el seu pagament segons documentació bancària, Malgrat això, no ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència d'aquests o altres préstecs i imports a nom del concessionari.
8. L'import de 389.646,22€ en concepte d'amortitzacions es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2019, en la que s'expressa una opinió favorable. Malgrat això, no ha estat objecte d'aquesta revisió la



Intervenció General

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

1. En relació a la clàusula 7ª el contracte, en el sentit de que la inversió total a realitzar seria de 3.334.174,75€, no ha estat objecte d'aquesta auditoria operativa i de compliment la comprovació de la inversió realitzada a partir de la documentació justificativa del cost comptabilitzat. Per altra banda, a la data d'aquest informe no tenim part del Departament d'Esports de l'Ajuntament informes de compliment del projecte d'obres a realitzar. Posteriorment la comissió de govern del 11/11/03 va aprovar les modificacions al projecte executiu de la remodelació de la piscina coberta a requeriment del consell Català de l'Esport, amb un pressupost de 6.428.256,06 €
2. A la data d'aquest informe no ha estat possible comprovar el pagament del cànon corresponent a l'any 2019, segons requeriment de la clàusula 12.7 del PEC. El concessionari ha rebut la liquidació del cànon 2019 el 13/11/20, restant de moment pendent de pagament
3. No ha estat possible constatar a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari a la Corporació Municipal, d'acord amb el requeriment de la clàusula 13.10 del PCE.
4. No ha estat possible determinar quins han estat els capitals fixats per l'Ajuntament en relació a l'assegurança de Responsabilitat Civil a contractar, segons requeriment de la clàusula 12.11 del PEC.
5. Segons la clàusula 16 del Plec de Clàusules d'explotació, l'entitat adjudicatària hauria d'abonar a SEAE, S.L. les quantitats corresponents de 459.997,81€ i 148.608,12€, per inversions pendents d'amortitzar. Malgrat que el detall de la partida de concessions facilitat pel concessionari mostra un import de 148.684,20 en concepte de projecte piscina SEAE i un altre de 303.505,72 en concepte de concessions i construccions SEAE, no ha estat objecte del nostre treball la revisió de les factures de SEAE i els respectius comprovants de pagament.

7.2 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Raval.

7.2.1. Revisió limitada del compte d'explotació.

1. El concessionari ha aplicat certs preus a algunes de les seves activitats que no figuren reflectits a l'ordenança de preus públics per a les instal·lacions esportives municipals del C.E. Raval per a l'any 2019.
2. El concessionari ha aportat convenis no signats amb les entitats que contracten cursets de natació. Per altra banda les factures emeses per aquests cursets no presenten en general un detall del tipus de servei, número de participants i preus públics aplicats, per la qual cosa no ha estat possible comprovar si els preus aplicats durant l'any 2019 es corresponen amb els preus públics especificats a l'ordenança de preus públics per a les instal·lacions esportives municipals del C.E. Raval per a l'any 2019.



Intervenció General

3. La societat ha comptabilitzat una previsió del cànon a pagar a l'Ajuntament corresponent al 2019 de 23.112,22€, quan posteriorment la liquidació calculada per l'Ajuntament ha estat de 25.988,23€ (superior en 2.876,01€).
4. Durant el mes de gener de 2020 han entrat factures corresponents a despeses de subministres corresponents al 2019 per un import total de 10.355,66€, per altra part durant el 2019 s'han comptabilitzat despeses de subministres corresponents al 2018 per un import total de 8.834,44€. En conseqüència, la despesa de subministres del 2019 seria superior en 1.521,22€ a la comptabilitzada.
5. Segons l'auditoria realitzada dels comptes anuals de la societat corresponents a l'any 2019, la societat disposava a 31/12/19 d'un préstec bancari d'import 1.223.642,22€ amb venciment al 26/09/40 i a un tipus d'interès del 2,149%. Hem comprovat la raonabilitat dels interessos comptabilitzat al 2019 així com el seu pagament segons documentació bancària. Malgrat això, no ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència d'aquests o altres préstecs i imports a nom del concessionari.
6. L'import de 85.920,85€ en concepte d'amortitzacions es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2019, 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.

7.2.2 Revisió de compliment del contracte

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 PEC), 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 2019, l'actiu fix brut de Placogest seria de 3.688.270,31€, però desconeixem si es aquesta la inversió obligada i la forma final de finançament.
3. A la data d'aquest informe no ha estat possible comprovar el pagament del cànon corresponent a l'any 2019, segons requeriment de la clàusula 12.7 del PEC. El concessionari ha rebut la liquidació del cànon 2019 el 13/11/12, restant de moment pendent de pagament
4. 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.
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.

Intervenció General

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 PEC.
7. 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 PEC.

7.3 Resultats dels treballs de revisió del Complex Esportiu Torribera

7.3.1. Revisió limitada del compte d'explotació.

1. Tal com s'indica en la nota 1, El concessionari ha comptabilitzat 2 cànons, un com a menys ingrés a la compte 708/0 (el cànon del 2018, de 9.535,89€ deduït per l'Ajuntament a la liquidació de l'aportació per jardineria del 2019) i un altre cànon com a despesa a la compte 629/0 (el del 2017, de 9.394,44€). La societat hauria de reflectiu com a ingrés tan sols l'aportació municipal 24.898,15€ de manera que el resultat d'explotació seria superior en 9.535,89€.
2. La societat ha comptabilitzat el cànon a pagar a l'Ajuntament corresponent a la gestió del complex esportiu de l'any 2017 de 9.394,44€, quan posteriorment la liquidació calculada per l'Ajuntament corresponent a la gestió del l'any 2019 ha estat de 9.749,32€ (superior en 354,88€).
3. La societat ha comptabilitzat un import de 2.310,11€ corresponent a factures de les Federacions Catalana i Espanyola de tenis, adreçades a un NIF diferent al de la societat
4. Durant el mes de gener de 2020 han entrat factures corresponents a despeses de subministres corresponents al 2019 per un import total de 1.707,46€, per una altra part durant el 2019 s'han comptabilitzat despeses de subministres corresponents al 2018 per un import total de 2.486,43€. En conseqüència, la despesa de subministres del 2019 seria inferior en 778,972€ a la comptabilitzada.
5. El compte de despeses bancàries inclou un import duplicat de 1.161,20€. la seva correcció reduiria la pèrdua de 2019 en aquest mateix import. **La correcció dels 5 punts anteriors, reduiria la pèrdua de l'exercici abans d'impostos en 13.431,29€.**
6. El concessionari no conserva els fulls de matriculació dels participants als casals d'estiu, de manera que no ha estat possible practicar algunes de les proves referides a la nota 1 per tal de comprovar la raonabilitat de l'import comptabilitzat per aquest concepte.
7. El compte d'explotació inclou un import de 405.06€ corresponent a despeses per interessos suportats. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència d'aquets o altres préstecs i imports a nom del concessionari.
8. L'entitat ha comptabilitzat un import de 11.989,63€,corresponent a l'amortització dels actius. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures justificatives del cost dels elements amortitzats, ni de si aquests elements constitueixen la totalitat dels actius fixes materials i immaterials del Complex Esportiu. En conseqüència tampoc podem opinar sobre l'import que figura al compte d'explotació en concepte d'amortització 2019. Per altra banda donat que l'entitat no ens ha facilitat l'auditoria realitzada dels comptes anuals de 2019, no ha estat possible verificar la concordança de l'immobilitzat i de la dotació anual d'amortitzacions amb les xifres auditades.



Intervenció General

7.3.2 Revisió de compliment del contracte

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 el pagament del cànon corresponent a l'any 2019, segons requeriment de la clàusula 13.4 del PEC. El concessionari ha rebut la liquidació del cànon 2019 el 13/11/12, restant de moment pendent de pagament.
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 PEC.
5. La societat no ha auditat els seus comptes dels exercicis 2018 i 2019 segons requeriment de la clàusula 13.6 del PEC.
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 PEC.
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 PEC

7.4 Resultats dels treballs de revisió de la Escola Bressol "la Cigonya"

7.4.1. Revisió limitada del compte d'explotació.

1. El "Projecte de Gestió" presentat al seu dia per SUARA S.C.C.L. incloïa com a despesa a tenir en compte pel càlcul de resultat d'explotació, el 11,06% dels ingressos totals en concepte de "despeses d'estructura i "benefici industrial" (conjuntament). Per la nostra part, hem revisat els càlculs realitzats per l'adjudicatari i el 11,06% ha estat calculat sobre el total despeses i no sobre el total ingressos. En el cas d'haver-ho fet correctament sobre el total d'ingressos, representaria un major resultat d'explotació de 3.479,34€.
2. El compte d'explotació incorpora com a despesa un import de 16.642,24€ corresponent a impagats del 2019. No ha estat objecte d'aquesta revisió el anàlisi de la cobrabilitat de les quotes pendents i la determinació de l'import a regularitzar corresponent a l'exercici 2019. Malgrat això, s'ha posat de manifest que l'entitat va comptabilitzar incorrectament un import de 5.785,27€ que reduïa la xifra d'impagats de l'exercici. En el cas d'haver-ho fet correctament, representaria un major resultat d'explotació de 5.785,27€.
3. La xifra de personal inclou una reclassificació (indeguda segons l'empresa) d'import de 3.059,72€, en concepte d'absentisme. La correcció d'aquests fet, reduiria el resultat d'explotació en 3.059,72€.

7.4.2 Revisió de compliment del contracte

Intervenció General

1. Les factures adreçades a l'Ajuntament en concepte de gestió, estan d'acord amb la comunicació del Servei d'Educació del 28/01/15. No ens consta la existència d'una actualització d'aquests imports, aplicable al 2019.
2. No ha estat possible comprovar la conformitat de l'Ajuntament en relació a les pòlisses d'assegurances de que disposa l'entitat en relació a la clàusula 8ª dels Plecs.
3. No ha estat possible comprovar l'autorització explícita de l'Ajuntament del servei de càtering subcontractat, d'acord a la clàusula 19ª de les Clàusules econòmiques administratives.

7.5 Resultats dels treballs de revisió de la Deixalleria

7.5.1 Revisió limitada del compte d'explotació.

1. Tal com s'indica a la nota 1, no ha estat possible determinar el règim de preus aplicats a les vendes de cartró, oli i ferralla no regulats per l'ordenança fiscal del 2019.
2. Tal com s'indica a la nota 1, la Fundació Tallers no disposa d'un compte bancari específic per les operacions de la deixalleria, de manera que els cobraments figuren a un mateix compte amb altres activitats de la Fundació. Això fa que no sigui possible identificar de cobraments propis de la deixalleria i en concret dels imports dels mesos revisats.
3. L'import de personal inclou un percentatge del cost del personal indirecte (10% del cost del cap de producció i un percentatge entre el 2 i el 4% del cost d'assistents socials, psicòlegs, i altres). No ha estat possible comprovar la raonabilitat del criteri utilitzat pel concessionari en la determinació dels percentatges aplicats.

7.5.2 Revisió de compliment del contracte

1. No ha estat possible comprovar la inclusió a les pòlisses d'assegurances d'una clàusula de renúncia a possibles drets de repetició contra l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. (Clàusula 26 del PCA).
2. No ha estat possible disposar d'una auditoria de comptes concretada a l'activitat prestada al municipi en motiu d'aquest contracte. (Clàusula 27 del PCA).
3. No ha estat possible comprovar la disposició d'un pla anual de formació per als treballadors. (Clàusula 7 del PCT).

7.6 Resultats dels treballs de revisió del Cementiri

7.6.1 Revisió limitada del compte d'explotació.

1. El compte d'explotació inclou ingressos aliens al contracte amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per import de 51.558,73€ per serveis prestats als Ajuntaments de Blanes i Malgrat de mar.
2. L'entitat no conserva documentació suport dels imports comptabilitzats en concepte de vendes de flors de l'any 2019, 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.



Intervenció General

3. L'entitat no conserva documentació individualitzada de cada venda de floristeria, amb el detall de les unitats tipus de flor i preu aplicat, de manera que no ha estat possible la comprovació de l'adequació dels preus aplicats a la ordenança fiscal per a 2019.
4. Tal com s'indica a la nota 1, no ha estat possible disposar de la confirmació del número de nínxols i columbaris existents i utilitzats per efectuar la comparació amb les unitats facturades per manteniment.
5. No ha estat possible obtenir confirmació bancària de les remeses de manteniment analitzades corresponents als mesos d'Abril i de Desembre de 2019.
6. Tal com s'indica a la nota 2, el compte de despeses inclou un import de 1.796,28€ corresponent al any 2018.
7. De l'anàlisi del tall d'operacions s'ha posat de manifest l'existència de factures de subministres del 2019 comptabilitzades al 2020 per import de 2.502,16€. Per altra banda figuren comptabilitzades al 2019, factures de subministres corresponents al 2018 per un import total de 3.318,51€.
8. No ha estat possible obtenir suports comptables dels imports comptabilitzats en concepte de Cànon per un import total de 27.182,08€ 9. El compte de despeses inclou dins l'epígraf d'altres serveis, un import de 7.700,00€ que podria no correspondre a la activitat objecte del contracte amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
9. En relació al mes de Desembre s'han efectuat pagaments bancaris en concepte de retribucions netes als treballadors superiors als comptabilitzats per un import total de 8.192,18€, que al tipus mig de retenció correspondrien a retribucions brutes no comptabilitzades al 2019 per import de 10.304,63€.
10. Tal com s'indica a la nota 4, l'entitat ha imputat al compte de pèrdues i guanys un import de 66.893,05€ de despeses financeres derivades dels préstecs bancaris.
11. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència d'aquets o altres préstecs i imports a nom del concessionari i la exactitud de les despeses financeres imputades al compte de resultats del 2019.
12. El compte d'explotació de l'exercici 2019 inclou sancions i recàrrecs tributaris corresponents a anys anteriors per import total de 57.216,66€.
13. Tal com s'indica a la nota 6, no ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures justificatives del cost dels elements amortitzats ni de si aquets elements constitueixen la totalitat dels actius fixes materials i immaterials del Cementiri Municipal. En conseqüència tampoc podem opinar sobre l'import de 59.317,71€ que figura al compte d'explotació en concepte d'amortització 2019.
14. El compte d'explotació presentat no inclou cap despesa en relació a l'import a abonar en concepte de consum d'aigua. L'import corresponent a 2019 segons liquidació aprovada per la JGL del 22/12/20 ha estat de 10.887,47€.
15. El compte d'explotació presentat no inclou cap despesa en relació a l'import a abonar en concepte del percentatge dels ingressos dels serveis de crematori, floristeria i tanatori. L'import corresponent a 2019 segons liquidació aprovada per la JGL del 22/12/20 ha estat de 34.706,09€.

7.6.2 Revisió de compliment del contracte

1. En relació al articles 4, 6 i 7 del Contracte, segons escrit d'al·legacions del Cap de Serveis Urbans, el Sr. Rafael Vela Giménez, l'Ajuntament disposa de la documentació

Intervenció General

justificativa de l'execució de les obres pendents en relació al projecte aprovat pel Ple de l'Ajuntament i del lliurament de nínxols, però aquesta documentació justificativa en relació a les obres efectuades i els nínxols lliurats no ha estat objecte de revisió per part de l'auditor 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 i a l'Ajuntament de Malgrat de Mar. No ens consta l'aprovació expressa de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
3. En relació la clàusula 30 del Plec, no ha estat possible comprovar l'autorització expressa de l'Ajuntament a la col·laboració de l'empresa FUNERARIA SANTA COLOMA S.A. en la gestió dels serveis funeraris oferts pel Cementiri Municipal. Malgrat comunicació per part del concessionari amb data 19/01/18.

7.7 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències i recomanacions del control anterior

L'objecte de revisió del anterior control financer corresponent a revisions de compliment relatiu a varis contractes de gestió indirecta de serveis públics, en la que es van verificar set escoles bressol i la concessió administrativa del servei de Cementiri Municipal de diferents exercicis, compresos entre 2013 i 2016.

En data 27 de gener de 2020 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, però cal fer palès en relació al contracte relatiu a la concessió administrativa del Cementiri Municipal, que ha tornat ha ser objecte de revisió en aquests treballs d'auditoria de regularitat que abasten l'exercici 2019, que en les comprovacions efectuades s'han tornat a detectar algunes les mateixes incidències rellevants.

Actualment no tenim constància de que s'hagi iniciat cap tramitació en aquest sentit, però s'ha de tenir en compte, que aquestes recomanacions que s'havien informat en l'anterior control va ser amb data d'inici d'exercici 2020 que és el posterior al què s'ha revisat i s'han tornat a detectar les incidències.

Es posa de manifest que per part d'aquesta Intervenció General, es fa necessari un control exhaustiu en les properes revisions del contracte relatiu a la concessió administrativa del servei de Cementiri Municipal de que s'adopten les mesures i recomanacions proposades.
L'interventor

Francesc Aragón Sánchez

Sta Coloma de Gramenet 30 d'abril de 2021