



## Interventor General

# INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016 DE LES SOCIETATS MUNICIPALS

## FONAMENTS DE DRET

L'article 204 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix que competeix a la intervenció la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents de l'entitat local, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple.

L'article 213 del TRLRHL estableix que en les entitats locals, amb l'extinció i als efectes que determina la llei, s'exerciran les funcions de control intern respecte de les societats mercantils que dependent, en la triple accepció de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament i la funció de control d'eficàcia.

L'article 220 del TRLRHL estableix que el control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer de les societats mercantils que en depenen. El citat control té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

En l'apartat 4 del citat article 220 estableix que com a resultat del control financer efectuat s'ha d'emetre un informe escrit en què es facin constar totes les observacions i conclusions que es dedueixin de l'examen practicat. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, s'elevaran al Ple de la corporació perquè els examini.

L'article 29 del 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 regula de forma general que *"el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública"*; en aquest sentit s'afegeix que *"l'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, i es realitza mitjançant l'auditoria de comptes, l'auditoria operativa i l'auditoria de compliment; aquesta última té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'hàn desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació"*.

L'article 36.1 del 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 estableix que *"els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària."*



## Interventor General

La Disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres de la Generalitat, estableix que els ens locals amb població superior a 50.000h, o amb pressupost global anual superior a 50 milions d'euros, han de sotmetre a auditories financeres, en els termes previstos en la normativa d'hisendes locals, a les societats mercantils participades majoritàriament, sota la direcció o supervisió dels interventors respectius. Alhora que determina l'obligació de remetre les esmentades auditories als òrgans de govern dels ens locals, a la Sindicatura de Comptes i de ser publicades en el respectives seus corporatives.

Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostaris, regla de la despesa i sostenibilitat financera previstos en la Llei 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), donat que les societats Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, tenen la condició d'Administració pública en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010).

Pla d'Auditories i actuacions de Control Financer aprovat per Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en data 4 d'abril de 2016, en el que s'estableix que es sotmetrà a auditories de comptes anuals i de compliment, les societats municipals Gramepark, SA i Grameimpuls, SA.

### 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.

En el citat Pla es contempla per les societats dependents de l'Ajuntament els següents objectius:

- **Auditoria Financera:** Obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general i els comptes anuals i demés estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.
- **Auditoria de compliment:** Verificar que els actes, operacions i procediments de gestió que s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

El 13 de desembre de 2016 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar a l'empresa AUDALIA AUDITORES, SL el contracte de serveis per a la realització d'auditories de regularitat (financeres i de compliment) de les societats municipals Gramepark, SA i Grameimpuls, SA corresponents als exercicis 2016, 2017 i 2018.

En data 28 de març de 2017 el Consell d'Administració de l'empresa Gramepark, SA va aprovar formular els comptes anuals corresponents a l'exercici 2016.



## Interventor General

En data 30 de març de 2017 el Consell d'Administració de l'empresa Grameimpuls, SA va aprovar formular els comptes anuals corresponents a l'exercici 2016.

Formulats els citats comptes anuals pel Consell d'Administració, la societat d'auditoria AUDALIA AUDITORES, SL va presentar els informes d'auditoria financera de les societats Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, de data 3 d'abril de 2017. On s'expressa la següent opinió:

### Gramepark, SA:

Opinió: "Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni y de la situació financera de Gramepark, SA., a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Adicionalment, cal considerar el paràgraf d'èmfasi que incorpora l'informe d'auditoria financera:

" (...) És de notar que a la data d'emissió d'aquest informe, encara no havia estat aprovat el Pla de correcció corresponent als exercicis 2016-2019<sup>1</sup>. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió."

"(...) A l'octubre de 2014 l'Institut Metropolità de Promoció de Sòl Patrimonial (IMPSOL) va formalitzar un contracte amb l'entitat, per adquirir 4 de les seves propietats i edificar, del total pactat a pagar de 3.870.908 euros a 31/12/2016, en paga 3.171.307 euros, estan el saldo fora de termini. L'entitat estaria disposada a resoldre el contracte amb IMSOL per motius de pròrrogues recurrents, per això ha aprovisionat com a deute a curt termini aquesta quantitat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió."

### Grameimpuls, SA:

Opinió: "Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Grameimpuls, SA., a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Posteriorment, en data 13 de novembre de 2017, la empresa d'auditoria AUDALIA AUDITORES, SL va presentar els informes d'auditoria de compliment de l'exercici 2016 de la societat Gramepark, SA. i Grameimpuls, SA., relatiu a la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les

<sup>1</sup> Realment el període correspon al 2017-2021.



## Interventor General

normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació a les societats donada la seva condició d'entitats de capital majoritàriament públic.

Aquests informes són complementaris a l'informe d'intervenció i representen el treball previ que cal contrastar, per tan a continuació es fa un resum de les principals conclusions i incidències detectades pels auditors:

### ➤ GRAMEPARK, SA

#### Auditoria de compliment de la legalitat derivada del caràcter públic de l'entitat:

##### 1. Anàlisi de la gestió econòmica

- a) Control de tresoreria: s'han verificat les conciliacions, els procediments d'autorització i control.
- b) S'ha verificat el compliment de les obligacions fiscals: dates de presentació, bases de càlcul anual (regla de la prorrata) i comprovació de la raonabilitat del càlcul de l'impost de societats.
- c) S'ha comprovat la base jurídica dels ingressos, revisat règim d'aprovació en els supòsits no regulats en ordenança, procediments de gestió i control. Sobre una mostra s'ha verificat que la seva determinació s'ajusta a la seva regulació, i en el cas d'aplicar-se bonificacions constin regulades.
  - Increment dels ingressos, degut principalment a l'increment dels ingressos per arrendaments i dels provinents per la venda d'habitatges, aparcaments, locals i solars.
  - Aportacions públiques (subvencions): S'ha verificat els conceptes, suport documental, comptabilització, destinació i justificació de l'aplicació de subvencions al 100% dels ítems. Els ingressos de la societat en concepte de subvencions o aportacions públiques són raonables i estan degudament sustentats.
- d) L'immobilitzat intangible, material i les inversions immobiliàries presenten saldos raonables en els comptes i estan degudament sustentats.
- e) Comptabilitat analítica per centres de costos o activitats: no hi ha hagut variacions rellevants en els criteris emprats en la comptabilitat i en els relacionats a ingressos i despeses imputades.
- f) Compliment del pressupost i dels estats provisionals i de les desviacions: les diferències entre les previsions i els resultats liquidats al tancament van ser raonables i per sota dels límits de la materialitat o importància relativa.
- g) Planificació: El Pla de correcció de desequilibri financer al període 2014-2016 està basat en:



## Interventor General

- Donar compliment a la materialització de les promocions del c/Dr. Ferran, 24, c/Irlanda, 127-131, i c/ Front Fluvial Fase II.
  - Mantenir un creixement lineal dels ingressos derivats de les activitats d'arrendaments de locals lineals i habitatges, places de pàrquings en règim de rotació, pupil·latge i regulació horària i del servei de la grua municipal.
  - Mantenir el nivell de despeses i mantenir l'actual estructura organitzativa.
  - Negociar amb les entitats financeres les variacions en les condicions de determinades operacions d'endeutament, amb l'objectiu de poder assumir les obligacions financeres compromeses.
  - Determinar les aportacions a realitzar per l'Ajuntament a per cobrir les necessitats de tresoreria de la Societat en el curt i mig termini.
- h) Sistemes: S'ha comprovat i realitzat un anàlisi de compliment dels contractes de serveis informàtics a l'entitat. No s'han trobat febleses importants i que no estiguin en procés de solució, no obstant això el qüestionari en el qual es reflecteixen les febleses ha estat lliurat a l'Administració de la Societat.

## 2. Tancament comptable

- a) Situació fiscal: la societat compleix amb les seves obligacions fiscals i els seus saldos de deutes al 31/12/2016 són raonables i se sustenten amb les liquidacions presentades.
- b) Informe auditoria de comptes: No s'han inclòs excepcions, s'han inclòs dos paràgrafs d'èmfasis que no modifiquen l'opinió en altres qüestions a destacar és que a partir del 2016 es produeix un canvi d'auditors.
- c) Endeutament autoritzat: La Societat té un alt nivell d'endeutament, i les mesures implementades en l'exercici 2016, han portat a obtenir un resultat d'explotació positiu (367.702 euros) no obstant això el resultat de l'exercici el resultat de l'exercici després d'impostos és negatiu en (-) 638.487 euros, com a conseqüència de l'impacte de la carrega financera.

La consecució dels objectius previstos en el Pla de Correcció de l'Equilibri Financer, que es fonamenta principalment en les aportacions de l'Ajuntament i, una càrrega financera de l'endeutament concertat per la Societat, ha de permetre la generació de recursos econòmics i financers suficients durant els exercicis següents, de manera que es pugui garantir la continuïtat de les activitats de la Societat.



## Interventor General

d) Compres, despeses i Serveis exteriors: no hi han hagut variacions importants en el nivell de despeses a nivell de subcomptes. No s'han trobat incorreccions materials o d'importància relativa significativa que puguin desvirtuar el compte de pèrdues i guanys.

e) Altres aspectes revisats:

- Morositat en els comptes a cobrar: En el comptes no comercials s'han trobat saldos amb antiguitat suficient com per ser aprovisionats però no es va arribar a dotar al tancament de l'exercici.
- Partides pendents d'aplicació: la societat manté saldos en el seu passiu a curt termini, saldos pendents d'assignar compte, en aquesta situació transitòria de les "partides pendents d'aplicació" però per més d'un exercici.

Les observacions o aspectes comptables revisats, no són partides d'incorrecció material, d'acord amb els índexs d'importància relativa que hem determinat, per la qual cosa no s'han proposat ajustos comptables.

### 3. Operacions vinculades

a) S'ha comprovat la raonabilitat dels saldos mitjançant revisió de la documentació justificativa i mitjançant cartes de confirmació de saldos en les entitats vinculades. No s'han detectat incorrecció material en els saldos entre saldos vinculades.

### 4. Anàlisi General de la Contractació Administrativa

a) Es compleixen els objectius de revisió, pel quan s'ha verificat el grau de compliment de la normativa bàsica en matèria de contractació administrativa i les normes de les Societats necessàries per al desplegament d'aquesta.

### 5. Contractació Laboral.

a) L'anàlisi de la variació de la massa salarial: s'ha trobat que les xifres comparatives són raonables.

b) Taxa de reposició d'efectius: no s'ha presentat aquesta en la societat, ja que solament s'han presentat relleus per jubilació parcial.

c) Activitats professionals desenvolupats per personal laboral de l'entitat i règim d'incompatibilitats: no hi ha treballadors que realitzin una segona activitat, pública o privada.

d) S'ha informat que no existeixen pactes "empresa-treballador"



## Interventor General

### Carta de recomanacions sobre els procediments de control intern:

#### 1. Administració.

- a) Manual de Procediments o Funcions: L'Administració de la societat ha de promoure la preparació, adequació, i implantació d'un Manual de Funcions per a l'àrea Administrativa i de Comptabilitat i mantenir-ho actualitzat any a any.
- b) Sistema de comunicació interna entre l'Entitat i l'Ajuntament: És recomanable que la Societat dissenyi en el seu sistema administratiu, mecanismes pel qual s'aconsegueixi millorar la comunicació i especialment l'agilitat de la resposta, que contribuirà a l'eficiència i eficàcia, en el compliment de les tasques encomanades a la Societat.

#### 2. Comptabilitat i finances.

##### a) Immobilitzat:

- S'ha observat que existeixen diferències (no materials) entre el quadre general d'Amortització (document auxiliar), i les dades incloses en la Comptabilitat (programari ERP "Murano" SAGE):
  - Taxes d'amortització aplicats no corresponents amb la taxa corresponent segons la tipologia de l'actiu.
  - La Societat no compta amb un control detallat o conciliació per elements, de totes les seves propietats immobiliàries.
  - Errors involuntaris d'actualització per la informació de l'Inventari General d'elements de l'immobilitzat material i les dades de la comptabilitat.
  - Errors mecanogràfics en la imputació de factures al sistema informàtic de la Comptabilitat.
  - Elements de propietat immobiliària que no es calcula la seva dotació anual en el quadre d'amortització.
  - Elements 100% amortitzats de l'immobilitzat material: diferències entre l'import d'amortització acumulada que figura en el quadre d'amortització i l'import que figura en la comptabilitat.
  - Elements d'immobilitzat material, inclosos com a Immobilitzat Intangible: el subgrup 217, corresponent a l'immobilitzat intangible, conté segons els majors elements d'immobilitzat material.



## Interventor General

- Recomanació general: revisió integral i detallada del quadre d'amortització. La rellevància de les dades que s'extreuen d'aquest quadre és tal que podria influir significativament en la presentació dels estats financers.
  - La no comptabilització d'una propietat immobiliària que si figura a nom de la Societat en el Registre de Propietat de Santa Coloma de Gramenet, podria significar un actiu rellevant no comptabilitzat.
  - La baixa d'un vehicle per desballestament o venda a tercers, sense la correcta comunicació a l'Administració de la Societat, és una omissió greu que podria afectar els estats financers.
  - Els errors de fórmules en el càlcul de les amortitzacions de cada element de l'inventari de l'immobilitzat, podria tenir un efecte significatiu en l'estat de Pèrdues i Guanys.

### b) Inversions Financeres:

- La entitat manté en el seu Actiu a llarg termini, les inversions del 15% del capital social de LIFE ENERGY, SL que es troba en situació pendent de liquidació. Es recomana arribar a un acord jurídic amb la Societat per resoldre el saldo que s'arrossega de forma no raonable any a any a més que no consta un pla de viabilitat.
- Es de gran importància realitzar conciliacions bancàries mensuals, amb la finalitat d'evitar diferències sense control, en transaccions que involucren efectiu.

### c) Deutors comercials i altres comptes per cobrar:

- S'han detectat que hi ha comptes de clients que mostren saldos contraris a la seva naturalesa.
- S'ha de procedir a una anàlisi de comptes detallat de totes les partides de "Deutors" (440) i procedir a cancel·lar petits saldos incobrables o en defecte d'això, dotar com a "deutors de dubtós cobrament", afectant comptes de Pèrdues i Guanys.

### d) Passiu a llarg termini:

- Finances rebudes: Es recomana unificar els saldos a pagar, que es reparteixen en el Passiu Llarg Termini i Passiu Curt Termini, i que estiguin relacionats amb l'expedient de demanada dels germans Delgado Collado, per mostrar en els estats financers una informació clara i transparent.





## Interventor General

- Partides pendents d'aplicació: Es recomana documentar adequadament els intents de comunicació amb les entitats o empreses, que van transferir fons indegudament a la Societat i registrar les seves respostes.

S'hauria de reclassificar aquest saldo a un compte del subgrup 41 o en defecte d'això, el subgrup 52, tot esperant una possible reacció.

Quan s'acordi la cancel·lació (sense devolució a l'origen) es considerarà com a ingressos extraordinaris i es deixarà evidència documental de l'acord aprovat.

- S'hauria de procedir a una anàlisi de comptes detallat i consciències, amb la finalitat d'efectuar una neteja de saldos incorrectes, i determinar l'origen dels saldos deutors rellevants.

### ➤ GRAMEIMPULS, SA

#### Auditoria de compliment de la legalitat derivada del caràcter públic de l'entitat:

##### 1. Anàlisi de la gestió econòmica

- a) Control de tresoreria: s'han verificat les conciliacions, els procediments d'autorització i control.
- b) S'ha comprovat la base jurídica dels ingressos, revisat règim d'aprovació en els supòsits no regulats en ordenança, procediments de gestió i control. Sobre una mostra s'ha verificat que la seva determinació s'ajusta a la seva regulació, i en el cas d'aplicar-se bonificacions constin regulades.
- c) S'ha conclòs que els ingressos per serveis de la Societat són raonables.
- d) Els ingressos de la Societat en concepte de subvencions o aportacions públiques són raonables i estan degudament sustentats.
- e) Immobilitzat i amortitzacions: l'immobilitzat intangible i material, presenten saldos raonables en els comptes i estan degudament sustentats.
- f) Comptabilitat analítica per centres de costos o activitats: no hi ha hagut variacions rellevants en els criteris emprats en la comptabilitat i en els relacionats a ingressis i despeses imputades.
- g) Compliment del pressupost i dels estats provisionals i de les desviacions: les diferències entre les previsions i els resultats liquidats al tancament van ser raonables i per sota dels límits de la materialitat o importància relativa.
- h) Planificació: El Pla estratègic 2016-2020 de la Societat, es basa en el desenvolupament social i econòmic local i incideix a afavorir en la cohesió social a partir de la igualtat d'oportunitats per mitjà de l'accés als recursos



## Interventor General

ocupacionals de la població, potenciant una empenedoria social i cooperatiu i una empresa socialment responsable.

Aquest Pla s'ha trobat coherent i raonable amb les activitats que realitza la Societat.

- i) Sistemes: S'ha comprovat i realitzat un anàlisi de compliment dels contractes de serveis informàtics a l'entitat. No s'han trobat febleses importants i que no estiguin en procés de solució. L'organització del sistema són adequats i la seva capacitat és suficient per al desenvolupament de la seva activitat.

### 2. Tancament comptable

- a) Situació fiscal: la societat compleix amb les seves obligacions fiscals i els seus saldos de deutes al 31/12/2016 són raonables i se sustenten amb les liquidacions presentades.
- b) Transaccions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet: es recomana estudiar i establir un Pla d'Actuació per tal de complir amb tot allò establert en la normativa aplicable (RD 1793/2008, de 3 de novembre), relativa a les obligacions de documentació dels preus de transferència entre parts vinculades, en els termes de l'article 16<sup>2</sup> del text refós de la Llei de l'Impost de Societats.
- c) Informe auditoria de comptes: es va expressar una opinió favorable.
- d) Endeutament autoritzat: la societat no té deutes amb entitats creditícies o tercers, sols dipòsits d'entitats col·laboradores relacionades amb l'activitat de la Societat. Els deutes presenten saldos raonables i estan correctament classificats en els estats financers.
- e) Serveis exteriors i despeses de personal: proves practicades amb resultats satisfactoris.

### 3. Operacions vinculades

- a) S'ha comprovat la raonabilitat dels saldos mitjançant revisió de la documentació justificativa i mitjançant cartes de confirmació de saldos en les entitats vinculades. No s'han detectat incorrecció material en els saldos entre saldos vinculades.

---

<sup>2</sup> Sembla més adequat remetre's a l'article 18 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, vigent a l'exercici 2016.



## Interventor General

### 4. Anàlisi General de la Contractació Administrativa

- a) Es compleixen els objectius de revisió, pel quan s'ha verificat el grau de compliment de la normativa bàsica en matèria de contractació administrativa i les normes de les Societats necessàries per al desplegament d'aquesta.

### 5. Contractació Laboral.

- a) L'anàlisi de la variació de la massa salarial: s'ha trobat que les xifres comparatives són raonables.
- b) Taxa de reposició d'efectius: no s'ha presentat aquesta en la societat, ja que solament s'han presentat relleus per jubilació parcial.
- c) Activitats professionals desenvolupats per personal laboral de l'entitat i règim d'incompatibilitats: no hi ha treballadors que realitzin una segona activitat, pública o privada; i que no hagi estat degudament autoritzat.
- d) Altres aspectes en matèria de personal:
- La Societat no ha aplicat un increment del 1% al seu personal respecte a les retribucions de l'exercici 2015.
  - Per a una mostra selectiva s'ha efectuat, amb resultat satisfactori, una revisió de fulls de salaris.

### Carta de recomanacions sobre els procediments de control intern:

#### 1. Aspectes comptables i administratius de control intern.

- a) Durant l'exercici 2016 no s'han produït fets rellevants que puguin tenir un efecte sobre el model comptable i administratiu de la Societat, ni recomanacions o millores en els sistemes de control intern que hagin de ser recollides en el present informe, exceptuant:

- Actius immobles necessaris per l'activitat: la societat fa ús de diverses finques que són propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Es recomana fermament al Consell d'Administració de la Societat, que realitzi les gestions necessàries i oportunes davant l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet perquè procedeixi a regularitzar els expedients i s'efectuï d'una manera efectiva l'aportació directe del immobles:

- Finca situada al polígon Industrial del Bosc Llarg i les Canyes
- Nau situada al carrer Rafael Casanovas núm. 40.
- Finca situada a l'Avinguda de la Generalitat (Centre d'Empreses Can Peixauet)



## **Interventor General**

Posteriorment, en funció dels acords que és preguin s'hauria d'adaptar la comptabilitat al que descriu l'ICAC (Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes) en la seva Resolució de 28 de maig de 2013, per la qual es dictin normes de registre, valoració i informació a incloure en la memòria de l'immobilitzat intangible.

L'Interventor de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en data 27 de febrer de 2017 va emetre informe sobre els compliment dels objectius d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera, dels comptes anuals de 2016 de les entitats de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet classificades com a administració pública, d'acord amb el sistema europeu de comptes, entre les que hi ha les societats "Gramepark, SA i Grameimpuls, SA. El citat informe conclou que per la liquidació dels comptes anuals 2016 de les citades entitats es compleix l'objectiu d'estabilitat, d'acord amb el que s'estableix en la LOEPSF.

## **TRÀMITS D'AL·LEGACIONS**

En data 18 de desembre de 2018 es va transmetre al gerent de Gramepark, SA i en data 17 de desembre de 2018 al gerent de Grameimpuls, SA, els informes d'auditoria de compliment del 2016 i 2017, emesos per la empresa AUDALIA AUDITORES, SL, per tal que en el termini de 20 dies emetessin les al·legacions que considerin oportunes.

Transcorregut el termini indicat, no es va presentar informe d'al·legacions on es dones resposta a alguna de les observacions i conclusions que figuren en l'informe d'auditoria emès per la societat AUDALIA AUDITORES, SL.

## **CONCLUSIONS**

**PRIMER.-** La funció de control intern sobre comptes anuals de l'exercici 2016 de les societats Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, ha estat realitzada per la societat d'auditoria contractada, i per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta intervenció.

**SEGON.-** Addicionalment es formulen les següents consideracions en part abundant o explicant les afirmacions aportades per l'empresa d'auditoria i en altre per incidències detectades des de la pròpia Intervenció:

- En relació al compliment del pressupost i dels estats provisionals i de les desviacions de Gramepark, SA cal tenir en compte que la previsió inicial era obtenir un resultat positiu de 28.484 euros, però s'ha tancat l'exercici amb pèrdues per import de 638.487 euros, principalment per l'increment de la variació d'existència (cost de les vendes).



## Interventor General

- Respecte al paràgraf d'èmfasi, inclòs en l'informe d'auditoria de Gramepark, SA relatiu a la no aprovació del Pla de Correcció de l'Equilibri Financer del període 2016-2019.
  - Cal considerar que, durant l'exercici 2016 l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ha fet unes aportacions en base aquest Pla de Correcció, per un import total de 5.443,18 milers d'euros tal com es cita en la nota 1.3 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016:
    - Aportacions de capital, per import de 4.339,63 milers d'euros.
    - Subvencions per al finançament de les activitats ordinàries de la Societat, que han totalitzat la xifra de 1.103,55 milers d'euros .
- Pel que fa a la intenció de GRAMEPARK, SA de resoldre el contracte formalitzat amb IMPSOL; cal considerar que a banda de retornar les quantitats abonades per l'IMPSOL (3.171.307 euros (82% de l'import total pactat)) en un termini de dos mesos, s'han d'incorporar els interessos legals del diner, i addicionalment, un 2% anual sobre les quantitats abonades, en concepte dels perjudicis derivats d'interrompre l'operació. Tal com es fa referència en la nota 9.2.4 de la de la memòria dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2016.
- De Grameimpuls, SA ressaltar l'aspecte al que es fa menció en l'informe de l'auditoria de compliment en l'aparat "altres aspectes en matèria de personal" en relació a la no aplicació del 1% de l'increment retributiu respecte a les retribucions de l'exercici 2015.

Posteriorment a l'emissió de l'informe i el termini d'al·legacions concedit a les direccions de les Societats, s'ha pogut contrastat que l'increment retributiu del 1% corresponent a l'exercici 2016 d'acord amb la "Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals del Estat, per l'any 2016," va ser aprovar pel Consell d'Administració en sessió ordinària de data 29 de gener de 2016.

TERCER.- Es recomana a la Direcció de les Societats que avalui, deixant constància escrita, els aspectes susceptibles de millora indicats.

QUART.- Aquest informe de control financer que recull les auditories financers i de compliment, efectuades per part de l'empresa adjudicatària del control financer, s'han realitzat amb cert endarreriment per mancances en recursos de personal en aquesta Intervenció que actualment ja es troben solucionats.

Santa Coloma de Gramenet, a 1 de març de 2019

L'Interventor  
Francesc Aragón Sánchez



