



INFORME D'INTERVENCIÓ

AUDITORIA DE COMPTES I COMPLIMENT SOCIETATS MUNICIPALS

BRESSOLGRAMENET SA,
GRAMEPARK SA i GRAMEIMPULS SA

2023



Intervenció

Intervenció

Índex

<u>1. Opinió</u>	3
<u>2. Fonament de l'opinió amb excepcions</u>	12
<u>3. Qüestions clau de l'auditoria</u>	13
3.1 Altres qüestions	15
<u>4. Altres informacions: Informe de gestió</u>	16
<u>5. Conclusions i recomanacions de l'auditoria de comptes de les societats municipals</u>	16
5.1 Recomanacions a la societat GRAMEIMPULS SA	16
5.2 Recomanacions a la societat GRAMEPARK SA	18
5.3 Recomanacions a la societat BRESSOLGRAMENET SA	23
<u>6. Conclusions i recomanacions de l'auditoria de compliment de les societats municipals</u>	26
6.1 Resum de les conclusions i recomanacions més rellevants obtingudes, en relació a l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal GRAMEIMPULS SA	28
6.2 Resum de les conclusions i recomanacions més rellevants obtingudes, en relació a l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal GRAMEPARK SA	30
6.3 Resum de les conclusions i recomanacions més rellevants obtingudes, en relació a l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal BRESSOLGRAMENET SA	31
<u>7. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals</u>	35
<u>8. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals</u>	35

RESULTATS

<u>Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal GRAMEIMPULS SA</u>	37
<u>Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal GRAMEPARK SA</u>	52
<u>Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal BRESSOLGRAMENET SA</u>	67



Intervenció

Intervenció

INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023 DE LES SOCIETATS MUNICIPALS BRESSOLGRAMENET SA, GRAMEPARK SA, I GRAMEIMPULS SA

Al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, com a destinatari dels informes de control financer, en tractar-se de l'administració a la qual s'adscriuen les empreses auditades.

1. Opinió

El control financer té per objecte verificar que el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic-financer, s'adequa a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i que es compleixen els principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

En data 26 de juliol de 2023 es va donar compte al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet del Pla anual de control financer que abasta l'exercici econòmic 2023, elaborat per determinar, en base al RD 424/2017, totes les actuacions de control financer, en les seves dues modalitats; control permanent i auditoria pública, que es duran a terme per l'òrgan Interventor durant l'exercici com determina l'apartat 2 de l'article 31.

Dins de la modalitat de control financer d'auditoria pública, contempla els treballs d'auditoria de comptes i compliment de les societats mercantils Bressolgramenet SA, Gramepark SA i Grameimpuls SA de capital íntegrament municipal de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, per analitzar la gestió d'aquestes societats municipals, de forma posterior, realitzant la comprovació que la gestió s'adequa als principis de bona gestió financera i el control de legalitat.

Aquesta auditoria, ha estat realitzada en el marc del control financer de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet definit en l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, que té per objecte verificar l'operació en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de les entitats locals, els seus organismes autònoms i les seves filials, amb la finalitat d'informar sobre la correcta presentació de la informació financera de les societats municipals Bressolgramenet SA, Gramepark SA i Grameimpuls SA, mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Per donar compliment a l'article 29.4 del RD 424/2017, que estableix que seran aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal, el desenvolupament dels treballs d'aquesta d'auditoria i l'elaboració d'aquest document, s'han realitzat amb subjecció a la Normativa reguladora de l'activitat de l'auditoria per al Sector Públic a Espanya de data 25 d'octubre de 2019, en la que mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Estat, s'aprova l'adaptació de les Normes internacionals d'Auditoria al Sector Públic espanyol (NIA-ES-SP).

Aquestes NIA'S són, per tant, el cos normatiu d'aplicació vigent que regula els principis i bases essencials de l'activitat d'auditoria de comptes, i seran d'aplicació obligatòria a les auditories de comptes dutes a terme referides als comptes dels exercicis anuals iniciats l'1 de gener de 2019.



Intervenció

Intervenció

Aquest conjunt de normes i principis unifiquen un model d'informe d'auditoria alineat amb principis internacionals i adaptat a les exigències dels destinataris, per donar resposta al principi de transparència de l'administració pública.

Sobre la base dels resultats dels informes d'auditoria de comptes i compliment emès per la societat auditora, aquesta Intervenció elabora el present informe, corroborant que l'execució dels treballs s'ajusta als procediments d'auditoria establerts en l'àmbit del sector públic local, a l'objecte del contracte i de conformitat amb les prescripcions i el model incorporat a les NIA-ES-SP 1450, 1700R, 1701, 1705R, 1706R, 1710, 1570R, 1720R, 1260R, 1265, que com esmentaven anteriorment, són les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic, en relació a la formació i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers.

NIA-ES-SP que intervenen en la fase de l'informe	
NIA-ES-SP	FASE
1450	Avaluació de les incorreccions identificades durant la realització de l'Auditoria
1700 R	Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre estats financers
1701	Comunicació de qüestions clau de l'auditoria a l'informe d'auditoria emès per un auditor públic
1705 R	Opinió modificada a l'informe emès per l'auditor públic
1706 R	Paràgraf d'èmfasi i paràgrafs d'altres qüestions a l'informe emès per un auditor públic
1710	Informació comparativa: xifres corresponents a períodes anteriors o estats financers comparatius
1570 R	Empresa en funcionament
1720 R	Responsabilitat de l'Auditor respecte a una altra informació
1260 R	Comunicació amb els responsables de govern de l'entitat
1265	Comunicació de deficiències en el control intern als responsables de govern i a la direcció a l'entitat

S'ha dut a terme una auditoria de regularitat i financera, que ha inclòs les dues modalitat de control següents:

- Verificar si els comptes anuals de les tres societats municipals reflecteixen en els seus aspectes significatius la imatge fidel d'acord amb les normes i principis comptables aplicables, mitjançant **l'auditoria de comptes**.
- Analitzar el compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació a les tres societats municipals concretament en els àmbits, econòmic-financer, pressupostari i de legalitat mitjançant **l'auditoria de compliment**, verificant que els actes operacions i procediments de gestió de les tres entitats dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

En data 13 de Desembre de 2022 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció General, en l'exercici de les seves funcions de control intern de l'activitat econòmic-financera del sector públic local no subjecte a fiscalització, per realitzar l'auditoria de comptes anuals i de compliment de les societats mercantils participades íntegrament per l'entitat local Gramepark, SA, Bressolgramenet, SA i Grameimpuls, SA, a l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA, per un període de 3 anys, comprenent, per tant, la realització de l'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2022, 2023 i 2024.



Intervenció

Intervenció

En sessió ordinària del Ple de l'Ajuntament del dia 19 de desembre de 2022, actuant el Ple com a Junta General de les entitats Bressolgramenet, SA, Gramepark, SA i Grameimpuls, SA; es va aprovar el nomenament dels auditors de les esmentades entitats a l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORIA SA, pels comptes anuals corresponents als exercicis 2022, 2023 i 2024.

En compliment dels requisits establerts a l'article 253 de la Llei de societats de capital i de l'article 37 del codi de Comerç, els Consells d'Administració de les entitats municipals, van procedir a formular els Comptes anuals de l'exercici 2023 segons detall:

- ✓ En data de 21 de març de 2024, el Consell d'Administració de la societat GRAMEIMPULS, S.A. procedeix a formular els Comptes anuals i l'informe de gestió de l'exercici 2023.
- ✓ En data 27 de març de 2024, el Consell d'Administració de la societat GRAMEPARK SA va formular els comptes anuals abreujats de l'exercici 2023.
- ✓ En data 27 de març de 2024, el Consell d'Administració de la societat BRESSOLGRAMENET SA, formular els comptes anuals abreujats de l'exercici 2023.

Formulats els comptes de les tres societats municipals, l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA desenvolupa els seus treballs d'auditoria (sense perjudici dels treballs previs i planificació realitzada segons el detall expressat a continuació) d'acord amb l'article 29.4 del RD 424/2017 de 28 d'abril, que estableix que seran aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal, amb subjecció a les Normes d'Auditoria en l'àmbit del sector públic estatal i local adaptades a les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES-SP), aprovades mitjançant Resolució de la IGAE, de data 25 d'octubre de 2019, que són el cos normatiu d'aplicació vigent que regula els principis i bases essencials per realitzar els treballs d'auditoria de comptes anuals als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2019.

Composició comptes anuals exercici 2023 de les empreses municipals:

Estats auditats Grameimpuls SA	Estats auditats Gramepark SA	Estats auditats Bressolgramenet SA
El balanç	El balanç abreujat	El balanç abreujat
El compte de pèrdues i guanys	El compte de pèrdues i guanys abreujat	El compte de pèrdues i guanys abreujat
L'estat de canvis en el patrimoni net	L'estat abreujat de canvis en el patrimoni net	L'estat abreujat de canvis en el patrimoni net
L'estat de fluxos d'efectiu	La memòria abreujada	La memòria abreujada
La memòria	--	--

Valoració del model de presentació de comptes anuals d'acord amb l'establert al Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat:

REQUISITS	GRAMEPARK		GRAMIMPULS		BRESSOLGRAMENET	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Total Actiu	57.960.916,55 €	61.764.000,04 €	19.812.325,32 €	21.726.804,47 €	405.451,81 €	694.669,48 €





Intervenció

Intervenció

Xifra anual neta negoci	7.169.018,34 €	4.613.305,87 €	308.426,99 €	396.679,57 €	949.857,92 €	1.230.796,89 €
Nombre mig treballadors	48,80	48,80	384	350	133	129

Valoració model abreujat del Balanç i la Memòria

	GRAMEPARK		GAMEIMPULS		BRESSOLGRAMENET	
REQUISITS	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Total Actiu ≤ 4 Milions d'euros	x	x	x	x	✓	✓
Xifra anual neta Negoci ≤ 8 Milions d'euros	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Nombre mig treballadors ≤ 50	✓	✓	x	x	x	x

Valoració model abreujat dels Comptes de pèrdues i guanys

	GRAMEPARK		GAMEIMPULS		BRESSOLGRAMENET	
REQUISITS	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Total Actiu ≤ 11,4 Milions d'euros	x	x	x	x	✓	✓
Xifra anual neta Negoci ≤ 22,8 Milions d'euros	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Nombre mig treballadors ≤ 250	✓	✓	x	x	✓	✓

Les societats podran utilitzar els models de comptes anuals abreujats en els casos que a la data de tancament de l'exercici concorrin, almenys, dos dels requisits reflectits en les taules. En l'exercici 2023 van presentar model de comptes abreujats les societats Gramepark, SA i Bressolgramenet, SA.

Fases Auditoria de comptes:

1) Planificació i avaluació de riscos de l'auditoria de comptes:

Fase en la qual l'auditor haurà d'identificar les àrees de risc, a les quals es dedicarà major esforç. Es determinarà la materialitat i els procediments d'auditoria que, posteriorment, es duran a terme en la fase d'execució dels treballs.

En l'exercici 2023 aquesta fase va començar amb el lliurament del Pla anual de control financer de l'exercici 2023 a la societat auditora Gabinet técnico de auditorias SA i va finalitzar amb la formalització de les actes d'inici el 22 de novembre de 2023 entre l'esmentada societat auditora i aquesta Intervenció.

2) Execució de l'auditoria de comptes, obtenció evidència adequada i suficient:



Intervenció

Intervenció

L'objectiu de l'auditor és dissenyar i aplicar procediments d'auditoria de manera que li permetin obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada per a poder aconseguir conclusions raonables en les quals basar la seva opinió.

Per a l'exercici 2023 aquesta fase es desenvolupa des de la formalització de les actes d'inici fins l'emissió dels informes d'auditoria de comptes provisionals elaborats per la societat auditora.

3) Informe d'auditoria de comptes:

L'auditor haurà de formar la seva opinió sobre els estats financers basada en l'avaluació de les conclusions extretes de l'evidència d'auditoria obtinguda en l'etapa anterior i expressar-la amb claredat mitjançant l'informe d'auditoria de comptes.

Finalment, entre el 21 i el 28 de maig de 2024, amb el lliurament dels informes de comptes de l'exercici 2023 definitius va concloure l'auditoria de comptes de les tres societats municipals.

1.1 Informes Auditoria de comptes

En data 21 de maig de 2024 l'empresa auditora GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORÍA SA ha emès l'informe definitiu dels comptes anuals abreujats de la societat Gramepark SA i l'informe definitiu dels comptes anuals de la societat Grameimpuls SA. Posteriorment en data 28 de maig de 2024 es va lliurar l'informe dels comptes anuals abreujats de la societat Bressolgramenet SA.

L'empresa auditora GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA, presenta l'informe de comptes corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2023 de les societats municipals GRAMEIMPULS SA, BRESSOLGRAMENET SA i GRAMEPARK SA, elaborats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, desenvolupant els seus treballs de l'auditoria dels comptes anuals de la societat GRAMEIMPULS SA, i dels comptes anuals abreujats de les societats BRESSOLGRAMENET SA i GRAMEPARK SA auditant els estats financers, corresponents a l'exercici finalitzat a data 31 de desembre de 2023.

Aquests informes, dirigits i contrastats per aquesta Intervenció, són complementaris a l'informe d'intervenció i representen el treball previ dut a terme amb la diligència i la competència professional deguda, signats per l'auditor inscrit al ROAC amb el número 20.587, **on s'expressa la següent opinió:**

Pel que respecta a **BRESSOLGRAMENET S.A.:**

Opinió amb excepcions: *“excepte pels efectes i possibles efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, els comptes anuals adjunts abreujats expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.”*

Pel que respecta a **GRAMEPARK S.A.:**



Intervenció

Intervenció

Opinió amb excepcions: *“excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, els comptes anuals adjunts abreujats expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.”*

I pel que respecta a **GRAMEIMPULS S.A.**:

Opinió favorable: *“els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.”*

1.2 Auditoria Compliment

Els treballs d'auditoria de compliment de legalitat tenen com a finalitat la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió econòmicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació.

En data 12 de juny de 2024, l'empresa auditora remet els informes de caràcter provisional d'auditoria de compliment de la legalitat i la normativa relatius a l'exercici 2023 de les societats municipals, Grameimpuls SA i Bressolgramenet SA i Gramepark SA.

En data 13 de juny de 2024, d'acord a l'establert en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), s'inicia el tràmit d'al·legacions, per a efectuar les consideracions oportunes a l'informe provisional emès per la societat auditora Gabinet Técnico de auditoria y consultoria. Aquests Informes sobre el compliment de la legalitat i la normativa vigent de l'exercici 2023 de caràcter provisional van ser tramesos als representants de les societats, elevant-se a definitius superada la fase d'al·legacions, segons es detalla a continuació:

- En data 13 de juny de 2024 aquesta Intervenció Municipal, tramet l'informe provisional elaborat per l'empresa Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria SA, dels treballs d'auditoria de compliment, a la gerència de les societats Grameimpuls SA, Gramepark SA i Bressolgramenet SA, per tal que en el termini de 15 dies hàbils emetessin les consideracions oportunes. En aquesta mateixa data, es posa en coneixement a la Gerència de l'Ajuntament i a la Direcció de serveis econòmics de l'esmentat tràmit d'audiència d'al·legacions.
- En data 5 de juliol de 2024 la Intervenció General va rebre l'informe d'al·legacions de Bressolgramenet SA, emès per la Gerent de la societat.
- En la mateixa data, la Intervenció General va rebre l'informe d'al·legacions de Gramepark SA., signat per la Consellera Delegada i el cap de Serveis Corporatius.
- La societat Grameimpuls SA no presenta al·legacions.

D'acord amb la Nota Tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2020 (NT 2/2020 ONA), sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'auditoria, si es formulen al·legacions a l'informe provisional pels òrgans gestors no s'incorporaran com a annex en l'informe definitiu, però l'auditor avaluarà si el seu contingut



Intervenció

Intervenció

suposa la necessitat de modificar els termes en els quals estava redactat l'informe provisional i, en tot cas, exposarà en un memoràndum, de manera concisa i motivada, la seva opinió sobre aquestes, que s'arxivarà en els papers de treball amb la resta de la documentació rellevant que ha servit de fonament per a la formació de la seva opinió, conforme a la NIA-ES-SP 1230.

Per l'exposat l'auditor tracta aquestes al·legacions presentades dins del termini concedit, i avalua si el contingut de les mateixes suposa la necessitat de modificar els termes en què estava redactat l'informe provisional, però no s'incorporen com a annex a l'informe definitiu.

Sobre la base de l'informe provisional i les al·legacions efectuades per les tres societats municipals incorporades, l'empresa auditora GABINETE TECNICO DE AUDITORIA SA emet els informes definitius d'auditoria de compliment relatius a l'exercici 2023 de les societats Grameimpuls SA, Bressolgramenet SA i Gramepark SA.

En data 11 de juliol de 2024, es registra l'entrada a l'ajuntament dels informes definitius de compliment de les tres societats municipals Grameimpuls SA, Bressolgramenet SA i Gramepark SA.

Opinió: Del resultat de les comprovacions realitzades respecte del compliment de la legalitat, excepte per les observacions descrites en el punt 6 del present informe "Conclusions i recomanacions auditoria de compliment", queda acreditat que les tres societats municipals compleixen amb la normativa aplicable al sector públic en les matèries: pressupostària i comptable, fiscal i laboral, de contractació del sector públic, de subvencions i ajuts (rebudes i atorgades), d'Ingressos i despeses, els procediments de tresoreria (compleixen amb la normativa sobre lluita contra la morositat), i també compleixen amb la normativa de protecció de dades personals i de prevenció de riscos laborals i amb la llei de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Anàlisi sostenibilitat financera Bressolgramenet

Amb data 6 de juliol de 2021, la Direcció d'Economia i Finances de l'Ajuntament va emetre memòria justificativa de la internalització del servei d'escoles bressol, segons la qual la internalització del servei d'escola bressol mitjançant gestió directa a través de societat mercantil municipal Bressolgramenet SA presentaria un estalvi pressupostari de 100.000 i 114.000 euros/any.

Comparant les dades reflectides en els comptes anuals de Bressolgramenet SA des de la seva constitució amb la base actualitzada de la gestió abans de la reinternalització, es comprova que les previsions d'estalvi no s'han complert i el pressupost s'ha vist incrementat en 540.982,00 euros.

	Bressolgramenet Comptes Anuals 2021	Bressolgramenet Comptes Anuals 2022	Bressolgramenet Comptes Anuals 2023	Societat municipal (Actualitzat Base 2019)	Comparatiu societat municipal Abans de la re internalització
INGRESSOS	1.080.157,63 €	3.864.167,00 €	4.248.407,00 €	3.707.425,00 €	540.982,00 €
Ingressos quotes horari estàndard	327.568,02 €	774.030,00 €	450.051,00 €	1.156.821,00 €	(-) 706.769,00 €
Ingressos menjador	125.685,82 €	428.600,00 €	473.334,00 €	448.588,00 €	24.746,00 €
Ingressos servei acollida	7.368,10 €	28.167,00 €	26.472,00 €	36.229,00 €	(-) 9.757,00 €





Intervenció

Intervenció

Aportació Ajuntament	619.535,69 €	2.633.370,00 €	3.284.144,00 €	2.065.787,00 €	1.218.357,00 €
Altres ingressos	-	-	14.404,00 €	-	14.404,00 €
DESPESES	1.080.157,63 €	3.864.167,00 €	4.248.407,00 €	3.707.425,00 €	540.982,00 €
Aprovisionaments	30.408,88 €	306.975,00 €	341.089,00 €	294.540,00 €	46.549,00 €
Material	11.564,08 €	33.093,00 €	21.149,00 €	52.224,00 €	(-) 31.074,00 €
Servei de cuina	24.361,07 €	273.883,00 €	319.940,00 €	242.316,00 €	77.624,00 €
Despeses estructura	19.399,53 €	3.554.093,00 €	3.903.518,00 €	3.412.885,00 €	490.633,00 €
Cost personal	955.594,59 €	3.227.783,00 €	3.452.024,00 €	3.024.349,00 €	427.675,00 €
Altres despeses de personal	-	8.562,00 €	-	62.041,00 €	(-) 62.041,00 €
manteniment i despeses de neteja	11.987,28 €	127.998,00 €	137.443,00 €	153.909,00 €	(-) 16.466,00 €
Subministraments	-	79,00 €	535,00 €	101.550,00 €	(-) 101.015,00 €
Despeses bancàries	60,00 €	607,00 €	837,00 €	7.468,00 €	(-) 6.631,00 €
Despeses pròpies i imprevistos	-	-	-	38.295,00 €	(-) 38.295,00 €
Arrendaments i cànons	1.749,87 €	8.942,00 €	12.594,00 €	-	12.594,00 €
Reparacions i conservació	1.206,18 €	16.830,00 €	6.063,00 €	-	6.063,00 €
Serveis professionals indep.	13.814,73 €	101.849,00 €	109.319,00 €	-	109.319,00 €
Assegurances	4.273,35 €	4.638,00 €	4.926,00 €	-	4.926,00 €
Altres serveis	5.730,40 €	56.742,00 €	139.710,00 €	-	139.710,00 €
Tributs	-	62,00 €	40.066,00 €	25.272,00 €	14.794,00 €
Amortització immobilitzat material	7,67 €	3.099,00 €	3.799,00 €	-	3.799,00 €
Despeses gen. imputades per concessionàries	-	-	-	-	-
Benefici imputat per empreses concessionàries	-	-	-	-	-
RESULTAT EXERCICI	-	-	-	-	-





Intervenció

Intervenció

Despeses assumides per l'Ajuntament:	-	-	-	-	-
Despeses subministraments	-	-	-	-	-
Despeses de neteja	-	-	-	-	-
TOTAL COST DEL SERVEI	1.080.157,63 €	3.864.167,00 €	4.248.407,00 €	3.707.425,00 €	540.982,00 €
Mitjana cost per EB (8 escoles bressol)		483.021,00 €	531.051,00 €	463.428,00 €	67.623,00 €
Mitjana cost plaça (capacitat n ^a places)		6.153,00 €	6.765,00 €	5.652,00 €	1.113,00 €
Aportació famílies		1.230.797,00 € 0,32 €	949.858,00 € 0,22 €	1.641.638,00 € 0,44 €	(-) 691.780,00 €
Despeses assumides per l'Ajuntament	-	-	-	-	-
Aportació municipal	619.535,69 € 57,36%	2.633.370,00 € 68,15%	3.284.144,00 € 77,30%	2.065.787,00 € 55,72%	1.218.357,00 €
TOTAL FINANÇAMENT DEL SERVEI	1.080.157,63 €	3.864.167,00 €	4.248.407,00 €	3.707.425,00 €	540.982,00 €
Despeses assumides per l'Ajuntament	-	-	-	-	-
Aportació directa	619.535,69 €	2.633.370,00 €	3.284.144,00 €	2.065.787,00 €	1.218.357,00 €
Necessitats pressupostàries	619.535,69 €	2.633.370,00 €	3.284.144,00 €	2.065.787,00 €	1.218.357,00 €

Del resultats obtinguts de la societat Bressolgramenet SA en l'exercici 2023, cal destacar les desviacions pressupostàries de les partides de cost de personal i serveis de professionals independents amb un increment respecte del pressupost inicial per un import de 427.675 euros i 109.319 euros respectivament; i una disminució dels ingressos per quotes en 706.769 euros.

Per a dur a terme la gestió de les escoles bressol municipals la Societat compta amb els edificis i instal·lacions associades als centres propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, assumint aquest les despeses per subministraments i altres necessàries per al funcionament (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), sense cap repercussió d'aquestes despeses a la Societat.



Intervenció

Intervenció

Aquestes operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement, aspecte que va suposar una excepció en el nostre informe d'auditoria. Per aquest motiu, tampoc és possible determinar els eventuais efectes que podrien tenir sobre el cost del servei.

Finalment indicar, que l'aportació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en l'exercici 2023 es va incrementar representant un 77,30% del cost del servei respecte l'aportació del cost del servei per l'exercici 2022 que va representar un 68,15% i un 57,36% en el 2021.

Comparant les dades dels comptes anuals de Bressolgramenet en els exercicis 2022 i 2023, els dos primers exercicis complets des de la constitució de la societat, amb l'escenari més conservador de l'estudi de viabilitat que obra en l'expedient per estudiar la conveniència de canviar la forma de gestió de les escoles bressol, es posa de manifest l'incompliment de les previsions inicials de l'aportació municipal ja que l'increment de l'aportació municipal a la societat és molt significatiu i qüestiona si la forma de gestió mitjançant societat municipal compleix amb l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

	Bressolgramenet Comptes Anuals 2021	Bressolgramenet Comptes Anuals 2022	Bressolgramenet Comptes Anuals 2023
Aportació Municipal	619.535,69 €	2.633.370,00 €	3.284.144,00 €
Escenari estudi viabilitat	-	2.011.193,00 €	2.095.439,00 €
Desviació		622.177,00 €	1.188.705,00 €

2. Fonament de l'opinió amb excepcions

Excepcions Bressolgramenet

Formant part de l'epígraf de Deutors comercials i altres comptes a cobrar del balanç abreujat adjunt, s'inclouen imports pendents de cobrament per un import aproximat de 200 milers d'euros que presenten una antiguitat significativa per als què, a la data d'emissió del present informe, no s'ha comptabilitzat cap correcció valorativa. Atenent la seva antiguitat, la Societat hauria d'haver registrat la correcció valorativa corresponent per l'import esmentat. D'altra banda, al 31 de desembre de 2023 la Societat manté saldos creditors per subvencions rebudes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet pendents d'aplicar a la seva finalitat per un import total de 121 milers d'euros, la destinació de les quals, d'acord amb el que s'indica en la nota 22.1.a) de la memòria abreujada adjunta, pot ser o bé el seu reintegrament a l'Ajuntament, o bé la compensació, mitjançant beques o ajuts, per a cobrir els imports de les quotes pendents de cobrament d'usuaris, entre les què s'inclouen les que siguin considerades com a incobrables. El registre de la correcció valorativa abans indicada i de les subvencions pendents d'aplicar de forma correlacionada, hauria suposat un ajustament negatiu de 79 milers d'euros al Patrimoni net al 31 de desembre de 2023. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2022 va incloure una excepció per aquesta qüestió.

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 1 de la memòria adjunta, per a dur a terme la gestió de les escoles bressol municipals la Societat compta amb els edificis i instal·lacions associades als centres propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, assumint aquest les despeses per subministraments i altres necessàries per al funcionament, sense cap repercussió d'aquestes despeses a la Societat. Aquestes



Intervenció

Intervenció

operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement, motiu pel qual no és possible determinar els eventuais efectes que podrien tenir sobre els comptes anuals abreujats adjunts.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2022 va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Excepcions Gramepark

Tal i com s'indica en la nota 7.8 de la memòria abreujada adjunta, el Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, en sessions de 30 de maig de 2022 i 30 de gener de 2023, va aprovar les cessions d'ús temporal i en precari d'habitatges a favor de la Societat per a ser destinats a lloguer social, sent el valor net patrimonial que consta a l'inventari de béns de l'Ajuntament a 1 de gener de 2022 de 1.440 milers d'euros. Com s'indica en la mateixa nota, la Societat no té registrats aquests actius i procedirà a incorporar-los comptablement un cop l'Ajuntament concreti la figura jurídica i el seu horitzó temporal, fet que no s'ha produït a la data d'emissió del present informe, motiu pel qual, i amb independència de la valoració final que s'assigni als esmentats immobles, no resulta possible avaluar objectivament els eventuais impactes de les cessions indicades sobre els comptes anuals abreujats adjunts.

L'auditoria de comptes anuals de Grameimpuls, SA i les auditories de comptes anuals abreujats de Gramepark, SA i Bressolgramenet, SA s'han dut a terme de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al sector públic a Espanya.

Les responsabilitats dels auditors d'acord amb aquestes normes es descriuen a l'apartat "*Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals i dels comptes anuals abreujats*" d'aquest informe.

D'acord amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència aplicables exigits per la normativa reguladora esmentada, relatius a l'auditoria, aquesta ha estat realitzada per auditors independents a les tres societats auditades.

En aquest sentit, no han prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Manifestem que l'auditor considera que l'evidència d'auditoria que ha obtingut proporciona una base suficient i adequada per la seva opinió.

3. Qüestions clau de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria de comptes de les societats BRESSOLGRAMENET SA, GRAMEIMPULS SA i GRAMEPARK SA que són aquells que, segons el judici professional dels auditors, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en l'auditoria de comptes anual del període analitzat. Aquests riscos, no expressen una opinió per separat, han estat tractats en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt (dels comptes anuals abreujats en el cas de les societats Gramepark SA i BRESSOLGRAMENET SA), i en la formació de la opinió dels auditors sobre aquests.



Intervenció

Intervenció

Aquestes qüestions clau resultants de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici 2023:

✓ **Qüestions clau de l'auditoria de Grameimpuls SA**

L'aspecte més rellevant de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2023 de Grameimpuls SA, ha estat l'adequat tractament comptable de les subvencions.

Reconeixement d'ingressos per subvencions i saldos d'actiu i passiu relacionats.

Tal i com s'indica en les notes 4.17 i 18 de la memòria adjunta, la Societat rep transferències i subvencions, fonamentalment de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i de la Generalitat de Catalunya, per a finançar les seves activitats, sent l'import que figura registrat en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 de 13.999 milers d'euros.

Adicionalment, a 31 de desembre de 2023 la Societat manté registrats dins de l'epígraf d'Administracions Públiques de l'actiu corrent saldos pendents de cobrament per subvencions concedides per import de 11.815 milers d'euros (nota 12.2 de la memòria adjunta) i, dins de l'epígraf de Deutes a curt termini del passiu corrent, l'import de subvencions d'explotació pendents d'imputació al compte de pèrdues i guanys, 10.763 milers d'euros (nota 9.1 de la memòria adjunta). Per últim, l'epígraf de Provisions a curt termini del passiu corrent inclou 666 milers d'euros en concepte de subvencions ja justificades que la Societat considera probable hagin de ser reintegrades, detallant-se en les notes 4.13 i 14 de la memòria adjunta, les normes de registre i valoració i els moviments i naturalesa de les mateixes.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre altres, la comprensió i revisió dels processos interns per a garantir el correcte registre comptable tant del reconeixement dels ingressos per transferències i subvencions i dels costos associats, com dels imports que consten en balanç, subvencions pendents de cobrament i subvencions pendents d'imputació a resultats, així com de les provisions relacionades constituïdes.

Mitjançant mostra, hem realitzat procediments substantius consistents, entre altres, en l'obtenció i anàlisi de la documentació acreditativa de la concessió de transferències i subvencions i les seves condicions, el detall de les despeses incorregudes vinculades a les actuacions subvencionades, i, en el seu cas, les justificacions ja presentades, comprovant que els imports de les transferències i subvencions imputats en el compte de pèrdues i guanys s'efectua d'acord amb la seva finalitat, verificant el seu meritament i la seva correlació amb les despeses en ell imputades relacionades amb les actuacions subvencionades. Adicionalment, hem obtingut confirmacions externes dels ens atorgants de les transferències i subvencions concedides i hem analitzat la raonabilitat dels saldos d'actius i passius relacionats i, també mitjançant mostra, la documentació considerada per la Societat per a la constitució de provisions. Tanmateix, hem avaluat la informació relacionada inclosa en la memòria dels comptes anuals adjunts.

✓ **Qüestions clau de l'auditoria de Gramepark SA**

L'aspecte més rellevant de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2023 de Gramepark SA, ha estat la valoració de les inversions mobiliàries i de les existències, atès que canvis en les valoracions comptables d'aquests actius podrien conduir a una variació rellevant en el compte de pèrdues i guanys, en el patrimoni net i en la situació financera de la Societat.

Valoració de les inversions immobiliàries i de les existències



Intervenció

Intervenció

La Societat posseeix actius immobiliaris, els quals es troben registrats en els epígrafs d'Inversions immobiliàries i d'Existències per imports respectius de 25.162 i 22.166 milers d'euros i que representen un 82% del total actiu. Es detalla informació sobre els elements inclosos en els esmentats epígrafs en les notes 4.3, 4.4, 4.7, 7 i 10 de la memòria abreujada adjunta.

Per a avaluar si hi ha indicis de deteriorament en aquests actius, la Societat considera l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, així com el que es desprèn dels informes de valoració d'experts independents o altres referències disponibles (preus de mòduls, compromisos de venda, transaccions similars, etc.)

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió dels processos vinculats a l'avaluació del deteriorament per part de la Societat d'aquests actius, les informacions o evidències que han estat necessàries per a entendre els raonaments emprats en cada cas per part de la Societat, així com l'obtenció de la documentació de les valoracions de les inversions immobiliàries i existències efectuades al tancament de l'exercici per experts independents o altres referències disponibles utilitzades, per tal de corroborar la raonabilitat i adequació de les valoracions de les inversions immobiliàries i de les existències comptabilitzades al tancament de l'exercici.

Tanmateix, hem avaluat la informació relacionada inclosa en la memòria dels comptes anuals abreujats adjunts.

✓ Qüestions clau de l'auditoria de Bressolgramenet SA

L'aspecte més rellevant de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2023 de Bressolgramenet SA ha estat l'import net de la xifra de negocis i altres ingressos d'explotació.

Import net de la xifra de negocis i altres ingressos d'explotació

La Societat ha registrat en el compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2023 com a import net de xifra de negocis ingressos per prestacions de serveis en concepte de quotes escolars, quotes de menjador i quotes d'acollida per import de 950 milers d'euros i altres ingressos d'explotació per subvencions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per import de 3.284 milers d'euros. Les notes 4.12, 4.17, 15.1 i 20 de la memòria abreujada adjunta inclouen informació al respecte. Atesa la significació dels imports esmentats, l'adequat registre comptable d'aquests ingressos ha estat un aspecte significatiu en la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre altres, la comprensió dels processos interns relacionats amb el reconeixement dels ingressos per prestacions de serveis per a garantir la seva integritat i adequat registre comptable, i, per a una mostra, la revisió de la seva documentació suport. En relació a les subvencions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, hem disposat dels acords relacionats amb la seva concessió, hem obtingut confirmació externa d'operacions i saldos i hem analitzat la raonabilitat dels ingressos registrats per aquest concepte d'acord amb la seva meritació. Tanmateix, hem avaluat la informació relacionada inclosa en la memòria dels comptes anuals abreujats adjunts.

3.1 Altres qüestions

La societat d'auditoria Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, SA en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, a proposta de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa



Intervenció

Intervenció

Coloma de Gramenet, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet la Norma Tècnica de Relació amb Auditors en l'Àmbit del Sector Públic de data 30 de desembre de 2020.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA., de no establir-se res al contrari s'admeten els criteris i directrius establertes per part dels coadjuvants sense cap limitació, més enllà de les que les valoracions i/o èmfasi que s'afegeixen en els apartats corresponents.

Els comptes anuals de Grameimpuls SA i els comptes anuals abreujats de Gramepark SA corresponents a l'exercici finalitzat en data 31 de desembre de 2023, van ser auditats per la mateixa firma auditora que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes.

Els comptes anuals abreujats de Bressolgramenet SA corresponents a l'exercici finalitzat en data 31 de desembre de 2023, van ser auditats per la mateixa firma auditora que va expressar una opinió amb excepcions sobre els esmentats comptes.

4. Altres informacions: Informe de gestió

D'acord amb el que estableix la NIA-ES-SP 1720 R, en aquest apartat s'indica la responsabilitat que té l'auditor respecte a altres informacions en relació a l'auditoria de comptes.

L'altra informació en aquest exercici comprèn exclusivament l'anàlisi de l'informe de gestió de l'exercici 2023 de Grameimpuls, SA, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de les societats i no forma part integrant dels comptes anuals.

La revisió sobre els comptes anuals dels auditors ha estat a títol informatiu. No es pot establir control financer sobre l'informe de gestió(ja que es un document informatiu de l'entitat), ja que de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

No es ressalten "altres informacions" pel que fa a l'auditoria de Bressolgramenet SA i Gramepark SA.

5. Conclusions i recomanacions de l'auditoria de comptes de les societats municipals

Es detallen les conclusions sobre els procediments de comptabilitat i control Intern de les tres societats:

5.1 Recomanacions a la societat GRAMEIMPULS SA

En relació a **l'Immobilitzat intangible i material**.



Intervenció

Intervenció

En la revisió d'aquest àrea, s'ha posat de manifest que no consten definits els criteris per a determinar la imputació de les adquisicions que s'efectuin, fixant en quins casos seran carregades com a despesa i en quins altres incorporades com a immobilitzat. Aquests criteris haurien de considerar, entre altres, aspectes tècnics dels béns adquirits, la seva vida útil i la seva quantia. Evitant així l'activació d'inversions d'imports reduïts i clarificant la imputació comptable de les adquisicions, reparacions i conservació, renovació i ampliació i millora de l'immobilitzat.

Recomanació

Aquesta recomanació es manté en els dos exercicis precedents. Segons informacions de la Societat s'està treballant en la millora d'aquest aspecte.

En relació a la **cessió de l'antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant**

Amb data 29 d'abril de 2019, per acord del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet es va aprovar l'autorització de la cessió de l'antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant.

L'edifici de l'antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant, avui anomenat "Centre de Formació Marie Curie", és propietat de la Fundació Privada de l'Hospital Esperit Sant. Mitjançant conveni de 31 de maig de 2017, es va formalitzar la cessió temporal d'ús de la finca a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per un període de 50 anys, qui posteriorment, segons l'esmentat acord de Ple de 29 d'abril de 2019, va autoritzar l'ús a Grameimpuls.

La cessió de l'antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant quedava supeditada a la finalització de les obres que s'estaven duent a terme, obres que van finalitzar a primers del 2022. Les obres d'adequació es desenvoluparien en tres fases, sent necessària l'execució de les dues primeres per tal de completar les edificacions en les que es durien a terme l'activitat formativa. El cost de les obres ha estat satisfet per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i formen part del seu inventari i, segons informació disposada, la inversió es situaria al voltant dels 6 milions d'euros.

Els comptes anuals de l'exercici 2023 no inclouen cap càrrec per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per la cessió de l'esmentat edifici i quin import estimat és de 120 milers d'euros, en base al número d'anys i les obres executades per part de l'Ajuntament.

Recomanació

Es recomana a la Societat reavaluar els efectes comptables de la cessió d'ús efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, considerant, entre altres aspectes el seu termini i valor raonable.

En aquest sentit, convindria regular per escrit els deures i obligacions de la cessió amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (valoració de la cessió, finançament associat, assumpte de despeses vinculades al seu funcionament, etc.).

Aquesta recomanació es manté respecte en els dos exercicis anteriors.

En relació a **les operacions i saldos amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet**

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, s'han obtingut confirmacions externes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, posant-se de manifest l'existència d'interessos per



Intervenció

Intervenció

operacions de tresoreria amb l'Ajuntament i la correlativa transferència compensatòria per import de 126 milers d'euros, imports que no figuren registrats en els comptes anuals de l'exercici 2023.

La seva comptabilització no hagués afectat al resultat de l'exercici 2023 ni al Patrimoni net al 31 de desembre de 2023.

Recomanació

Es recomana, la coordinació entre les parts als efectes d'identificar i analitzar de forma conjunta eventuais diferències.

En relació al **Circuit de control d'ingressos**

Per Resolució de Presidència de 23 de desembre de 2022 es van aprovar les tarifes per a l'exercici 2023 dels centres d'empreses que gestiona la Societat, donant compte al Consell d'Administració de data 1 de febrer de 2023, no constant que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la seva suficiència.

Recomanació

Es recomana a la Societat continuar els procediments de millora iniciats. En aquest sentit, les tarifes haurien d'adequar-se a l'evolució dels costos econòmics del servei i ser aprovades anualment, juntament amb les seves normes de gestió.

Aquesta recomanació es manté respecte dels dos exercicis precedents.

En relació al **Tall d'operacions**

Per tal d'efectuar un adequat procés de periodificació dels ingressos i de les despeses meritades al tancament de cada exercici, recomanem considerar especialment les següents operacions:

- Periodificació d'ingressos per subvencions en funció del grau d'execució dels projectes subvencionats i l'entrada en funcionament dels actius finançats.
- Periodificació al tancament de cada exercici de les pagues meritades en l'exercici pel seu personal.

Al 31 de desembre de 2023, la Societat no ha comptabilitzat l'increment retributiu addicional del 0,5% vinculat a l'evolució del PIB i recollit en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023.

Recomanació

Atenent als principis de meritament i al de correlació d'ingressos i despeses, es recomana que es periodifiquin les operacions d'ingressos i de despeses meritades en l'exercici, amb independència de les seves dates de cobrament o pagament.

5.2 Recomanacions a la societat GRAMEPARK SA

En relació a l'**Immobilitzat intangible i material**, els aspectes susceptibles de millora són:

No consta que s'efectuïn comprovacions físiques dels elements que conformen l'immobilitzat, ni consta establert un procediment per tal de donar de baixa, prèvia aprovació de l'òrgan competent d'aquells que estiguin fora d'ús. Aquest aspecte afecta principalment a elements antics i que ja es troben totalment amortitzats.



Intervenció

Intervenció

No consten definits els criteris per determinar la imputació de les adquisicions que s'efectuïn, fixant en quins casos seran carregades com a despesa i en quins altres incorporades com a immobilitzat. Aquests criteris haurien de considerar, entre altres, aspectes tècnics dels béns adquirits, la seva vida útil i la seva quantia. Evitant així l'activació d'inversions d'imports reduïts i clarificant la imputació comptable de les adquisicions, reparacions i conservació, renovació i ampliació i millora de l'immobilitzat.

La Societat no té un arxiu específic amb les factures o documentació de les inversions que conformen el seu immobilitzat, aspecte que permetria de forma ràpida localitzar el suport documental del mateix.

Si bé en termes globals, no s'han posat de manifest incidències rellevants entre els registres comptables i els registres auxiliars de control d'inversions, convindria revisar la classificació de l'amortització acumulada que consta en els registres comptables amb els correlatius imports que es desprenen dels registres auxiliars de control d'inversions.

En relació als actius immobiliaris inclosos en aquests epígrafs, es descriuen a l'apartat següent relatiu a les Inversions immobiliàries i existències.

Recomanació

Es recomana a la Societat, de la mateixa manera que es va recomanar en els dos exercicis precedents, analitzar els aspectes assenyalats, i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora.

En relació a les **Inversions immobiliàries i existències**.

La Societat posseeix actius immobiliaris, els quals es troben registrats en els epígrafs d'inversions immobiliàries i existències, així com en els d'immobilitzat intangible i material. En aquest sentit:

La Societat té desenvolupats procediments per a avaluar els indicis de deteriorament dels actius immobiliaris. Així els valors de realització d'aquests actius són contrastats mitjançant:

- L'obtenció de taxacions efectuades per experts independents (solars, terrenys i construccions pròpies).
- La revisió i actualització, si escau, del cost de reposició depreciat per aquells elements quins indicis de deteriorament es fonamentin en l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.
- El contrast de valors comptables amb compromisos de venda.
- Respecte dels projectes en curs, la revisió i contrast de les previsions d'execució i finançament associat, procedint, si fos el cas, a donar de baixa aquelles actuacions quins costos no siguin recuperables.
- Aquestes evidències són documentades a la data de tancament de cada exercici.
- Addicionalment, les subvencions de capital vinculades a actius són qualificades com un component més del valor en ús de l'actiu per a determinar si existeix una pèrdua per deteriorament, considerant de naturalesa irreversible les correccions valoratives dels elements en la part que aquests hagin estat finançat per subvencions. Les eventuais reversions de



Intervenció

Intervenció

correccions prèviament constituïdes no modifiquen els imports de les subvencions pendents d'imputació a resultats.

Els actius immobiliaris són registrats de manera conjunta en un únic compte comptable quina descripció és la localització o, en el seu cas, el nom de la promoció, i on queden recollits els costos acumulats associats. Convé avançar en l'obtenció de registres de control addicionals que permetin identificar de manera ràpida i individualitzada la composició dels esmentats actius per unitat immobiliària, l'assignació del seu cost, metres quadrats, situació, finançament, etc.

D'igual manera que en l'apartat anterior, la Societat no té un arxiu específic amb les factures, certificacions d'obra, escriptures o altra documentació de les inversions que conformen els seus actius immobiliaris, aspecte que permetria de forma ràpida localitzar el suport documental del mateix.

Recomanació

Recomanem a la Societat continuar amb les millores implementades, recordant obtenir amb anticipació respecte al tancament comptable de cada exercici les evidències documentals que justifiquin els valors de realització dels elements indicats, i analitzar i iniciar procediments per posar en marxa la millora de la resta d'aspectes indicats.

Aquesta recomanació es manté respecte dels dos exercicis precedents.

En relació a la **cessió d'ús d'habitatges per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet**

El Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, en sessions de 30 de maig de 2022 i 30 de gener de 2023, va aprovar les cessions d'ús temporal i en precari d'habitatges a favor de la Societat per a ser destinats a lloguer social.

D'acord amb el contingut dels esmentats acords, aquestes cessions tenen caràcter provisional entretant no es faci un estudi que concreti la posterior adscripció o aportació directa dels immobles a través de la figura jurídic patrimonial que millor s'ajusti als criteris de màxima rendibilitat econòmica i menys impacte fiscal entre ambdues parts.

El valor net patrimonial que consta a l'inventari de béns de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a 1 de gener de 2022 és de 1.440 milers d'euros.

A 31 de desembre de 2023, la Societat no té registrats els actius relacionats i procedirà a incorporar-los comptablement un cop l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet concreti la figura jurídica i el seu horitzó temporal, fet que es preveu que es produeixi durant l'any 2024, fet que no s'ha produït a la data d'emissió del nostre informe d'auditoria, motiu pel qual, i amb independència de la valoració final que s'assigni als esmentats immobles, no ha resultat possible avaluar objectivament els eventuais impactes de les cessions indicades sobre els comptes anuals (excepció indicada en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe d'auditoria).

Aquesta informació s'inclou en la memòria dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2023.

Recomanació



Intervenció

Intervenció

Recomanem a la Societat reavaluar els efectes comptables de la cessió d'ús efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma.

En aquest sentit, convindria concretar per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet la figura jurídica i horitzó temporal de les cessions i prendre, en el seu cas, l'adopció dels acords corresponents. Aquest aspecte es manté respecte dels dos exercicis precedents.

En relació a **les operacions i saldos amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet**

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmacions externes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports.

La Societat en l'exercici 2023 ha realitzat i deixat constància escrita de la conciliació dels saldos i operacions amb la informació procedent de l'Ajuntament.

Recomanació

Es recomana a la Societat continuar revisant i deixant constància escrita de les conciliacions de tots els saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, i analitzar de forma conjunta eventuais diferències.

Aquest aspecte es manté respecte de l'exercici precedent.

En relació al **Patrimoni net**

La Societat rep transferències i subvencions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, aquests fons són registrats com a Aportacions de socis o com a subvencions de capital en funció de la seva finalitat. Addicionalment, la Societat també manté registrades subvencions de capital associades a cessions de sòl efectuades per l'Ajuntament.

Com a resultat del treball efectuat s'han detectat els següents aspectes de millora:

- Crear un registre auxiliar dels imports rebuts amb identificació de l'acord, destinació, exercici i actuació finançada, fent constar, en el seu cas, els valors comptables dels elements finançats que consten en balanç.
- Crear un arxiu o expedient específic dels acords que conformen les aportacions de socis i subvencions de capital que es mantenen registrades, aspecte que permetria de forma ràpida localitzar el suport documental de les mateixes.

En ocasions, aquesta documentació no es troba en poder de la Societat, havent de ser sol·licitada a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

- Convé la revisió dels registres auxiliars de control de subvencions de capital i de la seva imputació a resultats, incorporant informació històrica tant dels seus moviments com dels elements finançats que consten en balanç.



Intervenció

Intervenció

Com s'ha indicat anteriorment, les subvencions de capital vinculades a actius poden qualificar-se com un component més del valor en ús de l'actiu per a determinar si existeix una pèrdua per deteriorament. Aquesta major informació permetria identificar més fàcilment quins elements podrien trobar-se en aquesta situació.

Recomanació

Es recomana a la Societat analitzar els aspectes assenyalats i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora.

Aquesta recomanació es manté respecte dels dos exercicis precedents.

En relació a la revisió de comptes

Cal continuar potenciant les funcions de revisió i control periòdic de comptes comptables, la seva composició, exigibilitat, vigència, etc.

Recomanació

Es recomana a la Societat revisar amb períodes predeterminats:

- els saldos dels comptes corresponents als imports consignats en la Caixa General de Dipòsits per atendre el preu just d'expropiacions de finques, així com els saldos dels comptes creditors que es trobin relacionats.
- els saldos amb tercers de deutors i de creditors per detectar i analitzar comptabilitzacions errònies i evitar l'acumulació de saldos antics (saldos endarrerits, saldos no exigibles, saldos de signe contrari motivats per diferències que hagin pogut produir-se entre la comptabilització de les factures i els corresponents cobraments o pagaments, etc.).
- la composició i vigència de les partides que componen els saldos dels comptes de fiances i dipòsits, tant rebuts com lliurats.

Aquesta recomanació es manté respecte dels dos exercicis precedents.

En relació a les administracions públiques

La Societat no té la bona pràctica de realitzar regularment quadres entre les bases declarades a efectes de les liquidacions d'impostos i els corresponents saldos dels comptes comptables de despeses o ingressos i/o d'actiu i passiu.

Recomanació

Com a mesura de control intern, recomanem la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les següents conciliacions:

- Bases declarades d'IVA repercutit, amb els comptes d'ingressos i de bestretes rebudes.
- Bases declarades de l'IVA suportat, amb els comptes de despeses, inversions i acomptes realitzats.



Intervenció

Intervenció

- Bases declarades d'IRPF, amb els comptes de despeses de personal.

Aquesta recomanació es manté respecte dels dos exercicis precedents.

En relació a la **Cobertures d'assegurances**

La societat no disposa de registres de control de les assegurances contractades i els elements assegurats.

Recomanació

Es recomana la creació d'un registre de control dels elements que constitueixen els actius immobiliaris i el seu lligam amb les cobertures o garanties contractades en pòlisses d'assegurances, als efectes d'agilitzar el control i la revisió periòdica per tal de comprovar que els capitals contractats cobreixen suficientment el valor net comptable dels béns esmentats en cada moment.

Aquesta recomanació es manté respecte dels dos exercicis precedents.

5.3 Recomanacions a la societat BRESSOLGRAMENET SA

En relació a **inversions i despeses assumides per l'Ajuntament** de Santa Coloma de Gramenet

Per a dur a terme la gestió de les escoles bressol municipals la Societat compta amb els edificis i instal·lacions associades als centres propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, assumint aquest les despeses per subministraments i altres necessàries per al funcionament (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), sense cap repercussió d'aquestes despeses a la Societat.

Aquestes operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement (excepció indicada en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe d'auditoria).

Segons s'indica en els comptes anuals de l'exercici 2023, a la data de formulació dels comptes anuals, s'està valorant per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet la fórmula mitjançant la qual quedi regulat l'ús dels edificis i instal·lacions associades als centres i l'assumpció de les despeses necessàries per al funcionament, així com, en el seu cas, la dotació de finançament necessària. Com també s'indica en els comptes anuals, la situació es regularitzarà a mesura que es vagin fent les adscripcions dels centres i les convocatòries de personal corresponents, moment en que seran registrats els seus efectes comptables.

Recomanació

Respecte de la utilització dels edificis i instal·lacions propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es recomana formalitzar el règim i condicions d'utilització per part de la Societat, de forma que quedin establerts els deures i obligacions de les parts i permeti a aquesta última atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

En relació a les despeses assumides per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per compte de la Societat (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), en tant en quant aquestes no siguin assumides directament per la Societat, es recomana establir els mecanismes



Intervenció

Intervenció

d'informació i coordinació entre l'Ajuntament i la Societat, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable de les operacions.

Aquesta recomanació es repeteix dels dos exercicis anteriors.

En relació a **deutors comercials i altres comptes a cobrar**

L'epígraf de Deutors comercials i altres comptes a cobrar inclou els saldos pendents de cobrament que deriven de l'activitat de la Societat i es corresponen principalment a rebuts escoles, xecs guarderia i beques aprovades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

En la revisió d'aquest àrea s'han posat de manifest els següents aspectes:

- La Societat utilitza la plataforma KinderTIC per dur a terme la facturació dels "rebuts escoles" i en el cas que aquests siguin domiciliats, la generació de les remeses bancàries per al seu cobrament. L'esmentada plataforma no permet fer un seguiment de l'estat dels imports pendents de cobrament, aspecte que convindria reavaluar per tal de facilitar l'esmentat seguiment. Per a dur a terme aquest seguiment, la Societat manté registres auxiliars de control i seguiment dels imports pendents de cobraments en concepte de "rebuts escoles" en fitxers basats en fulls de càlcul.
- Els registres són actualitzats en funció dels cobraments que es van efectuant o de les gestions realitzades amb els tercers per al seu cobrament.
- La Societat no té la pràctica de conciliar la informació que es desprèn del registres auxiliars de control amb el saldos comptables amb l'objecte d'analitzar les possibles diferències.
- La Societat concedeix ajornaments o fraccionaments del pagament dels rebuts als obligats, quan la seva situació econòmica-financera els impedeix transitòriament fer el pagament. Convindria establir uns criteris generals per a la seva concessió i aprovació, així com, mantenir un registre i control d'aquells deutes ajornats o fraccionats.
- La Societat no manté registres de control individualitzats per a dur a terme el seguiment dels saldos pendents de cobrament en concepte de "xecs guarderia". Tampoc manté un registre dels xecs cobrats i no aplicats.
- Formant part dels saldos a cobrar es mantenen imports en concepte de "rebuts suspesos" i que són aquells que es troben a l'espera que es determini quina anirà a càrrec de les famílies i quina a càrrec del Serveis Socials de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. La Societat hauria d'intensificar la comunicació amb l'Ajuntament als efectes de conèixer la seva situació i procedir en conseqüència.
- Els saldos pendents de cobrament es mantenen en un compte comptable atenent a la naturalesa, ja sigui per rebuts escoles, xecs o beques aprovades, sense distingir per centre i/o curs.
- Al tancament de l'exercici i a la data de realització dels treballs, la Societat manté imports pendents de cobrament amb origen en els exercicis 2021, 2022 i 2023, pels que no ha comptabilitzat cap correcció valorativa (excepció indicada en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions de l'informe d'auditoria).



Intervenció

Intervenció

Amb independència que es continuï efectuant la gestió dels cobraments, no consta que la Societat tingui definits criteris per a la determinació de correccions valoratives i/o la baixa de drets pendents de cobrament.

Recomanació

Els aspectes assenyalats es mantenen respecte dels dos exercicis precedents. Recomanem a la Societat analitzar els aspectes assenyalats i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora.

En relació a la **Revisió de comptes**

La Societat no té establert com a procediment efectuar de forma periòdica la revisió de comptes comptables, la seva composició, exigibilitat, vigència, etc.

Recomanació

Cal mantenir les funcions de revisió i control periòdic de comptes. Així, a títol orientatiu, es recomana revisar amb períodes predeterminats:

- els saldos amb tercers de deutors i de creditors per detectar i analitzar comptabilitzacions errònies i evitar l'acumulació de saldos antics (saldos endarrerits, saldos no exigibles, saldos de signe contrari motivats per diferències que hagin pogut produir-se entre la comptabilització de les factures i els corresponents cobraments o pagaments, etc.).
- saldos inclosos en els comptes de remuneracions pendents de pagament.
- els saldos dels comptes amb administracions públiques i els imports que resulten de les respectives liquidacions d'impostos i de la Seguretat Social.

Aquesta recomanació es manté respecte dels dos exercicis precedents.

En relació als **Ingressos**

En sessió plenària de data 20 de desembre de 2021 de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es va aprovar la modificació d'Ordenances fiscals i de preus públics per a l'exercici 2022. Entre els acords, amb motiu de la creació de Bressolgramenet SA, es va derogar l'Ordenança número 7 Reguladora dels preus públics per a la prestació del servei de llars d'infants municipals.

No obstant, durant l'exercici 2023 la Societat ha continuat aplicant com a tarifes els preus públics que preveia l'Ordenança número 7, no constant que es trobessin aprovades pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc no consta que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la seva suficiència.

Recomanació

Amb data 19 d'octubre de 2023, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ha aprovat les tarifes del servei d'escoles bressol municipal sol·licitades pel Consell d'administració de la societat municipal Bressolgramenet SA, en sessió celebrada el 2 d'octubre de 2023, les quals seran d'aplicació a partir de l'1 de gener de 2024.



Intervenció

Intervenció

El Consell d'administració de la Societat de data 16 d'octubre de 2023 ha aprovat les normes de gestió de cobrament a les famílies de les escoles bressol municipal, amb entrada en vigor des del moment de la seva aprovació pel consell d'administració, i ha sol·licitat a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, l'aprovació d'un reglament regulador únic del servei d'escoles bressol.

Es recomana a la Societat continuar els procediments de millora iniciats. En aquest sentit, les tarifes haurien d'adequar-se a l'evolució dels costos econòmics del servei i ser aprovades anualment, juntament amb les seves normes de gestió.

Aquesta recomanació es manté respecte dels dos exercicis precedents.

En relació a la **Situació registral**

A la data de realització dels treballs, es troba pendent d'inscripció els nomenaments dels membres del Consell d'Administració.

Recomanació

Recomanem a la Societat finalitzar els tràmits d'inscripció davant el Registre Mercantil.

6. Conclusions i recomanacions de l'auditoria de compliment de les societats municipals

Els treballs d'auditoria de compliment de la legalitat de les societats municipals **BRESSOLGRAMENET SA, GRAMEIMPULS SA, i GRAMEPARK SA**, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació, han comprès la verificació dels actes, operacions i procediments de la gestió econòmica-financera següents:

1. En matèria pressupostària i comptable.

- L'execució del pressupost aprovat i de les principals desviacions registrades.
- Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament de l'entitat aprovats.
- Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica, especialment el relatiu a l'autorització i pagament de la despesa.
- L'aprovació de les operacions d'endeutament per l'òrgan competent.
- Comprovació dels càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa segons el que determina la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Revisió de les operacions i dels saldos entre entitats del grup, analitzant les operacions i els preus aplicats entre les parts vinculades.
- Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de la Societat per part de l'Ajuntament.

2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal.

- Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i estatutari.
- L'adequació de les retribucions al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de Pressupostos.



Intervenció

Intervenció

- Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
 - Compliment de la normativa relativa a despesa de personal en relació a les baixes i els processos de selecció de personal, amb atenció al compliment dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.
3. Anàlisi del compliment de la **normativa de contractació del sector públic**.
- Identificar els contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, número d'expedient i import adjudicat.
 - Identificació dels expedients de contractació revisats amb el detall del número d'expedients, procediment d'adjudicació, objecte del contracte, import adjudicat i adjudicatari.
 - L'adequació de la contractació de béns i serveis a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
 - Revisió de la legalitat de la formalització i de l'execució dels encàrrecs de gestió.
4. Anàlisi del compliment **en matèria de subvencions i ajuts**.
- Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits
 - Anàlisi i revisió de l'aplicació de les subvencions de capital i d'explotació concedides per l'Ajuntament o altres administracions públiques.
5. **Situació fiscal i laboral**. Compliment de la normativa aplicable.
- El compliment de les obligacions fiscals i amb la seguretat social mensuals, trimestrals i anuals, així com la concordança amb la comptabilitat, segons les obligacions mercantils de la Societat.
 - Verificació del compliment de les obligacions de valoració i documentació de les operacions vinculades en relació a l'Impost de societats.
 - Verificar el règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorrata).
6. **Ingressos i despeses**.
- L'adequació de les despeses i els ingressos als fins estatutaris de la Societat.
 - L'adequació de les despeses i ingressos als pressupostos i programes d'actuació aprovats.
 - Comprovar que els ingressos liquidats corresponguin a les tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent.
 - Avaluació dels procediments de gestió del saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències.
7. **Tresoreria**.
- Verificació del procediments i compliment de la normativa relativa a l'àmbit de tresoreria.
 - Comprovació del compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials d'acord amb l'article 4 de la Llei 3/2014, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials i comprovació dels càlculs trimestrals del període mig de pagament a proveïdors realitzats per l'entitat i comunicats al MINHAP d'acord amb el RD 635/2014 que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les AAPP.



Intervenció

Intervenció

8. Anàlisi del compliment de la normativa de **protecció de dades personals**.
9. Anàlisi del compliment de la normativa de **prevenció de riscos laborals**.
10. Anàlisi del compliment de la **normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat**.
11. **Seguiment de les observacions i conclusions realitzades en informes d'exercicis anteriors**.

6.1 Resum de les conclusions i recomanacions més rellevants obtingudes, en relació a l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal GRAMEIMPULS SA

- Execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAAIF) de l'exercici 2023:
 - ✓ Les principals partides d'ingressos de la Societat són les subvencions a l'explotació.
 - ✓ Les principals desviacions obeeixen a uns majors ingressos per subvencions, tant d'explotació com de capital.
 - ✓ Per la vessant de les despeses, destaca un augment de la despesa de personal relacionada amb l'execució de subvencions inicialment no previstes i un augment de la despesa de serveis exteriors relacionada amb l'increment de les partides de reparacions i conservació, serveis professionals, subministraments i altres serveis. Destaquen també les partides corresponents a inversions reals i subvencions de capital, no previstes en el pressupost inicial.

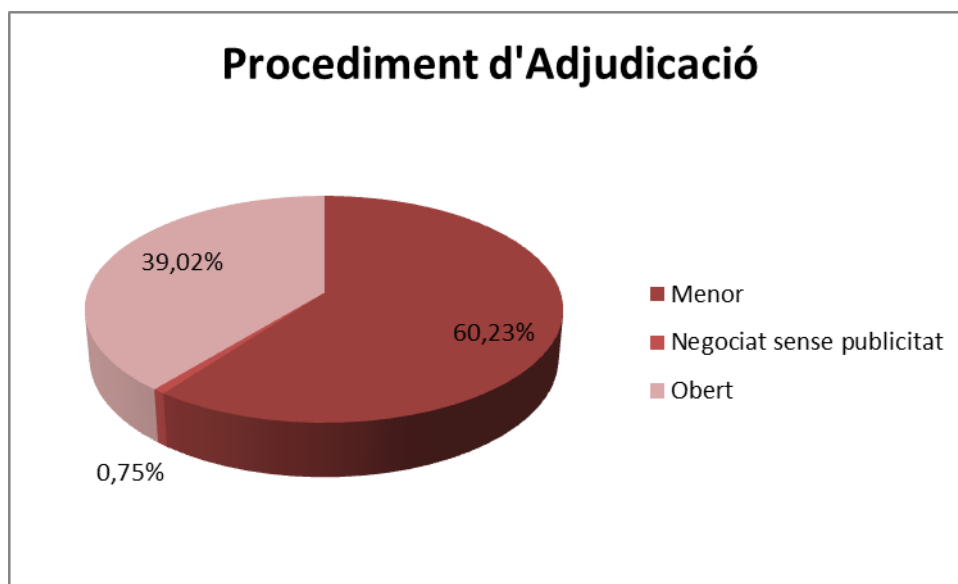
Aquesta incidència es manté en la revisió dels dos exercicis anteriors. Cal reforçar els mecanismes de control i seguiment de les desviacions pressupostàries.

- En la determinació dels càlculs de la regla de la despesa de l'exercici 2023, la Societat ha consignat com a "Pagaments per transferències a entitats que integren la Corporació Local" un import de 125.846 euros relatiu a una transferència per interessos d'operacions de tresoreria (operació financera), aspecte que convé revisar.

Aquesta incidència es manté en la revisió dels dos exercicis anteriors.
- El 60,23% (1.024.481,22 € s/ 1.700.849,18 €) de la despesa adjudicada en l'exercici 2023 s'ha tramitat principalment mitjançant contractacions menors.



Intervenció Intervenció



A fi d'evitar l'ús abusiu de les contractacions menors per part de l'Administració, es recomana optar per licitacions mitjançant procediments oberts de contractació garantint així la transparència, publicitat i concurrència competitiva.

Cal millorar la planificació i programació de la contractació. L'art 28.4 de la LCSP estableix que "Les entitats del sector públic programaran l'activitat de contractació pública, que desenvoluparan en un exercici pressupostari o períodes plurianuals i donaran a conèixer el seu pla de contractació anticipadament mitjançant un anunci d'informació prèvia previst a l'article 134 que almenys reculli aquells contractes que quedaran subjectes a una regulació harmonitzada".

Cal implementar mesures per donar compliment a la previsió de l'esmentat precepte, així com, evitar al màxim els supòsits de continuïtats de serveis, que són procediments al marge de la LCSP per suplir defectes de planificació.

- Es recomana revisar i deixar constància escrita de la conciliació dels saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Aquesta incidència es manté en la revisió dels dos exercicis anterior.

- Finalitzar l'estudi dels efectes tributaris de les operacions d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles efectuades per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a la seva inscripció en el Registre de la Propietat.

Aquesta incidència es manté en la revisió dels dos exercicis anteriors.

- En relació a l'autorització d'ús de l'antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant, quina cessió quedava supeditada a la finalització de les obres que s'estaven duent a terme, es recomana revaluar els efectes comptables i regular per escrit els deures i obligacions de la cessió amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (valoració de la cessió, finançament associat, assumptió de despeses vinculades al funcionament, etc.).



Intervenció

Intervenció

Aquesta recomanació es manté dels dos exercicis anteriors.

- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legal.
- Revisar la inclusió en el Portal de Transparència de la Societat dels informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals auditats fins a l'exercici 2021 i els de l'exercici 2023.

Aquesta incidència es manté en la revisió dels dos exercicis anteriors.

6.2 Resum de les conclusions i recomanacions més rellevants obtingudes, en relació a l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal GRAMEPARK SA.

- Execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAAIF) de l'exercici 2023:
 - ✓ Les principals desviacions en els ingressos de l'exercici obeeixen a un augment de les aportacions rebudes de socis i subvencions de capital respecte de la previsió inicial.
 - ✓ Per la vessant de despeses, destaquen les partides corresponents a l'amortització de deute financer i inversions reals, partides no previstes en el pressupost inicial.
 - ✓ Addicionalment, cal destacar les partides de variació de deterioraments i pèrdues practicades en les àrees d'inversions immobiliàries i existències.
 - ✓ En la interpretació de les desviacions cal tenir en consideració els efectes de l'operació formalitzada amb l'IMPSOL davant notari el 15 de febrer de 2023 i quins efectes econòmics van ser registrats en exercicis precedents. L'operació no ha afectat el resultat de l'exercici 2023, atès que el valor net comptable de les existències ja va ser ajustat a l'import previst en l'acord de liquidació en l'exercici 2021.

Aquesta incidència es manté en la revisió dels dos exercicis anteriors. Cal reforçar els mecanismes de control i seguiment de les desviacions pressupostàries.

- En la revisió de la metodologia i càlculs efectuats d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa s'han detectat diferències en els imports de les partides consignades, aspecte que convindria revisar. En tot cas, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, regles ara suspeses, cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

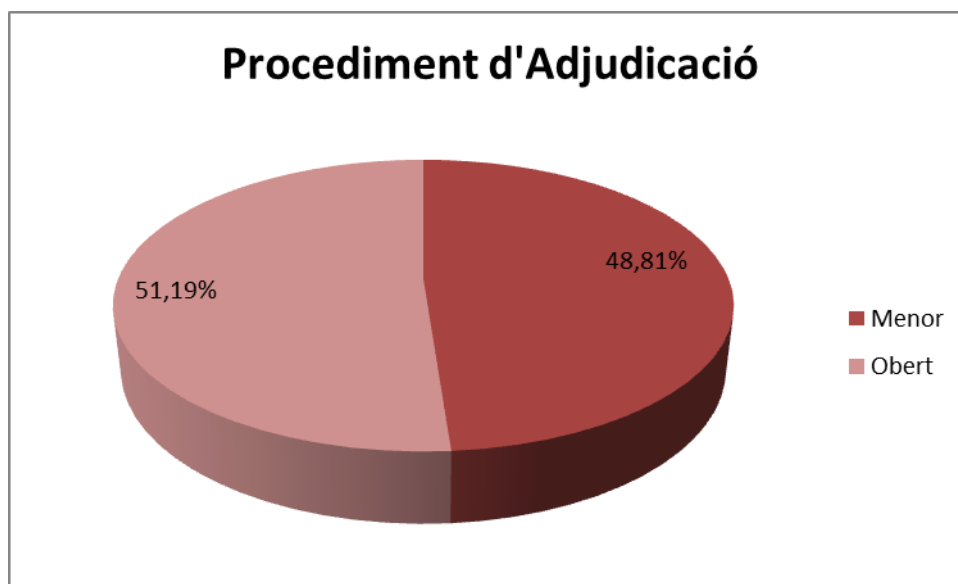
Aquesta incidència es manté en la revisió dels dos exercicis anteriors.

- El 48,81% (438.731,94 € s/ 898.879,94 €) de la despesa adjudicada en l'exercici 2023 s'ha tramitat mitjançant contractacions menors.



Intervenció

Intervenció



A fi d'evitar l'ús abusiu de les contractacions menors per part de l'Administració, es recomana optar per licitacions mitjançant procediments oberts de contractació garantint així la transparència, publicitat i concurrència competitiva.

Cal millorar la planificació i programació de la contractació. L'art 28.4 de la LCSP estableix que "Les entitats del sector públic programaran l'activitat de contractació pública, que desenvoluparan en un exercici pressupostari o períodes plurianuals i donaran a conèixer el seu pla de contractació anticipadament mitjançant un anunci d'informació prèvia previst a l'article 134 que almenys reculli aquells contractes que quedaran subjectes a una regulació harmonitzada".

Cal implementar mesures per donar compliment a la previsió de l'esmentat precepte, així com, evitar al màxim els supòsits de continuïtats de serveis, que són procediments al marge de la LCSP per suplir defectes de planificació.

- Recomanem a la Societat reavaluar els efectes comptables de la cessió d'ús efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma. En aquest sentit, concretar per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet la figura jurídica i horitzó temporal de les cessions i prendre, en el seu cas, l'adopció dels acords corresponents.

Aquesta incidència es manté en la revisió de l'exercici anterior.

- No ha estat possible comprovar els càlculs del període mig de pagament a proveïdors, realitzats per l'entitat i comunitats al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques, s'han efectuat d'acord amb el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul de PMP i les modificacions introduïdes al respecte mitjançant Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.

Aquesta incidència es manté en la revisió dels dos exercicis anteriors.

6.3 Resum de les conclusions i recomanacions més rellevants obtingudes, en relació a l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal BRESSOLGRAMENET SA



Intervenció

Intervenció

- Execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament PAAIF de l'exercici 2023:
 - ✓ Inicialment, l'estalvi pressupostari previst tenia el seu origen en uns menors costos previst del servei, consistents principalment en els beneficis imputats (benefici industrial) per les empreses concessionàries i que, amb el nou model, no era previst.
 - ✓ Disminució dels ingressos per quotes d'usuaris, representat un 22,36% del cost del servei. En aquest sentit cal tenir en compte en part la gratuïtat del curs I2, que és compensada amb una major aportació municipal.
 - ✓ Augment de l'aportació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, representant un 77,30% del cost del servei, del cost del servei per l'exercici 2022, va representar un 68,15% del total.
 - ✓ Desviacions en les partides de cost de personal, subministraments, serveis de professionals independents i altres serveis.
 - ✓ Desviacions en el cost previst del servei per escola bressol i en el cost previst del servei per plaça per escola bressol.
 - ✓ L'execució de l'exercici 2023 no inclou determinades despeses assumides directament per l'Ajuntament (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment) i que es trobaven previstes en l'escenari base previst en la memòria justificativa del servei.
- No consta que la Societat elabori un seguiment de la memòria justificativa que va servir de base per la internalització del servei d'escoles bressols i constitució de la societat Bressolgramenet, SA, juntament el seguiment de l'execució del pressupost i l'anàlisi descriptiu de les desviacions.

Aquesta incidència es manté en la revisió de l'exercici anterior.

En aquest sentit, per a dur a terme la gestió de les escoles bressol municipals la Societat compta amb els edificis i instal·lacions associades als centres propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, assumint aquest les despeses per subministraments i altres necessàries per al funcionament (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), sense cap repercussió d'aquestes despeses a la Societat.

Aquestes operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement, aspecte que va suposar una excepció en el nostre informe d'auditoria. Per aquest motiu, tampoc és possible determinar els eventuais efectes que podrien tenir sobre el cost del servei.

Així, respecte de la utilització dels edificis i instal·lacions propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es recomana formalitzar el règim i condicions d'utilització per part de la Societat, de forma que quedin establerts els deures i obligacions de les parts i permeti a aquesta última atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

En relació a les despeses assumides per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per compte de la Societat (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), en tant en quant aquestes no siguin assumides directament per la Societat, es recomana establir els



Intervenció

Intervenció

mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament i la Societat, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable de les operacions, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

- Revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de tots els saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, identificant les partides de conciliació i analitzant de forma conjunta eventuais diferències.

Aquesta recomanació es manté de l'exercici anterior.

- La Societat per a dur a terme les seves activitat compta amb sis persones que formen part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i no es troben valorades. Segons informacions de la Societat, actualment s'està preparant amb un consultor extern la nova relació de llocs de treball, la incorporació de personal de suport contractat directament per l'Ajuntament es realitzarà una vegada es finalitzi tot el procés de definició de lloc del personal que presta directament el servei i l'aprovació del nou organigrama i taules salarials.

Aquesta incidència es manté en la revisió de l'exercici anterior.

- De la revisió efectuada s'han detectat una sèrie de conceptes retributius no recollits en el conveni d'aplicació. D'acord amb la informació rebuda de la Societat això es deu a que correspon a personal subrogat de les anteriors empreses concessionades i en aquest procés de subrogació s'han reconegut i mantingut tots els drets i condicions laborals que tenien acreditades les persones treballadores en les diferents empreses privades.

Aquesta incidència es manté en la revisió de l'exercici anterior.

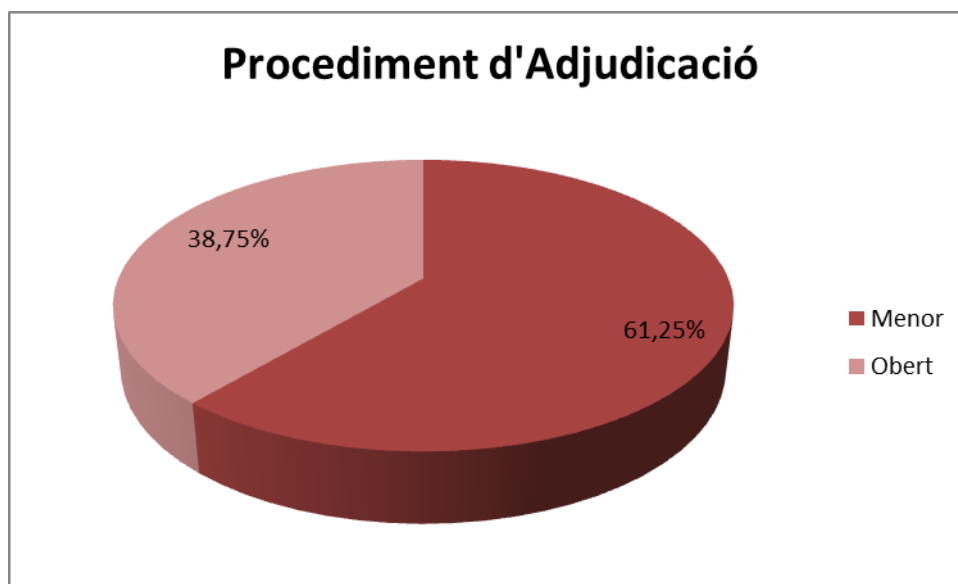
- En el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic) no consta la informació de les adjudicacions realitzades en l'exercici 2023 segons procediment d'adjudicació, aspecte que convindrà anar sent complimentant.
- En el perfil del contractant no consta la publicació relativa als contractes menors amb caràcter trimestral d'acord amb l'establert a l'article 63 de la LCSP, aspecte que convindrà anar sent complimentant.
- En l'exercici 2023, la Societat no ha efectuat procediments de contractació per determinats serveis que s'haurien de tractar com a expedients oberts, per superar l'import de 15.000 euros, IVA exclòs. Així, han estat detectades prestacions de serveis que acaben superant tant els límits establerts en la utilització de la figura del contracte menor, com en l'adjudicació de contractes a diferents tercers que comparteixen un mateix o similar objecte contractual.

Aquesta incidència es manté en la revisió de l'exercici anterior.

- El 61,25% (986.207,99 € s/ 1.610.208,28 €) de la despesa adjudicada en l'exercici 2023 s'ha tramitat mitjançant contractacions menors.



Intervenció Intervenció



A fi d'evitar l'ús abusiu de les contractacions menors per part de l'Administració, es recomana optar per licitacions mitjançant procediments oberts de contractació garantint així la transparència, publicitat i concurrència competitiva.

Cal millorar la planificació i programació de la contractació. L'art 28.4 de la LCSP estableix que "Les entitats del sector públic programaran l'activitat de contractació pública, que desenvoluparan en un exercici pressupostari o períodes plurianuals i donaran a conèixer el seu pla de contractació anticipadament mitjançant un anunci d'informació prèvia previst a l'article 134 que almenys reculli aquells contractes que quedaran subjectes a una regulació harmonitzada".

Cal implementar mesures per donar compliment a la previsió de l'esmentat precepte, així com, evitar al màxim els supòsits de continuïtats de serveis, que són procediments al marge de la LCSP per suplir defectes de planificació.

- Convé que la Societat avaluï, deixant constància escrita, si les aportacions de l'Ajuntament determinarien l'obligació de documentar i d'informar les operacions vinculades als efectes de l'Impost sobre Societats.

Aquesta recomanació es manté de l'exercici anterior.

- No consta que els preus o tarifes aplicats en l'exercici 2023 es trobin aprovats pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc consta que s'hagi dut a terme un estudi de constatar la suficiència dels mateixos. Les tarifes haurien d'adequar-se a l'evolució dels costos econòmics del servei i ser aprovades anualment, juntament amb les seves normes de gestió.
- Establir procediments per tal d'efectuar de forma periòdica la revisió de comptes comptables, la seva composició, exigibilitat, vigència, etc. i definir criteris per a la determinació de correccions valoratives i/o la baixa de drets pendents de cobrament. Al tancament de l'exercici, la Societat mantenia imports pendents de cobrament amb origen en els exercicis 2021, 2022 i 2023, pels que no havia comptabilitzat cap correcció valorativa (excepció indicada en el nostre informe d'auditoria).

Aquesta recomanació es manté de l'exercici anterior.



Intervenció

Intervenció

- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no es compleix.

Aquesta incidència es manté en la revisió de l'exercici anterior.

- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legalment establert.

Aquesta recomanació es manté de l'exercici anterior.

- Incloure en l'espai web de la Societat, un apartat de transparència amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Aquesta incidència es manté en la revisió de l'exercici anterior.

7. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals de Grameimpuls SA i els comptes anuals abreujats de Gramepark SA i Bressolgramenet SA adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals i dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals de Grameimpuls SA i els comptes abreujats de Gramepark SA i Bressolgramenet SA, els administradors de cada una de les societats són responsables de la valoració de la capacitat d'aquestes per continuar com a empreses en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

8. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals de Grameimpuls SA i els comptes anuals abreujats de Gramepark SA i Bressolgramenet SA, en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre informes d'auditoria de les tres societats amb la seva opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals i els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora d'auditoria de comptes a Espanya, l'auditor aplica el seu judici professional i manté una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:



Intervenció

Intervenció

- Identifiquem i valorarem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals i comptes anuals abreujats, deguda a frau o error, dissenyant i aplicant procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenint evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la seva opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de les societats.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, es basant-se en l'evidència d'auditoria obtinguda, per concloure si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de les societats per continuar com a empreses en funcionament. Si conclouen que existeix una incertesa material, es requereix que han de cridar l'atenció en el seu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, han d'expressar una opinió modificada.

Les conclusions dels auditors es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins la data del seu informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que les entitats deixin de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals i comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de les tres societats Grameimpuls SA, Bressolgramenet SA i Gramepark SA en relació a, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que s'hagi identificat en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, s'han determinat els que han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals i comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



Intervenció
Intervenció**RESULTATS****Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal GRAMEIMPULS SA****1. Règim pressupostari i comptable**

De les comprovacions efectuades esmentades anteriorment en matèria pressupostària es descriuen els resultats obtinguts següents:

1.1 De l'avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAAIF) de l'entitat aprovats.

La Societat elabora i aprova anualment el seu pressupost i pla d'actuació. Juntament amb la proposta de pressupost i pla d'actuació un informe complementari sobre criteris d'elaboració del pressupost.

El PAAIF de l'exercici 2023 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 29 de setembre de 2022 i aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en sessió de data 2 de novembre de 2022. Amb data 19 de desembre de 2022, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2023.

L'execució del PAAIF de l'exercici és la que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2023.

En el quadre següent es resumeix l'execució del PAAIF i les desviacions respecte de l'Estat de previsió d'ingressos i despeses en conversió a normativa pressupostària inclòs en el Pressupost de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a l'exercici 2023, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2023.

Capítol	Descripció	Pressupost	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	259.500	308.427	48.927
	Centre d'empreses Bosc Llarg	110.000	99.457	(-) 10.543
	Centre d'empreses fotovoltaica	6.000	-	(-) 6.000
	Centre d'empreses Can Peixauet	50.000	40.075	(-) 9.925
	Serveis de Restauració	10.000	19.458	9.458
	Facturació Ajuntament	78.500	143.170	64.670
	Altres serveis	5.000	3.500	(-) 1.500
	Vendes subproductes i residus	-	2.767	2.767
IV	Transferències corrents	12.420.464	13.999.493	1.579.028
VII	Transferències de capital	-	300.000	300.000
VIII	Actius financers	-	13.327	13.327
	TOTAL INGRESSOS	12.679.694	14.621.247	1.941.282
I	Despeses de personal	10.500.730	11.772.622	1.271.892
	Sous i salaris	8.108.546	9.089.586	981.040
	Seguretat Social	2.392.184	2.683.036	290.852
II	Despeses corrents en béns i serveis	2.073.735	2.332.621	258.886



Intervenció

Intervenció

	Compres altres aprovisionaments	500.735	448.315	(-) 52.420
	Arrendaments i cànons	30.000	25.955	(-) 4.045
	Reparacions i conservació	275.000	328.299	53.299
	Serveis professionals independents	650.000	678.843	28.843
	Transports	-	853	853
	Primes assegurances	40.000	31.219	(-) 8.781
	Serveis bancaris	11.000	534	(-) 10.466
	Publicitat, propaganda i RRPP	12.000	11.905	(-) 95
	Subministrament	175.000	226.772	51.772
	Altres serveis	350.000	568.840	218.840
	Altres tributs	30.000	11.086	(-) 18.914
III	Despeses financeres	500	-	(-)500
VI	Inversions reals	-	1.276.319	1.276.319
	TOTAL DESPESES	12.574.964	15.381.562	2.806.598
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	105.000	(-) 760.316	(-) 865.316
	Inversions en immobilitzat	-	1.276.319	1.276.319
	Altres resultats	-	17.510	17.510
	Aportacions de socis i subvencions de capital	-	(-) 300.000	(-) 300.000
	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-	(-) 27.074	(-) 27.074
	Altres despeses de gestió corrent		(-) 84.471	(-) 84.471
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 320.000	(-) 358.365	(-) 38.365
	Imputació de subvencions de capital a resultats	215.000	266.996	51.996
	Resultats per alienacions i altres	-	(-) 1.660	(-) 1.660
	Impost sobre beneficis	-	(-) 6.689	(-) 6.689
	RESULTAT DE L'EXERCICI	-	22.251	22.251

Les principals partides d'ingressos de la Societat són les subvencions a l'explotació. Les principals desviacions obeeixen a uns majors ingressos per subvencions, tant d'explotació com de capital. Per la vessant de les despeses, destaca un augment de la despesa de personal relacionada amb l'execució de subvencions inicialment no previstes i un augment de la despesa de serveis exteriors relacionada amb l'increment de les partides de reparacions i conservació, serveis professionals, subministraments i altres serveis. Destaquen també les partides corresponents a inversions reals i subvencions de capital, no previstes en el pressupost inicial.

La Societat elabora un seguiment del pressupost i la seva execució es presenta en les reunions del Consell d'Administració, juntament amb l'anàlisi descriptiu de les desviacions.

1.2 Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica

De la revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica, especialment el relatiu a l'autorització i pagament de la despesa, no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

1.3 L'aprovació de les operacions d'endeutament per l'òrgan competent.

En l'exercici 2023 no s'han formalitzat operacions d'endeutament.



Intervenció

Intervenció

1.4 Comprovació dels càlculs en matèria d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa segons el que determina la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021, suspensió que va ser aprovada pel Congrés dels Diputats amb data 20 d'octubre de 2020.

Per acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, ratificat pel Congrés dels Diputats en sessió celebrada el 13 de setembre de 2021, va prorrogar la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022.

En data 22 de setembre de 2022, el Congrés de Diputats va aprovar mantenir suspeses les regles fiscals pel 2023, atès es mantenen les condicions d'excepcionalitat.

En tot cas, la suspensió de les regles fiscals no afecta a les obligacions de subministrament i remissió d'informació pressupostària prevista a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre. A continuació es detallen les comprovacions efectuades en relació als càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.

1.4.1 De la Capacitat / Necessitat de Finançament

La informació facilitada per la Societat i la revisió efectuada pels auditors es detalla a continuació:

Concepte	Dades Societat Any 2023	Dades revisades Any 2023
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	14.639.798	14.639.798
Import net de la xifra de negocis	308.427	308.427
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	-
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	511	511
Subvencions i transferències corrents	13.998.981	13.998.981
Ingressos financers per interessos	13.327	13.327
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	-	-
Ingressos excepcionals	18.552	18.552
Aportacions patrimonials	-	-
Subvencions de capital	300.000	300.000
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	15.496.556	15.495.599
Aprovisionaments	448.315	448.315
Despeses de personal	11.772.622	11.772.622
Altres despeses d'explotació	1.957.691	1.957.691
Despeses financeres i assimilades	-	-
Impost de societats	6.689	6.689
Altres impostos	11.086	11.086
Despeses excepcionals	1.042	1.042
Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències	1.273.253	1.272.296
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació	-	-



Intervenció

Intervenció

Aplicació de provisions	25.858	25.858
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (SEC)	(-) 856.757	(-) 855.800

En la revisió efectuada s'han posat de manifest que d'acord amb els càlculs facilitats per la Societat, aquesta no assoliria amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria. En tot cas, el compliment de l'objectiu d'estabilitat s'ha d'avaluar de forma consolidada amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

Respecte les diferències observades pels auditors es conclou que no son adients i cal entendre les incidències com no rellevants:

1. En primer lloc per als càlculs efectuats s'ha seguit l'establert en el manuals elaborats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat anomenats "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per ta Intervenció General d'Administració de l'Estat" i " Guia pel càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o algunes de les seves adaptacions sectorials"
2. En el concepte *Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències* s'ha seguit l'establert als manuals mencionats anteriorment que estableixen el següent càlcul:

(1)	Diferencia entre saldos finales e iniciales de los epígrafes correspondientes al inmovilizado material e intangible, las inversiones inmobiliarias y las existencias. • En caso de que el resultado sea positivo (+) supondrá un mayor gasto. • Si el resultado resulta ser negativo (-) supondrá un menor gasto.
(2)	(+) Las dotaciones para amortizaciones del inmovilizado material e intangible
(3)	(+) Aumento de los deterioros del inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; y existencias (-) Disminución de los deterioros del inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; y existencias
(4)	(+) Resultados negativos por enajenaciones del inmovilizado material e intangible, y las inversiones inmobiliarias (-) Resultados positivos por enajenaciones del inmovilizado material e intangible, y las inversiones inmobiliarias
(5)	(-) Incremento del inmovilizado derivado de la contabilización de la "Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado" (+) Reducción del inmovilizado derivado de nueva estimación de la citada provisión por desmantelamiento
	(=) INVERSIÓN DEL EJERCICIO (gasto si es positivo, menor gasto si es negativo)

La diferència rau en que el càlcul dels auditors no han tingut en compte la variació del saldos de les existències i que a l'informe d'estabilitat de l'exercici 2023 es va calcular de la següent manera:

GRAMIMPULS	31/12/2023	31/12/2022	Diferència
Immobilitzat Intangible	22.827,55	10.933,34	11.894,21
Immobilitzat material	6.479.372,48	5.578.995,44	900.377,04
Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00





Intervenció

Intervenció

Existències	1.748,96	792,00	956,96
Amortització (+)			358.364,59
Pèrdues per alienació (+)			1.660,22
RESULTAT			1.273.253,02

1.4.2 De la Regla de la Despesa

Amb la suspensió de les regles fiscals, també s'ha suspès la taxa de referència del creixement del PIB. En tot cas, com s'ha indicat anteriorment, aquesta suspensió no afecta a les obligacions de subministrament i remissió d'informació pressupostària. La informació facilitada per la Societat i la revisió efectuada pels auditors es detalla a continuació:

Concepte	Dades Societat		Dades revisades	
	2022	2023	2022	2023
Aprovisionaments	393.715	448.315	393.715	448.315
Despeses de personal	10.354.130	11.772.622	10.354.130	11.722.622
Altres despeses d'explotació	1.767.865	1.957.691	1.767.865	1.957.691
Impost de societats	6.979	6.689	6.979	6.689
Altres impostos	10.560	11.086	10.560	11.086
Despeses excepcionals	7.585	1.042	7.585	1.042
Variacions d'immobilitzat material , intangible i d'inv. Immobiliàries	455.451	1.273.253	455.158	1.272.296
Variació d'existències	-	-	-	-
Aplicació de provisions	13.118	25.858	-	25.858
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local	-	-	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-	-	-
Despesa no financera en termes SEC (excepte interessos deute)	13.009.403	15.496.556	12.995.992	15.495.599
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats que integren la Corporació Local	(-) 26.943	(-) 136.109	(-) 26.943	(-) 10.263
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres	(-)12.275.206	(-) 14.298.981	(-)12.127.393	(-)14.298.981
(+/-) Eliminacions:				
Fons procedents de l'Ajuntament	3.066.892	3.678.837	3.020.744	3.678.837
Subvencions per a immobilitzat	147.813	300.000	1.050.772	300.000
Despesa computable de l'exercici	3.921.959	5.040.303	4.913.172	5.165.191
Ràtio de creixement				
Percentatge creixement oficial	-	-	-	-
Import creixement oficial	-	-	-	-
Taxa de referència	3.921.963	5.040.302	4.913.172	5.165.191
(+/-) Increment/Disminució de recaptació per canvis normatius	-	-	-	-
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA	3.921.963	5.040.302	4.913.172	5.165.191



Intervenció

Intervenció

MARGE

-

-

En la revisió efectuada s'han posat de manifest els següents aspectes:

- La partida "Pagaments per transferències a entitats que integren la Corporació Local" inclou un import de 125.846 euros relativa a una transferència per interessos d'operacions de tresoreria (operació financera).
- La despesa computable a l'exercici 2023 respecte a l'exercici 2022 presenta una variació del 28,51% segons els càlculs efectuats per la Societat i del 5,13% segons la revisió efectuada. No obstant, l'avaluació de la regla de la despesa cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

Per que fa les diferències observades respecte la regla de la despesa aquestes son incorrectes ja que a l'apartat Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats que integren la Corporació Local no s'han tingut en compte els ingressos de l'ajuntament per operacions financeres per import de 125.845,83€. L'ajuntament concedeix operacions de tresoreria a Grameimpuls per al seu funcionament i a final d'any es calcula els interessos corresponents a aquestes operacions. Enlloc d'abonar aquests interessos l'ajuntament concedeix una aportació extraordinària que compensa amb els interessos que ens hauria d'abonar la societat. Es probable que como no hi ha moviment en els comptes de la societat (no hi ha cap pagament ni cobrament líquid) aquest moviment no hagi estat anotat als comptes de la societat. Cal entendre les incidències com no rellevants.

1.5 Revisió de les operacions i els saldos amb les entitats que conformen el grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i preus aplicats entre les parts vinculades

Les entitats que conformen el grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet són:

- El propi Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- Grameimpuls, SA.
- Gramepark, SA.
- BressolGramenet SA
- Patronat Municipal de la Música

D'acord amb els registres comptables de la Societat i la informació que consta en la nota 23 de la memòria dels comptes anuals de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2023 i operacions que s'han efectuat durant l'exercici 2023 amb les entitats abans esmentades són:

SALDOS			OPERACIONS			
Entitat	Deutors	Creditors	Subvencions de capital	Transferències i subvencions corrents	Ingressos per serveis prestats	Despeses per serveis rebuts
Ajuntament	5.747.433,33	4.159.190,03	300.000,00	8.198.405,90	143.170,27	-
Gramepark	-	-	-	-	-	288,50
BressolGramenet	-	-	-	-	2.058,00	-

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmacions externes de les diferents entitats, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. Destaquem:



Intervenció

Intervenció

- Els saldos deutors amb l'Ajuntament es corresponen amb imports a cobrar per prestacions de serveis, 57.844,65 euros, i imports a cobrar per subvencions, 5.689.588,68 euros. En relació als saldos creditors, corresponen a subvencions concedides quines actuacions es troben pendents d'execució i pendents d'imputació a resultats.
- Els saldos confirmats per l'Ajuntament són 57.844,65 euros com a deutor per operacions comercials.
- L'Ajuntament també ha informat de subvencions atorgades pendents de justificar, fins al tancament de l'exercici 2023 per import de 9.408.692,52 euros (exercici 2023: 9.371.165,32 euros; exercici 2024: 37.527,20 euros).

Les partides de conciliació de saldos en concepte de subvencions es produeixen pel fet que la Societat, d'acord amb la normativa comptable d'aplicació, reconeix el dret de cobrament en el moment de l'atorgament efectuant la seva imputació a resultats en correlació amb les despeses associades, i l'Ajuntament reconeix l'obligació en el moment que la Societat presenta la corresponent justificació, produint-se així partides de conciliació de caire temporal.

- Addicionalment, l'Ajuntament ha informat de reconeixement de drets a favor seu per import de 125.846 euros en concepte d'interessos d'operacions financeres i d'obligacions a favor de la Societat per import de 125.846 euros en concepte de subvenció pels interessos de les operacions financeres que no consten registrats en la comptabilitat de la Societat, essent l'impacte d'aquest dos aspectes neutre en el resultat de l'exercici 2023.
- Recomanem, en qualsevol cas, revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, i analitzar de forma conjunta eventuais diferències.

1.6 Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de la Societat per part de l'Ajuntament

Fins a l'any 2019, la Societat venia utilitzant immobles propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, els quals no es trobaven reflectits en els registres comptables de la Societat, si bé si constaven les inversions que en ells havia efectuat.

Amb data 23 de juliol de 1993, l'Ajuntament va acordar iniciar l'expedient per l'aportació directa a la Societat de les finques de propietat municipal situades al Polígon Industrial del Bosc Llarg i les Canyes i de la nau propietat municipal situada al carrer Rafael Casanovas núm. 40, Can Xiquet. Posteriorment, en data 31 de gener de 1994, el Ple de l'Ajuntament va adscriure a la Societat a les finques i les edificacions del "Bosc Llarg" i de "Can Xiquet".

El 13 de juny de l'any 2000 l'Ajuntament va autoritzar el canvi d'ús de Can Xiquet i va adscriure a la Societat l'edifici. Aquest fet juntament amb l'adscripció del 1994 va donar lloc a la instal·lació actual de les oficines centrals de la Societat.

Amb data 29 d'abril de 2019, per acord del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet es van adscriure els següents centres:



Intervenció

Intervenció

- Centre de Formació i Treball (CFT).
- Escola de Restauració Santa Coloma (ERESC-Primavera).
- Centre de Formació Ocupacional "La Ginesta".
- Centre d'Empreses Can Peixauet.

Els béns adscrits van ser registrats en l'exercici 2019 com a immobilitzat material d'acord amb la seva naturalesa amb contrapartida a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats rebuts del Patrimoni net per import de 2.718.406,40 euros. En la mateixa data, s'acorda modificar l'acord municipal de 31 de gener de 1994 en el sentit d'aprovar la cessió d'ús del Centre d'Empreses Bosc Llarg, en substitució de la figura d'adscripció utilitzada en el seu moment.

Segons informacions de la Societat Grameimpuls SA, s'estan estudiant els efectes tributaris de les operacions d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles per a la seva inscripció en el Registre de la Propietat.

En el mateix Ple es va aprovar l'autorització d'ús per període determinat de les finques i edificacions següents:

- Edifici "La Torre" del recinte Torribera, on s'acullen les activitats relatives a la UNED, els terrenys de "La Vinya d'en Sabater" i el "Escola de Restauració Pavelló Canigó" situats en el mateix recinte, elements cedits en ús per la Diputació de Barcelona a l'Ajuntament.

Si bé la Societat disposa de les valoracions que varen ser comunicades per la Diputació de Barcelona a l'Ajuntament en el seu moment, aquestes valoracions es correspondrien amb les que constaven en el seu inventari i no amb el valor raonable assimilable al seu ús, motiu pel qual, considerant l'estat i la seva importància relativa, aquesta no les ha registrat comptablement. Sí es troben registrades les inversions que la Societat va efectuar en el seu moment per a la seva adequació.

- Antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant que acollirà la formació ocupacional en els propers anys, propietat de la Fundació Hospital de l'Esperit Sant, aquesta darrera autorització quedava supeditada a la finalització de les obres que s'estaven duent a terme, obres que van finalitzar a principis de l'exercici 2022.

L'edifici de l'antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant, avui anomenat "Centre de Formació Marie Curie", és propietat de la Fundació Privada de l'Hospital Esperit Sant. Mitjançant conveni de 31 de maig de 2017, es va formalitzar la cessió temporal d'ús de la finca a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per un període de 50 anys, qui posteriorment, segons l'esmentat acord de Ple de 29 d'abril de 2019, va autoritzar l'ús a Grameimpuls.

Com s'ha indicat, la cessió quedava supeditada a la finalització de les obres que s'estaven duent a terme, obres que van finalitzar a primers del 2022. Les obres d'adequació es desenvoluparien en tres fases, sent necessària l'execució de les dues primeres per tal de completar les edificacions en les que es durien a terme l'activitat formativa. El cost de les obres ha estat satisfet per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i formen part del seu inventari i, segons informació disposada, la inversió es situaria al voltant dels 6 milions d'euros.



Intervenció

Intervenció

Els comptes anuals de l'exercici 2023 no inclouen cap càrrec per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per la cessió de l'esmentat edifici i quin import estimat és de 120 milers d'euros, en base al número d'anys i les obres executades per part de l'Ajuntament.

Recomanem a la Societat reavaluar els efectes comptables de la cessió d'ús efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, considerant, entre altres aspectes el seu termini i valor raonable.

En aquest sentit, convindria regular per escrit els deures i obligacions de la cessió amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (valoració de la cessió, finançament associat, assumpció de despeses vinculades al seu funcionament, etc.).

2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal

2.1 Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i personal estatutari.

El número mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2023 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

• Gerent	1
• Director Tècnic	1
• Comandament	7
• Tècnics/ques i docents	85
• Administratius/ves i auxiliars	32
• Plans Ocupació	217
• Aprenents	39
• Obres i serveis	2
Total persones ocupades Grameimpuls 2023	384

El personal de la Societat té la consideració de personal laboral, sent la distribució de les retribucions segons detall:

Distribució	Núm. persones	Dades acumulades exercici 2023 (1)
• Personal directiu	2	110.100,58
• Personal laboral	810	8.967.060,39
• Personal estatutari	-	-
	812	9.077.160,97

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2023.

2.2 Marc retributiu del personal, aplicació del conveni i increments retributius.

Com s'ha indicat en l'apartat precedent, el personal de la Societat té la consideració de personal laboral.

a) Marc laboral



Intervenció

Intervenció

La Societat regula la relació laboral dels seus treballadors considerant:

- La Societat disposa de conveni col·lectiu de treball propi per als anys 2010-2011 amb vigència fins el 31 de desembre de 2011 i que es continua aplicant a l'espera que sigui renovat.
- Instruccions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i altra normativa d'aplicació de la Societat en l'àmbit del sector públic.

Cal tenir present que d'acord amb la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2022, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

Adicionalment, en el seu cas serien d'aplicació i amb efectes 1 de gener de 2023, els següents increments retributius respecte de les retribucions vigents a 31 de desembre de 2022:

- Si la suma de l'índex de preus al consum harmonitzat (IPCA) de l'any 2022 i del IPCA avançat del mes de setembre de 2023 fos superior al 6%, s'aplicarà un increment addicional màxim del 0,5%. Aquest increment ha estat aprovat pel Consell de Ministres de 3 d'octubre de 2023.
- Si l'increment del Producte Interior Brut nominal de l'exercici 2023 iguala o supera l'estimat pel Govern s'aplicarà un increment retributiu complementari del 0,5%. Aquest increment ha estat aprovat pel Consell de Ministres de 6 de febrer de 2024.

Així, per a l'exercici 2023 l'increment salarial del personal públic seria d'un màxim del 3,5% amb caràcter consolidable.

- Per acord signat a proposició del Director Tècnic als Consellers delegats i a la Presidenta de la Societat, amb data 16 de gener de 2023, s'acorda aprovar l'increment salarial del 2,5%, amb efectes des del mes de gener de 2023.
- L'increment retributiu addicional del 0,5% s'ha fet efectiu en la nòmina del mes de d'octubre de 2023, amb efecte retroactiu des de l'1 de gener de 2023.
- Per acord signat a proposició de la Gerent als Consellers delegats i al President de la Societat, amb data 4 de març de 2024, s'acorda aprovar l'increment salarial del 0,5%, amb efectes des del mes de gener de 2023. Aquest increment retributiu addicional s'ha fet efectiu en la nòmina del mes d'abril de 2024.
- Per acord entre la Societat i el Comitè d'Empresa, de data 17 de maig de 2023, es destina part de la diferència positiva entre les masses salarials de 2022 i 2023 a la millora de la productivitat, com a complement salarial vinculat al rendiment i al desenvolupament professional en el lloc de treball de les persones treballadores. En sessió de data 24 de maig de 2023 el Consell d'Administració va aprovar l'acord entre la Societat i el Comitè d'Empresa.

S'acorda abonar el complement de productivitat en un únic pagament en la nòmina del mes de setembre de 2023 equivalent a l'aplicació de les assignacions individuals per categories i grups, atenent als criteris pel sistema establert per l'avaluació de l'acompliment segons els criteris establerts en el mateix acord. Els imports satisfets de manera individual depenen del resultat de



Intervenció

Intervenció

l'avaluació del rendiment personal durant l'any 2022 en el lloc de treball. El complement de productivitat abonat a la nòmina del mes de novembre ha estat per import de 126.132.93 euros.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 20 rebuts de nòmina corresponents al mes d'octubre de 2023, comprovant l'adequada cotització a la Seguretat Social i retenció per IRPF i l'aplicació del conveni i taules salarials, així com si els increments es troben dins dels límits previstos per la normativa d'aplicació o, en el seu cas, es troben justificats per canvis de categoria o variacions d'antiguitat.

c) Incrementos salarials

Hem comprovat que els increments salarials del personal no superen l'establert a la normativa vigent (Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023).

Per a l'exercici 2023 s'estableix un increment del 3,5% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes 1 de gener de 2023. Aquest increment ha estat aplicat per la Societat de la següent manera:

- En les nòmines del període de gener a setembre de 2023, un increment retributiu del 2,5% respecte dels conceptes retributius de l'exercici 2022.
- En la nòmina del mes d'octubre de 2023, s'han abonat els endarreriments relatius al 0,5% d'increment addicional corresponent a les nòmines de gener a setembre de 2023.
- En les nòmines d'octubre a desembre de 2023 i paga extraordinària de desembre de 2023 s'ha aplicat un increment retributiu del 3% respecte dels conceptes retributius de l'exercici 2022.

L'increment aplicat en l'exercici 2023 ha estat del 3%, atès que l'increment retributiu complementari del 0,5% no ha estat aprovat fins al febrer de 2024 pel Consell de Ministres. La Societat al tancament de l'exercici 2023 no ha registrat comptablement la periodificació de despesa de l'esmentat 0,5% complementari.

d) Personal directiu

La Societat considera com a alta direcció el Sr. I.R.R., ara Director Tècnic, i a la Sra. L.T.V., com a Gerent.

En sessió de data 19 de desembre de 2002 el Consell d'Administració va efectuar el nomenament del Sr. I.R.R. com a Gerent, vigent fins el 9 de setembre de 2021.

Amb data 1 de gener de 2003 es va subscriure contracte de relació laboral de caràcter especial de personal d'alta direcció, de caràcter indefinit i efectes 1 de gener de 2003. El contracte es regia pel Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, mitjançant el qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

Amb data 10 de setembre de 2021, es va subscriure contracte de treball de duració determinada i a temps parcial amb reducció de jornada del 25%, categoria Director Tècnic. La durada del contracte és fins l'assoliment de la jubilació ordinària i s'estableix fins a la data de 30 de març de 2024.



Intervenció

Intervenció

En sessió de data 12 de juliol de 2023 el Consell d'Administració va proposar el nomenament provisional de la Sra. L.T.V. com a Gerent i la suspensió de la seva relació laboral com a Cap de Servei de Gestió Administrativa i Econòmica amb efectes des del moment de formalització del corresponent contracte d'alta direcció. La proposta va ser aprovada pel Ple de l'Ajuntament en sessió del dia 25 de juliol de 2023.

Amb data 25 de juliol de 2023 s'ha subscrit contracte de relació laboral de caràcter especial de personal d'alta direcció, de caràcter provisional fins la cobertura reglamentària del lloc de treball de gerent i amb efectes 25 de juliol de 2023. El contracte es regeix pel Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, mitjançant el qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

2.3 Compliment de la normativa relativa en relació a les baixes i els processos de selecció de personal, amb atenció al compliment dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.

En l'aplicació i execució del pla de treball, s'ha sol·licitat a la Societat una relació de les altes i baixes produïdes en l'exercici. De la revisió efectuada en relació als processos de selecció i baixes de personal no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic.

En el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic) consta la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació. El detall del registre de contractes de la mostra seleccionada per tipus de contracte i procediment és el següent (en euros):

Tipus de contracte	Procediment	Import adjudicat (sense IVA)	Número d'expedients
Obres	Menor	161.038,70 €	22
	Negociat sense publicitat	-	-
	Obert	-	-
Subministraments	Menor	247.024,24 €	98
	Negociat sense publicitat	12.750,00 €	1
	Obert	289.351,21 €	12
Serveis	Menor	616.418,28 €	328
	Negociat sense publicitat	-	-
	Obert	374.266,75 €	23
		1.700.849,18 €	484

De l'anàlisi de la mostra d'expedients de contractació de l'exercici 2023 seleccionada aleatòriament a partir del registre públic de contractes i de les relacions de contractes menors publicades trimestralment, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per la Societat s'han efectuat d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic.

De l'anàlisi d'una selecció de contractes menors efectuada, podem concloure que no s'han observat indicis de fraccionament.



Intervenció

Intervenció

Adicionalment, s'han seleccionat una mostra de contractes menors que tenen per objecte la prestació d'activitats docents. De la revisió efectuada no s'han posat de manifest aspectes a destacar. En el cas de les activitats docents, l'article 310 de la LCSP preveu, sempre que aquestes activitats les duguin a terme persones físiques, la no aplicació de les disposicions de l'esmentada normativa en quant a la preparació i adjudicació del contracte.

En l'exercici 2023 no s'han formalitzat encàrrecs de gestió.

4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts.

La Societat no ha atorgat cap tipus d'ajut ni subvenció segons les disposicions de fons públics que reuneixin els requisits establerts a l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

De la revisió efectuada sobre les subvencions rebudes, no s'han posat de manifest qüestions a destacar.

5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable.

En conjunt, la Societat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable.

- a) La Societat ha presentat els models trimestrals d'IVA i el resum anual de l'exercici 2023 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident els imports declarats al resum anual amb les liquidacions presentades.

S'ha verificat la raonabilitat i aplicació dels càlculs efectuats, així com la informació inclosa en la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390), no posant-se de manifest aspectes a destacar.

- b) La Societat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2023 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.

Adicionalment, s'ha comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats que els percentatges de retenció a compte de l'IRPF aplicats per la Societat fossin correctes.

- c) La Societat ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social dins dels terminis previstos i ha procedit al pagament de les mateixes.

S'ha comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats el càlcul de les bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en la Relació Nominal de Treballadors (RNT) i l'evidència del seu pagament.

- d) Amb data 20 de juliol de 2023 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2022.
- Tant la normativa comptable com la normativa fiscal preveuen que les operacions entre parts vinculades siguin valorades pel seu valor raonable o pel seu valor normal de mercat, establint diferents obligacions de documentació i d'informació, segons el cas. En els punts següents analitzem els resultats obtinguts en relació a aquests aspectes.



Intervenció

Intervenció

- Les transaccions més rellevants realitzades en l'exercici 2023 per la Societat amb parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i en concret als ingressos derivats de transferències corrents d'aquest i ingressos prestació de serveis (Conveni UNED i vigilància mercats ambulants).
- De forma general, no existeix obligació de documentar ni d'informar als efectes de l'Impost sobre Societats quan la contraprestació del conjunt de les operacions realitzades amb la mateixa part vinculada no superi els 250.000 euros, d'acord amb el valor de mercat.

En quant a les obligacions de documentació, per les entitats que compleixin determinats requisits, com podria ser el cas de la Societat, la documentació específica tindrà contingut simplificat i es podrà entendre complimentada a través del document normalitzat elaborat a l'efecte per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. El contingut simplificat de la documentació específica no resultarà de aplicació a determinades operacions específiques.

En quant a les obligacions d'informació, la normativa vigent preveu que en el mes següent als deu mesos posteriors a la conclusió del període impositiu al que es refereixi la informació a subministrar, es presenti la Declaració informativa d'operacions vinculades, model 232. La declaració de l'exercici 2021, va ser presentada el 7 de novembre de 2023.

- La Societat ha avaluat per escrit la no obligació de documentar i d'informar les aportacions de l'Ajuntament als efectes de l'Impost sobre Societats.

6. Ingressos i despeses.

Per a l'exercici 2023, per Resolució de Presidència de 23 de desembre de 2022 s'han aprovat les tarifes per a l'exercici 2023 dels centres d'empreses que gestiona la Societat, donant compte al Consell d'Administració de data 1 de febrer de 2023. Amb data 16 de desembre de 2022, la Societat va elaborar informe sobre la suficiència financera de les tarifes a aplicar als vivers i centres d'empreses.

D'altre banda, es constata que el control i seguiment dels saldos amb tercers pendents de cobrament és correcte.

Per l'exposat, es conclou que en conjunt, excepte per l'esmentat de l'aprovació dels preus o tarifes aplicats, la Societat compleix amb els aspectes relatius en matèria de ingressos i despeses.

En conjunt, la Societat compleix amb els aspectes relatius a aquest apartat.

7. Tresoreria

S'efectuen conciliacions bancàries mensualment sobre els mateixos extractes comptables i bancaris, si bé no consta per escrit la seva formalització en model normalitzat en coincidir els saldos bancaris amb el registres comptables.

El període mig de pagament a proveïdors (dies) de l'exercici 2023 informat en els comptes anuals de l'exercici 2023 ha estat de 18,70 dies, dins de període legalment previst de 30 dies.



Intervenció

Intervenció

En conjunt, la Societat compleix amb la metodologia aplicada en els càlculs dels períodes mig de pagament a proveïdors, el quals s'ajusten en la major part del temps a les obligacions de pagament a termini, i no s'han trobat aspectes a destacar en els procediments d'autorització i control.

8. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals.

En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, l'adequació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) es va iniciar amb l'assessorament de l'empresa Sopra Steria España, SA. Durant 2023, el seu seguiment es duu a terme internament, per la persona Delegada de Protecció de Dades.

9. Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

En relació al compliment de la Llei 31/1995, de Prevenció de riscos laborals (i el Reglament dels serveis de prevenció, Reial Decret 39/1997), cal destacar que la Societat té contractat amb la mercantil Etegma 2000, SL, un servei de prevenció de riscos laborals i vigilància de la salut per al personal.

10. Anàlisi del compliment de la normativa de l'organització dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat.

En conjunt, la Societat compleix amb la normativa aplicable a aquest apartat. No obstant, la Societat ha de reforçar els següents aspectes, ja posats de manifest en l'exercici anterior:

- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que es compleix.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix.
- Amb data 21 de març de 2024, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2023.
- Els comptes anuals de l'exercici 2022 han quedat dipositats en el Registre Mercantil amb data 21 de desembre de 2023.

D'acord amb la normativa d'aplicació, les societats estan obligades a dipositar comptes en el Registre Mercantil dins del mes següent a la seva aprovació per la Junta General. Considerant que els comptes anuals de l'exercici 2022 han estat aprovats en Junta General en sessió de data 24 d'abril de 2023, els tràmits de dipòsit dels comptes anuals davant el Registre Mercantil s'haurien d'haver iniciat abans de la finalització del mes de maig de 2023.

Es recomana preveure aquesta obligació legal als efectes d'evitar eventuais sancions.

Els comptes anuals de l'exercici 2023 han estat aprovats per la Junta General en data 25 de juny de 2024, dins de termini.



Intervenció

Intervenció

- El Ple de l'Ajuntament en sessions de 3 de juliol de 2023 i 26 de setembre de 2023 va efectuar la renovació i nomenament dels membres del Consell d'Administració de la Societat (apartat IV.3 d'aquest informe).

Amb data 21 de desembre de 2023 han quedat inscrits els nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil.

- En aquest sentit s'ha pogut comprovar l'existència d'un apartat de transparència al web de la Societat (<https://www.grameimpuls.cat/institucional/>), on es publica la informació més rellevant prevista a la Llei 19/2014.
- Respecte la publicació en el Portal de Transparència de la Societat dels informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals formulats, només consta publicada i de forma separada la informació corresponent a l'exercici 2022. En aquest sentit, cal indicar que, d'acord amb la normativa d'auditoria, l'informe d'auditoria de comptes anuals ha de ser publicat de forma conjunta amb els comptes anuals auditats.

Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal GRAMEPARK SA

1. Règim pressupostari i comptable

De les comprovacions efectuades en matèria pressupostària i comptable es desprenen els resultats que es detallen.

1.1 Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAAIF) de l'entitat aprovats.

El PAAIF de l'exercici 2023 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 4 d'octubre de 2022 i aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en sessió de data 2 de novembre de 2022. Amb data 19 de desembre de 2022, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2023.

L'execució del PAAIF de l'exercici és la que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2023.

En el quadre següent es resumeix l'execució del PAAIF i les desviacions respecte de l'Estat de previsió d'ingressos i despeses en conversió a normativa pressupostària inclòs en el Pressupost de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a l'exercici 2023, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2023.

Capítol	Descripció	Pressupost	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	3.633.094	7.169.019	3.535.925
	Promoció habitatges, aparcaments i locals	-	3.947.890	3.947.890
	Arrendaments de locals i habitatges	1.181.763	985.698	(-) 196.065
	Aparcaments en cessió d'ús	1.279.196	1.160.297	(-) 118.899
	Aparcaments en rotació i pupil·latge	789.241	818.292	29.051
	Grues	257.625	216.174	(-) 41.451
	Parquímetres	125.269	40.668	(-) 84.601
	Altres	-	-	-





Intervenció

Intervenció

IV	Transferències corrents	3.372.524	2.801.389	(-) 571.135
V	Ingressos patrimonials	276.436	265.945	(-) 10.491
VII	Transferències de capital	100.000	2.247.797	2.147.797
	TOTAL INGRESSOS	7.382.054	12.484.150	5.102.096
I	Despeses de personal	2.563.582	2.608.724	45.142
	Sous i salaris	1.936.057	2.019.521	83.464
	Seguretat Social	627.525	559.883	(-) 67.642
	Altres despeses socials	-	29.320	29.320
II	Despeses corrents en béns i serveis	4.076.858	2.919.442	(-) 1.157.416
	Aprovisionaments	-	4.946	4.946
	Treballs realitzats per altres empreses	8.473	32.086	23.613
	Serveis exteriors	3.540.118	2.419.527	(-) 1.120.591
	Tributs	478.267	461.464	(-) 16.803
	Altres	50.000	1.419	(-) 48.581
III	Despeses financeres	320.159	518.504	198.345
VI	Inversions reals	-	297.125	297.125
IX	Passius financers	-	4.671.737	4.671.737
	TOTAL DESPESES	6.960.599	11.015.532	4.054.933
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	421.455	1.468.618	1.047.163
	Variació existències i traspasos d'existències a inversions immobiliàries	-	(-) 12.357.469	(-) 12.357.469
	Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	1.228.144	1.228.144
	Variació deterioraments	-	6.750.130	6.750.130
	Aportacions de socis i subvencions de capital	-	(-) 2.247.797	(-) 2.247.797
	Variació neta endeutament financer	-	4.671.737	4.671.737
	Inversions en immobilitzat	-	297.125	297.125
	Altres resultats	-	13.612	13.612
	Deterioraments i pèrdues	-	383.735	383.735
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 578.386	(-) 641.355	(-) 62.969
	Imputació de subvencions de capital a resultats	157.198	402.772	245.573
	Impost sobre beneficis	-	-	-
	RESULTAT DE L'EXERCICI	267	(-) 30.748	(-) 31.016

Les principals desviacions en els ingressos de l'exercici obeeixen a un augment de les aportacions rebudes de socis i subvencions de capital respecte de la previsió inicial. Per la vessant de despeses, destaquen les partides corresponents a l'amortització de deute financer i inversions reals, partides no previstes en el pressupost inicial.

Adicionalment, cal destacar les partides de variació de deterioraments i pèrdues practicades en les àrees d'inversions immobiliàries i existències.

En la interpretació de les desviacions cal tenir en consideració els efectes de l'operació formalitzada amb l'IMPSOL davant notari el 15 de febrer de 2023 i quins efectes econòmics van ser registrats en exercicis precedents. L'operació no ha afectat el resultat de l'exercici 2023, atès que el valor net comptable de les existències ja va ser ajustat a l'import previst en l'acord de liquidació en l'exercici 2021.



Intervenció

Intervenció

Una vegada formalitzada l'operació, s'ha comptabilitzat la baixa d'existències i l'import de la venda, tal i com es mostra a continuació:

	Import
Import net de la xifra de negocis	3.670.338,23
Baixa del valor net comptable de les existències:	
Cost de les existències	(-) 10.965.484,37
Aplicació provisió per deteriorament	7.295.146,14
TOTAL	0,00

El pressupost inicial de la Societat inclòs en els Pressupostos de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no inclou partides relatives a ingressos per transferències de capital ni despeses per inversions reals i variació de passius financers, aspectes que convindria revisar. Aquesta informació sí es troba relacionada en el document explicatiu del PAIF.

1.2 Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica

De la revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica, especialment el relatiu a l'autorització i pagament de la despesa, no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

1.3 Operacions d'endeutament

En l'exercici 2023 no s'han formalitzat operacions d'endeutament.

1.4 Comprovació dels càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa segons el que determina la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021. El Congrés dels Diputats amb data 20 d'octubre de 2020 va aprovar dita suspensió.

Per acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, ratificat pel Congrés dels Diputats en sessió celebrada el 13 de setembre de 2021, es prorroguen la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022.

El Congrés de Diputats, en data 22 de setembre de 2022, va aprovar mantenir suspeses les regles fiscals pel 2023, atès es mantenen les condicions d'excepcionalitat.

En tot cas, la suspensió de les regles fiscals no afecta a les obligacions de subministrament i remissió d'informació pressupostària prevista a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre. A continuació es detallen les comprovacions efectuades en relació als càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.

1.4.1 Capacitat / Necessitat de Finançament

La informació facilitada per la Societat i la revisió efectuada pels auditors es detalla a continuació:

	Dades	Dades revisades
Plaça de la Vila, 1 08921 Santa Coloma de Gramenet + www.gramenet.cat	+ T 93 462 40 00 + F 93 466 00 67	Podeu baixar el document original al vostre mòbil 



Intervenció

Intervenció

Concepte	Societat	
	Any 2023	Any 2023
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	14.209.661	14.209.661
Import net de la xifra de negocis	7.169.018	7.169.018
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	1.228.144	1.228.144
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	265.945	265.945
Subvencions i transferències corrents	2.801.389	2.801.389
Ingressos financers per interessos	-	-
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	-	-
Ingressos excepcionals	497.368	497.368
Aportacions patrimonials	1.883.792	1.883.792
Subvencions de capital	364.005	364.005
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	8.547.166	8.568.524
Aprovisionaments	37.032	10.987.046
Despeses de personal	2.608.724	2.608.724
Altres despeses d'explotació	2.420.945	2.420.945
Despeses financeres i assimilades	518.504	518.504
Impost de societats	-	-
Altres impostos	461.464	461.464
Despeses excepcionals	483.756	483.756
Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències	96.035	(-) 10.854.092
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació	1.396.889	1.418.021
Aplicació de provisions	523.817	524.156
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (SEC)	5.662.495	5.641.137

De la revisió efectuada pels auditors, no afectant al signe de la capacitat/necessitat de finançament, les principals diferències obeeixen als imports consignats en les partides "Aprovisionaments" i "Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i existències", no afectant als càlculs finals efectuats. La partida "Aprovisionaments" que es reflecteix en les dades revisades pels auditors resulta del corresponent epígraf del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 sense considerar les pèrdues o reversions per deteriorament.

Pel que fa les diferències observades pels auditors, s'entén per aquesta Intervenció que els càlculs son més adients els recollits a la informació municipal pel següents motius:

1. Respecte el concepte d'aprovisionaments el manual estableix que aquest concepte seria: "*Según el Sistema Europeo de Cuentas se considerarán empleos no financieros los consumos de mercaderías, materias primas y otras materias consumibles, y los trabajos realizados por otras empresas.*" Per aquest motiu el concepte d'aprovisionaments no hauria de contenir els imports corresponents a la variació d'existències de matèries primes
2. Pel que fa el concepte Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències el manual estableix el següent mètode de càlcul:





Intervenció

Intervenció

(1)	Diferencia entre saldos finales e iniciales de los epígrafes correspondientes al inmovilizado material e intangible, las inversiones inmobiliarias y las existencias. • En caso de que el resultado sea positivo (+) supondrá un mayor gasto. • Si el resultado resulta ser negativo (-) supondrá un menor gasto.
(2)	(+) Las dotaciones para amortizaciones del inmovilizado material e intangible
(3)	(+) Aumento de los deterioros del inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; y existencias (-) Disminución de los deterioros del inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; y existencias
(4)	(+) Resultados negativos por enajenaciones del inmovilizado material e intangible, y las inversiones inmobiliarias (-) Resultados positivos por enajenaciones del inmovilizado material e intangible, y las inversiones inmobiliarias
(5)	(-) Incremento del inmovilizado derivado de la contabilización de la "Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado" (+) Reducción del inmovilizado derivado de nueva estimación de la citada provisión por desmantelamiento
(=) INVERSIÓN DEL EJERCICIO (gasto si es positivo, menor gasto si es negativo)	

Tal i com consta a l'informe d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera de l'exercici 2023 aquest concepte es va calcular de la següent manera:

GRAMEPARK	31/12/2023	31/12/2022	Diferència
Immobilitzat Intangible	2.944.295,72	3.041.547,09	-97.251,37
Immobilitzat Material	1.657.964,81	1.438.669,78	219.295,03
Inversions immobiliàries	25.162.203,22	24.412.203,93	749.999,29
Existències	22.165.941,00	27.772.621,35	-5.606.680,35
Amortització (+)			641.355,05
Reversió del deteriorament d'existències (-)			7.359.654,31
Pèrdues per deteriorament d'existències (+)			598.958,00
Variació d'existències de matèries primeres (+)			10.950.013,49
RESULTAT			96.034,83

La discordança rau principalment en el concepte de Variació d'existències de matèries primeres que es va decidir tenir en compte en aquest punt per reflectir la variació real ja que sense tenir en compte aquest punt semblaria que la societat ha venut moltes existències que milloraria considerablement el resultat de l'exercici.

- Respecte la "Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació" s'ha detectat que la diferència està en que al eliminar les pèrdues i reversions per deteriorament els signes d'aquestes operacions son diferents. A l'informe d'estabilitat de l'exercici 2023 es va fer constar aquest càlcul:

Variació d'existències de productes acabats i en cur de fabricació (PiG)	1.407.455,03
Pèrdues deteriorament (+)	32.469,00
Reversió deteriorament (-)	43.035,19
RESULTAT	1.396.888,84

- Pel que fa al concepte d'aplicacions de provisions els auditors han tingut en compte el concepte que consta als comptes anuals (nota 18) anomenat *aplicació excés provisió respecte exercicis anteriors*.



Intervenció

Intervenció

Aquest epígraf hauria de contenir les aplicacions de provisions efectuades a l'exercici i la nota 18 parla *aplicació excés provisió respecte exercicis anteriors (524.164,06) i a més "aplicació provisió per pagament sentència (523.827,00)".* Aquest últim és el que s'ha tingut en compte a l'informe d'estabilitat ja que l'anterior no queda clar que sigui una aplicació sinó un excés de provisió. En tot cas, entenem que si tots dos conceptes son aplicacions de provisions s'haurien de tenir en compte tots dos

1.4.2 Regla de la Despesa

Amb la suspensió de les regles fiscals, també s'ha suspès la taxa de referència del creixement del PIB.

En tot cas, com s'ha indicat anteriorment, aquesta suspensió no afecta a les obligacions de subministrament i remissió d'informació pressupostària.

La informació facilitada i la revisió efectuada pels auditors es detalla a continuació:

Concepte	Dades Societat		Dades revisades	
	2022	2023	2022	2023
Aprovisionaments	2.494.506	37.032	2.494.506	10.987.046
Despeses de personal	2.497.449	2.608.724	2.497.449	2.608.724
Altres despeses d'explotació	1.819.644	2.420.946	1.819.644	2.420.945
Impost de societats	-	-	-	-
Altres impostos	376.144	461.464	376.144	461.464
Despeses excepcionals	141.908	483.756	141.908	483.756
Variacions d'immobilitzat material , intangible i d'inv. Immobiliàries	(-) 461.776	96.035	(-) 645.367	(-) 10.854.092
Variació d'existències	51.521	1.396.888	51.522	1.418.022
Aplicació de provisions	-	523.817	-	524.156
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local	-	-	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-	-	-
Despesa no financera en termes SEC (excepte interessos deute)	6.919.396	8.028.662	6.735.806	8.050.021
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats que integren la Corporació Local	(-) 710.941	(-) 1.284.084	(-) 713.299	(-) 1.283.964
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres	(-) 110.926	(-) 118.230	(-) 3.263.802	(-) 3.165.394
(+/-) Eliminacions:				
Fons procedents de l'Ajuntament	-	-	2.869.340	2.529.705
Subvencions per a immobilitzat	-	-	136.221	364.004
Despesa computable de l'exercici	6.097.529	6.626.348	5.764.266	6.494.373
Ràtio de creixement				
Percentatge creixement oficial	-	-	-	-
Import creixement oficial	-	-	-	-
Taxa de referència	6.097.529	6.626.348	5.764.266	6.494.373
(+/-) Increment/Disminució de recaptació per	-	-	-	-



Intervenció

Intervenció

canvis normatius				
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA	6.097.529	6.626.348	5.764.266	6.494.373
MARGE	-	-	-	-

En la revisió efectuada s'han posat de manifest els següents aspectes:

- La diferència en els imports consignats en les partides "Aprovisionaments" i "Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i existències", no afectaria als càlculs finals efectuats. La partida "Aprovisionaments" que es reflecteix en les dades revisades pels auditors resulta del corresponent epígraf del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 (nota 14.3 de la memòria dels comptes anuals) sense considerar les pèrdues o reversions per deteriorament.
- Als efectes de la revisió, dins la partida "Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres" s'han reflectit les subvencions d'explotació i de capital registrades per la Societat en l'exercici 2023, considerant les consignades en els comptes anuals de la Societat i eliminant els fons rebuts de l'Ajuntament.

Respecte la regla de la despesa la diferencia està en la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres. En aquest punt s'ha de fer constar que no s'han d'anotar les subvencions rebudes sinó la despesa de l'exercici que esta subvencionada. En el cas de Gramepark les subvencions que reben d'altres ens canalitzades a traves de l'ajuntament son els conveni amb l'Agencia de l'Habitat de Catalunya per l'Oficina de l'Habitatge i pel programa de mediació del lloguer social i de la Diputació de Barcelona la subvenció per al foment del lloguer assequible i el servei d'intermediació en deutes de l'habitatge i son aquestes les que s'han fet constar malgrat estiguin o no ingressades aquest exercici.

En tot cas, l'avaluació de la regla de la despesa cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

1.5 Revisió de les operacions i els saldos amb les entitats que conformen el grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i preus aplicats entre les parts vinculades

D'acord amb els registres comptables de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2023 i operacions efectuades durant l'exercici 2023 amb les entitats abans esmentades són:

SALDOS			OPERACIONS			
Entitat	Deutors	Creditors	Aportacions de socis	Transferències i subvencions	Ingressos per serveis prestats	Impostos, taxes i altres ingressos de dret públic
Ajuntament	851.200,68	236.835,98		1.883.791,99	3.165.393,77	906.299,20

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmacions externes de les diferents entitats, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. Destaquem:

- Els saldos deutors mantinguts amb l'Ajuntament al 31 de desembre de 2023 totalitzen 851.200,68 euros, essent el saldo informat per l'Ajuntament 588.163,38 euros.



Intervenció

Intervenció

El saldo deutor de la Societat inclou un import de 291.778,00 euros en concepte de subvenció de capital per finançar el control d'accessos aparcament EDUSI, import reconegut per l'Ajuntament en l'exercici 2024.

- Els saldos creditors de la Societat amb l'Ajuntament totalitzen 236.835,98 euros, essent el saldo informat per l'Ajuntament 31.379,00 euros. Les diferències obeeixen principalment a:
 - El saldo creditor de la Societat inclou principalment, d'acord amb la normativa comptable, fons rebuts de l'Ajuntament en concepte de subvencions pendents d'aplicar o de reintegrament (Conveni SAREB: 55.755,48 euros; retorn de part del finançament municipal de l'actuació de Rehabilitació per a la reconversió de l'antic CEIP Miguel Hernández en habitatges dotacionals per a gent gran: 108.071,92 euros; import a retornar corresponent a les aportacions pel servei de grues municipals, arrendament d'habitatges i gestió de l'Oficina Local de l'Habitatge: 73.008,58 euros).
 - El saldo deutor informat per l'Ajuntament correspon a l'import a pagar a la Societat de 31.379,00 euros ja compensats per la Societat.
- En relació a les operacions d'ingrés efectuades, aportacions de socis, transferències i subvencions, ingressos per prestacions de serveis i altres totalitza 5.955.484,96 euros, essent el volum d'operacions de l'exercici de 2023 informat per l'Ajuntament de 5.848.725,95 euros. Les diferències obeeixen principalment a:
 - Ingressos per serveis prestats en l'exercici 2022 per import de 51.382,20 euros reconeguts per l'Ajuntament en l'exercici 2023.
 - Ingressos per subvencions reconegudes per l'Ajuntament en l'exercici 2022, aplicades per la Societat en l'exercici 2023 (Conveni SAREB: 245.067,49 euros; aportació per adequació de pisos cedits en ús temporalment i en precari: 24.000,00 euros).
 - Ingressos per subvencions reconeguts per l'Ajuntament en l'exercici 2023, pendents d'aplicar o de reintegrament per la Societat (finançament municipal de l'actuació de Rehabilitació per a la reconversió de l'antic CEIP Miguel Hernández en habitatges dotacionals per a gent gran: 108.071,92 euros; aportacions pel servei de grues municipals, arrendament d'habitatges i gestió de l'Oficina Local de l'Habitatge: 73.008,58 euros).
- La Societat en l'exercici 2023 ha realitzat la conciliació dels saldos i operacions amb la informació procedent de l'Ajuntament. Recomanem continuar revisant i deixant constància escrita de les conciliacions de tots els saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, i analitzar de forma conjunta les eventuais diferències.

1.6 Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de la Societat per part de l'Ajuntament

El Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, en sessions de 30 de maig de 2022 i 30 de gener de 2023, va aprovar la cessió d'ús temporal i en precari d'habitatges a favor de la Societat per a ser destinats a lloguer social.



Intervenció

Intervenció

D'acord amb el contingut dels esmentats acords, aquestes cessions tenen caràcter provisional entretant no es faci un estudi que concreti la posterior adscripció o aportació directa dels immobles a través de la figura jurídica patrimonial que millor s'ajusti als criteris de màxima rendibilitat econòmica i menys impacte fiscal entre ambdues parts.

El valor net patrimonial que consta a l'inventari de béns de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a 1 de gener de 2022 és de 1.440.606,06 euros.

A 31 de desembre de 2023, la Societat no té registrats els actius relacionats i, segons s'indica en els seus comptes anuals, procedirà a incorporar-los comptablement un cop l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet concreti la figura jurídica i el seu horitzó temporal, fet que no s'ha produït a la data d'emissió del nostre informe d'auditoria, motiu pel qual, i amb independència de la valoració final que s'assigni als esmentats immobles, no ha resultat possible avaluar objectivament els eventuais impactes de les cessions indicades sobre els comptes anuals (excepció indicada en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe d'auditoria).

Recomanem a la Societat reavaluar els efectes comptables de la cessió d'ús efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma. En aquest sentit, concretar per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet la figura jurídica i horitzó temporal de les cessions i prendre, en el seu cas, l'adopció dels acords corresponents.

2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal

2.1 Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i personal estatutari

El número mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2022 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

• Gerent	1,00
• Titulats/des grau superior	5,00
• Encarregat General	1,00
• Cap de Negociat	4,99
• Cap de Trànsit de 1a	20,94
• Cap de Trànsit de 2a	0,56
• Administratiu/va de 1a	14,30
• Administratiu/va de 2a	0,49
Total persones ocupades Gramepark SA	48,28

El personal de la Societat té la consideració de personal laboral, sent la distribució de les retribucions segons detall:

Distribució	Número de persones	Dades acumulades exercici 2022 (1)
• Personal directiu	1	79.242,22
• Personal laboral	50	1.909.949,83
• Personal estatutari	-	
	51	1.989.192,05



Intervenció

Intervenció

(1) *Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2023.*

2.2 Marc retributiu del personal, aplicació del conveni i increments retributius

Com s'ha indicat en l'apartat precedent, el personal de la Societat té la consideració de personal laboral.

a) Marc laboral

La Societat regula la relació laboral dels seus treballadors considerant:

- Conveni col·lectiu del sector de transport de mercaderies per carretera i logística de la província de Barcelona per als anys 2011-2023 amb vigència fins el 31 de desembre de 2023 (publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de data 31 de març de 2020).
- Instruccions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i altra normativa d'aplicació de la Societat en l'àmbit del sector públic.

Cal tenir present que d'acord amb la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2022, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

Adicionalment, en el seu cas serien d'aplicació i amb efectes 1 de gener de 2023, els següents increments retributius respecte de les retribucions vigents a 31 de desembre de 2022:

- Si la suma de l'índex de preus al consum harmonitzat (IPCA) de l'any 2022 i del IPCA avançat del mes de setembre de 2023 fos superior al 6%, s'aplicarà un increment addicional màxim del 0,5%. Aquest increment ha estat aprovat pel Consell de Ministres de 3 d'octubre de 2023.
- Si l'increment del Producte Interior Brut nominal de l'exercici 2023 iguala o supera l'estimat pel Govern s'aplicarà un increment retributiu complementari del 0,5%. Aquest increment ha estat aprovat pel Consell de Ministres de 6 de febrer de 2024.

Així, per a l'exercici 2023 l'increment salarial del personal públic seria d'un màxim del 3,5% amb caràcter consolidable.

- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 23 de gener de 2023, s'aproven les taules retributives del personal de la Societat que recullen l'increment salarial del 2,5%, amb efectes l'1 de gener de 2023.
- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 16 d'octubre de 2023, s'aproven les taules retributives del personal de la Societat que recullen l'increment salarial addicional del 0,5%, aprovat pel Consell de Ministres de 3 d'octubre de 2023.
- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 22 de febrer de 2024, s'aproven les taules retributives del personal de la Societat que recullen l'increment salarial addicional del 0,5%, aprovat pel Consell de Ministres de 6 de febrer de 2024, amb efectes l'1 de gener de 2023.



Intervenció

Intervenció

- Per acord del President i dels Consellers Delegats, amb data 18 de setembre de 2023, s'aprova el pagament al Gerent de la quantitat de 3.947,00 euros en concepte de complement variable per a la consecució d'objectius corresponents a l'exercici 2022, complement previst en el seu contracte.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 12 rebuts de nòmina corresponents al mes d'octubre de 2023, comprovant l'adequada cotització a la Seguretat Social i retenció per IRPF i l'aplicació del conveni i taules salarials, així com si els increments es troben dins dels límits previstos per la normativa d'aplicació o, en el seu cas, es troben justificades per canvis de categoria o variacions d'antiguitat.

c) Incrementos salarials

Hem comprovat que els increments salarials del personal no superen l'establert a la normativa vigent (Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023).

Per a l'exercici 2023 s'estableix un increment del 3,5% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes 1 de gener de 2023. Aquest increment ha estat aplicat per la Societat de la següent manera:

- En les nòmines del període de gener a setembre de 2023, un increment retributiu del 2,5% respecte dels conceptes retributius de l'exercici 2022.
- En la nòmina del mes d'octubre de 2023, s'han abonat els endarreriments relatius al 0,5% d'increment addicional corresponent a les nòmines de gener a setembre de 2023.
- En les nòmines d'octubre a desembre de 2023 i paga extraordinària de desembre de 2023 s'ha aplicat un increment retributiu del 3% respecte dels conceptes retributius de l'exercici 2022.

L'increment aplicat en l'exercici 2023 ha estat del 3%, atès que l'increment retributiu complementari del 0,5% no ha estat aprovat fins al febrer de 2024 pel Consell de Ministres. La Societat al tancament de l'exercici 2023 ha registrat comptablement la periodificació de despesa de l'esmentat 0,5% complementari.

d) Personal directiu

En l'exercici 2023, l'únic alt càrrec de la Societat correspon al Gerent, el Sr. M.B.G.. El nomenament va ser ratificat en sessió extraordinària i urgent del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de 4 de maig de 2020, òrgan al que estatutàriament correspon la decisió final.

En data 4 de maig de 2020 es va subscriure contracte de relació laboral de caràcter especial de personal d'alta direcció, amb data d'inici 4 de maig de 2020 i una durada de quatre anys. El contracte es regeix pel Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, mitjançant el qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

2.3 Compliment de la normativa relativa a despesa de personal en relació a les baixes i els processos de selecció de personal, amb atenció al compliment dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.



Intervenció

Intervenció

En l'aplicació i execució del pla de treball, s'ha sol·licitat una relació de les altes i baixes produïdes en l'exercici. D'acord amb la informació disposada de la Societat. En l'exercici 2023 s'ha produït la incorporació de 3 persones i la baixa de 2 persones, 1 baixa per expiració del temps convingut en el contracte de durada determinada i 1 baixa per jubilació.

No s'han posat de manifest aspectes a destacar.

3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic

El marc legal és el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), d'acord amb el qual, la Societat té caràcter de poder adjudicador, i no es considera administració pública.

El Perfil del Contractant de la Societat es troba dins de la Plataforma de serveis de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, al qual es pot accedir directament o bé a través del Portal de Transparència.

En el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic) consta la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació. El detall del registre de contractes per tipus de contracte i procediment és el següent (en euros):

Tipus de Contracte	Procediment	Import adjudicat	Número d'expedients
Subministraments	Menor	37.490,46 €	74
	Obert	317.048,00 €	1
Serveis	Menor	401.241,48 €	170
	Obert	143.100,00 €	1
		898.879,94 €	246

A partir de les publicacions trimestrals efectuades al perfil de contractant, s'ha detectat la no inclusió de 5 expedients de contractació menor en el registre de contractes del sector públic per import total d'adjudicació de 28.840,84 euros (sense IVA). La Societat té identificats els motius pels quals de la no la inclusió. En aquest sentit, recomanem a la Societat mantenir el seguiment de la informació publicada en el registre de contractes del sector públic.

D'acord amb el que disposa l'article 118 de la LCSP, la tramitació de l'expedient de contractació menor exigeix un informe de l'òrgan de contractació justificant la no alteració de l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. Del treball realitzat sobre la mostra seleccionada s'ha posat de manifest que pels expedients de contractació menors tramitats durant el 2023, si bé, en el document d'aprovació de la despesa s'incorpora un apartat fent menció a l'informe de necessitat del contracte i justificació de la no alteració de l'objecte del contracte, no s'inclou l'esmentat informe. Segons informacions de la Societat, a partir de l'exercici 2024, el document d'aprovació de la despesa incorporarà als efectes un apartat específic, diferenciant l'informe de necessitat i la justificació de la no alteració de l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. Aquesta incidència ja es va identificar en l'exercici anterior.

En l'exercici 2023 es va efectuar un encàrrec de gestió corresponent al conveni subscrit amb la Sociedad de Activos Procedentes de Reestructuración Bancaria (SAREB) en data 24 de juliol de 2020, aprovat per la



Intervenció

Intervenció

Junta de Govern Local en sessió de data 27 d'abril de 2021 i modificat posteriorment per la Junta de Govern Local en sessió de data 2 de novembre de 2021.

La durada d'aquesta encomana és de 4 anys a comptar des de la data de la seva signatura.

En conjunt, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per la Societat s'han efectuat d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic.

4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts

La Societat no ha atorgat cap tipus d'ajut ni subvenció segons les disposicions de fons públics que reuneixin els requisits establerts a l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

De la revisió efectuada, no s'han posat de manifest qüestions a destacar.

5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**

La Societat ha presentat els models trimestrals d'IVA i el resum anual de l'exercici 2023 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident els imports liquidats al resum anual amb els models presentats.

La Societat considera com a operacions no subjectes a l'impost les aportacions i transferències rebudes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, així com les subvencions rebudes d'altres ens públics.

El règim de deducció de l'IVA suportat aplicat per la Societat considera la regla de la prorrata, calculant un percentatge atenent a l'import que representen els ingressos subjectes i no exempts respecte el total d'ingressos subjectes, exempts i no exempts.

Així, les quotes d'IVA suportat són deduïbles en el percentatge calculat, suposant la diferència, més cost.

- **Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF):**

La Societat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2023 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident les retencions declarades al resum anual amb les liquidacions presentades.

Hem conciliat de manera satisfactòria les dades resultants del resum anual d'IRPF de l'exercici 2023 amb els registres comptables. Addicionalment, hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats que els percentatges de retenció a compte de l'IRPF aplicats per la Societat fossin correctes.

- **Seguretat Social:**

La Societat ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social dins dels terminis previstos i ha procedit al pagament de les mateixes.



Intervenció

Intervenció

Hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats el càlcul de les bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en la Relació Nominal de Treballadors (RNT) i l'evidència del seu pagament.

- **Impost sobre societats:**

Amb data 17 de juliol de 2023 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2022.

Les transaccions més rellevants realitzades en l'exercici 2023 obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en concepte d'ingressos derivats d'aportacions de socis, transferències de capital i transferències corrents d'aquest, així com a ingressos pel servei de grues municipals i arrendaments de locals i aparcaments.

De forma general, no existeix obligació de documentar ni d'informar als efectes de l'Impost sobre Societats quan la contraprestació del conjunt de les operacions realitzades amb la mateixa part vinculada no superi els 250.000 euros, d'acord amb el valor de mercat.

En quant a les obligacions de documentació, per les entitats que compleixin determinats requisits, com podria ser el cas de la Societat, la documentació específica tindrà contingut simplificat i es podrà entendre complimentada a través del document normalitzat elaborat a l'efecte per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. El contingut simplificat de la documentació específica no resultarà de aplicació a determinades operacions específiques.

En quant a les obligacions d'informació, la normativa vigent preveu que en el mes següent als deu mesos posteriors a la conclusió del període impositiu al que es refereixi la informació a subministrar, es presenti la Declaració informativa d'operacions vinculades, model 232. La declaració de l'exercici 2022, va ser presentada el 17 d'octubre de 2023.

En conjunt, la Societat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable.

6. Ingressos i despeses

No s'han posat de manifest aspectes a destacar, de les comprovacions efectuades següents:

- ✓ L'adequació de les despeses i els ingressos als fins estatutaris de la Societat i als pressupostos i programes d'actuació aprovats.
- ✓ Comprovació de que els ingressos liquidats corresponguin a les tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent.
- ✓ Respecte l'avaluació dels procediments de gestió del saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències, cal indicar el següent:

Al tancament de l'exercici, la Societat efectua un revisió individualitzada dels saldos deutors pendents de cobrament, procedint a constituir correcció valorativa per deteriorament o baixa per incobrabilitat.



Intervenció

Intervenció

Es recomanar mantenir i potenciar les funcions de revisió i control de saldos amb tercers de deutors per detectar i analitzar l'acumulació de saldos antics.

En conjunt, i tenint en compte les observacions respecte els procediments de gestió de saldos deutors i la determinació de la provisió per insolvències, la Societat compleix amb els aspectes relatius a aquest apartat.

7. Tresoreria

- En relació als procediments d'autorització i control de l'àrea de tresoreria, s'efectuen conciliacions bancàries mensualment sobre els mateixos extractes comptables i bancaris.
- D'acord amb la nota 9.2.6 de la memòria dels comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici 2023 de la Societat, el període mig de pagament a proveïdors en 2023 ha estat de 16,69 dies, dins del període legalment previst de 30 dies.

Respecte la metodologia de càlcul aplicada, no hem disposat dels documents amb el detall de factures i determinada informació per a poder comprovar l'adequació dels càlculs efectuats.

Aquest aspecte es manté respecte l'exercici precedent.

8. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals

En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, l'adequació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) va començar amb l'assessorament de l'empresa Bonet Consulting, SL. En l'exercici 2022 i 2023, la Societat ha continuat amb aquesta adequació comptant amb el servei de l'empresa ECIX GROUP SL.

9. Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals

En relació al compliment de la Llei 31/1995, de Prevenció de riscos laborals (i el Reglament dels serveis de prevenció, Reial Decret 39/1997), cal destacar que la Societat té contractat amb la mercantil Excel·lència y Garantía para la Salud en el Trabajo, SLU (Egarsat), un servei de prevenció aliè.

10. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat

- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que es compleix.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix.
- Amb data 27 de març de 2024, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2023.
- Els comptes anuals de l'exercici 2022 van ser aprovats per la Junta General en data 24 d'abril de 2023, havent quedat dipositats en el Registre Mercantil amb data 22 de maig de 2023, dins de termini.



Intervenció

Intervenció

Els comptes anuals de l'exercici 2023 van ser aprovats per la Junta General en data 25 de juny de 2024.

- El Ple de l'Ajuntament en sessions de 3 de juliol de 2023 i 26 de setembre de 2023 va efectuar la renovació i nomenament dels membres del Consell d'Administració de la Societat (apartat IV.3 d'aquest informe).

Amb data 16 de gener de 2024 han quedat inscrits els nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil.

- S'ha pogut comprovar l'existència d'un apartat de transparència i bon govern a la web de la Societat (<https://transparencia.gramepark.cat/>), on es publicaria la informació més rellevant prevista a la Llei 19/2014.

En conjunt, la Societat compleix en la normativa aplicable a aquest apartat.

Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal BRESSOLGRAMENET SA

1. Règim pressupostari i comptable

De les comprovacions efectuades en matèria pressupostària i comptable es desprenen els resultats que es detallen.

1.1 Seguiment de la memòria justificativa i dades que van servir per a la internalització del servei d'escoles bressol i constitució de la societat Bressolgramenet, SA.

Per Decret d'Alcaldia de data 20 d'abril de 2021, s'aprovà l'inici de l'expedient per estudiar el canvi de forma de gestió de l'activitat i servei de les escoles bressol municipals de Santa Coloma de Gramenet, prestat mitjançant un model de gestió indirecta i el canvi a un model de gestió directa. També s'aprovà incoar un expedient per a la gestió del servei públic municipal d'escoles bressol mitjançant societat mercantil de capital íntegrament públic, així com de forma simultània i condicionada al resultat de l'expedient sobre la forma de gestió, a la seva constitució.

Amb data 6 de juliol de 2021, la Direcció d'Economia i Finances de l'Ajuntament va emetre memòria justificativa, segons la qual la internalització del servei d'escola bressol mitjançant gestió directa a través de societat mercantil municipal presentaria un estalvi pressupostari de 100.000 i 114.000 euros/any. Amb data 20 de juliol de 2021, la Intervenció General va informar favorablement la proposta de canvi de forma de gestió.

Amb data 26 de juliol de 2021, el Ple de l'Ajuntament va acordar aprovar la constitució de la Societat Bressolgramenet, SA es va constituir amb data 29 de juliol de 2021.

En aquest apartat, hem efectuat el seguiment de la memòria justificativa que va servir de base per la internalització (considerant la variació IPC desembre 2019 a desembre 2022) del servei d'escoles bressols a partir de les dades que es desprenen dels comptes anuals de l'exercici 2023 de Bressolgramenet, SA i en base a la informació facilitada per la mateixa.





Intervenció

Intervenció

	Gestió directa (base 2019)	Societat municipal (base 2019)	Societat municipal (base actualitzat)	Bressolgramenet Comptes Anuals 2023	Comparatiu societat municipal
INGRESSOS	3.310.201	3.310.201	3.707.425	4.248.407	540.982
Ingressos quotes horari estàndard	1.032.875	1.032.875	1.156.821	450.051	(-) 706.769
Ingressos menjador	400.525	400.525	448.588	473.334	24.746
Ingressos servei acollida	32.347	32.347	36.229	26.472	(-) 9.757
Aportació Ajuntament	1.844.453	1.844.453	2.065.787	3.284.144	1.218.357
Altres ingressos	-	-	-	14.404	14.404
DESPESES	3.274.889	3.310.201	3.707.425	4.248.407	540.982
Aprovisionaments	262.982	262.982	294.540	341.089	46.549
Material	46.628	46.628	52.224	21.149	(-) 31.074
Servei de cuina	216.354	216.354	242.316	319.940	77.624
Despeses estructura	2.689.820	3.047.219	3.412.885	3.903.518	490.633
Cost personal	2.457.818	2.700.312	3.024.349	3.452.024	427.675
Altres despeses de personal	72.944	55.394	62.041	-	(-) 62.041
manteniment i despeses de neteja	65.389	137.419	153.909	137.443	(-) 16.466
Subministraments	13.218	90.670	101.550	535	(-) 101.015
Despeses bancàries	6.668	6.668	7.468	837	(-) 6.631
Despeses pròpies i imprevistos	34.192	34.192	38.295	-	(-) 38.295
Arrendaments i cànons	-	-	-	12.594	12.594
Reparacions i conservació	-	-	-	6.063	6.063
Serveis professionals indep.	-	-	-	109.319	109.319
Assegurances	-	-	-	4.926	4.926
Altres serveis	-	-	-	139.710	139.710
Tributs	39.590	22.565	25.272	40.066	14.794
Amortització immobilitzat material	-	-	-	3.799	3.799
Despeses gen. imputades per concessionàries	209.658	-	-	-	-
Benefici imputat per empreses concessionàries	112.430	-	-	-	-
RESULTAT EXERCICI	35.312	-	-	-	-
Despeses assumides per l'Ajuntament:	149.481	-	-	-	-
Despeses subministraments	77.452	-	-	-	-
Despeses de neteja	72.030	-	-	-	-
TOTAL COST DEL SERVEI	3.424.371	3.310.201	3.707.425	4.248.407	540.982
Mitjana cost per EB (8 escoles bressol)	446.732	413.775	463.428	531.051	67.623
Mitjana cost plaça (capacitat n ^a places)	5.448	5.046	5.652	6.765	1.113



Intervenció

Intervenció

Aportació famílies	1.465.748 42,37%	1.465.748 44,28%	1.641.638 44,28%	949.858 22,36%	(-) 691.780
Despeses assumides per l'Ajuntament	149.481	-	-	-	-
Aportació municipal	1.844.453 57,63%	1.844.453 55,72%	2.065.787 55,72%	3.284.144 77,30%	1.218.357
TOTAL FINANÇAMENT DEL SERVEI	3.459.682	3.310.201	3.707.425	4.248.407	540.982
Despeses assumides per l'Ajuntament	149.481	-	-	-	-
Aportació directa	1.844.453	1.844.453	2.065.787	3.284.144	1.218.357
Necessitats pressupostàries	1.993.934	1.844.453	2.065.787	3.284.144	1.218.357

Si bé no ens consta que la Societat elabori un seguiment per escrit de la memòria justificativa que va servir de base per la internalització del servei d'escoles bressols, de l'anàlisi anterior es desprèn:

- Inicialment, l'estalvi pressupostari previst tenia el seu origen en uns menors costos previst del servei, consistents principalment en els beneficis imputats (benefici industrial) per les empreses concessionàries i que, amb el nou model, no era previst.
- Disminució dels ingressos per quotes d'usuaris, representat un 22,36% del cost del servei. En aquest sentit cal tenir en compte en part la gratuïtat del curs I2, que és compensada amb una major aportació municipal.
- Augment de l'aportació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, representant un 77,30% del cost del servei.
- Desviacions en les partides de cost de personal, subministraments, serveis de professionals independents i altres serveis.
- Desviacions en el cost previst del servei per escola bressol i en el cost previst del servei per plaça per escola bressol.
- L'execució de l'exercici 2023 no inclou determinades despeses assumides directament per l'Ajuntament (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment) i que es trobaven previstes en l'escenari base previst en la memòria justificativa del servei.

Per a dur a terme la gestió de les escoles bressol municipals la Societat compta amb els edificis i instal·lacions associades als centres propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, assumint aquest les despeses per subministraments i altres necessàries per al funcionament (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), sense cap repercussió d'aquestes despeses a la Societat.

Aquestes operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement, aspecte que ha suposat una excepció en l'informe d'auditoria motiu pel qual no és possible determinar els eventuais efectes que podrien tenir sobre el cost del servei.





Intervenció

Intervenció

1.2 Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament de l'entitat aprovats

En el quadre següent es resumeix l'execució del PAAIF i les desviacions respecte de l'Estat de previsió d'ingressos i despeses en conversió a normativa pressupostària inclòs en el Pressupost de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a l'exercici 2023, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2023.

Capítol	Descripció	Pressupost	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	1.055.794	949.858	(-) 105.936
IV	Transferències corrents	3.135.733	3.284.144	148.411
VII	Transferències de capital	-	22.454	22.454
VII	Actius financers	-	8.712	8.712
	TOTAL INGRESSOS	4.191.527	4.265.168	73.641
I	Despeses de personal	3.432.573	3.452.024	19.451
II	Despeses corrents en béns i serveis	754.154	792.583	38.429
III	Despeses financeres	960	-	(-) 960
VI	Inversions reals	-	16.091	16.091
	TOTAL DESPESES	4.187.687	4.260.698	73.011
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	3.840	4.470	630
	Inversions en immobilitzat	-	16.091	16.091
	Aportacions de socis i subvencions de capital	-	(-) 22.454	(-) 22.454
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 3.840	(-) 3.799	40
	Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	-	5.692	5.692
	RESULTAT DE L'EXERCICI	-	-	-

Les principals partides d'ingressos de la Societat són, per una banda, les quotes satisfetes pels usuaris del servei i per una altra, les subvencions de funcionament que es reben de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Les principals desviacions obeeixen a uns menors ingressos per quotes i uns majors ingressos per subvencions donada una major aportació municipal per la gratuïtat del curs I2. Per la vessant de les despeses, destaca la desviació en capítol de despeses corrents en béns i serveis.

La Societat no elabora un seguiment de l'execució del pressupost, juntament amb l'anàlisi descriptiu de les desviacions, aspecte que convindria formalitzar per escrit.

1.3 Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica

De la revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica, especialment el relatiu a l'autorització i pagament de la despesa, no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

1.4 Operacions d'endeutament

En l'exercici 2023 no s'han formalitzat operacions d'endeutament.



Intervenció

Intervenció

1.5 Comprovació dels càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa segons el que determina la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021, suspensió que va ser aprovada pel Congrés dels Diputats amb data 20 d'octubre de 2020.

Per acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, ratificat pel Congrés dels Diputats en sessió celebrada el 13 de setembre de 2021, va prorrogar la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022.

En data 22 de setembre de 2022, el Congrés de Diputats va aprovar mantenir suspeses les regles fiscals pel 2023, atès es mantenen les condicions d'excepcionalitat.

En tot cas, la suspensió de les regles fiscals no afecta a les obligacions de subministrament i remissió d'informació pressupostària prevista a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.

La Societat consta en l'inventari d'ens del sector públic local com a societat mercantil dependent de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. Atès que no ha estat fins al mes de juny de 2024, que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha classificat a Bressolgramenet, SA dins del sector de les administracions públiques, la informació només era tramesa a la Intervenció de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

A continuació es detallen les comprovacions efectuades en relació als càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa facilitats.

1.5.1 Capacitat / Necessitat de Finançament

Concepte	Dades Intervenció	Dades revisades
	2023	2023
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	4.265.168	4.265.168
Import net de la xifra de negocis	949.858	949.858
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	-
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
Subvencions i transferències corrents	3.284.144	3.284.144
Ingressos financers per interessos	8.712	8.712
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	-	-
Ingressos excepcionals	-	-
Aportacions patrimonials	-	-
Subvencions de capital	22.454	22.454
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	4.260.698	4.260.698





Intervenció

Intervenció

Aprovisionaments	-	-
Despeses de personal	3.452.024	3.452.024
Altres despeses d'explotació	752.517	752.517
Despeses financeres i assimilades	-	-
Impost de societats	-	-
Altres impostos	40.066	40.066
Despeses excepcionals	-	-
Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències	16.091	16.091
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació	-	-
Aplicació de provisions	-	-
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (SEC)	4.470	4.470

D'acord amb els càlculs facilitats per la Intervenció, la Societat assoliria l'objectiu d'estabilitat pressupostària. En tot cas, el compliment de l'objectiu d'estabilitat s'ha d'avaluar de forma consolidada amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

1.5.1 Regla de despesa

Amb la suspensió de les regles fiscals, també s'ha suspès la taxa de referència del creixement del PIB. En tot cas, com s'ha indicat anteriorment, aquesta suspensió no afecta a les obligacions de subministrament i remissió d'informació pressupostària.

La informació facilitada per la Intervenció i la revisió efectuada pels auditors es detalla a continuació:

Concepte	Dades Societat	Dades revisades
	2023	2023
Aprovisionaments	-	-
Despeses de personal	3.452.024	3.452.024
Altres despeses d'explotació	752.517	752.517
Impost de societats	-	-
Altres impostos	40.066	40.066
Despeses excepcionals	-	-
Variacions d'immobilitzat material i intangible i d'inv. Immobiliàries	16.091	16.091
Variació d'existències	-	-
Aplicació de provisions	-	-
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-
Despesa no financera en termes SEC (excepte interessos deute)	4.260.698	4.260.698
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats que integren la Corporació Local	(-) 39.438	(-) 39.438



Intervenció

Intervenció

(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres	-	(-) 22.454
(+/-) Eliminacions:		
Fons procedents de l'Ajuntament	-	-
Subvencions per a immobilitzat	-	22.454
Despesa computable de l'exercici	4.221.260	4.221.260
Ràtio de creixement		
Percentatge creixement oficial	-	-
Import creixement oficial	-	-
Taxa de referència	4.221.260	4.221.260
(+/-) Increment/Disminució de recaptació per canvis normatius	-	-
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA	4.221.260	4.221.260
MARGE		

En la revisió efectuada no s'han posat de manifest incidències, amb l'excepció de que no han estat consignats 22.454 euros com a fons procedents de l'Ajuntament en concepte de subvenció de capital, així com la seva eliminació. Aquest aspecte no afectaria als càlculs finals efectuats. En aquest punt es fa constar que aquesta subvenció de capital no ha estat tinguda en compte a la societat perquè al ser una subvenció de la Diputació de Barcelona s'ha tingut en compte en els càlculs de l'ajuntament ja que aquest es qui la rebia fent d'intermediari, la incidència es correcta, però la comptabilització adient en relació al grup municipal es la que finalment s'ha portat a terme.

1.6 Revisió de les operacions i dels saldos entre entitats del grup, analitzant les operacions i els preus aplicats entre les parts vinculades.

D'acord amb els registres comptables de la Societat i la informació que consta en la nota 22 de la memòria dels comptes anuals de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2023 i operacions efectuades durant l'exercici 2023 amb les entitats abans esmentades són::

SALDOS			OPERACIONS			
Entitat	Deutors	Creditors	Aportacions de socis	Transferències i subvencions	Ingressos per serveis prestats	Impostos, taxes i altres ingressos de dret públic
Ajuntament	-	120.869,17	22.453,80	3.284.144,27	25.902,41	-
Grameimpuls	-	-	-	-	-	2.058,00

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmacions externes de les diferents entitats, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. Destaquem:

- El saldo confirmat per l'Ajuntament és de 0 euros com a deutor per subvencions atorgades.

Per la seva banda, la Societat manté saldos creditors per aquest concepte. Els saldos creditors, corresponen a la periodificació dels imports de les subvencions rebudes de l'Ajuntament, de manera que el resultat de l'exercici queda a zero. Els imports són objecte de correlació amb les despeses de



Intervenció

Intervenció

l'activitat i seran objecte de reintegrament o compensació amb beques o ajuts per cobrir els imports de quotes pendents de cobrament d'usuaris o que, en el seu cas, siguin considerats com a incobrables.

- L'import de les subvencions corrents confirmades per l'Ajuntament és de 3.135.733,08 euros, mentre que la Societat ha registrat en el seu compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 un import de 3.284.144,27 euros.

La diferència, 148.411,19 euros, prové d'excedents de subvencions d'exercicis anteriors que han estat aplicats aquest exercici, de manera que el resultat de la societat queda a 0. La Societat, reconeix els ingressos en el compte de pèrdues i guanys d'acord amb el seu meritament en correlació amb les despeses associades, i l'Ajuntament reconeix l'obligació en el moment que efectua el pagament, produint-se així partides de conciliació de caire temporal. L'excés de subvenció rebuda per part de l'Ajuntament es registra per part de la Societat com a passiu reintegrable (saldo creditor).

- Recomanem, en qualsevol cas, revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de tots els saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, identificant les partides de conciliació i analitzant de forma conjunta eventuais diferències.

1.7 Inversions i despeses assumides per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

Per a dur a terme la gestió de les escoles bressol municipals la Societat compta amb els edificis i instal·lacions associades als centres propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, assumint aquest les despeses per subministraments i altres necessàries per al funcionament (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), sense cap repercussió d'aquestes despeses a la Societat.

Aquestes operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement.

Segons s'indica en els comptes anuals de l'exercici 2023, s'està valorant per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet la fórmula mitjançant la qual quedi regulat l'ús dels edificis i instal·lacions associades als centres i l'assumpció de les despeses necessàries per al funcionament, així com, en el seu cas, la dotació de finançament necessària.

Com també s'indica en els comptes anuals, la situació es regularitzarà a mesura que es vagin fent les adscripcions dels centres i les convocatòries de personal corresponents, moment en que seran registrats els seus efectes comptables.

Aquest aspecte ha constituït una excepció en el nostre informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023, incloent un apartat a l'efecte en el nostre informe de recomanacions sobre els procediments de comptabilitat i control intern aplicats per la Societat en l'exercici 2023.

Així, respecte de la utilització dels edificis i instal·lacions propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es recomana formalitzar el règim i condicions d'utilització per part de la Societat, de forma que quedin establerts els deures i obligacions de les parts i permeti a aquesta última atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

En relació a les despeses assumides per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per compte de la Societat (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), en tant en quant



Intervenció

Intervenció

aquestes no siguin assumides directament per la Societat, es recomana establir els mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament i la Societat, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable de les operacions, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal

2.1 Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i personal estatutari.

El número mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2023 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

• Director/a	9
• Educador/a infantil	99
• Mestre/a	9
• Auxiliar de suport	1
• Personal de cuina	8
• Personal de neteja	4
• Personal administratiu	3
Total persones ocupades a Bressolgramenet SA	133

El personal de la Societat té la consideració de personal laboral, sent la distribució de les retribucions segons detall:

Distribució	Número de persones	Dades acumulades exercici 2023 (1)
• Personal directiu	-	-
• Personal laboral	216	2.711.799,78
• Personal estatutari	-	-
	216	2.711.799,78

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2023.

Adicionalment, la Societat per a dur a terme les seves activitats compta amb sis persones que formen part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i no es troben valorades.

2.2 Marc retributiu de personal, aplicació del conveni i increments retributius

Com s'ha indicat en l'apartat precedent, el personal de la Societat té la consideració de personal laboral.

a) Marc laboral

La Societat regula la relació laboral dels seus treballadors considerant:

- Fins al curs 2020-2021, l'activitat d'escoles bressol municipals de Santa Coloma de Gramenet era realitzada per empreses concessionàries. La recuperació del servei per part de l'Ajuntament i l'encàrrec



Intervenció

Intervenció

a la Societat de la gestió d'aquest servei públic va comportar la subrogació de personal que, fins aleshores, prestaven servei. Aquesta obligació és la que se'n deriva de l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors.

- Amb efectes 1 de setembre de 2021, seguint instruccions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, va procedir a tramitar la subrogació de la Societat en els contractes de treball de totes les persones treballadores de les guarderies municipals de Santa Coloma de Gramenet amb contracte indefinit que fins a aquella data venien estant gestionades per cinc empreses concessionàries. En aquest procés de subrogació es van reconèixer tots els drets i condicions laborals que tenien acreditades les persones treballadores en les diferents empreses privades.
- La Societat s'acull al XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil, amb vigència fins el 31 de desembre de 2021. El conveni és prorrogable d'any en any, a partir del dia 1 de gener de 2022 per tàcita reconducció. Actualment, el conveni es troba de negociació.
- Instruccions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i altra normativa d'aplicació de la Societat en l'àmbit del sector públic.

Cal tenir present que d'acord amb la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2022, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

Adicionalment, en el seu cas serien d'aplicació i amb efectes 1 de gener de 2023, els següents increments retributius respecte de les retribucions vigents a 31 de desembre de 2022:

- Si la suma de l'índex de preus al consum harmonitzat (IPCA) de l'any 2022 i del IPCA avançat del mes de setembre de 2023 fos superior al 6%, s'aplicarà un increment addicional màxim del 0,5%. Aquest increment ha estat aprovat pel Consell de Ministres de 3 d'octubre de 2023.
- Si l'increment del Producte Interior Brut nominal de l'exercici 2023 iguala o supera l'estimat pel Govern s'aplicarà un increment retributiu complementari del 0,5%. Aquest increment ha estat aprovat pel Consell de Ministres de 6 de febrer de 2024.

Així, per a l'exercici 2023 l'increment salarial del personal públic seria d'un màxim del 3,5% amb caràcter consolidable.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 15 rebuts de nòmina corresponents al mes d'octubre de 2023, comprovant l'adequada cotització a la Seguretat Social i retenció per IRPF i l'aplicació del conveni i taules salarials, així com si els increments es troben dins dels límits previstos per la normativa d'aplicació o, en el seu cas, es troben justificats per canvis de categoria o variacions d'antiguitat.

De la revisió efectuada s'han detectat una sèrie de conceptes retributius no recollits en el conveni d'aplicació:

- Plus voluntari absorbible.



Intervenció

Intervenció

- A compte conveni.
- Complement qualitat.
- Plus responsabilitat
- Complement lloc de feina
- Complement temp. Subs. Rellevista.

D'acord amb la informació facilitada per la Societat això es deu a que correspon a personal subrogat de les anteriors empreses concessionàries i en aquest procés de subrogació s'han reconegut i mantingut tots els drets i condicions laborals que tenien acreditades les persones treballadores en les diferents empreses privades.

c) Incrementos salarials

Hem comprovat que els increments salarials del personal no superen l'establert a la normativa vigent (Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023).

Els increments salarials de l'exercici han estat aplicats per la Societat de la següent manera:

- Per resolució de Presidència de data 11 de gener de 2023 s'ha aprovat l'increment salarial addicional de l'1,5% per aplicació del Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre, que aprova diverses mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic, amb efectes retroactius a l'1 de gener de 2022. Els endarreriments han estat satisfets en la nòmina del mes de febrer de 2023 per un import de 22.973,74 euros.
- Per resolució de Presidència de data 13 de gener de 2023 s'ha aprovat l'increment salarial del 2,5% en compliment del que assenyala la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023, amb efectes de l'1 de gener de 2023. Aquest increment retributiu s'ha fet efectiu en la nòmina del mes de febrer de 2023, amb efecte retroactiu des de l'1 de gener de 2023.
- Per resolució de Vicepresidència de data 1 de desembre de 2023 s'ha aprovat l'increment salarial del 0,5%, amb efectes de l'1 de gener de 2023. Aquest increment retributiu addicional s'ha fet efectiu en la nòmina del mes de desembre de 2023, amb efecte retroactiu des de l'1 de gener de 2023.

L'increment aplicat ha estat del 3%, atès que l'increment retributiu complementari del 0,5% no ha estat aprovat fins al febrer de 2024 pel Consell de Ministres. La Societat al tancament de l'exercici 2023 ha registrat comptablement una periodificació de despesa de l'esmentat 0,5% complementari per import de 9.907,49 euros. A data del present informe, l'aplicació del 0,5% complementari aprovat està en fase de negociació amb el comitè d'empresa.

d) Personal directiu

Les funcions d'alta direcció són exercides des de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de forma no retribuïda.

El Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, en sessió celebrada el 31 de gener de 2022, en la seva condició de Junta General de la Societat, va nomenar la senyora S. L. B. com a gerent, amb efectes 1 de febrer de 2022, personal en plantilla de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.



Intervenció

Intervenció

2.3 Compliment de la normativa relativa en relació a les baixes i els processos de selecció de personal, amb atenció al compliment dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.

En l'aplicació i execució del pla de treball, s'ha sol·licitat a la Societat una relació de les altes i baixes produïdes en l'exercici. En l'exercici 2023 s'ha produït la incorporació de 220 persones i la baixa de 224 persones.

De la revisió efectuada en relació als processos de selecció i baixes de personal no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic

L'avaluació del grau de compliment de la normativa de contractació del sector públic s'ha realitzat prenent com a base de selecció tant els contractes formalitzats per la Societat, com el volum d'operacions amb tercers. La revisió del volum d'operacions amb tercers també ha anat encaminada a comprovar la integritat del registre de contractes i que no s'hagin produït fraccionaments.

L'AOC va confirmar l'alta en la plataforma de contractació pública i eLicitat (inclòs el Registre públic de contractes) en el mes d'abril de 2023. L'accés efectuat ha posat de manifest els següents aspectes:

- En el perfil del contractant si bé consta publicada la informació dels expedients de contractació tramitats per procediment obert (2 expedients en 2023), no consta publicada amb caràcter trimestral la informació relativa als contractes menors.
- En el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic) no consta la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació.

En base a l'anterior i no havent disposat d'un registre detall dels contractes adjudicats durant l'exercici 2023, el detall de contractes per tipus de contracte i procediment ha estat elaborat a partir de la informació del perfil del contractant i la informació de contractes menors que consta en les actes del Consell d'Administració. El detall és el següent (en euros):

El detall del registre de contractes per tipus de contracte i procediment facilitat per la Societat és el següent (en euros):

Típus de Contracte	Procediment	Import adjudicat	Número d'expedients
Subministraments	Menor	356.473,02 €	38
Serveis	Menor	629.734,97 €	51
Serveis	Obert	624.000,29 €	2
		1.610.208,28 €	91

En l'exercici 2023 no s'han formalitzat encàrrecs de gestió.

En conjunt, s'han posat de manifest els següents aspectes:



Intervenció

Intervenció

- En el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic) no consta la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació, aspecte que convindrà anar sent complimentant.
- En el perfil del contractant no consta la publicació relativa als contractes menors amb caràcter trimestral d'acord amb l'establert a l'article 63 de la LCSP, aspecte que convindrà anar sent complimentant.
- La Societat ha efectuat procediments de contractació per determinats serveis que s'haurien de tractar com a expedients oberts, per superar l'import de 15.000 euros, IVA exclòs. Així, han estat detectades prestacions de serveis que acaben superant tant els límits establerts en la utilització de la figura del contracte menor, com en l'adjudicació de contractes a diferents tercers que comparteixen un mateix o similar objecte contractual, posant de manifest eventuais indicis de fraccionament.

Aquests aspectes es mantenen respecte l'exercici precedent.

4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts

La Societat no ha atorgat cap tipus d'ajut ni subvenció segons les disposicions de fons públics que reuneixin els requisits establerts a l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

De la revisió efectuada sobre les subvencions rebudes, no s'han posat de manifest qüestions a destacar.

5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**

La Societat efectua operacions considerades subjectes i exemptes d'acord amb el previst a l'article 20.U.9è de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, del Impost sobre el Valor Afegit, no donant lloc a la deducció de quotes d'IVA suportat en les seves adquisicions.

Les quotes d'IVA suportat no deduïble formen part del preu d'adquisició de les adquisicions (actius, aprovisionaments i serveis) que són objecte de les operacions gravades per l'impost.

Respecte del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat per la Societat, d'acord amb l'indicat en l'apartat V.5.2, la Societat efectua operacions considerades subjectes i exemptes d'acord amb el previst a l'article 20.U.9è de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, del Impost sobre el Valor Afegit, no donant lloc a la deducció de quotes d'IVA suportat en les seves adquisicions.

Les quotes d'IVA suportat no deduïble formen part del preu d'adquisició de les adquisicions (actius, aprovisionaments i serveis) que són objecte de les operacions gravades per l'impost.

- **Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF):**

La Societat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2023 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.

Hem conciliat de manera satisfactòria les dades resultants del resum anual d'IRPF de l'exercici 2023 amb els registres comptables.



Intervenció

Intervenció

Adicionalment, hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats que els percentatges de retenció a compte de l'IRPF aplicats per la Societat fossin correctes.

- **Seguretat Social:**

La Societat ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social dins dels terminis previstos i ha procedit al pagament de les mateixes. Hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats el càlcul de les bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en la Relació Nominal de Treballadors (RNT) i l'evidència del seu pagament.

- **Impost sobre societats:**

Amb data 24 de juliol de 2023 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2022.

Les transaccions més rellevants realitzades en l'exercici 2023 per la Societat amb parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i en concret als ingressos derivats de transferències corrents d'aquest.

No consta que la Societat hagi presentat o hagi avaluat, la procedència de l'obligació de documentar i d'informar als efectes de l'Impost sobre Societats.

Convé que la Societat avaluï, deixant constància escrita, si les aportacions de l'Ajuntament determinarien l'obligació de documentar i d'informar les operacions vinculades als efectes de l'Impost sobre Societats.

Recapitulant, en conjunt, la Societat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable, si bé cal recomanar que la Societat avaluï, deixant constància escrita, si les aportacions de l'Ajuntament podrien determinar obligacions de documentació i informació als efectes de l'Impost sobre Societats, aspecte que es manté respecte l'exercici precedent.

6. Ingressos i despeses

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions es recomana reforçar els següents aspectes:

- En sessió plenària de data 20 de desembre de 2021 de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es va aprovar la modificació d'Ordenances fiscals i de preus públics per a l'exercici 2022. Entre els acords, amb motiu de la creació de Bressolgramenet SA, es va derogar l'Ordenança número 7 Reguladora dels preus públics per a la prestació del servei de llars d'infants municipals.

No obstant, durant l'exercici 2023, la Societat ha continuat aplicant com a tarifes els preus públics que preveia l'Ordenança número 7, no constant que es trobessin aprovades pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc no consta que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la seva suficiència.

Les tarifes haurien d'adequar-se a l'evolució dels costos econòmics del servei i ser aprovades anualment, juntament amb les seves normes de gestió.



Intervenció

Intervenció

- Establir procediments per tal d'efectuar de forma periòdica la revisió de comptes comptables, la seva composició, exigibilitat, vigència, etc. i definir criteris per a la determinació de correccions valoratives i/o la baixa de drets pendents de cobrament.

Al tancament de l'exercici i a la data de realització dels treballs, la Societat manté imports pendents de cobrament amb origen en els exercicis 2021, 2022 i 2023, pels que no ha comptabilitzat cap correcció valorativa (excepció indicada en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe d'auditoria).

Aquests aspectes es mantenen respecte l'exercici precedent.

7. Tresoreria

En relació als procediments d'autorització i control, s'efectuen conciliacions bancàries mensualment sobre els mateixos extractes comptables i bancaris, si bé no consta per escrit la seva formalització en model normalitzat en coincidir els saldos bancaris amb el registres comptables.

El període mig de pagament a proveïdors (dies) de l'exercici 2023 informat en els comptes anuals de l'exercici 2023 ha estat de 14 dies, no superant el període legalment previst de 30 dies.

La Societat consta en l'inventari d'ens del sector públic local com a societat mercantil dependent de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. Atès que no ha estat fins al mes de juny de 2024, que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha classificat a Bressolgramenet, SA dins del sector de les administracions públiques, la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors només era tramesa a la Intervenció de l'Ajuntament de Santa Coloma.

En l'exercici 2023, la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors només era tramesa a la Intervenció de l'Ajuntament de Santa Coloma, atès que no ha estat fins al mes de juny de 2024 que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha classificat a Bressolgramenet, SA dins del sector de les administracions públiques.

8. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals

En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, el conjunt d'activitats relacionades amb protecció de dades de la Societat s'han dut a terme pel Delegat de Protecció de Dades de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

El delegat ha resolt, sempre que ha estat requerit per la gerència d'aquesta empresa, qüestions relacionades amb els tractaments de dades de la mateixa, amb l'objectiu de facilitar el compliment normatiu en protecció de dades, d'aquesta nova entitat.

Les funcions s'han desenvolupat i es continuaran desenvolupant, mentrestant aquesta entitat no disposi d'un delegat de protecció de dades efectivament nomenat.

9. Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals



Intervenció

Intervenció

En relació al compliment de la Llei 31/1995, de Prevenció de riscos laborals (i el Reglament dels serveis de prevenció, Reial Decret 39/1997), cal destacar que la Societat té contractat amb la mercantil Etegma 2000, SL, un servei de prevenció de riscos laborals i vigilància de la salut per al personal.

10. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat

- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no es compleix.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix.
- Amb data 27 de març de 2024, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2023.
- Els comptes anuals de l'exercici 2022 han quedat dipositats en el Registre Mercantil amb data 14 de novembre de 2023.

D'acord amb la normativa d'aplicació, les societats estan obligades a dipositar comptes en el Registre Mercantil dins del mes següent a la seva aprovació per la Junta General. Considerant que els comptes anuals de l'exercici 2022 han estat aprovats en Junta General en sessió de data 24 d'abril de 2023, els tràmits de dipòsit dels comptes anuals davant el Registre Mercantil s'haurien d'haver iniciat abans de la finalització del mes de maig de 2023.

Els comptes anuals de l'exercici 2023 han estat aprovats per la Junta General en data 25 de juny de 2024, dins de termini.

Es recomana preveure aquesta obligació legal als efectes d'evitar eventuais sancions.

- El Ple de l'Ajuntament en sessions de 3 de juliol de 2023 i 26 de setembre de 2023 va efectuar la renovació i nomenament dels membres del Consell d'Administració de la Societat (apartat IV.3 d'aquest informe), havent quedat inscrits en data 21 de juny de 2024.
- La Societat té un espai dins de la pàgina web de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (<https://www.gramenet.cat/ajuntament/arees-municipals/educacio/>), no consta un apartat de transparència i bon govern ni la informació mínima d'acord amb el contingut previst de la Llei 19/2014.

Santa Coloma de Gramenet, 10-12-2024

L'Interventor





Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció
Intervenció

Seguiment d'Expedients



STCCIA20243/ATG/2024917/0

