

INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019 DE LES SOCIETATS MUNICIPALS

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

Opinió

El control financer té per objecte verificar 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 29 d'abril de 2019 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 2019, que s'elabora per determinar, en base al RD 424/2017, totes les actuacions de control intern, en les seves dues modalitats ; Funció Interventora i Control financer, que es portaran a terme per l'òrgan Interventor durant l'exercici com determina l'apartat 2 de l'article 31.

Aquest Pla anual, dins de la modalitat de control financer d'auditoria pública, contempla els treballs d'auditoria de comptes i compliment de les societats mercantils 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 Gramepark SA i Grameimpuls SA, mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

D'acord amb 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 s'han realitzat amb subjecció a les Normes d'Auditoria en l'àmbit del sector públic estatal i local adaptades a les Normes Internacionals d'Auditoria aprovades mitjançant Resolució de la IGAE (NIA-ES-SP), que és el cos normatiu d'aplicació vigent que regula els principis i bases essencials per realitzar l'auditoria de comptes als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2019.

Aquest informe s'elabora d'acord amb les prescripcions i el model incorporat a la NIA-ES 700 R adaptada al Sector Públic Espanyol, com a NIA-ES-SP 1700 R, que deu interpretar-se conjuntament amb la NIA 200 (Objectius globals de l'auditor independent i realització de l'auditoria de conformitat amb les NIAS), en base a l'opinió expressada no modificada (favorable) per l'auditor, que conclou que els estats financers han estat preparats, en tots els aspectes materials, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable, aprovada per Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria de el Sector Públic a les Normes Internacionals d'auditoria, de 25 d'octubre de 2019.

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

- Verificar si els estats financers expressen la imatge fidel del patrimoni, la situació financera i els resultats de les operacions de les dues societats municipals, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats mitjançant **l'auditoria de comptes**.
- Analitzar el compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació a les dues societats municipals Gramepark SA i Grameimpuls SA, concretament en els àmbits, economicofinancer, pressupostari i de contractació mitjançant **l'auditoria de compliment**, verificant que els actes operacions i procediments de gestió de les dues 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 10 de desembre de 2019 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 economicofinancera del sector públic local no subjecte a fiscalització, per realitzar l'auditoria de comptes anuals i de compliment de les dues societats mercantils participades íntegrament per l'entitat local Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, a l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA.

En data 14 de maig de 2020, 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, el Consell d'Administració de la societat GRAMEIMPULS, S.A. procedeix a formular els Comptes anuals i l'informe de gestió de l'exercici 2019.

En data 28 de juliol de 2020, van ser formulats pel Consell d'Administració de la societat GRAMEPARK SA els comptes anuals a que es refereix aquest informe de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació.

Formulats els comptes, l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA desenvolupa els seus treballs d'auditoria de 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. Tot allò que no està regulat explícitament per aquestes, han considerat els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades, especialment les normes de l'ICAC (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas).

L'empresa auditora GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA, presenta l'informe de comptes corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2019 de les societats municipals GRAMEIMPULS SA, i GRAMEPARK SA, elaborats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, esmentada en el paràgraf anterior, desenvolupant els seus treballs de l'auditoria dels comptes anuals de la societat GRAMEIMPULS SA, i dels comptes anuals abreujats de la societat GRAMEPARK SA auditant els estats financers, corresponents a l'exercici finalitzat a data 31 de desembre de 2019, següents:

Estats financers auditats Grameimpuls SA	Estats auditats Gramepark SA
El balanç	El balanç abreujat
El compte de pèrdues i guanys	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 de fluxos d'efectiu	La memòria abreujada
La memòria	

Posterior al lliurament dels informes de comptes anuals, l'empresa auditora esmentada presenta els informes definitius d'auditoria de compliment de les dues societats corresponents a l'exercici 2019, relatius a la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació a les societats donada la seva condició d'entitats de capital majoritàriament públic.

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

Opinió: *“Els comptes anuals de GRAMEIMPULS SA i els comptes anuals abreujats de GRAMEPARK SA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de les Societats municipals a 31 de desembre de 2019, 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 i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts”*

Aquesta Intervenció Municipal, com a òrgan de control, en ús de les competències que l'atribueix l'article 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de les administracions locals amb habilitació de caràcter nacional, en relació a l'article 3.1 del RD 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i per fer compliment a l'article 220.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Finances Locals, emet aquest informe d'acord amb els resultats dels treballs realitzat per l'auditor coadjuvant.

Resultats en el que basant-se en l'evidència d'auditoria obtinguda suficient i adequada, emet informes d'auditoria amb **opinió favorable a les dues societats**, en els que com a conseqüència de la revisió realitzada, de conformitat amb la NIA-330, es deixen constància de les conclusions més endavant en l'apartat “altre informació” d'aquest informe.

Fonament de l'opinió

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

En virtut d'aquestes normes (NIA-ES-SP), es descriuen les responsabilitats dels auditors, en l'apartat “Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals” 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 dues 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.

Intervenció General

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

En data 30 de juny de 2020 va arribar a la Intervenció Municipal l'informe provisional dels comptes anuals de la societat GRAMEIMPULS SA, i en data 20 de juliol de 2020 l'informe provisional de comptes abreujats de GRAMEPARK SA, elaborats per l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORIA SA.

Posteriorment, en data 09 d'octubre de 2020, la mateixa empresa auditora esmentada presenta els informes de caràcter provisional d'auditoria de compliment de la legalitat i la normativa relatius a l'exercici 2019 de la societat Grameimpuls SA i en data 28 d'octubre de 2020 el de la societat Gramepark SA, que van ser tramesos als representants de les Societat, elevant-se a definitiu superada la fase d'al·legacions, en les dates que es detallen;

- En data 21 d'octubre de 2020 aquesta Intervenció Municipal, tramet a la gerència de la societat Grameimpuls SA l'informe elaborat per l'empresa Gabinete Técnico de Auditoria y Consultoria SA, dels treballs d'auditoria de compliment, i en data 05 de novembre de 2020 trasllada l'informe provisional de Gramepark SA a la gerència de l'esmentada societat municipal, per tal que en el termini de 10 dies emetessin les consideracions oportunes.
- En data 03 de novembre de 2020, la Intervenció General va rebre informe d'al·legacions a l'informe provisional dels treballs l'auditoria de compliment de la legalitat i normativa de l'exercici 2019 de Grameimpuls SA, emès per la Consellera delegada Sra. Anna Muñoz, i el Gerent de la Societat Sr. Ignasi Rovira.
- En data 17 de novembre de 2020 la Intervenció General va rebre l'informe d'al·legacions de Gramepark SA, emès per la Consellera delegada Sra. Anna Muñoz i el Gerent de la Societat Sr. Miquel Bagundanch.

Aquestes al·legacions presentades dins del termini concedit, quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació suport del control realitzat, i es faciliten a l'empresa auditora que avalua el seu contingut i incorpora a als informes provisionals les modificacions que discrepen del seus resultats.

Posteriorment en data 27 de gener de 2021, sobre la base de l'informe provisional i aquestes al·legacions efectuades per les societats municipals auditades incorporades, l'empresa auditora GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA emet els informes definitius d'auditoria de compliment relatius a l'exercici 2019 de les societats GRAMEIMPULS SA i GRAMEPARK SA, en els que com a resultat de les comprovacions efectuades, queda acreditat que les dues societats municipals compleixen amb la normativa aplicable en matèria pressupostària i comptable.

Paràgraf d'èmfasi

L'informe d'auditoria financera de Grameimpuls SA no incorpora cap paràgraf d'èmfasi.

Cal considerar el paràgraf d'èmfasi de l'informe de la societat municipal Gramepark SA, en el que els auditors criden l'atenció sobre la nota 18 de la memòria abreujada adjunta en la que els administradors de la societat fan referència al fet posterior derivat de la situació creada en l'exercici 2020 per la pandèmia de la covid-19 i les principals conseqüències identificades a la data de la formulació dels comptes anuals abreujats adjunts, considerant les dificultats que comporta l'estimació dels potencials impactes que podria tenir aquesta situació. L'opinió dels auditors no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Intervenció General

Qüestions clau de l'auditoria

De conformitat amb la NIA- ES-SP 1701, es detallen els aspectes més rellevants de l'auditoria de comptes de les societats 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 la societat Gramepark SA) , i en la formació de la opinió dels auditors sobre aquests.

➤ Qüestions clau de l'auditoria de Grameimpuls SA

Els aspectes més rellevants de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2019 de Grameimpuls han estat:

1. La revisió de l'adequat tractament comptable dels acords d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
2. L'adequat tractament comptable de les subvencions. Analitzant el Reconeixement d'ingressos per subvencions i saldos d'actiu i passiu relacionats

➤ Qüestions clau de l'auditoria de Gramepark SA

1. Valoració de les inversions mobiliàries i de les existències

Altres qüestions

Els comptes anuals de Grameimpuls SA i els comptes anuals abreujats de Gramepark corresponents a l'exercici finalitzat en data 31 de desembre de 2018, van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes en data 15 de març de 2019 i 1 d'abril de 2019 respectivament.

Altres informacions: Informe de gestió

Es fa menció a altres informacions en relació a l'auditoria de comptes de la societat municipal GRAMEIMPULS SA. No es ressalten "altres informacions" pel que fa a l'auditoria de GRAMEPARK SA.

L'altre informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de Grameimpuls SA de l'exercici 2019, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

L'opinió dels auditors sobre l'auditoria dels comptes anuals de Grameimpuls SA, no cobreix l'informe de gestió. La seva responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en 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 i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. La responsabilitat dels auditors consisteix en avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació, obligats a informar si han trobat incorreccions materials en base al treball realitzat.

Intervenció General

Sobre la base al treball realitzat conclouen que la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

D'acord amb el que estableix la NIA-ES-SP 1720 R, es detallen les conclusions i recomanacions, com a conseqüència de les comprovacions efectuades en l'auditoria de comptes i de compliment de les dues societats municipals.

Aspectes que es recomana analitzar a les societats i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora.

DE L'AUDITORIA DE COMPTES DE LES DUES SOCIETATS

Es detallen Les conclusions sobre els procediments de comptabilitat i control Intern de les dues societats ;

Recomanacions a la societat GRAMEIMPULS SA

1. En relació a **l'Immobilitzat intangible i material**,
 - 1.1 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.
 - 1.2 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 de millora de l'immobilitzat
 - 1.3 La societat Grameimpuls SA 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
2. En relació al **Circuit de control d'ingressos**, es recomana a la Societat Grameimpuls SA iniciar els procediments necessaris per
 - 2.1 Es detecta en la revisió d'aquest àrea que els preus o tarifes aplicats no consta que es trobin aprovades pel Consell d'administració de la Societat ni consta que s'hagi dut a terme un estudi de constatar la suficiència dels mateixos.

Recomanacions a la societat GRAMEPARK SA

1. En relació a **l'Immobilitzat intangible i material**, els aspectes susceptibles de millora són;
 - 1.1 No consta que s'efectuïn comprovacions físiques dels elements que conformen '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.
 - 1.2 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'importos reduïts i clarificant la imputació comptable de les adquisicions, reparacions i conservació, renovació i ampliació i millora de l'immobilitzat.
 - 1.3 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.
 - 1.4 En relació als actius immobiliaris inclosos en aquests epígrafs remetem al descrit en l'apartat següent.
2. 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. Com a resultat del treball efectuat s'han detectat els següents aspectes de millora:
 - 2.1 Els actius immobiliaris són registrats de manera conjunta en un únic compte comptable que permet conèixer o identificar la localització de les promocions d'habitatges aparcaments i locals. No ens consta l'existència 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.,
 - 2.2 S'hauria d'obtenir amb anticipació respecte al tancament de comptes de cada exercici, les evidències documentals necessàries que justifiquin els valors de realització dels actius immobiliaris.
 - 2.2.1 L'obtenció de taxacions efectuades per experts independents, en especial les corresponents a solar, terrenys i construccions pròpies.
 - 2.2.2 La revisió del grau d'execució dels plans de negoci i projectes d'inversió i l'anàlisi de les desviacions que es pugin anar posant de manifest vers el pressupost inicial, emprats per a la determinació del valor net de realització.
 - 2.2.3 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.

2.2.4 El contrast de valors comptables amb compromisos de venda.

2.2.5 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.

3. 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. Es detecten els següents aspectes de millora:

3.1 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.

3.2 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.

3.3 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.

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.

4. En relació a la **Revisió de comptes**, la societat Gramepark SA, no té establert com a procediment efectuar de forma periòdica la revisió de comptes comptables, la seva composició, exigibilitat, vigència, etc. Cal potenciar les funcions de revisió i control periòdic de comptes. Així, a títol orientatiu, es recomana revisar amb períodes predeterminats:

4.1 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.).

4.2 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.

4.3 La composició i vigència de les partides que componen els saldos dels comptes de fiances i dipòsits, tant rebuts com lliurats.

4.4 Saldos inclosos en els comptes de remuneracions pendents de pagament.

Intervenció General

4.5 Saldos inclosos en els comptes de partides pendents d'aplicació.

5. En relació a **Administracions públiques**, cal dir que 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.

Pel que es recomana, com a mesura de control intern, la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les conciliacions següents:

5.1 Bases declarades d'IVA repercutit, amb els comptes d'ingressos i de bestretes rebudes.

5.2 Bases declarades de l'IVA suportat, amb els comptes de despeses, inversions i acomptes realitzats.

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

Adicionalment, com s'ha indicat en el punt 4 anterior, es recomana efectuar almenys al tancament de l'exercici la conciliació i revisió dels saldos amb administracions públiques, tant corrents com no corrents, i les respectives liquidacions d'impostos (IVA, IRPF, Impost sobre Societats i altres) i cotitzacions a la Seguretat Social.

6. En relació a la **Cobertures d'assegurances**, la societat no disposa de registres de control de les assegurances contractades i els elements assegurats.

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.

DE L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LES DUES SOCIETATS

Els treballs d'auditoria de compliment de la legalitat de les societats municipals **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 economicofinancera següents;

1. Règim pressupostari 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 en cas que s'haguessin aprovat.
 - La 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 amb les entitats que conformen el grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i 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.
 - 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 prorata).
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 General

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.

Es detallen a continuació el resultats per a cadascun dels aspectes revisats:

Resultats de la revisió de la societat municipal GRAMEIMPULS SA

1. Recomanacions en matèria pressupostària i comptable

De les comprovacions efectuades en matèria pressupostària i comptable 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 de l'entitat aprovats.

Les principals partides d'ingressos de la Societat són, per una banda, la prestació de serveis i per una altra, les subvencions a l'explotació. Les principals desviacions observades obeeixen a una major activitat i majors ingressos per serveis i subvencions. Per la vessant de les despeses, destaca un augment de la despesa de personal relacionada amb Plans d'Ocupació.

Tot i que la societat Grameimpuls SA elabora un seguiment del pressupost i la seva execució es presenta en les reunions del Consell d'Administració, es recomana també formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format aprovat -previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.

En relació a l'observació de l'auditor, aquesta Intervenció puntualitza que la societat municipal Grameimpuls SA, seguint instruccions, comunica trimestralment tota la informació corresponent a l'execució pressupostària i comptable de la societat per realitzar la tramesa al Ministeri d'hisenda i Administracions Públiques i al Ple de la Corporació. Tot i així s'analitzarà la recomanació de formalitzar per escrit el seguiment del programa anual d'actuacions inversions i finançament anual.

1.2 Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica, especialment el relatiu a l'autorització i pagament de la despesa.

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 2019 no s'han formalitzat operacions d'endeutament

1.4 Revisió 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)

De l'anàlisi efectuat dels càlculs de la necessitat de finançament i la regla de la despesa, es detecten que hi ha partides que convindria revisar d'acord als criteris establerts pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals (SEC).

En relació a la regla de la despesa, la despesa computable amb les dades del tancament de l'exercici 2019, estaria per sobre del límit de la regla de la despesa (segons despesa computable de 2018). 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. Així, per a evitar eventuais incompliments, es recomana la coordinació de les parts relacionades.

1.4.1 De la Capacitat / Necessitat de Finançament

- Cal destacar en aquest apartat, tot i no afectar el resultat final, que en la determinació de la capacitat/necessitat de finançament s'han considerat com a ingressos i despeses, respectivament, les partides en concepte de subvencions de capital i de variació de l'immobilitzat relatives a l'adscripció i cessió de béns efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en l'exercici 2019 per import de 2.718.406,40 euros, partides no computables a efectes de Comptabilitat Nacional.

En relació a aquesta observació dels auditors, manifestem que el càlcul de la necessitat de finançament de la societat auditada, es fa seguint la 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 elaborades per la Intervenció General de l'administració de l'Estat i mostra una necessitat de finançament de la societat positiva de 283.181 € validat pels auditors, donat que l'operació d'adscripció de béns no computable esmentada anteriorment, donat que no afecta en el càlcul.

1.4.2 De la Regla de la Despesa

- Respecte de les xifres de l'exercici 2018, s'han posat de manifest diferències en les partides d'altres despeses d'explotació i de despeses finançades amb fons finalistes (subvencions imputades) respecte de les xifres comparatives de l'exercici 2018 incloses en els comptes anuals de l'exercici 2019. Fet motivat perquè, els comptes anuals de Grameimpuls SA de l'exercici 2019, a efectes comparatius en les xifres de l'exercici 2018, s'han efectuat reclassificacions per la part de les subvencions no executades que eren registrades com a despesa dins de l'epígraf d'altres despeses d'explotació del compte de pèrdues i guanys de 2018, presentant-se ara minorant l'epígraf d'altres ingressos d'explotació en concepte de subvencions d'explotació, sense tenir repercussió en el resultat comptable.
- En l'exercici 2019, la partida de variacions d'immobilitzat recull les inversions de l'exercici, incloent les partides relatives a l'adscripció i cessió de béns efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en l'exercici 2019 per import de 2.718.406,40 euros (veure apartat 1.6.). Paral·lelament, la partida de despeses finançades amb fons finalistes (subvencions imputades) inclouen tant la subvenció de capital relacionada amb l'operació d'adscripció i cessió de béns efectuada per l'Ajuntament, com els traspassos de subvencions de capital a resultats.

- En ambdós casos, la despesa computable amb les dades del tancament de l'exercici 2019, estaria per sobre del límit de la regla de la despesa (segons despesa computable de 2018).

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

Es recomana revisar i deixar 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.

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

- Els saldos deutors amb l'Ajuntament es corresponen amb imports a cobrar per prestacions de serveis, 122.225,64 euros, i import a cobrar per subvencions, 5.062.032,72 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 122.225,64 euros com a deutor per operacions comercials i 64.106,92 euros com a deutor per subvencions atorgades.

Adicionalment, l'Ajuntament també ha informat del saldo deutor de la Societat en concepte d'operacions de tresoreria per import de 3.826.688,26 euros i subvencions atorgades pendents de justificar, fins al tancament de l'exercici 2019 per import de 5.565.862,28 euros, i per l'exercici 2020 per import de 310.232,91 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.

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

S'observa en relació a la situació jurídica, la necessitat de finalitzar els tràmits d'inscripció en el Registre de la Propietat de les operacions d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles efectuades per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Pel que fa a la situació comptable es recomana revisar i deixar 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.

En relació a la recomanació esmentada per part dels auditors, de la situació comptable, aquesta intervenció manifesta que es valorarà conjuntament amb la Consellera Delegada i Gerent de la societat Grameimpuls SA, si es considera necessari realitzar canvis en l'operativa actual.

Cal ressaltar que aquesta revisió de la situació jurídica i comptable dels acords d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, ha estat tractada pels auditors en el context d'aquesta auditoria del comptes anuals com a un aspecte rellevant que es recull en l'apartat "Aspectes claus d'auditoria" d'aquest informe.

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.

En relació a aquest apartat, el Gerent i la Consellera delegada de la Societat, mitjançant informe escrit al·leguen que :

“Finalitzar els tràmits d’inscripció malgrat ser un objectiu dels gestors de la societat, el seu compliment no depèn exclusivament de la societat. Pel que fa a l’estat d’inscripció dels nomenaments relatius al Consell d’administració, ens consta que Secretaria General de l’Ajuntament està en converses amb el Registre Mercantil a fi de solucionar les incidències al més aviat possible.

Així mateix, indicar que el dipòsit dels comptes anuals es va realitzar dins del termini legalment establert. L’aprovació dels comptes anuals 2019 per part de la Junta General de la societat es va portar a terme amb data 13 de juliol de 2020 i Grameimpuls SA va dipositar els comptes en el Registre Mercantil amb data 21 de juliol de 2020, sense que hagués passat un mes des de la seva aprovació i per tan dins del període legal establert”

2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal

Les comprovacions efectuades han consistit en:

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 2019 en la societat Grameimpuls SA són 330 , amb la consideració de personal laboral excepte 1 persona en qualitat de personal directiu ,que correspon al Gerent,

2.2 Que les retribucions del personal i les cotitzacions socials s’adeqüin al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de Pressupostos.

La Societat compleix amb la normativa aplicable en matèria de personal, i té desenvolupats circuits que permeten la seva gestió i control.

Sobre una mostra de 24 rebuts de nòmina corresponents al mes de setembre de 2019, es comprova 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.

2.3. Que els increments retributius de l’exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l’Estat.

De la revisió individual dels increments salarials de l’exercici 2019 respecte l’exercici 2018 s’han obtingut resultats satisfactoris.

2.4 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'exercici 2019 s'ha produït la incorporació de 555 persones i la baixa la baixa de 490 persones. 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. I s'han analitzat 10 expedients d'alta i 10 de baixa.

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

De la revisió dels expedients de contractació, 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. No obstant, convindria revisar els següents aspectes:

- Els contractes menors no són objecte de comunicació al Registre Públic de Contractes. D'acord amb l'article 346 LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar.
- Completar, quan escaigui, la informació relativa als criteris d'adjudicació del contracte o condicions de solvència a incloure en els anuncis de licitació.
- Respectar el termini no superior a 15 dies de la publicació en el perfil de contractant de la formalització dels contractes un cop perfeccionats.

4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts

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

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

La Societat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable, si bé cal recomanar que la Societat avalui, deixant constància escrita, si les aportacions de l'Ajuntament podrien determinar obligacions de documentació i informació als efectes de l'Impost sobre Societats.

6. Ingressos i despeses

De la revisió de l'adequació de les despeses i els ingressos als fins estatutaris de la Societat i als pressupostos i programes d'actuació aprovats, no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

S'ha fet la comprovació de que els ingressos liquidats corresponguin a les tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent i s'ha detectat que els preus o tarifes aplicats no consta que 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.

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

Pel que fa a l'avaluació dels procediments de gestió del saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències, no s'han posat de manifest qüestions a destacar. El control i seguiment dels saldos amb tercers pendents de cobrament és correcte.

Intervenció General

7. Tresoreria

Es Recomana a la Societat revisar la metodologia aplicada en els càlculs dels períodes mig de pagament a proveïdors.

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

En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, els auditors han dut a terme l'adequació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) amb l'assessorament de l'empresa Sopra Steria España, SA.

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 Eteigma 2000, SL, un servei de prevenció de riscos laborals i vigilància de la salut per al personal.

Es detallen a continuació un resum de les conclusions i recomanacions de millora més rellevants obtingudes per a cada societat:

De l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal GRAMEIMPULS SA. es desprenen les recomanacions següents:

- S'hauria de formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format aprovat – previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals –, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- En la revisió de la metodologia i càlculs efectuats d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa s'ha detectat la inclusió de partides que convindria revisar d'acord als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals (SEC).
- En relació a la regla de la despesa, la despesa computable amb les dades del tancament de l'exercici 2019, estaria per sobre del límit de la regla de la despesa (segons despesa computable de 2018). 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. Així, per a evitar eventuais incompliments, es recomana la coordinació de les parts relacionades.
- Revisar i deixar 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.
- Finalitzar els tràmits d'inscripció en el Registre de la Propietat de les operacions d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles efectuades per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- Els contractes menors no són objecte de comunicació al Registre Públic de Contractes. D'acord amb l'article 346 LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar.
- Completar, quan escaigui, la informació relativa als criteris d'adjudicació del contracte o condicions de solvència a incloure en els anuncis de licitació.
- Respectar el termini no superior a 15 dies de la publicació en el perfil de contractant de la formalització dels contractes un cop perfeccionats.

Intervenció General

- Convé que la Societat avalui, 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.
- No consta que els preus o tarifes aplicats 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.
- La Societat hauria de revisar la metodologia aplicada en el càlcul del període mig de pagament a proveïdors que són objecte de comunicació al Ministeri d'Hisenda, així com els publicats en la seva pàgina web.
- D'acord amb la Llei de Societats de Capital convé preveure que el Consell d'Administració ha de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no s'ha complert en l'exercici 2019.
- Revisar l'estat de la inscripció dels nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil.
- Revisar i completar, si escau, la informació inclosa en el Portal de Transparència de la Societat amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Resultats de la revisió de la societat municipal GRAMEPARK SA

1. Règim pressupostari i comptable

Les comprovacions efectuades en matèria pressupostària i comptable han consistit en:

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

Les principals desviacions en l'execució del PAAIF de l'exercici 2019, obeeixen a una major venda d'habitatges, aparcaments, locals i sòl, una disminució de les transferències corrents rebudes de l'Ajuntament i un augment de les aportacions de socis rebudes respecte de la previsió inicial. Per la vessant de despeses, destaca un augment de la despesa d'aprovisionaments relacionada amb l'encomana de l'Ajuntament per a la reconversió de l'antiga Escola Miguel Hernández en habitatge dotacional per a la gent gran i les corresponents a l'amortització de deute financer, partides no previstes en el pressupost inicial.

En aquest apartat, les propostes de millora a considerar són:

- 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 variació de passius financers.
- Si bé la Societat elabora un seguiment del pressupost i la seva execució es presenta en les reunions del Consell d'Administració, convindria també formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format emprat en el mateix document d'aprovació – previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals (veure quadre anterior) –, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.

Intervenció General

1.2 Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica, especialment el relatiu a l'autorització i pagament de la despesa.

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 2019 la societat GRAMEPARK SA no ha 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.

1.4.1 Capacitat / Necessitat de Finançament:

De la revisió efectuada, no afectant al signe de la capacitat/necessitat de finançament, les principals diferències detectades obeeixen a partides relacionades amb moviments de l'immobilitzat, inversions immobiliàries i existències. La partida "Aplicació de provisions" inclou el deteriorament de comptes a cobrar, despesa no computable a efectes de Comptabilitat Nacional.

1.4.2 Regla de la Despesa

Pel que fa a la revisió de la Regla de la Despesa, els auditors consideren que l'avaluació de la mateixa cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents. Es recomana la coordinació de les parts relacionades per a evitar eventuals incompliments.

I posen de manifest els següents aspectes:

- Diferències en les partides relacionades amb moviments de l'immobilitzat, inversions immobiliàries i existències.
- "Aplicació de provisions" inclou el deteriorament de comptes a cobrar, despesa no computable a efectes de Comptabilitat Nacional.
- Tant en l'exercici 2019 com en l'exercici precedent, diferències en el còmput de les transferències i despeses finançades amb fons finalistes.
- En ambdós casos, la despesa computable amb les dades del tancament de l'exercici 2019, estaria per dins del límit de la regla de la despesa (segons despesa computable de 2018).

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

En aquest apartat, recomanen revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de saldos i operacions de la societat amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, i analitzar de forma conjunta eventuals diferències.

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

- Al 31 de desembre de 2019, els saldos a favor de la Societat per part de l'Ajuntament importen, en termes nets, 1.935.116,11 euros, sent els saldos informats per l'Ajuntament de 1.221.562,18 euros.

La diferència, 713.553,93 euros, correspon principalment a una aportació que la Societat manté en posició pendent de cobrament per fer front al primer pagament del conveni amb l'IMPSOL, autoritzada per Junta de Govern Local de data 17 de desembre de 2019, per import de 700.000,00 euros. D'acord amb informació rebuda l'aportació ha estat cobrada a data 2 de gener de 2020.

- En relació a les operacions d'ingrés efectuades, l'import d'aportacions de socis, transferències i subvencions i ingressos per prestacions de serveis totalitza 10.570.439,30 euros, sent el volum d'operacions de l'exercici de 2019 informat per l'Ajuntament de 9.613.887,66 euros.

La diferència, 956.551,64 euros, correspon principalment a l'adscripció de la finca de Miguel Hernández i quin import de 1.249.614,37 euros consta informat en el quadre anterior (apartat V.1.7) i a subvencions atorgades per altres entitats públiques canalitzades via l'Ajuntament i que la Societat no inclou com a volum d'operacions amb aquest.

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

Cal destacar de les comprovacions efectuades d'aquest apartat, que en data 10 d'abril de 2018 la JGL va aprovar l'encomana a la Societat de l'activitat de promoció i gestió d'habitatges dotacionals públics per a gent gran, durant un termini de 42 anys, i l'adscripció de la finca situada al carrer Almogàvers número 24-26 de Santa Coloma de Gramenet. El projecte preveu la rehabilitació per a la reconversió de l'antiga escola Miguel Hernández en habitatge dotacional.

El Consell d'Administració de la Societat de 8 de maig de 2018, va acceptar l'adscripció de la finca esmentada anteriorment, on s'han de realitzar les obres de referència.

Els béns adscrits han estat 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 1.249.614,37 euros.

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 2019 en la societat Gramepark SA distribuïda per categories professionals és de 43,50, totes amb consideració de personal laboral.

2.2 Que les retribucions del personal i les cotitzacions socials s'adeqüin al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de Pressupostos.

Sobre la revisió dels conceptes retributius, cal destacar que s'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 17 rebuts de nòmina corresponents al mes de setembre de 2019, 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.

2.3 Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

S'han obtingut també resultats satisfactoris en relació a la revisió individual dels increments salarials de l'exercici 2019 respecte l'exercici 2018 .

2.4 Que tant les baixes com els processos de selecció i contractació de personal s'hagin ajustat a les lleis que li siguin d'aplicació.

En l'exercici 2019 s'ha produït la incorporació de 5 persones i la baixa de 5 persones. S'han analitzat aquests 10 expedients i no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

La Societat compleix amb la normativa aplicable en matèria de personal, i té desenvolupats circuits que permeten la seva gestió i control.

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

En relació a les contractacions formalitzades per la societat Gramenpark SA, es destaquen els aspectes següents;

- ✓ D'acord amb l'Article 346 de la LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar. Per tant, els contractes menors no són objecte de comunicació al Registre Públic de Contractes.
- ✓ En els expedients de contractació d'obres analitzats i adjudicats per concurs, no consta determinada documentació associada fonamentalment a la formació inicial de l'expedient (acta de replanteig, document existència de crèdit, aprovació per part de l'òrgan de contractació de la despesa, de l'obertura fase licitació i del plec de condicions). Es tracta de projectes iniciats des de l'Ajuntament de Santa de Coloma de Gramenet, el que pot suposar que part de la documentació de l'expedient del projecte no formi part de l'expedient tramitat per part de la Societat, aspecte sobre el que es recomana deixar constància escrita.
- ✓ En els expedients de contractació menors analitzats que han estat tramitats en l'exercici 2019, no s'ha complert amb el que disposa l'article 118 de la LCSP (informe de l'òrgan que motivi la necessitat del contracte, aprovació de la despesa, justificació de la no alteració del contracte per evitar l'aplicació de les regles de contractació i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin els imports previstos per la normativa vigent).
- ✓ Cal recomanar que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP.

Intervenció General

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.

Pel que fa a les Subvencions rebudes, s'han verificat els criteris de comptabilització, documentació i la justificació de les subvencions i de les comprovacions efectuades, no es posen 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. No obstant, convindria revisar els següents aspectes:

- ✓ L'apartat de volum d'operacions de l'exercici de la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390) només inclou informació respecte les operacions en règim general, no incloent informació en relació a operacions exemptes i operacions no subjectes, aspecte que convindria revisar.
- ✓ Efectuar, almenys al tancament de l'exercici, la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les conciliacions de les bases declarades d'IVA, tant repercutit com suportat, incloent operacions exemptes i operacions no subjectes, i els corresponents registres comptables.
- ✓ No tenim constància que la Societat elabori un document escrit comprensiu del criteri adoptat i aplicat en relació a la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes tant a operacions subjectes i com a operacions no subjectes, així com aquelles afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes. Aspecte que convindria reavaluar amb els assessors fiscals, atenent a la controvèrsia i diferents interpretacions existents al respecte.
- ✓ Cal que la Societat avalui, deixant constància escrita, si les aportacions i operacions amb l'Ajuntament podrien determinar obligacions de documentació i informació als efectes de l'Impost sobre Societats.

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.
- ✓ 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

En relació als procediments d'autorització i control de l'àrea de tresoreria no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

- ✓ El període mig de pagament a proveïdors de l'exercici 2019, calculat d'acord amb la metodologia prevista per les entitats que elaborin la memòria en el model abreujat del Pla General de Comptabilitat, ha estat de 41,35 dies, superant el període legalment previst de 30

Intervenció General

dies.

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) s'ha dut a terme amb d'assessorament de l'empresa Bonet Consulting, 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 Excelencia 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

La Societat compleix en la normativa aplicable a aquest apartat. No obstant, ha de reforçar els següents aspectes:

- ✓ El dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legalment establert.
- ✓ Revisar i completar, la informació inclosa en el Portal de Transparència de la Societat amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Es detallen a continuació un resum de les conclusions i recomanacions de millora més rellevants obtingudes per la societat municipal GRAMEPARK SA:

De l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal GRAMEPARK SA.

- 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 variació de passius financers, aspectes que convindria revisar.
- Es recomana formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format aprovat – previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals –, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- En la revisió de la metodologia i càlculs efectuats d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa s'ha detectat la inclusió de partides que convindria revisar d'acord als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals (SEC).
- Es recomana revisar i deixar constància escrita de la conciliació de saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- Els contractes menors no són objecte de comunicació al Registre Públic de Contractes. D'acord amb l'Article 346 de la LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb

Intervenció General

excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar.

- En els expedients de contractació d'obres analitzats i adjudicats per concurs, no consta determinada documentació associada fonamentalment a la formació inicial de l'expedient (acta de replanteig, document existència de crèdit, aprovació per part de l'òrgan de contractació de la despesa, de l'obertura fase licitació i del plec de condicions). Es tracta de projectes iniciats des de l'Ajuntament de Santa de Coloma de Gramenet, el que pot suposar que part de la documentació de l'expedient del projecte no formi part de l'expedient tramitat per part de la Societat, aspecte sobre el que es recomana deixar constància escrita.
- En els expedients de contractació menors analitzats, no s'ha complert amb el que disposa l'article 118 de la LCSP (informe de l'òrgan que motivi la necessitat del contracte, aprovació de la despesa, justificació de la no alteració del contracte per evitar l'aplicació de les regles de contractació i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin els imports previstos per la normativa vigent).
- Cal que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP.
- L'apartat de volum d'operacions de l'exercici de la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390) només inclou informació respecte les operacions en règim general, no incloent informació en relació a operacions exemptes i operacions no subjectes, aspecte que convindria revisar.
- Efectuar, almenys al tancament de l'exercici, la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les conciliacions de les bases declarades d'IVA, tant repercutit com suportat, incloent operacions exemptes i operacions no subjectes, i els corresponents registres comptables.
- No tenim constància que la Societat elabori un document escrit comprensiu del criteri adoptat i aplicat en relació a la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes tant a operacions subjectes i com a operacions no subjectes, així com aquelles afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes. Aspecte que convindria reavaluar amb els assessors fiscals, atenant a la controvèrsia i diferents interpretacions existents al respecte.
- Cal que la Societat avaluï, deixant constància escrita, si les aportacions i operacions amb l'Ajuntament podrien determinar obligacions de documentació i informació als efectes de l'Impost sobre Societats.
- Potenciar les funcions de revisió i control periòdic de saldos amb tercers de deutors per detectat i analitzar l'acumulació de saldos antics.
- No ha estat possible comprovar si 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.
- El període mig de pagament a proveïdors de l'exercici 2019, calculat d'acord amb la metodologia prevista per les entitats que elaboren la memòria en el model abreujat del Pla General de Comptabilitat, ha estat de 41,35 dies, superant el període legal de 30 dies.
- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legal.
- Revisar i completar, la informació inclosa en el Portal de Transparència de la Societat amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Tant a la planificació com a l'execució de l'auditoria com en l'avaluació de l'efecte de les incorreccions identificades sobre aquesta auditoria, s'aplica el concepte d'importància relativa d'acord amb la NIA-ES 320 "Importància relativa o materialitat a la planificació i execució de l'auditoria".

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 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, 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.

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

Els objectius dels auditors són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals de Grameimpuls SA i els comptes anuals abreujats de Gramepark SA, en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre informes d'auditoria de les dues 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.

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:

- Han identificat i valorat els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, 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.
- Obtenen 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.
- Avaluen si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Conclouen 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

Intervenció General

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.

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

S'han comunicat amb els administradors de les dues societats Grameimpuls SA i Gramepark SA en relació amb, 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 les dues societats municipals, els auditors determinen els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals de Grameimpuls SA i dels comptes anuals abreujats de Gramepark SA del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

L'interventor
Francesc Aragón Sánchez

Sta Coloma de Gramenet 6 d'abril de 2021