

**AUDITORIA DE COMPTES
I COMPLIMENT DE LES
SOCIETATS MUNICIPALS:**

**GRAMEPARK SA I
GRAMEIMPULS SA**

**EXERCICI
2020**

INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2020 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 20 de setembre de 2020 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 2020, 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 25 d'octubre de 2019, 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, segons estableix la seva Disposició final.

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:

Intervenció General

- 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., per un període de 3 anys, començant, per tant, la realització de l'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

En data de 25 de març de 2021, 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 2020.

En data 30 de març de 2021, 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 2020 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 2020, 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	

Intervenció General

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, pel que respecta a GRAMEIMPULS:

“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 2020, així com dels 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 i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts”.

I la següent pel que respecta a GRAMEPARK:

“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 2020, 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.”

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 2020, relatius a la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió que 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.

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 l'opinió que les societats auditades compleixen amb la normativa aplicable amb determinades recomanacions i limitacions, en els que com a conseqüència de la revisió realitzada, de conformitat amb la NIA-330, es deixen constància de les incidències trobades 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.

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

Intervenció General

En data 19 de març de 2021 va arribar a la Intervenció Municipal l'informe provisional dels comptes anuals de la societat GRAMEIMPULS SA, i en data 29 de març de 2021 l'informe provisional de comptes abreujats de GRAMEPARK SA, elaborats per l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORIA SA.

Posteriorment, en 22 de setembre de 2021, la mateixa empresa auditora esmentada remet els informes de caràcter provisional d'auditoria de compliment de la legalitat i la normativa relatius a l'exercici 2020 de la societat Grameimpuls SA i 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 29 de setembre de 2021 aquesta Intervenció Municipal, tramet a la gerència de la societat Grameimpuls SA l'informe elaborat per l'empresa Gabinet Tècnic de Auditoria y Consultoria SA, dels treballs d'auditoria de compliment, de la mateixa forma i data trasllada l'informe provisional de Gramepark SA a la gerència d'aquesta societat municipal, per tal que en el termini de 15 dies emetessin les consideracions oportunes. En aquesta mateixa data també es remet comunicació a la Gerència de l'Ajuntament i a la Direcció de serveis econòmics.
- En data 19 d'octubre de 2021, 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 2020 de Grameimpuls SA, emès pel Director tècnic de la Societat Sr. Ignasi Rovira Riera.
- En data 19 d'octubre de 2021 la Intervenció General va rebre l'informe d'al·legacions de Gramepark SA, emès per la Consellera delegada Sra. Anna Muñoz Martínez i el Gerent de la Societat Sr. Miquel Bagundanch Gené.

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 8 de novembre 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 2020 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 de forma general, però s'emeten consideracions i recomanacions a complir per part de les empreses municipals.

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 9.2.4 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que els representants de l'equip de govern municipal i de la Societat estan negociant amb els responsables de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i de l'Impsol, les actuacions que aquestes administracions han de desenvolupar en el territori municipal, negociacions que redefiniran la proposta de liquidació de conveni efectuada en el seu moment pel Consell d'Administració de la Societat, no disposant de cap proposta confirmada. En la mateixa nota s'indica que, si aquesta operació finalment es formalitza, implicarà deterioraments en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021 que s'estimen entre 7 i 9 milions d'euros, estimació que no considera les subvencions de capital afectades. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb 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

L'aspecte més rellevant de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2020 de Grameimpuls ha estat 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

L'aspecte més rellevant de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2020 de Gramepark ha estat la 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 2019, van ser auditats per la mateixa firma auditora que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes en data 30 de juny de 2020 i 25 de setembre de 2020 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 2020, 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, 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 al treball realitzat conclouen que la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Intervenció General

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.

CONCLUSIONS 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'importos 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 assolir que els preus o tarifes aplicats consti que s'han aprovat pel Consell d'administració de la Societat, i que es dugui a terme un estudi per constatar la suficiència dels mateixos.
3. En relació a **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 Gramenet, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. Si bé la Societat realitza el control del volum d'operacions relatiu a les transferències i subvencions rebudes de l'Ajuntament i saldos generats en el propi any, no consta per escrit el seguiment d'operacions i saldos amb origen en exercicis precedents.

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

Intervenció General

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. Es presenten tres actuacions a portar a terme:
 - 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 puguin 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 a **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 Gramenet, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. No consta que la Societat realitzi un seguiment periòdic i per escrit dels saldos i operacions amb la informació procedent de l'Ajuntament.

Intervenció General

4. 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:

- 4.1 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.
- 4.2 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.

- 4.3 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.

5. En relació a les **Provisions i contingències**, fruit del treball realitzat per la Societat en l'exercici 2020 s'han posat de manifest assumptes en relació a reclamacions en contra de la Societat, sense que anteriorment es tingués constància o haguessin estat avaluats. Per aquest motiu, els seus efectes econòmics, en funció de l'avaluació del risc efectuada pels administradors, han estat reconeguts per la Societat en l'exercici 2020 com a provisió o informats en els comptes anuals de l'exercici 2020. Si bé la Societat porta un control de les actuacions, la seva repercussió econòmica i riscos associats, la documentació que el suporta no es troba centralitzada.

6. 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:

- 6.1 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.).
- 6.2 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.
- 6.3 La composició i vigència de les partides que componen els saldos dels comptes de fiances i dipòsits, tant rebuts com lliurats.
- 6.4 Saldos inclosos en els comptes de remuneracions pendents de pagament.
- 6.5 Saldos inclosos en els comptes de partides pendents d'aplicació.

Intervenció General

7. 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:

- 7.1 Bases declarades d'IVA repercutit, amb els comptes d'ingressos i de bestretes rebudes.
- 7.2 Bases declarades de l'IVA suportat, amb els comptes de despeses, inversions i acomptes realitzats.
- 7.3 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.

8. 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.

Intervenció General

- 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.

Finalment, no s'ha comprovat el seguiment de les observacions i conclusions realitzades en informes d'exercicis anteriors, atès que els informes definitius de compliment del 2019, per a les dues empreses municipals, foren emesos el 26 de gener de 2021 i foren donats a conèixer a la Corporació municipal al maig d'aquest any, per tant, ja finalitzat l'exercici controlat en aquest informe.

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.

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 2020 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 27 de setembre de 2019 i aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en sessió de data 28 d'octubre de 2019. Amb data 16 de desembre de 2019, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2020. L'execució del PAAIF de l'exercici és la que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2020.

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 2020, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2020.

Capítol	Descripció	Pressupost	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	746.277	722.979	(-) 23.297
	Centre d'empreses Bosc Llarg	115.000	66.798	(-) 48.202
	Centre d'empreses fotovoltaica	5.000	-	(-) 5.000
	Centre d'empreses Can Peixauet	55.000	31.690	(-) 23.310
	Serveis de Restauració	15.000	11.386	(-) 3.614
	Facturació Ajuntament	110.834	194.592	83.758
	Licitació Formació Ocupacional	440.442	386.652	(-) 53.791
	Altres serveis	5.000	31.861	26.861
IV	Transferències corrents	10.355.256	9.600.168	(-) 755.088
VII	Transferències de capital	100.000	-	(-) 100.000
	TOTAL INGRESSOS	11.201.533	10.323.147	(-) 878.386

Intervenció General

I	Despeses de personal	9.162.511	8.516.229	(-) 646.282
	Sous i salaris	6.974.165	6.587.170	(-) 396.995
	Seguretat Social	2.178.346	1.929.059	(-) 249.287
II	Despeses corrents en béns i serveis	1.799.125	1.478.796	(-) 320.329
	Compres altres aprovisionaments	469.375	286.944	(-) 182.431
	Arrendaments i cànon	27.500	16.585	(-) 10.915
	Reparacions i conservació	172.000	208.227	36.227
	Serveis professionals independents	550.000	484.990	(-) 65.010
	Transports	-	8	8
	Primes assegurances	32.000	25.711	(-) 6.289
	Serveis bancaris	250	1.372	1.122
	Publicitat, propaganda i RRPP	17.500	3.397	(-) 14.103
	Subministrament	128.000	110.623	(-) 17.377
	Altres serveis	365.000	337.689	(-) 27.312
	Altres tributs	37.500	3.252	(-) 34.248
III	Despeses financeres	100.500	-	(-) 100.500
VI	Inversions reals	-	73.695	73.695
	TOTAL DESPESES	11.062.136	10.068.720	(-) 993.416
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	139.397	254.427	115.030
	Inversions en immobilitzat	-	73.695	73.695
	Altres resultats	-	4.374	4.374
	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-	82.356	82.356
	Altres despeses de gestió corrent		(-) 209.676	(-) 209.676
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 255.000	(-) 290.396	(-) 35.396
	Imputació de subvencions de capital a resultats	115.603	172.409	56.806
	Impost sobre beneficis	-	(-) 20.814	(-) 20.814
	RESULTAT DE L'EXERCICI	-	66.374	66.374

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 obeeixen a una menor activitat i uns menors ingressos per serveis i subvencions. Per la vessant de les despeses, destaca una disminució de la despesa de personal relacionada amb Plans d'Ocupació i una menor despesa corrent en béns i serveis.

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 l'anàlisi descriptiu de les desviacions.

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.

Intervenció General

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

En l'exercici 2020 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)

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.

En tot cas, 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 subscriptes es detalla a continuació:

	Dades Societat Any 2020	Dades revisades Any 2020
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	10.337.093	10.337.093
Import net de la xifra de negocis	722.979	722.979
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	-
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
Subvencions i transferències corrents	9.600.168	9.600.168
Ingressos financers per interessos	-	-
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	-	-
Ingressos excepcionals	13.946	13.946
Aportacions patrimonials	-	-
Subvencions de capital	-	-
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	10.463.762	10.463.762
Aprovisionaments	286.944	286.944
Despeses de personal	8.516.229	8.516.229
Altres despeses d'explotació	1.398.277	1.398.277
Despeses financeres i assimilades	-	-
Impost de societats	20.814	20.814
Altres impostos	3.252	3.252
Despeses excepcionals	9.572	9.572
Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències	73.695	73.695
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació	(-) 19	(-) 19
Aplicació de provisions	154.998	154.998
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (SEC)	(-) 126.668	(-) 126.668

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

Intervenció General

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.

1.4.2 De la Regla de la Despesa

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

Concepte	Dades Societat		Dades revisades	
	Any 2019	Any 2020	Any 2019	Any 2020
Aprovisionaments	420.799	286.944	420.799	286.944
Despeses de personal	9.532.930	8.516.229	9.532.930	8.516.229
Altres despeses d'explotació	1.403.128	1.398.277	1.403.128	1.398.277
Impost de societats	16.457	20.814	16.457	20.814
Altres impostos	8.098	3.252	8.098	3.252
Despeses excepcionals	1.026	9.572	1.026	9.572
Variacions d'immobilitzat material i intangible i d'inv. Immobiliàries	2.535.918	73.695	134.230	73.695
Variació d'existències	19	(-) 19	19	(-) 19
Aplicació de provisions	32.791	154.998	32.791	154.998
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local	-	-	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-	-	-
Despesa no financera en termes SEC (excepte interessos deute)	13.951.167	10.463.761	11.549.479	10.463.761
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats que integren la Corporació Local	-	(-) 2.742	-	-
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres	(-) 13.480.538	(-) 9.600.168	(-) 10.802.687	(-) 9.600.168
(+/-) Eliminacions:				
Fons procedents de l'Ajuntament	3.375.212	2.969.145	3.214.280	2.897.319
Variacions d'immobilitzat per Adscripció i cessió de béns	(-) 2.677.850	-	-	-
Subvencions per Adscripció i cessió de béns	2.677.850	-	-	-
Taxa de residus centres de Grameimpuls	-	2.742	-	-
Despesa computable de l'exercici	3.845.841	3.832.739	3.961.072	3.760.914
Ràtio de creixement				
Percentatge creixement oficial	2,90%		2,90%	
Import creixement oficial	111.259		114.871	
Taxa de referència	3.957.371	3.832.739	4.075.943	3.760.914
(+/-) Increment/Disminució de recaptació per canvis normatius	-	-	-	-
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA	3.957.371	3.832.739	4.075.943	3.760.914
MARGE	11.259		114.871	

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

- Respecte de les xifres de l'exercici 2020, s'han obtingut diferències derivades de la partida d'eliminacions de fons procedents de l'Ajuntament. D'acord amb la nota 18.3 de la memòria de l'exercici 2020, les subvencions d'explotació que tenen el seu origen en l'Ajuntament equivalen a 2.897.319 euros.
- La despesa computable amb les dades del tancament de l'exercici 2020 estaria per sota del límit de la regla de la despesa (segons despesa computable de 2019). 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.

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

D'acord amb els registres comptables de la Societat i la informació que consta en les notes 18 i 23 de la memòria dels comptes anuals de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2020 i operacions efectuades durant l'exercici 2020 amb les entitats abans esmentades són:

Entitat	SALDOS		OPERACIONS		
	Deutors	Creditors	Transferències i subvencions	Ingressos per serveis prestats	Despeses per serveis rebuts
Ajuntament	6.135.313,23	6.567.021,27	6.473.340,54	194.610,43	-
Gramepark	-	-	-	-	1.731,00

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:

- Els saldos deutors amb l'Ajuntament es corresponen amb imports a cobrar per prestacions de serveis, 22.287,87 euros, i import a cobrar per subvencions, 6.113.025,36 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 22.287,87 euros com a deutor per operacions comercials i 928.440,54 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 4.674.623,33 euros i subvencions atorgades pendents de justificar, fins al tancament de l'exercici 2020 per import de 5.122.003,97 euros, per l'exercici 2021 per import de 738.229,05 euros i per l'exercici 2022 per import de 82.387,39 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.

- 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.

1.6 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:

- 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, 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 de les cessions 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.

Intervenció General

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 cessió queda supeditada a la finalització de les obres que s'estan fent.

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 2020 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

● Gerent	1,00
● Caps de servei	3,77
● Caps de Centre i Àrea	4,10
● Tècnics/ques i docents	83,57
● Administratius/ves i auxiliars administratius	35,88
● Peons i oficials Plans Ocupació i Garantia Juvenil	79,36
● Encarregat	5,75
● Netejador	4,67
● Aprenents	22,28
● Sereno	15,49
● Formació cases d'ofici	23,00
● Altres	3,67
	282,54

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 2020 (1)
● Personal directiu	1	79.676,16
● Personal laboral	596	6.507.490,31
● Personal estatutari	-	-
	597	6.587.166,47

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2020.

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:

- 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.

Adicionalment, cal tenir present que d'acord amb el Reial decret llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (article 3, apartat dos), les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2019, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix. La mateixa disposició legal, estableix que si l'increment del producte interior brut (PIB) a preus constants del 2019 assoleix o supera el 2,5%, s'afegeix, amb efectes de 1 de juliol de 2020, un increment salarial addicional de l'1%. Per un creixement del PIB inferior al 2,5% l'increment disminuirà proporcionalment i per un creixement inferior al 2,1% no hi haurà increment addicional. El creixement del PIB a preus constants de l'exercici 2019 ha estat inferior al 2,1%, no havent estat aplicat l'increment addicional.

A més, es podrà autoritzar un increment addicional del 0,30% de la massa salarial per a, entre altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destí o l'aportació a plans de pensions.

- Per acord signat a proposició del Gerent a la Consellera delegada i al President de la Societat, amb data 24 de gener de 2020, s'acorda aprovar l'increment salarial del 2%, amb efectes des del mes de gener de 2020. Es dona compte de l'acord d'aprovació al Consell d'Administració en sessió del dia 27 de febrer de 2020.
- Per acord entre la Societat i el Comitè d'Empresa, de data 16 de novembre de 2020, en relació a destinar els fons addicionals corresponents al 0,30% de la massa salarial, més la diferència positiva entre les masses salarials de 2019 i 2020, s'acorda destinar la quantitat de 41.617,65 euros 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 27 de novembre de 2020 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 novembre de 2020 equivalent a l'aplicació de les assignacions individuals per categories i grups, atenent als criteris pel sistema establert per l'avaluació de l'acompliment, i aprovats per la Taula de Negociació el 13 de setembre de 2019. Els imports satisfets de manera individual depenen del resultat de l'avaluació del rendiment personal durant l'any 2019 en el lloc de treball.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 24 rebuts de nòmina corresponents al mes d'octubre de 2020, 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

A partir dels llistats de costos dels treballadors de la Societat dels exercicis 2020 i 2019, i comparant la plantilla dels dos exercicis, hem comprovat que la massa salarial del personal laboral, no experimenta cap increment superior al que estableix la normativa vigent (article 3, apartat dos, Reial decret llei 2/2020) en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació, tant pel que fa a efectius de personal i antiguitat com al règim de treball, jornada i altres condicions laborals.

Per a l'exercici 2020 s'estableix un increment del 2% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes 1 de gener de 2020. S'autoritza un increment adicional del 0,30% de la massa salarial per a, entre altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destí o l'aportació a plans de pensions.

En sessió de data 27 de novembre de 2020 el Consell d'Administració va aprovar l'acord entre la Societat i el Comitè d'Empresa, de data 16 de novembre de 2020, en relació a destinar els fons addicionals corresponents al 0,30% de la massa salarial, més la diferència positiva entre les masses salarials de 2019 i 2020, a la millora de la productivitat com a complement salarial vinculat al rendiment i al desenvolupament en el lloc de treball, complint el previst en l'esmentat Reial decret llei 2/2020.

De la revisió individual dels increments salarials de l'exercici 2020 respecte l'exercici 2019 s'han obtingut resultats satisfactoris.

d) Personal directiu

L'únic alt càrrec de la Societat correspon al Gerent. En sessió de data 19 de desembre de 2002 el Consell d'Administració va efectuar el nomenament del Sr. Ignasi Rovira i Riera com a Gerent.

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 amb efectes 1 de gener de 2003. 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'exercici 2020 s'ha produït la incorporació de 334 persones i la baixa de 304 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 la no comunicació al Registre Públic de Contractes del contractes menors. 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.

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 avaluï, 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. Segons es declara per la Societat, els preus i tarifes estan en vies d'aprovar-se per part del Consell d'administració, incloent en el seu cas, l'estudi per constatar la suficiència dels mateixos.

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.

7. Tresoreria

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, 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

Intervenció General

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.

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

10. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a 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 revisar els següents aspectes:

- El document de comptes anuals de l'exercici 2020 ha estat qualificat amb defectes presentat en el Registre Mercantil. A la data del present es troben pendents d'efectuar les esmenes oportunes per efectuar el dipòsit definitiu.
- Situació de la inscripció dels nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil.
- Incloure en el Portal de Transparència de la Societat els informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals formulats i signats.

A continuació, s'efectua un 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.:

- Amb data 26 d'octubre de 2020, es va proposar al Ple de la corporació, actuant en funcions de Junta General, la modificació dels estatuts socials i aprovar la versió refosa dels mateixos.

Les modificacions van ser presentades al Registre Mercantil, notificant-se qualificació negativa per no constar el text refós dels Estatuts amb la incorporació de les noves modificacions aprovades pel Ple. En data 28 de maig de 2021 va ser publicada al BOPB l'aprovació inicial del text refós dels Estatuts i, superada la fase d'exposició pública, amb data 20 de juliol de 2021 es va publicar la seva aprovació definitiva. Segons informacions de la Societat, a la data i des del dia 30 de juliol de 2021, aquests estan en la Notaria per tal que es puguin elevar a escriptura pública i efectuar novament la presentació al Registre Mercantil per tal que siguin admesos.

- 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.

En tot cas, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i 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.

- 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.
- 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.

Intervenció General

- 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.
- 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. Segons informacions de la Societat, els preus i tarifes estan en vies d'aprovar-se per part del Consell d'administració.
- El document de comptes anuals de l'exercici 2020 ha estat qualificat amb defectes presentat en el Registre Mercantil. A la data del present es troben pendents d'efectuar les esmenes oportunes per efectuar el dipòsit definitiu.
- Finalitzar els tràmits de la inscripció dels nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil.
- Incloure en el Portal de Transparència de la Societat els informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals formulats i signats.

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.**

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 2020 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 5 de novembre de 2019 i aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en sessió de data 28 d'octubre de 2019. Amb data 16 de desembre de 2019, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2020.

L'execució del PAAIF de l'exercici és la que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2020.

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 2020, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2020.



Intervenció General

Capítol	Descripció	Pressupost	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	3.115.535	2.649.592	(-) 465.943
	Promoció habitatges, aparcaments i locals	96.749	206.000	109.251
	Arrendaments de locals i habitatges	976.689	863.324	(-) 113.365
	Aparcaments en cessió d'ús	234.784	474.735	239.950
	Aparcaments en rotació i pupil·latge	775.229	455.575	(-) 319.654
	Grues	797.336	516.902	(-) 280.434
	Parquímetres	234.748	133.057	(-) 101.691
IV	Transferències corrents	1.573.000	1.539.843	(-) 33.157
V	Ingressos patrimonials	111.641	191.345	79.704
VI	Alienació inversions reals	-	121	121
VII	Transferències de capital	100.000	1.000.000	900.000
	TOTAL INGRESSOS	4.900.176	5.380.901	480.725
	Despeses de personal	2.061.800	2.126.417	64.617
I	Sous i salaris	1.555.547	1.618.800	63.254
	Seguretat Social	506.253	507.617	1.364
	Despeses corrents en béns i serveis	2.126.448	2.068.762	(-) 57.685
II	Aprovisionaments	-	94.680	94.680
	Treballs realitzats per altres empreses	252.480	580.517	328.037
	Serveis exteriors	1.486.816	1.012.683	(-) 474.133
	Tributs	387.152	378.925	(-) 8.227
	Altres	-	1.957	1.957
	Despeses financeres	462.503	340.964	(-) 121.539
III	Inversions reals	-	1.069.210	1.069.210
VI	Passius financers	-	1.330.068	1.330.068
IX	TOTAL DESPESES	4.650.751	6.935.421	2.284.670
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	249.425	(-) 1.554.520	(-) 1.803.945
	Variació existències i traspassos d'existències a inversions immobiliàries	-	(-) 671.161	(-) 671.161
	Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	518.795	518.795
	Variació deterioraments	-	(-) 8.081.319	(-) 8.081.319
	Aportacions de socis i subvencions de capital	-	(-) 1.000.000	1.000.000
	Variació neta endeutament financer	-	1.330.068	1.330.068
	Inversions en immobilitzat	-	1.069.210	1.069.210
	Altres resultats	-	(-) 961.268	(-) 961.268
	Deterioraments i pèrdues	-	(-) 13.488	(-) 13.488
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 424.571	(-) 462.675	(-) 38.104
	Imputació de subvencions de capital a resultats	178.735	2.262.451	2.083.716
	Impost sobre beneficis	-	-	-
	RESULTAT DE L'EXERCCI	3.589	(-)7.563.908	(-)7.567.497

Les principals desviacions en els ingressos de l'exercici obeeixen a una caiguda de l'import net de la xifra de negocis, fruit de la situació creada per la Covid-19, i un augment de les aportacions rebudes de socis 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 la partida de variació de deteriorament resultat de les correccions valoratives per deteriorament practicades en l'àrea d'existències, així com la partida d'Altres resultats, contrapartida de part de les Provisions a llarg termini constituïdes en l'exercici.

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 inversions reals i variació de passius financers.
- 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 l'anàlisi descriptiu de les desviacions.

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 2020 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.

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.

En tot cas, 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 subscriptes es detalla a continuació:

Intervenció General

Concepte	Dades Societat	Dades revisades
	Any 2020	Any 2020
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	6.354.887	6.354.887
Import net de la xifra de negocis	2.649.592	2.649.592
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	518.795	518.795
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	191.435	191.345
Subvencions i transferències corrents	1.539.753	1.539.843
Ingressos financers per interessos	-	-
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	-	-
Ingressos excepcionals	14.422	14.422
Aportacions patrimonials	1.000.000	1.000.000
Subvencions de capital	440.890	440.890
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	8.283.040	8.318.096
Aprovisionaments	675.197	675.197
Despeses de personal	2.126.417	2.126.417
Altres despeses d'explotació	1.014.640	1.014.640
Despeses financeres i assimilades	340.964	340.964
Impost de societats	(-) 45.856	-
Altres impostos	378.925	378.925
Despeses excepcionals	975.689	975.689
Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències	2.145.902	2.135.102
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació	671.161	671.161
Aplicació de provisions	-	-
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (SEC)	(-)1.928.153	(-) 1.963.209

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.

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.

1.4.2 Regla de la Despesa

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

Concepte	Dades Societat		Dades revisades	
	Any 2019	Any 2020	Any 2019	Any 2020
Aprovisionaments	1.881.090	675.197	669.603	675.197
Despeses de personal	1.992.247	2.126.417	1.992.247	2.126.417
Altres despeses d'explotació	995.960	1.014.640	1.022.443	1.014.640
Impost de societats	-	(-) 45.856	-	-
Altres impostos	414.143	378.925	414.143	378.925
Despeses excepcionals	16.293	975.689	16.293	975.689
Variacions d'immobilitzat material i intangible i d'inv. immobiliàries	(-) 2.779.349	2.145.902	(-) 493.513	2.135.102
Variació d'existències	1.466.178	671.161	2.677.828	671.161

Intervenció General

Aplicació de provisions	151.311	-	-	-
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local	-	-	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-	-	-
Despesa no financera en termes SEC (excepte interessos deute)	4.137.872	7.942.076	6.299.043	7.977.133
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats que integren la Corporació Local	(-) 314.512	(-) 906.632	(-) 914.154	(-) 1.792.058
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres	(-) 129.392	(-) 188.675	(-) 234.728	(-) 188.675
(+/-) Eliminacions	-	-	-	-
Despesa computable de l'exercici	3.693.969	6.846.769	5.150.161	5.996.399
Ràtio de creixement				
Percentatge creixement oficial	2,90%		2,90%	
Import creixement oficial	107.125		149.355	
Taxa de referència	3.801.094	6.846.769	5.299.516	5.996.399
(+/-) Increment/Disminució de recaptació per canvis normatius	-	-	-	-
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA	3.801.094	6.846.769	5.299.516	5.996.399
MARGE	107.125		149.355	

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

- Diferències en les partides relacionades amb moviments de l'immobilitzat, inversions immobiliàries i existències i d'operacions internes.
- En ambdós casos, la despesa computable amb les dades del tancament de l'exercici 2020, estaria per sobre del límit de la regla de la despesa (segons despesa computable de 2019).

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.

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

D'acord amb els registres comptables de la Societat i la informació que consta a la nota 16 de la memòria dels comptes anuals de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2020 i operacions efectuades durant l'exercici 2020 amb les entitats abans esmentades són:

Intervenció General

Entitat	SALDOS		OPERACIONS			
	Deutors	Creditors	Aportacions socis	Transferèn- cies i subven- cions	Ingressos per serveis prestats	Impostos, taxes i altres ingressos
Ajuntament	116.792,02	291.634,30	1.000.000,00	1.791.968,18	556.392,82	363.858,86

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:

- En relació als saldos mantinguts amb l'Ajuntament al 31 de desembre de 2020, s'han posat de manifest partides de conciliació motivades principalment per:
 - Saldo deutor per servei de grues municipals comptabilitzades per la Societat pendents de reconèixer per l'Ajuntament en l'exercici 2020, 56.148,85 euros.
 - Posició deutora en concepte de compensació regularització dèficits (any 2019) pendent de reconèixer per l'Ajuntament, 50.237,92 euros.
 - Import a pagar a l'Ajuntament en concepte d'arrossegament de vehicles no comptabilitzat per la Societat, 82.392,00 euros.
- En relació a les operacions d'ingrés efectuades, l'import d'aportacions de socis, transferències i subvencions i ingressos per prestacions de serveis totalitza 3.348.451,00 euros, sent el volum d'operacions de l'exercici de 2020 informat per l'Ajuntament de 3.820.441,17 euros.

La diferència, 471.990,17 euros, correspon principalment a subvencions atorgades per altres entitats públiques canalitzades via l'Ajuntament i que la Societat no inclou com a volum d'operacions amb aquest, així com a la minoració de dèficits d'exploració d'activitats corresponents a l'exercici 2019, comptabilitzada per la Societat i no informada per l'Ajuntament.

- 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.

La Junta de Govern Local en sessió de data 10 d'abril de 2018 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 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 1.249.614,37 euros.

Intervenció General

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 2020 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

• Gerent	0,66
• Titulats/des grau superior	2,00
• Encarregat General	1,00
• Cap de Negociat	6,00
• Cap de Trànsit de 1a	9,52
• Cap de Trànsit de 2a	4,00
• Conductor Mecànic	8,19
• Administratiu/va de 1a	9,50
• Administratiu/va de 2a	3,85
	44,72

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 2020 (1)
• Personal directiu	1	43.777,79
• Personal laboral	51	1.558.448,60
• Personal estatutari	-	-
	52	1.602.226,39

(2) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2020.

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 2007-2010 amb vigència fins el 31 de desembre de 2010 i que s'ha continuat aplicant.

El conveni col·lectiu per als anys 2011-2023 ha estat 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.

Adicionalment, cal tenir present que d'acord amb el Reial decret llei 2/2020, de 21 de

Intervenció General

gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (article 3, apartat dos), les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2019, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix. La mateixa disposició legal, estableix que si l'increment del producte interior brut (PIB) a preus constants del 2019 assoleix o supera el 2,5%, s'afegeix, amb efectes de 1 de juliol de 2020, un increment salarial addicional de l'1%. Per un creixement del PIB inferior al 2,5% l'increment disminuirà proporcionalment i per un creixement inferior al 2,1% no hi haurà increment addicional. El creixement del PIB a preus constants de l'exercici 2019 ha estat inferior al 2,1%, no havent estat aplicat l'increment addicional.

A més, es podrà autoritzar un increment addicional del 0,30% de la massa salarial per a, entre altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destí o l'aportació a plans de pensions.

- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 16 de juny de 2020 s'aprova l'increment salarial del 2,00%, amb efectes gener de 2020. Es dona compte de l'acord al Consell d'Administració en sessió del dia 27 d'octubre de 2020.
- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 10 de desembre de 2019 s'acorda destinar els fons addicionals que es puguin aprovar a l'any 2020 o en anys posteriors a aconseguir l'equiparació de les condicions retributives de les categories de Cap de Trànsit i Conductor Mecànic i a incrementar el plus de dedicació del lloc de treball de Cap de Negociat de Manteniment encarregat de la gestió dels Plans d'Ocupació. Es dona compte de l'acord al Consell d'Administració de data 10 de desembre de 2019.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 16 rebuts de nòmina corresponents al mes d'octubre de 2020, 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

A partir dels llistats de costos dels treballadors de la Societat dels exercicis 2020 i 2019, i comparant la plantilla dels dos exercicis, hem comprovat que la massa salarial del personal laboral, no experimenta cap increment superior al que estableix la normativa vigent (article 3, apartat dos, Reial decret llei 2/2020) en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació, tant pel que fa a efectius de personal i antiguitat com al règim de treball, jornada i altres condicions laborals.

Per a l'exercici 2020 s'estableix un increment del 2% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes 1 de gener de 2020. S'autoritza un increment retributiu addicional del 0,30% de la massa salarial per a, entre d'altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o eficiència, la revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destí o l'aportació a plans de pensions.

De la revisió individual dels increments salarials de l'exercici 2020 respecte l'exercici 2019 s'han obtingut resultats satisfactoris.

d) Personal directiu

L'únic alt càrrec de la Societat correspon al Gerent. En el mes de gener de 2020 es va iniciar la convocatòria per a la selecció d'un/a Gerent mitjançant concurs públic, havent considerat la Comissió de selecció com a aspirant més idoni per al lloc de treball el Sr. Miquel Bagudanch Gené, proposant el seu nomenament, tot remetent l'acord al Consell d'Administració per tal que aquest l'elevés a la Junta General, òrgan al que estatutàriament correspon la decisió final. 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.

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 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 2020 s'ha produït la incorporació de 4 persones i la baixa de 3 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 2 expedients d'alta i 2 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, en la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest els aspectes que es destaquen a continuació:

- En els expedients de contractació menors analitzats que han estat tramitats en l'exercici 2020, no s'ha complert el que disposa l'article 118 de la LCSP: informe de l'òrgan que motivi la necessitat del contracte, aprovació de la despesa i justificació de la no alteració del contracte per evitar l'aplicació de les regles de contractació. Segons informacions de la Societat, aquest procediment ha entrat en funcionament en el darrer trimestre de 2020.
- 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.

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.

De la revisió efectuada, 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. No obstant, s'han identificat els següents aspectes:

- No afectant als imports objecte de liquidació, s'han posat de manifest diferències entre les bases d'IVA suportat informades en les declaracions trimestrals presentades i els imports corresponents consignats en el resum anual.
- No efectua, 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. Segons informacions de la Societat, s'ha començat a treballar sobre aquest aspecte a partir del mes de setembre de 2021.
- 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.

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.

Respecte l'avaluació dels procediments de gestió del saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències, cal destacar el següent: la Societat 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 saldos amb tercers de deutors per detectat 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 treballs de comprovació d'aquesta àrea cal concloure com a més significatius els següents extrems:

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

Intervenció General

- 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.

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:

- ✓ Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legalment establert.
- ✓ Revisar la situació dels apoderats de la Societat inscrits davant el Registre Mercantil.
- ✓ 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.

A continuació, s'efectua un 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.:

- 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.
- 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 aquest sentit, 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.

Intervenció General

En tot cas, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i 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.

- Es recomana revisar i deixar constància escrita de la conciliació de saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- 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 i justificació de la no alteració del contracte per evitar l'aplicació de les regles de contractació). Segons informacions de la Societat, aquest procediment ha entrat en funcionament en el darrer trimestre de 2020.
- 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.
- No afectant als imports objecte de liquidació, s'han posat de manifest diferències entre les bases d'IVA suportat informades en les declaracions trimestrals presentades i els imports corresponents consignats en el resum anual de l'exercici 2020.
- 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. Segons informacions de la Societat, s'ha començat a treballar sobre aquest aspecte a partir del mes de setembre de 2021.
- 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.
- 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.
- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legal.
- Revisar la situació dels apoderats de la Societat inscrits davant el Registre Mercantil.
- 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.

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 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.



Intervenció General

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 aconsegueixen 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.

L'interventor
Francesc Aragón Sánchez

Sta Coloma de Gramenet a 4 de febrer de 2022.