



INFORME D'INTERVENCIÓ
AUDITORIA DE COMPTES I COMPLIMENT
SOCIETATS MUNICIPALS

BRESSOLGRAMENET SA, GRAMEPARK SA i GRAMEIMPULS SA

Exercici 2022

D'ACORD AMB LA LOPD AQUEST DOCUMENT ÉS UNA CÒPIA PER PUBLICACIÓ, EL DOCUMENT ORIGINAL ÉS A INTERVENCIÓ



Intervenció General

Índex

1. Opinió	3
2. Fonament de l'opinió	11
3. Qüestions clau de l'auditoria	12
3.1 Altres qüestions.....	12
4. Altres informacions: Informe de gestió NIA-ES-SP 1720R	12
5. Conclusions i recomanacions de l'auditoria de comptes de les societats municipals	13
5.1 Recomanacions a la societat GRAMEIMPULS SA	13
5.2 Recomanacions a la societat GRAMEPARK SA	16
5.3 Recomanacions a la societat BRESSOLGRAMENET SA	20
6. Conclusions i recomanacions de l'auditoria de compliment de les societats municipals.....	24
6.1 Resum de les conclusions i recomanacions més rellevants obtingudes, en relació a l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal GRAMEIMPULS SA.....	26
6.2 Resum de les conclusions i recomanacions més rellevants obtingudes, en relació a l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal GRAMEPARK SA.....	27
6.3 Resum de les conclusions i recomanacions més rellevants obtingudes, en relació a l'anàlisi sobre el compliment de la legalitat de la societat municipal BRESSOLGRAMENET SA.....	28
7. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals NIA-ES-SP 1200	31
8. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals NIA-ES-SP 1700R	31

RESULTATS AUDITORIA COMPLIMENT

Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal GRAMEIMPULS SA	33
Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal GRAMEPARK SA.....	47
Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal BRESSOLGRAMENET SA.....	61

Intervenció General

INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022 DE LES SOCIETATS MUNICIPALS BRESSOLGRAMENET SA, GRAMEPARK SA, I GRAMEIMPULS SA

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

1. Opinió

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

En data 26 de setembre de 2022 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 2022, elaborat per determinar, en base al RD 424/2017, totes les actuacions de control financer, en les seves dues modalitats; control permanent i auditoria pública, que es duran a terme per l'òrgan Interventor durant l'exercici com determina l'apartat 2 de l'article 31.

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

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

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

Intervenció General

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

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

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

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

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

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

Intervenció General

En data 8 de Novembre de 2022 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció General, en l'exercici de les seves funcions de control intern de l'activitat econòmic-financera del sector públic local no subjecte a fiscalització, per realitzar l'auditoria de comptes anuals i de compliment de les societats mercantils participades íntegrament per l'entitat local Gramepark, SA, Bressolgramenet, SA i Grameimpuls, SA, a l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA, per un període de 3 anys, comprenent, per tant, la realització de l'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2022, 2023 i 2024.

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

En data de 29 de març de 2023, 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 SA procedeix a formular els Comptes anuals i l'informe de gestió de l'exercici 2022. En data 30 de març de 2023, el Consell d'Administració de la societat GRAMEPARK SA va formular els comptes anuals abreujats de l'exercici 2022 i en la mateixa data, el Consell d'Administració de la societat mercantil municipal BRESSOLGRAMENET SA, va formular els comptes anuals abreujats de l'exercici 2022.

Formulats els comptes de les tres societats municipals, 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.

Composició comptes anuals exercici 2022 de les empreses municipals:

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

Intervenció General

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

	GRAMEPARK		GRAMIMPULS		BRESSOLGRAMENET	
REQUISITS	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Total Actiu	62.037.296,67 €	60.603.893,82 €	21.726.804,47 €	18.213.003,02 €	694.669,48 €	548.610,80 €
Xifra anual neta negoci	4.613.305,87 €	2.934.216,69 €	396.679,57 €	402.414,22 €	1.230.796,89 €	460.621,94 €
Nombre mig treballadors	48,80	48,19	350	321	129	154

Valoració model abreujat del Balanç i la Memòria

	GRAMEPARK		GRAMIMPULS		BRESSOLGRAMENET	
REQUISITS	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Total Actiu ≤ 4 Milions d'euros	x	x	x	x	✓	✓
Xifra anual neta Negoci ≤ 8 Milions d'euros	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Nombre mig treballadors ≤ 50	✓	✓	x	x	x	x

Valoració model abreujat dels Comptes de pèrdues i guanys

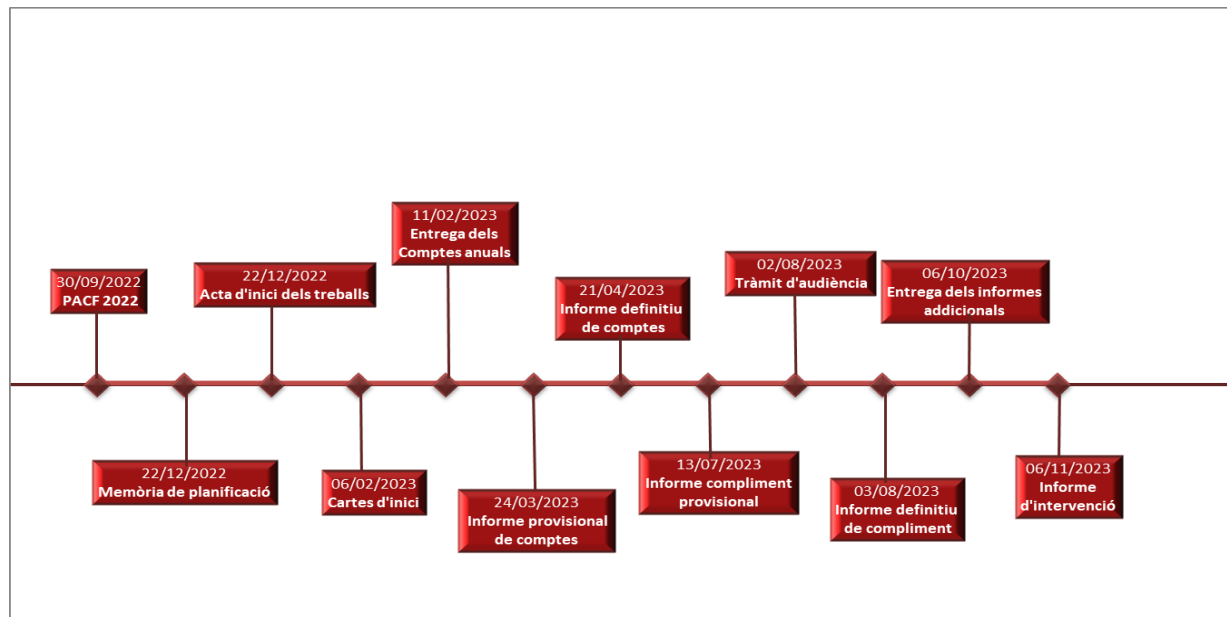
	GRAMEPARK		GRAMIMPULS		BRESSOLGRAMENET	
REQUISITS	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Total Actiu ≤ 11,4 Milions d'euros	x	x	x	x	✓	✓
Xifra anual neta Negoci ≤ 22,8 Milions d'euros	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Nombre mig treballadors ≤ 250	✓	✓	x	x	✓	✓

Les societats podran utilitzar els models de comptes anuals abreujats en els casos que a la data de tancament de l'exercici concorrin, almenys, dos dels requisits reflectits en les taules. En l'exercici 2022 van presentar model de comptes abreujades les societats Gramepark, SA i Bressolgramenet, SA.



Intervenció General

Cronologia auditoria de comptes i de compliment de les empreses municipals



Fases Auditoria de comptes:

Planificació i avaluació de riscos de l'auditoria de comptes NIA-ES-SP 1300:

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

En l'exercici 2022 aquesta fase va començar amb el lliurament del Pla anual de control financer de l'exercici 2022 a la societat auditora Gabinet tecnico de auditorias SA i va finalitzar amb la formalització de les actes d'inici el 22 de desembre de 2022 entre l'esmentada societat auditora i aquesta Intervenció.

Execució de l'auditoria de comptes, obtenció evidència adequada i suficient NIA-ES-SP 1500:

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

Per a l'exercici 2022 aquesta fase es desenvolupa des de la formalització de les actes d'inici fins l'emissió dels informes d'auditoria de comptes provisionals elaborats per la societat auditora.

Informe d'auditoria de comptes NIA-ES-SP 1700R:

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

Intervenció General

Finalment, el 21 d'abril de 2023 amb el lliurament dels informes de comptes de l'exercici 2022 definitius va concloure l'auditoria de comptes de les tres societats municipals.

1.1 Informes Auditoria de comptes

En data 24 de març de 2023 l'empresa auditora GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORÍA SA ha emès l'informe provisional dels comptes anuals de la societat Grameimpuls SA, l'informe provisional de comptes abreujats de Gramepark SA i en data 30 de març de 2023 l'informe provisional de comptes abreujats de Bressolgramenet SA.

En data 21 d'abril de 2023 va arribar a la Intervenció Municipal els informes definitius dels comptes anuals abreujats de la societat Gramepark SA i Bressolgramenet SA i l'informe definitiu dels comptes anuals de la societat Grameimpuls SA.

L'empresa auditora GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA, presenta l'informe de comptes corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2022 de les societats municipals GRAMEIMPULS SA, BRESSOLGRAMENET SA i GRAMEPARK SA, elaborats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, desenvolupant els seus treballs de l'auditoria dels comptes anuals de la societat GRAMEIMPULS SA, i dels comptes anuals abreujats de les societats BRESSOLGRAMENET SA i GRAMEPARK SA auditant els estats financers, corresponents a l'exercici finalitzat a data 31 de desembre de 2022.

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

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

Opinió amb excepcions: *"excepte pels efectes i possibles efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, els comptes anuals 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 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."*

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

Opinió favorable: *"els comptes anuals 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 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."*

Intervenció General

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

Opinió favorable: *“els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts”.*

1.2 Informes Auditoria Compliment

En data 30 de juny de 2023, 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 2022 de les dues societats municipals, Grameimpuls SA i Bressolgramenet SA i en data 13 de juliol de 2023 ens remet l'informe provisional de la societat Gramepark SA.

En data 5 de juliol de 2023, d'acord a l'establert en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), s'inicia el tràmit d'al·legacions, per a efectuar les consideracions oportunes a l'informe provisional emès per la societat auditora Gabinete Técnico de auditoria y consultoria. Aquests Informes sobre el compliment de la legalitat i la normativa vigent de l'exercici 2022 de caràcter provisional van ser tramesos als representants de les societats, elevant-se a definitius superada la fase d'al·legacions, segons es detalla:

- En data 5 de juliol de 2022 aquesta Intervenció Municipal dona audiència, mitjançant ofici adreçat a la gerència de la societat Grameimpuls SA i a la gerència de la societat Bressolgramenet, per a que en un termini de 15 dies presenten les consideracions oportunes als informes provisionals elaborats per l'empresa Gabinete Técnico de Auditoria y Consultoria SA, dels treballs d'auditoria de compliment respectivament.
- En la mateixa data és dona coneixement a la Gerència de l'Ajuntament i a la Direcció de serveis econòmics de l'inici del tràmit d'audiència d'al·legacions dels informes provisionals d'auditoria de compliment de les tres entitats municipals.
- En data 13 de juliol de 2023, aquesta Intervenció dona audiència, mitjançant ofici, a l'empresa municipal Gramepark SA de l'informe provisional d'auditoria de compliment per a que faci les consideracions oportunes en un termini de 15 dies.
- En data 26 de juliol de 2023 Bressolgramenet SA, presenta al·legacions a l'informe provisional.
- En data 26 de juliol de 2023 Grameimpuls SA, presenta al·legacions a l'informe provisional.
- En data 1 d'agost de 2023 Gramepark SA, presenta al·legacions a l'informe provisional.

D'acord amb la Nota Tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2020 (NT 2/2020 ONA), sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'auditoria, si es formulen al·legacions a l'informe provisional pels òrgans gestors no s'incorporaran com a annex en l'informe definitiu, però l'auditor avaluarà si el seu contingut suposa la necessitat de modificar els termes en els quals estava redactat l'informe provisional i, en tot cas, exposarà en un memoràndum, de manera concisa i motivada, la seva opinió sobre aquestes, que s'arxivarà en els papers de treball amb la resta de la documentació rellevant que ha servit de fonament per a la formació de la seva opinió, conforme a la NIA-ES-SP 1230.

Intervenció General

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

Sobre la base de l'informe provisional i les al·legacions efectuades per les tres societats municipals incorporades, l'empresa auditora GABINETE TECNICO DE AUDITORIA SA emet els informes definitius d'auditoria de compliment relatius a l'exercici 2022 de les societats Grameimpuls SA, Bressolgramenet SA i Gramepark SA.

En data 31 de juliol de 2023, es registra l'entrada a l'ajuntament dels informes definitius de compliment de les dues societats municipals Grameimpuls SA i Bressolgramenet SA. i en data 2 d'agost de 2023, l'informe definitiu de la societat Gramepark SA.

Del resultat de les comprovacions realitzades respecte del compliment de la legalitat, que a excepció dels aspectes que es detallaran a l'apartat 6 de conclusions i recomanacions de l'auditoria de compliment, queda acreditat que les tres societats municipals compleixen amb la normativa aplicable al sector públic en les matèries: pressupostària i comptable, fiscal i laboral, de contractació del sector públic, de subvencions i ajuts (rebudes i atorgades), d'Ingressos i despeses, els procediments de tresoreria (compleixen amb la normativa sobre lluita contra la morositat), i també compleixen amb la normativa de protecció de dades personals i de prevenció de riscos laborals i amb la llei de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

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

Del resultats obtinguts de la societat Bressolgramenet SA en l'exercici 2022, cal destacar les desviacions pressupostàries de les partides de cost de personal i serveis de professionals independents amb un increment respecte del pressupost per un import de **365.453 euros i 101.849 euros** respectivament; i una disminució dels ingressos per quotes en **258.845 euros**. Addicionalment, s'ha de tenir en compte que en l'execució de l'exercici 2022 no s'han inclòs determinades despeses (energia elèctrica, personal, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), assumides directament per l'Ajuntament i que haguessin suposat un major increment de les despeses amb una estimació aproximada de 200.096 euros.

Aquestes desviacions van suposar un augment de l'aportació municipal per un import de **590.305 euros que representaria un increment del 28,89% de la pressupostada inicialment.**

Finalment, indicar que el finançament del cost del servei per l'exercici 2022, va representar un 68,15% del total.

En la secció de RESULTATS D'AUDITORIA DE COMPLIMENT s'analitzarà en més profunditat aquest i d'altres aspectes a considerar.

Intervenció General

2. Fonament de l'opinió

Formant part de l'epígraf de Deutors comercials i altres comptes a cobrar del balanç abreujat de Bressolgramenet, SA, s'inclouen imports pendents de cobrament per un import aproximat de 192 milers d'euros amb origen en els exercicis 2021 i 2022 per al què, a la data d'emissió del present informe, no s'ha comptabilitzat cap correcció valorativa. Atenent la seva antiguitat, la Societat hauria d'haver registrat, amb càrrec al compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2022, la correcció valorativa corresponent per l'import esmentat. D'altra banda, al 31 de desembre de 2022 la Societat manté saldos creditors per subvencions rebudes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet pendents d'aplicar a la seva finalitat per un import total de 283 milers d'euros, la destinació de les quals, d'acord amb el que s'indica en la nota 22.1.a) de la memòria abreujada de Bressolgramenet, SA, pot ser o bé el seu reintegrament a l'Ajuntament, o bé la compensació, mitjançant beques o ajuts, per a cobrir els imports de les quotes pendents de cobrament d'usuaris, entre les què s'inclouen les que siguin considerades com a incobrables. El registre de les subvencions pendents d'aplicar de forma correlacionada amb l'efecte de la correcció valorativa per deteriorament abans indicat, hauria suposat el reconeixement d'ingressos per un import equivalent, circumstància que deixaria invariable el resultat de l'exercici 2022 i el Patrimoni net al 31 de desembre de 2022.

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 1 de la memòria adjunta, per a dur a terme la gestió de les escoles bressol municipals la Societat compta amb els edificis i instal·lacions associades als centres propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, assumint aquest les despeses per subministraments i altres necessàries per al funcionament, sense cap repercussió d'aquestes despeses a la Societat. Aquestes operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement, motiu pel qual no és possible determinar els eventuais efectes que podrien tenir sobre els comptes anuals abreujats adjunts.

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

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

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

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

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

Intervenció General

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

Aquestes qüestions clau resultants de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici 2022, són coincidents a les que van resultar com a qüestions clau de l'auditoria de comptes anuals 2021 pel que fa a les societats Gramepark SA i Grameimpuls SA.

✓ Qüestions clau de l'auditoria de Grameimpuls SA

L'aspecte més rellevant de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2022 de Grameimpuls SA , ha estat l'adequat tractament comptable de les subvencions.

✓ Qüestions clau de l'auditoria de Gramepark SA

L'aspecte més rellevant de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2022 de Gramepark SA, ha estat la valoració de les inversions mobiliàries i de les existències.

✓ Qüestions clau de l'auditoria de Bressolgramenet SA

L'aspecte més rellevant de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2022 de Bressolgramenet SA ha estat l'import net de la xifra de negocis i altres ingressos d'explotació.

3.1 Altres qüestions

Els comptes anuals de Bressolgramenet, SA corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 van ser auditats per BNFIX PICH AUDITORES, S.L.P. que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes anuals amb data 27 de juny de 2022.

4. Altres informacions: Informe de gestió NIA-ES-SP 1720R

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

L'altra informació en aquest exercici comprèn exclusivament l'anàlisi de l'informe de gestió de l'exercici 2022 de Grameimpuls, SA, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de les societats i no forma part integrant dels comptes anuals.

Intervenció General

L'opinió dels auditors sobre l'auditoria dels comptes anuals, 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-se en el treball realitzat, concloent que hi ha incorreccions materials, els auditors estan 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 2022 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

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

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

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

5.1 Recomanacions a la societat GRAMEIMPULS SA

1) En relació a l'Immobilitzat intangible i material.

En la revisió d'aquest àrea, s'ha posat de manifest que no consten definits els criteris per a determinar la imputació de les adquisicions que s'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.

Recomanació

Aquesta recomanació es manté respecte de l'exercici precedent. Segons informacions de la Societat s'està treballant en la millora d'aquest aspecte.

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

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

Intervenció General

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

Els comptes anuals de l'exercici 2022 no inclouen cap càrrec per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per la cessió de l'esmentat edifici i l'import estimat és de 120 milers d'euros, en base al número d'anys i les obres executades per part de l'Ajuntament.

Recomanació

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

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

3) En relació a l'estat d'informació no financera

D'acord amb les modificacions introduïdes per la Llei 11/2018, de 28 de desembre, l'article 262 de la Llei de Societats de Capital preveu que, sempre que concorrin determinats requisits, les societats que formulin informe de gestió hauran d'incloure en l'informe de gestió un estat d'informació no financera, podent elaborar un informe separat amb el mateix contingut.

El seu contingut és el mateix que el previst pels comptes anuals consolidats per l'article 49, apartats 5,6 i 7, del Codi de Comerç, referit exclusivament a la societat en qüestió.

L'apartat 3 de la Disposició transitòria. Aplicació. de la Llei 11/2018, preveu els límits a considerar transcorreguts tres anys des de la seva entrada en vigor. Així, per als exercicis econòmics iniciats a partir de l'1 de gener de 2021, l'obligació de presentar l'estat d'informació no financera serà d'aplicació a totes aquelles societats amb més de 250 treballadors que o bé tinguin la consideració d'entitats d'interès públic, o bé, durant dos exercicis consecutius reuneixin a la data de tancament de cadascun d'ells, almenys una de las circumstàncies següents:

1. Que total de les partides d'actiu sigui superior a 20.000.000 d'euros.
2. Que l'import net de la xifra anual de negocis superior els 40.000.000 d'euros.

L'article 253 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, preveu que els administradors estaran obligats a formular juntament amb els comptes anuals, l'informe de gestió, que inclourà, quan procedeixi, l'estat d'informació no financera.

Intervenció General

La Societat presenta una plantilla superior a 250 treballadors i, al 31 de desembre de 2022, el total de les partides d'actiu és superior a 20 milions d'euros, sent així el primer exercici que compleix una de les altres dues circumstàncies previstes en la normativa.

En el cas que en l'exercici 2023 la plantilla fos superior a 250 treballadors i al 31 de desembre de 2023 el total de les partides d'actiu fos superior a 20 milions d'euros o l'import net de la xifra de negocis fos superior al 40 milions d'euros, es reunarien les condicions per a la formulació de l'estat d'informació no financera.

Recomanació

Atenent a l'exposat i en cas d'estimar complir les condicions descrites per a la formulació de l'estat d'informació no financera, es recomana preveure la informació necessària per donar compliment a la informació no financera en la forma prevista a la normativa, el que implica l'establiment de mecanismes i procediments per la Societat i la coordinació entre les àrees o departaments relacionats amb la mateixa.

Així mateix, la informació inclosa en l'estat d'informació no financera haurà de ser verificada per un prestador independent de serveis de verificació (apartat 6 de l'article 49 del codi de comerç).

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

En la revisió d'aquest àrea s'ha detectat que els preus o tarifes aplicats en l'exercici 2022 no consta que es trobin aprovades pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc no consta que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la seva suficiència.

Recomanació

Aquesta recomanació també es manté respecte de l'exercici precedent. Per a l'exercici 2023, per Resolució de Presidència de 23 de desembre de 2022 s'han aprovat les tarifes per a l'exercici 2023 dels centres d'empreses que gestiona la Societat, donant compte al Consell d'Administració de data 1 de febrer de 2023.

5) En relació a la **Situació registral**

A la data de realització dels treballs d'auditoria, es troben pendents d'inscripció definitiva davant del Registre Mercantil, els tràmits que es detallen a continuació:

- Modificació i refosa dels Estatuts de la Societat, iniciats els tràmits per a la seva inscripció
- Inscripció dels nomenaments dels membres del Consell d'Administració, iniciats els tràmits per a la seva inscripció.
- Dipòsits dels comptes anuals dels exercicis 2019, 2020 i 2021, presentats per a la seva qualificació i dipòsit.

Intervenció General

Recomanació

Es recomana a la societat municipal Grameimpuls SA, la finalització dels tràmits pendents d'inscripció definitiva davant el Registre Mercantil. Aquesta recomanació es manté respecte de l'exercici precedent.

5.2 Recomanacions a la societat GRAMEPARK SA

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

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

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.

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.

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

Recomanació

Es recomana a la Societat, de la mateixa manera que es va recomanar en l'exercici precedent, analitzar els aspectes assenyalats, i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora.

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

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

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

- L'obtenció de taxacions efectuades per experts independents (solars, terrenys i construccions pròpies).

Intervenció General

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

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

D'igual manera que en l'apartat II.1 anterior, la Societat no té un arxiu específic amb les factures, certificacions d'obra, escriptures o altra documentació de les inversions que conformen els seus actius immobiliaris, aspecte que permetria de forma ràpida localitzar el suport documental del mateix.

Recomanació

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

Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent.

Intervenció General

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

En sessió ordinària del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet celebrada el dia 30 de maig de 2022, es va aprovar la cessió d'ús temporal i en precari de vuit habitatges a favor de la Societat per a la seva inclusió en l'Oficina Local de l'habitatge i per ser destinats a lloguer social.

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

El valor net patrimonial que consta a l'inventari de béns de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a 1 de gener de 2022 és de 611.155,02 euros.

A 31 de desembre de 2022, la Societat no té registrats els actius relacionats i procedirà a incorporar-los comptablement un cop l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet concreti la figura jurídica i el seu horitzó temporal, fet que es preveu que es produeixi durant l'any 2023.

Aquesta informació s'inclou en la memòria dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2022.

Recomanació

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

En aquest sentit, convindria agilitzar l'estudi sobre la posterior adscripció o aportació directa dels immobles previst en l'acord del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de 30 de maig de 2022 i prendre, en el seu cas, l'adopció dels acords corresponents.

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

La Societat en l'exercici 2022 ha realitzat i deixat constància escrita de la conciliació dels saldos i operacions amb la informació procedent de l'Ajuntament.

Recomanació

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

5) 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

Intervenció General

finalitat. Addicionalment, la Societat també manté registrades subvencions de capital associades a cessions de sòl efectuades per l'Ajuntament.

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

- Crear un registre auxiliar dels imports rebuts amb identificació de l'acord, destinació, exercici i actuació finançada, fent constar, en el seu cas, els valors comptables dels elements finançats que consten en balanç.
- Crear un arxiu o expedient específic dels acords que conformen les aportacions de socis i subvencions de capital que es mantenen registrades, aspecte que permetria de forma ràpida localitzar el suport documental de les mateixes.
- En ocasions, aquesta documentació no es troba en poder de la Societat, havent de ser sol·licitada a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- Convé la revisió dels registres auxiliars de control de subvencions de capital i de la seva imputació a resultats, incorporant informació històrica tant dels seus moviments com dels elements finançats que consten en balanç.

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

Recomanació

Recomanem a la Societat analitzar els aspectes assenyalats i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora. Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent.

6) En relació a la revisió de comptes

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

Recomanació

Recomanem a la Societat revisar amb períodes predeterminats:

- els saldos dels comptes corresponents als imports consignats en la Caixa General de Dipòsits per atendre el preu just d'expropiacions de finques, així com els saldos dels comptes creditors que es trobin relacionats.

Intervenció General

- els saldos amb tercers de deutors i de creditors per detectar i analitzar comptabilitzacions errònies i evitar l'acumulació de saldos antics (saldos endarrerits, saldos no exigibles, saldos de signe contrari motivats per diferències que hagin pogut produir-se entre la comptabilització de les factures i els corresponents cobraments o pagaments, etc.).
- la composició i vigència de les partides que componen els saldos dels comptes de fiances i dipòsits, tant rebuts com lliurats.

Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent.

7) En relació a les administracions públiques

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

Recomanació

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

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

Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent

8) En relació a la Cobertures d'assegurances

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

Recomanació

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

Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent.

5.3 Recomanacions a la societat BRESSOLGRAMENET SA

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

Intervenció General

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

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

Segons s'indica en els comptes anuals de l'exercici 2022, a la data de formulació dels comptes anuals, s'està valorant per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet la fórmula mitjançant la qual quedi regulat l'ús dels edificis i instal·lacions associades als centres i l'assumpció de les despeses necessàries per al funcionament, així com, en el seu cas, la dotació de finançament necessària. Com també s'indica en els comptes anuals, la situació es regularitzarà a mesura que es vagin fent les adscripcions dels centres i les convocatòries de personal corresponents, moment en que seran registrats els seus efectes comptables.

Recomanació

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

En relació a les despeses assumides per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per compte de la Societat (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), en tant en quant aquestes no siguin assumides directament per la Societat, es recomana establir els mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament i la Societat, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable de les operacions, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

2) 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.

En qualsevol cas, la Societat hauria de 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.

Intervenció General

Recomanació

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

3) En relació a **Deutors comercials i altres comptes a cobrar**

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

- La Societat utilitza la plataforma KinderTIC per dur a terme la facturació dels "rebuts escoles" i en el cas que aquests siguin domiciliats, la generació de les remeses bancàries per al seu cobrament. L'esmentada plataforma no permet fer un seguiment de l'estat dels imports pendents de cobrament, aspecte que convindria reavaluar per tal de facilitar l'esmentat seguiment.

Per a dur a terme aquest seguiment, la Societat manté registres auxiliars de control i seguiment dels imports pendents de cobraments en concepte de "rebuts escoles" en fitxers basats en fulls de càlcul.

- Els registres són actualitzats en funció dels cobraments que es van efectuant o de les gestions realitzades amb els tercers per al seu cobrament. L'actualització s'efectua directament sobre els mateixos fitxers sense que, almenys al tancament de cada mes, una còpia dels fitxers sigui guardada.
- La Societat no té la pràctica de conciliar la informació que es desprèn del registres auxiliars de control amb el saldos comptables amb l'objecte d'analitzar les possibles diferències.

- La Societat concedeix ajornaments o fraccionaments del pagament dels rebuts als obligats, quan la seva situació econòmica-financera els impedeix transitòriament fer el pagament. Convindria establir uns criteris generals per a la seva concessió i aprovació, així com, mantenir un registre i control d'aquells deutes ajornats o fraccionats.

- La Societat no manté registres de control individualitzats per a dur a terme el seguiment dels saldos pendents de cobrament en concepte de "xecs guarderia". Tampoc manté un registre dels xecs cobrats i no aplicats.

- Les beques i ajuts que havien estat concedides per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet al llarg de tot l'exercici 2022 han estat cobrades a primers de l'exercici 2023. La Societat hauria d'intensificar la comunicació amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en relació a l'estat de les beques aprovades per a agilitzar la seva liquidació.

La comunicació passa també per establir els canals d'informació corresponents en relació a aquelles beques o ajuts que es trobin en tramitació. Podria donar-se el cas que la Societat estigués gestionant directament cobraments de tercers pels que en paral·lel s'estigui gestionant un ajut.

- Els saldos pendents de cobrament es mantenen en un compte comptable atenent a la naturalesa, ja sigui per rebuts escoles, xecs o beques aprovades, sense distingir per centre i/o curs.

Intervenció General

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

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

Recomanació

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

4) En relació a la Revisió de comptes

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

Recomanació

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

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

5) En relació als Ingressos

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

En l'exercici 2022, la Societat ha continuat aplicant com a tarifes els preus públics que preveia l'Ordenança número 7 que era vigent durant l'exercici 2019 i següents, a no ser que s'acordés la seva modificació o derogació, no constant que es trobin aprovades pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc no consta que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la seva suficiència.

Intervenció General

Recomanació

Recomanem a la Societat analitzar els aspectes assenyalats i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora. Les tarifes haurien d'adequar-se a l'evolució dels costos econòmics del servei i ser aprovades anualment, juntament amb les seves normes de gestió.

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

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

1. En matèria pressupostària i comptable.

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

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

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

Intervenció General

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

- Identificar els contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, número d'expedient i import adjudicat.
- Identificació dels expedients de contractació revisats amb el detall del número d'expedients, procediment d'adjudicació, objecte del contracte, import adjudicat i adjudicatari.
- L'adequació de la contractació de béns i serveis a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Revisió de la legalitat de la formalització i de l'execució dels encàrrecs de gestió.

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

- Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits
- Anàlisi i revisió de l'aplicació de les subvencions de capital i d'explotació concedides per l'Ajuntament o altres administracions públiques.

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

- El compliment de les obligacions fiscals i amb la seguretat social mensuals, trimestrals i anuals, així com la concordança amb la comptabilitat, segons les obligacions mercantils de la Societat.
- Verificació del compliment de les obligacions de valoració i documentació de les operacions vinculades en relació a l'Impost de societats.
- Verificar el règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorrata).

6. **Ingressos i despeses**.

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

7. **Tresoreria**.

- Verificació del procediments i compliment de la normativa relativa a l'àmbit de tresoreria.
- Comprovació del compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials d'acord amb l'article 4 de la Llei 3/2014, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials i comprovació dels càlculs trimestrals del període mig de pagament a proveïdors realitzats

per l'entitat i comunicats al MINHAP d'acord amb el RD 635/2014 que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les AAPP.

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

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

- En la determinació dels càlculs de capacitat o necessitat de finançament i de la regla de la despesa de l'exercici 2022, la Societat no ha consignat íntegrament els fons procedents de l'Ajuntament en concepte de subvencions de capital per al finançament d'immobilitzat per import de 1.050.772 euros, havent consignat només la part imputada a patrimoni net per import de 147.813 euros, en correlació a les inversions executades.

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

- 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.
- En relació a l'autorització d'ús de l'antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant, quina cessió quedava supeditada a la finalització de les obres que s'estaven duent a terme, obres que han finalitzat a principis de l'exercici 2022, es recomana reavaluar els efectes comptables i regular per escrit els deures i obligacions de la cessió amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (valoració de la cessió, finançament associat, assumptió de despeses vinculades al funcionament, etc.).
- En el mes de novembre de 2022, la Societat ha satisfet de forma anticipada l'increment addicional de l'1,5% corresponent al salari base de la paga extraordinària de desembre de 2022 considerant la part proporcional meritada pels mesos de juliol, agost, setembre i octubre, quan la paga extraordinària del mes de desembre de 2022 ja ha estat calculada i liquidada considerant l'increment retributiu del 3,5%.

Pel motiu indicat, els increments salarials aplicats per la Societat superen el màxim del 3,5% permès per la normativa d'aplicació.

La Societat ha comprovat l'error en cadascuna de les persones treballadores i en el global de la paga extraordinària. La diferència ascendeix a un total de 2.738,72 euros. Segons la Societat, es durà a terme un anàlisi per poder regularitzar aquestes quantitats via regularització de nòmina de les persones que es troben en actiu.

- En l'exercici 2019 la Societat va presentar una consulta vinculant a l'Agència Tributària en relació a la possibilitat de gaudir d'una bonificació fiscal del 99% a l'Impost de societats per la naturalesa de la seva activitat en aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre de l'Impost sobre Societats. Amb data 4 de juny de 2021, la Direcció General de Tributs va emetre resposta, delimitant la bonificació a les rendes obtingudes en l'exercici de les competències municipals.

La resposta està en tràmit d'estudi per part de la Societat. En funció de l'avaluació que sigui realitzada, la Societat haurà de considerar el registre comptable d'impostos diferits, principalment per passius per impost diferit associats a les subvencions, donacions i llegats que es mantenen formant part del patrimoni net.

- 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. Per a l'exercici 2023, per Resolució de Presidència de 23 de desembre de 2023 s'han aprovat les tarifes per a l'exercici 2023 dels centres d'empreses que gestiona la Societat, donant compte al Consell d'Administració de data 1 de febrer de 2023.
- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legalment establert.
- Revisar la inclusió en el Portal de Transparència de la Societat dels informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals auditats, anteriors a l'exercici 2022.

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

- En la revisió de la metodologia i càlculs efectuats d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa s'han detectat diferències en els imports de les partides consignades, aspecte que convindria revisar. En tot cas, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, regles ara suspeses, cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.
- Recomanem a la Societat revaluar els efectes comptables de la cessió d'ús d'habitatge efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma. En aquest sentit, convindria agilitzar l'estudi sobre la posterior adscripció o aportació directa dels immobles previst en l'acord del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de 30 de maig de 2022 i prendre, en el seu cas, l'adopció dels acords corresponents.

- 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.

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

- No consta que la Societat elabori un seguiment de la memòria justificativa que va servir de base per la internalització del servei d'escoles bressols i constitució de la societat Bressolgramenet, SA, juntament el seguiment de l'execució del pressupost i l'anàlisi descriptiu de les desviacions. Segons informacions de la Societat, aquests aspectes seran formalitzats per escrit a fi de deixar constància.

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

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

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

En relació a les despeses assumides per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per compte de la Societat (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), en tant en quant aquestes no siguin assumides directament per la Societat, es recomana establir els mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament i la Societat, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable de les operacions, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

Intervenció General

- Per acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, ratificat pel Congrés dels Diputats en sessió celebrada el 13 de setembre de 2021, es prorroguen la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022. En tot cas, la suspensió de les regles fiscals no afecta a les obligacions de subministrament i remissió d'informació pressupostària prevista a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.

Si bé a la data del present informe, la Societat consta en l'inventari d'ens del sector públic local com a societat mercantil dependent de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, segons informacions de la mateixa Societat, la informació no ha estat tramesa atès que el Ministeri d'Hisenda no l'havia incorporat a l'esmentat inventari.

La Societat, de forma coordinada amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet hauria de revisar en quina situació es troba als efectes d'evitar incompliments en la remissió de la informació prevista en la normativa.

- 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.
- La Societat per a dur a terme les seves activitat compta amb sis persones que formen part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i no es troben valorades. Segons informacions de la Societat, actualment s'està preparant amb un consultor extern la nova relació de llocs de treball, la incorporació de personal de suport contractat directament per l'Ajuntament es realitzarà una vegada es finalitzi tot el procés de definició de lloc del personal que presta directament el servei i l'aprovació del nou organigrama i taules salarials.
- De la revisió efectuada s'han detectat una sèrie de conceptes retributius no recollits en el conveni d'aplicació. D'acord amb la informació rebuda de la Societat això es deu a que correspon a personal subrogat de les anteriors empreses concessionades i en aquest procés de subrogació s'han reconegut i mantingut tots els drets i condicions laborals que tenien acreditades les persones treballadores en les diferents empreses privades.
- Atès que no ha estat fins al mes d'abril de 2023 que l'AOC confirma l'alta en la plataforma de contractació pública i eLicitat (inclòs el Registre Públic de Contractes), en el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic) i en el perfil del contractant no consta la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació, aspecte que convindrà anar sent complimentant.
- La Societat no ha efectuat procediments de contractació per determinats serveis que s'haurien de tractar com a expedients oberts, per superar l'import de 15.000 euros, IVA exclòs. Així, han estat detectades prestacions de serveis que acaben superant tant els límits establerts en la utilització de la figura del contracte menor, com en l'adjudicació de contractes a diferents tercers que

Intervenció General

comparteixen un mateix o similar objecte contractual, posant de manifest eventuais indicis de fraccionament.

Segons informacions de la Societat, en el període de la seva posada en marxa, es van haver de realitzar contractacions menors, mentre es feien tots els procediments necessaris per tal que es pogués licitar, i això va comportar haver de realitzar les contractacions menors per necessitat i urgència.

D'acord amb l'article 119 de la LCSP, podran ser objecte de tramitació urgent els expedients corresponents als contractes la subscripció dels quals respongui a una necessitat inajornable o l'adjudicació dels quals s'hagi d'accelerar per raons d'interès públic. A aquests efectes l'expedient ha de contenir la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada. Els expedients qualificats d'urgents es tramiten seguint el mateix procediment que els ordinaris, amb una reducció de terminis.

- Convé que la Societat avaluï, deixant constància escrita, si les aportacions de l'Ajuntament determinarien l'obligació de documentar i d'informar les operacions vinculades als efectes de l'Impost sobre Societats.
- 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. Les tarifes haurien d'adequar-se a l'evolució dels costos econòmics del servei i ser aprovades anualment, juntament amb les seves normes de gestió.
- Establir procediments per tal d'efectuar de forma periòdica la revisió de comptes comptables, la seva composició, exigibilitat, vigència, etc. i definir criteris per a la determinació de correccions valoratives i/o la baixa de drets pendents de cobrament. Al tancament de l'exercici, la Societat mantenia imports pendents de cobrament amb origen en els exercicis 2021 i 2022, pels que no havia comptabilitzat cap correcció valorativa (excepció indicada en el nostre informe d'auditoria).
- La Societat no compleix amb el període mitjà de pagament legalment previst.
- La Societat no ha tramès la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques, calculat d'acord amb el RD 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques, atès està pendent de ser classificada com administració pública per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no es compleix.
- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legalment establert.

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

7. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals NIA-ES-SP 1200

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

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

8. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals NIA-ES-SP 1700R

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

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

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

- Han identificat i valorat els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals i comptes anuals abreujats, deguda a frau o error, dissenyant i aplicant procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenint evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la seva opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió,

Intervenció General

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.

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 i comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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

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

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

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

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

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

El PAAIF de l'exercici 2022 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 28 d'octubre 2021 i aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en sessió de data 15 de novembre de 2021. Amb data 20 de desembre de 2021, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2022.

L'execució del PAAIF de l'exercici és la que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2022.

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 per a l'exercici 2022, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2022.

Capítol	Descripció	Pressupost	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	338.000	396.680	58.680
	Centre d'empreses Bosc Llarg	105.000	115.637	10.637
	Centre d'empreses fotovoltaica	5.000	-	(-) 5.000
	Centre d'empreses Can Peixauet	50.000	46.778	(-) 3.222
	Serveis de Restauració	15.000	14.674	(-) 326
	Facturació Ajuntament	158.000	216.592	58.592
	Altres serveis	5.000	3.000	(-) 2.000
IV	Transferències corrents	11.368.217	12.127.393	759.176
VII	Transferències de capital	100.000	1.050.772	950.772
	TOTAL INGRESSOS	11.806.217	13.574.845	1.768.628
I	Despeses de personal	9.684.347	10.354.130	669.782
	Sous i salaris	7.309.896	8.062.435	752.538
	Seguretat Social	2.374.451	2.291.695	(-) 82.756
II	Despeses corrents en béns i serveis	1.873.779	2.157.033	283.254
	Compres altres aprovisionaments	473.279	393.715	(-) 79.564
	Arrendaments i cànon	20.000	26.763	6.763



Intervenció General

	Reparacions i conservació	215.000	371.529	156.529
	Serveis professionals independents	600.000	638.538	38.538
	Transports	-	3	3
	Primes assegurances	33.500	30.575	(-) 2.925
	Serveis bancaris	10.000	6.200	(-) 3.800
	Publicitat, propaganda i RRPP	15.000	10.550	(-) 4.450
	Subministrament	132.000	243.131	111.131
	Altres serveis	345.000	425.469	80.469
	Altres tributs	30.000	10.560	(-) 19.440
III	Despeses financeres	100.500	-	(-) 100.500
VI	Inversions reals	-	455.159	455.159
	TOTAL DESPESES	11.658.626	12.966.321	1.307.695
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	147.591	608.524	460.933
	Inversions en immobilitzat	-	455.159	455.159
	Altres resultats	-	(-) 7.017	(-) 7.017
	Aportacions de socis i subvencions de capital	-	(-) 1.050.772	(-) 1.050.772
	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-	149.826	149.826
	Altres despeses de gestió corrent		(-) 15.107	(-) 15.107
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 320.000	(-) 332.070	(-) 12.070
	Imputació de subvencions de capital a resultats	172.409	218.484	46.074
	Resultats per alienacions i altres	-	(-) 1.556	(-) 1.556
	Excés de provisions	-	-	-
	Impost sobre beneficis	-	(-) 6.979	(-) 6.979
	RESULTAT DE L'EXERCICI	-	18.491	18.491

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

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

Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica

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

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

En l'exercici 2022 no s'han formalitzat operacions d'endeutament.

Intervenció General

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

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

Per acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, ratificat pel Congrés dels Diputats en sessió celebrada el 13 de setembre de 2021, es prorroguen la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022. En tot cas, la suspensió de les regles fiscals no afecta a les obligacions de subministrament i remissió d'informació pressupostària prevista a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre. A continuació es detallen les comprovacions efectuades en relació als càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.

De la Capacitat / Necessitat de Finançament

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

Concepte	Dades Societat Any 2022	Dades revisades Any 2022
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	12.672.454	13.575.413
Import net de la xifra de negocis	396.680	396.680
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	-
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
Subvencions i transferències corrents	12.127.393	12.127.393
Ingressos financers per interessos	-	-
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	-	-
Ingressos excepcionals	569	569
Aportacions patrimonials	-	-
Subvencions de capital	147.813	1.050.772
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	13.009.403	12.995.992
Aprovisionaments	393.715	393.715
Despeses de personal	10.354.130	10.354.130
Altres despeses d'explotació	1.767.865	1.767.865
Despeses financeres i assimilades	-	-
Impost de societats	6.979	6.979
Altres impostos	10.560	10.560
Despeses excepcionals	7.585	7.585
Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències	455.451	455.158
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació	-	-
Aplicació de provisions	13.118	-
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (SEC)	(-) 366.949	579.422

Intervenció General

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

- La Societat no ha consignat íntegrament, com a ingressos, els fons procedents de l'Ajuntament en concepte de subvencions de capital per al finançament d'immobilitzat per import de 1.050.772 euros, havent consignat només com a ingressos la part imputada a patrimoni net per import de 147.813 euros, en correlació a les inversions executades.
- D'acord amb els càlculs facilitats per la Societat, aquesta no assoleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària. No obstant i considerant l'anterior, la Societat sí compliria amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

En tot cas, el compliment de l'objectiu d'estabilitat s'ha d'avaluar de forma consolidada amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

De la Regla de la Despesa

La informació facilitada per la Societat i la revisió efectuada pels subscriptes es detalla en el quadre següent.

Concepte	Dades Societat		Dades revisades	
	2021	2022	2021	2022
Aprovisionaments	375.018	393.715	375.018	393.715
Despeses de personal	9.673.719	10.354.130	9.673.719	10.354.130
Altres despeses d'explotació	1.245.646	1.767.865	1.245.646	1.767.865
Impost de societats	7.991	6.979	7.991	6.979
Altres impostos	25.892	10.560	25.892	10.560
Despeses excepcionals	13.863	7.585	13.863	7.585
Variacions d'immobilitzat material, intangible i d'inv. Immobiliàries	610.487	455.451	610.187	455.158
Variació d'existències	-	-	-	-
Aplicació de provisions	20.497	13.118	18.991	-
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local	-	-	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-	-	-
Despesa no financera en termes SEC (excepte interessos deute)	11.973.112	13.009.403	11.971.306	12.995.992
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats que integren la Corporació Local	(-) 25.266	(-) 26.943	(-) 25.266	(-) 26.943
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres	(-) 11.152.762	(-) 12.275.206	(-) 11.152.762	(-) 12.127.393
(+/-) Eliminacions:				
Fons procedents de l'Ajuntament	2.640.113	3.066.892	2.533.678	3.020.744
Subvencions per a immobilitzat	-	147.813	670.000	1.050.772
Despesa computable de l'exercici	3.435.198	3.921.963	3.996.957	4.913.172
Ràtio de creixement				
Percentatge creixement oficial	-	-	-	-

Intervenció General

Import creixement oficial	-	-	-	-
Taxa de referència	3.435.198	3.921.963	3.996.957	4.913.172
(+/-) Increment/Disminució de recaptació per canvis normatius	-	-	-	-
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA	3.435.198	3.921.963	3.996.957	4.913.172
MARGE				

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

- La Societat no ha consignat íntegrament, com a eliminacions, els fons procedents de l'Ajuntament en concepte de subvencions de capital per al finançament d'immobilitzat per import de 1.050.772 euros, havent consignat com a eliminacions només la part imputada a patrimoni net per import de 147.813 euros, en correlació a les inversions executades.
- La despesa computable a l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021 presenta una variació del 14,17% segons els càlculs efectuats per la Societat i del 22,92% segons la revisió efectuada. No obstant, l'avaluació de la regla de la despesa cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

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

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

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

D'acord amb els registres comptables de la Societat i la informació que consta en la nota 23 de la memòria dels comptes anuals de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2022 i operacions que s'han efectuat durant l'exercici 2022 amb les entitats abans esmentades són:

SALDOS			OPERACIONS			
Entitat	Deutors	Creditors	Subvencions de capital	Transferències i subvencions corrents	Ingressos per serveis prestats	Despeses per serveis rebuts
Ajuntament	5.970.180,35	6.694.732,21	1.050.772,15	7.93.464,29	216.591,71	-
Gramepark	-	-	-	-	-	1.731,00

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

Intervenció General

- Els saldos deutors amb l'Ajuntament es corresponen amb imports a cobrar per prestacions de serveis, 55.917,76 euros, i imports a cobrar per subvencions, 5.914.262,59 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 55.917,76 euros com a deutor per operacions comercials.

L'Ajuntament també ha informat del saldo deutor de la Societat en concepte de subvencions atorgades pendents de justificar, fins al tancament de l'exercici 2022 per import de 9.161.873,44 euros (exercici 2022: 8.656.073,03 euros; exercici 2023: 505.800,41 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.

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.

Intervenció General

Els béns adscrits van ser registrats en l'exercici 2019 com a immobilitzat material d'acord amb la seva naturalesa amb contrapartida a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats rebuts del Patrimoni net per import de 2.718.406,40 euros.

En la mateixa data, s'acorda modificar l'acord municipal de 31 de gener de 1994 en el sentit d'aprovar la cessió d'ús del Centre d'Empreses Bosc Llarg, en substitució de la figura d'adscripció utilitzada en el seu moment.

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

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

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

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

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

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

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

Intervenció General

Els comptes anuals de l'exercici 2022 no inclouen cap càrrec per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per la cessió de l'esmentat edifici i quin import estimat és de 120 milers d'euros, en base al número d'anys i les obres executades per part de l'Ajuntament.

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

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

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 personal estatutari.

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

Categoria professional	Núm. persones
• Gerent	1
• Comandament	8
• Tècnics/ques i docents	76
• Administratius/ves i auxiliars	30
• Plans Ocupació	185
• Aprenents	47
• Obres i serveis	3
Total persones ocupades Grameimpuls 2022	350

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 2022 (1)
• Personal directiu	1	69.373,09
• Personal laboral	713	7.982.467,81
• Personal estatutari	-	-
	714	8.051.840,90

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2022.

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.

Intervenció General

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.

Cal tenir present que d'acord amb la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, 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 2021, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

Adicionalment, d'acord amb el Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre de 2022, s'aprova un increment addicional per a l'exercici 2022 de l'1,5% del personal al servei del sector públic amb la finalitat de compensar els efectes de la inflació.

Així, per a l'exercici 2022 l'increment salarial del personal públic seria d'un màxim del 3,5% amb caràcter consolidable, amb efectes des de l'1 de gener de 2022.

- Per acord signat a proposta del Director Tècnic als Consellers delegats i a la Presidenta de la Societat, amb data 11 de gener de 2022, s'acorda aprovar l'increment salarial del 2%, amb efectes des del mes de gener de 2022.

La resolució de presidència es dona compte en sessió del Consell d'Administració de data 23 de febrer de 2022.

- En relació a l'increment salarial de l'1,5% i efectes des del mes de gener de 2022, es dona compte en sessió del Consell d'Administració de data 21 de novembre de 2022.

Aquest increment retributiu addicional s'ha materialitzat en la nòmina del mes de novembre de 2022, abonant-se com a endarreriments l'increment corresponent als mesos de gener a octubre de 2022.

- Per acord entre la Societat i el Comitè d'Empresa, de data 8 de novembre de 2022, es destina la diferència positiva entre les masses salarials de 2021 i 2022 al complement de productivitat. En sessió de data 21 de novembre de 2022 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 2022 equivalent a l'aplicació de les assignacions individuals per categories i

Intervenció General

grups, atenent als criteris pel sistema establert per l'avaluació de l'acompliment segons els criteris establerts en el mateix acord. Els imports satisfets de manera individual depenen del resultat de l'avaluació del rendiment personal durant l'any 2021 en el lloc de treball. El complement de productivitat abonat a la nòmina del mes de novembre ha estat per import de 109.228,53 euros.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 20 rebuts de nòmina corresponents al mes de novembre de 2022, comprovant l'adequada cotització a la Seguretat Social i retenció per IRPF i l'aplicació del conveni i taules salarials, així com si els increments es troben dins dels límits previstos per la normativa d'aplicació o, en el seu cas, es troben justificats per canvis de categoria o variacions d'antiguitat.

De la revisió efectuada no s'han detectat incidència amb excepció del concepte retributiu "endarreriments" que s'explica en l'apartat següent.

c) Incrementos salarials

A partir dels llistats de costos dels treballadors de la Societat dels exercicis 2022 i 2021, i comparant la plantilla dels dos exercicis, s'ha comprovat que la massa salarial del personal laboral, no experimenta cap increment superior al que estableix la normativa vigent (Llei 22/2021, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022 i Reial decret llei 18/2022, pel qual s'aprova un increment retributiu addicional per a l'exercici 2022 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 2022 s'estableix un increment del 3,5% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes 1 de gener de 2022. Aquest increment ha estat aplicat per la Societat de la següent manera:

- En les nòmines del període de gener a octubre de 2022, un increment retributiu del 2% respecte dels conceptes retributius de l'exercici 2021.
- En la nòmina del mes de novembre de 2022, s'han abonat els endarreriments relatius a l'1,5% d'increment addicional corresponent a les nòmines de gener a octubre de 2022.
- En les nòmines de novembre 2022, desembre de 2022 i paga extraordinàries de desembre de 2022 s'ha aplicat un increment retributiu del 3,5% respecte dels conceptes retributius de l'exercici 2021.

En la revisió efectuada dels endarreriments satisfets en el mes de novembre de 2022 per l'aplicació de l'1,5% d'increment addicional, s'ha posat de manifest que aquest no ha estat calculat i liquidat de forma adequada.

Intervenció General

En el mes de novembre de 2022, la Societat ha satisfet de forma anticipada l'increment addicional de l'1,5% corresponent al salari base de la paga extraordinària de desembre de 2022 considerant la part proporcional meritada pels mesos de juliol, agost, setembre i octubre, quan la paga extraordinària del mes de desembre de 2022 ja ha estat calculada i liquidada considerant l'increment retributiu del 3,5%.

Pel motiu indicat, els increments salarials aplicats per la Societat superen el màxim del 3,5% permès per la normativa d'aplicació.

La Societat ha comprovat l'error en cadascuna de les persones treballadores i en el global de la paga extraordinària. La diferència ascendeix a un total de 2.738,72 euros. Segons la Societat, es durà a terme un anàlisi per poder regularitzar aquestes quantitats via regularització de nòmina de les persones que es troben en actiu.

d) Personal directiu

La Societat considera com a alta direcció el Sr. Ignasi Rovira i Riera, ara Director Tècnic.

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, figura que ha estat vigent fins el 9 de setembre de 2021.

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

A mitjans de l'any 2021, prèvia presentació de renúncia per part del Gerent, es van emetre resolucions de presidència prenent coneixement de la mateixa, la creació del lloc de treball de Director Tècnic, l'aprovació de la seva fitxa de funcions i el nomenament del Sr. Ignasi Rovira Riera com a Director Tècnic de la Societat, fins l'assoliment de la jubilació ordinària.

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

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

En l'aplicació i execució del pla de treball, s'ha sol·licitat a la Societat una relació de les altes i baixes produïdes en l'exercici (522 incorporacions i 414 baixes). De la revisió efectuada en relació als processos de selecció i baixes de personal de la mostra revisada, no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

Intervenció General

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

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

Tipus de contracte	Procediment	Import adjudicat (sense IVA)	Número d'expedients
Obres	Menor	-	-
	Negociat sense publicitat	-	-
	Obert	513.693,80 €	2
Subministraments	Menor	-	-
	Negociat sense publicitat	-	-
	Obert	267.179,26 €	7
Serveis	Menor	10.630,00 €	6
	Negociat sense publicitat	135.243,00 €	1
	Obert	245.553,61 €	15
		1.172.299,97 €	31

Es troben comunicats al Registre de Contractes del Sector Públic aquells contractes menors adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu és inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar. Addicionalment, els contractes menors també són objecte de publicació de manera trimestral dins del Perfil del Contractant de la Societat. En l'exercici 2022 s'han formalitzat 435 contractes menors per un import equivalent a 1.227.958,14 euros, abans d'IVA.

De l'anàlisi de la mostra d'expedients de contractació de l'exercici 2022 seleccionada aleatòriament a partir del registre públic de contractes i de les relacions de contractes menors publicades trimestralment, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per la Societat s'han efectuat d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic.

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

En l'exercici 2022 no s'han formalitzat encàrrecs de gestió.

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.

Intervenció General

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

Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable.

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

- a) La Societat ha presentat els models trimestrals d'IVA i el resum anual de l'exercici 2022 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident els imports declarats al resum anual amb les liquidacions presentades.

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

- b) La Societat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2022 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.
- c) La Societat ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social dins dels terminis previstos i ha procedit al pagament de les mateixes.
- d) Amb data 20 de juliol de 2022 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2021.

Adicionalment, la Societat està estudiant la resposta a la consulta vinculant presentada a l'Agència Tributària en relació a la possibilitat de gaudir d'una bonificació fiscal del 99% a l'Impost de societats per la naturalesa de la seva activitat en aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre de l'Impost sobre Societats, la qual ha delimitat la bonificació a les rendes obtingudes en l'exercici de les competències municipals.

En funció de l'avaluació que sigui realitzada, la Societat haurà de considerar el registre comptable d'impostos diferits, principalment per passius per impost diferit associats a les subvencions, donacions i llegats que es mantenen formant part del patrimoni net.

Ingressos i despeses.

En la revisió d'aquesta àrea 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 per constatar la suficiència dels mateixos.

Per a l'exercici 2023, per Resolució de Presidència de 23 de desembre de 2022 s'han aprovat les tarifes per a l'exercici 2023 dels centres d'empreses que gestiona la Societat, donant compte al Consell d'Administració de data 1 de febrer de 2023.

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

Intervenció General

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

Tresoreria

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

El període mig de pagament a proveïdors (dies) de l'exercici 2022 informat en els comptes anuals de l'exercici 2022 ha estat de 20,29 dies, dins de període legalment previst de 30 dies.

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.

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

En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, l'adequació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) es va iniciar amb l'assessorament de l'empresa Sopra Steria España, SA. Durant 2022, el seu seguiment es duu a terme internament, per la persona Delegada de Protecció de Dades.

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

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

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

Si bé en el seu moment van ser presentats els comptes anuals dels exercicis 2019, 2020 i 2021 per al seu dipòsit en el Registre Mercantil, dins de termini, els documents van ser qualificats amb defectes. Els comptes anuals dels exercicis 2019, 2020 i 2021 han quedat dipositats en el Registre Mercantil amb data 19 de maig de 2023.

Els comptes anuals de l'exercici 2022 han estat aprovats per la Junta General en data 24 de d'abril de 2023, dins de termini. Amb data 13 de juny de 2023, fora de termini, s'han iniciat els tràmits per al seu dipòsit en el Registre Mercantil.

Amb data 19 de maig de 2023 han quedat inscrits nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil, finalitzant així els tràmits d'inscripció que es trobaven pendants.

Intervenció General

En aquest sentit s'ha pogut comprovar l'existència d'un apartat de transparència al web de la Societat (<https://www.grameimpuls.cat/institucional/>), on es publica la informació més rellevant prevista a la Llei 19/2014.

Respecte la publicació en el Portal de Transparència de la Societat dels informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals formulats, només consta publicada i de forma separada la informació corresponent a l'exercici 2022.

En conjunt, tenint en compte les observacions anteriors, la Societat compleix amb la normativa aplicable a aquest apartat.

Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal GRAMEPARK SA

Règim pressupostari i comptable

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

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

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

El PAAIF de l'exercici 2022 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 9 de novembre de 2021 i aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en sessió de data 15 de novembre de 2021. Amb data 20 de desembre de 2021, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2022.

L'execució del PAAIF de l'exercici és la que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2022.

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 2022, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2022.

Capítol	Descripció	Pressupost	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	3.081.905	3.129.015	47.110
	Promoció habitatges, aparcaments i locals	-	176.899	176.899
	Arrendaments de locals i habitatges	1.003.150	884.582	(-) 118.568
	Aparcaments en cessió d'ús	195.377	428.641	233.264
	Aparcaments en rotació i pupil·latge	645.552	638.470	(-) 7.082
	Grues	808.540	732.911	(-) 75.630
	Parquímetres	248.586	223.815	(-) 24.771

Intervenció General

	Altres	180.700	43.697	(-) 137.003
IV	Transferències corrents	3.261.000	3.127.581	(-) 133.419
V	Ingressos patrimonials	143.239	257.665	114.426
VII	Transferències de capital	100.000	1.326.848	1.226.848
	TOTAL INGRESSOS	6.586.145	7.841.108	1.254.963
I	Despeses de personal	2.489.487	2.497.449	7.962
	Sous i salaris	1.900.530	1.938.399	37.869
	Seguretat Social	588.957	541.091	(-) 47.866
	Altres despeses socials	-	17.959	17.959
II	Despeses corrents en béns i serveis	3.262.448	3.206.003	(-) 56.445
	Aprovisionaments	-	176.120	176.120
	Treballs realitzats per altres empreses	707.907	834.095	126.188
	Serveis exteriors	2.192.608	1.816.645	(-) 375.963
	Tributs	361.934	376.144	14.211
	Altres	-	3.000	3.000
III	Despeses financeres	412.297	267.109	(-) 145.188
VI	Inversions reals	-	562.930	562.930
IX	Passius financers	-	578.114	578.114
	TOTAL DESPESES	6.164.232	7.111.606	947.373
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	421.912	729.502	307.590
	Variació existències i traspassos d'existències a inversions immobiliàries	-	(-) 2.235.329	(-) 2.235.329
	Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	1.484.291	1.484.291
	Variació deterioraments	-	1.768.896	1.768.896
	Aportacions de socis i subvencions de capital	-	(-) 1.326.848	(-) 1.326.848
	Variació neta endeutament financer	-	578.114	578.114
	Inversions en immobilitzat	-	562.930	562.930
	Altres resultats	-	(-) 110.225	(-) 110.225
	Deterioraments i pèrdues	-	3.186	3.186
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 446.931	(-) 525.299	(-) 78.368
	Imputació de subvencions de capital a resultats	29.437	135.692	106.255
	Impost sobre beneficis	-	-	-
	RESULTAT DE L'EXERCICI	4.418	1.064.911	1.060.493

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

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

Intervenció General

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

Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica

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

Operacions d'endeutament

En l'exercici 2022 no s'han formalitzat operacions d'endeutament.

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

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

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

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

Capacitat / Necessitat de Finançament

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

Concepte	Dades Societat	Dades revisades
	Any 2022	Any 2022
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	10.579.704	10.593.449
Import net de la xifra de negocis	4.613.306	4.613.306
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	1.484.291	1.484.291
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	257.665	257.665
Subvencions i transferències corrents	3.127.581	3.127.581
Ingressos financers per interessos	-	-
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	-	-

Intervenció General

Ingressos excepcionals	31.683	31.683
Aportacions patrimonials	942.703	942.703
Subvencions de capital	122.475	136.221
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	7.186.506	7.002.915
Aprovisionaments	2.494.506	2.494.506
Despeses de personal	2.497.449	2.497.449
Altres despeses d'exploració	1.819.644	1.819.644
Despeses financeres i assimilades	267.109	267.109
Impost de societats	-	-
Altres impostos	376.144	376.144
Despeses excepcionals	141.908	141.908
Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències	(-) 461.776	(-) 645.367
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació	51.522	51.523
Aplicació de provisions	-	-
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (SEC)	3.393.198	3.590.534

De la revisió efectuada, no afectant al signe de la capacitat/necessitat de finançament, la principal diferència obeeix a la partida "Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i existències". La variació ha estat calculada considerant l'eliminació de les dotacions a l'amortització de l'exercici però no l'import de les baixes d'amortització acumulada corresponents a les baixes d'immobilitzat de l'exercici.

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	
	2021	2022	2021	2022
Aprovisionaments	985.478	2.494.506	985.478	2.494.506
Despeses de personal	2.268.183	2.497.449	2.268.183	2.497.449
Altres despeses d'exploració	1.244.743	1.819.644	1.244.743	1.819.644
Impost de societats	-	-	-	-
Altres impostos	430.022	376.144	430.022	376.144
Despeses excepcionals	369.745	141.908	369.745	141.908
Variacions d'immobilitzat material, intangible i d'inv. Immobiliàries	824.078	(-) 461.776	823.965	(-) 645.367
Variació d'existències	445.234	51.522	445.234	51.523
Aplicació de provisions	40.971	-	-	-
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local	-	-	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-	-	-
Despesa no financera en termes SEC (excepte interessos deute)	6.608.454	6.919.396	6.567.370	6.735.806
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats que integren la	(-) 830.216	(-) 710.941	(-) 828.525	(-) 713.299



Intervenció General

Corporació Local				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres	(-) 139.137	(-) 110.926	(-) 2.899.124	(-) 3.263.802
(+/-) Eliminacions:				
Fons procedents de l'Ajuntament	-	-	976.866	2.869.340
Subvencions per a immobilitzat	-	-	1.754.685	136.221
Despesa computable de l'exercici	5.639.101	6.097.529	5.571.272	5.764.266
Ràtio de creixement				
Percentatge creixement oficial	-	-	-	-
Import creixement oficial	-	-	-	-
Taxa de referència	5.639.101	6.097.529	5.571.272	5.764.266
(+/-) Increment/Disminució de recaptació per canvis normatius	-	-	-	-
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA	5.639.101	6.097.529	5.571.272	5.764.266
MARGE	-	-	-	-

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

- La partida "Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries i existències" ha estat calculada considerant l'eliminació de les dotacions a l'amortització de l'exercici però no l'import de les baixes d'amortització acumulada corresponents a les baixes d'immobilitzat de l'exercici.
- Als efectes de la revisió, dins la partida "Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres" s'han reflectit les subvencions d'explotació i de capital registrades per la Societat en l'exercici 2022, considerant les consignades en els comptes anuals de la Societat i eliminant els fons rebuts de l'Ajuntament.

En conjunt, s'han posat de manifest diferències per import de 147 milers d'euros, aspecte que caldria analitzar. En tot cas, l'avaluació de la regla de la despesa cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

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

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

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

D'acord amb els registres comptables de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2022 i operacions efectuades durant l'exercici 2022 amb les entitats abans esmentades són:

Intervenció General

SALDOS			OPERACIONS			
Entitat	Deutors	Creditors	Aportacions de socis	Transferències i subvencions	Ingressos per serveis prestats	Impostos, taxes i altres ingressos de dret públic
Ajuntament	807.246,09	848.665,46	942.703,06	3.511.725,00	813.767,85	309.201,43

Adicionalment, durant l'exercici 2022 la Societat i l'Ajuntament han formalitzat l'operació de permuta aprovada pel Ple de l'Ajuntament el 25 de juliol de 2022, mitjançant la qual l'Ajuntament obté unes finques propietat de la Societat ubicades a l'Avinguda Generalitat i la Societat resulta titular d'uns habitatges ubicats a l'Avinguda Sanatori.

També en l'exercici 2022, s'ha produït la desadscripció i baixa d'inversions immobiliàries per import de 247.923,49 euros d'un local que formava part de l'adscripció de la finca situada al carrer Almogàvers número 24-26, efectuada en el seu moment per l'Ajuntament.

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, s'ha 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 2022, els saldos deutors de la Societat amb l'Ajuntament totalitzen 807.246,09 euros, essent el saldo informat per l'Ajuntament 935.760,78 euros. Els saldos creditors de la Societat amb l'Ajuntament totalitzen 848.665,46 euros, no reconeixent l'Ajuntament cap import.

Les diferències obeeixen principalment a:

- El saldo informat per de l'Ajuntament inclou com a import a pagar a la Societat 134.741,86 euros de transferències corrents ja compensats per la Societat i 35.832,00 euros en concepte de subvencions a transferir de l'Agència Catalana de l'Habitatge.
 - El saldo deutor de la Societat inclou un import de 51.382,20 euros en concepte d'ingressos per serveis prestats en l'exercici 2022, import reconegut per l'Ajuntament en l'exercici 2023.
 - El saldo creditor de la Societat inclou principalment, d'acord amb la normativa comptable, fons rebuts de l'Ajuntament en concepte de subvencions pendents d'aplicar o de reintegrament (Conveni SAREB: 300.822,97 euros; retorn de part del finançament municipal de l'actuació de Rehabilitació per a la reconversió de l'antic CEIP Miguel Hernández en habitatges dotacionals per a gent gran per import de 504.608,76 euros; altres: 43.233,73 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 5.268.195,91 euros, essent el volum d'operacions de l'exercici de 2022 informat per l'Ajuntament de 5.584.415,71 euros.

Intervenció General

Les diferències obeeixen principalment a:

- Ingressos per serveis prestats en l'exercici 2021 per import de 65.044,63 euros reconeguts per l'Ajuntament en l'exercici 2022.
 - Ingressos per serveis prestats en l'exercici 2022 per import de 51.382,20 euros reconeguts per l'Ajuntament en l'exercici 2023.
 - Diferència de valor en permuta de terrenys informada per l'Ajuntament per import de 325.493,90 euros.
- La Societat en l'exercici 2022 ha realitzat la conciliació dels saldos i operacions amb la informació procedent de l'Ajuntament.

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

Respecte els béns cedits a favor de la Societat per part de l'Ajuntament, en l'exercici 2022 cal destacar:

- Cessió de la finca situada al carrer Almogàvers número 24-26, per a la rehabilitació de l'antiga Escola Miguel Hernández en 48 habitatges dotacionals per a gent gran.

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 i l'adscripció de la finca situada al carrer Almogàvers número 24-26 de Santa Coloma de Gramenet. El projecte preveia 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, on s'han realitzat 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. Al tancament de l'exercici 2021, atenent a que les obres ja estaven finalitzades, es va reclassificar el cost del terreny i de la construcció a l'epígraf "Inversions Immobiliàries" del balanç, atenent a la seva forma de gestió (lloguer habitatge social).

En data 26 de maig de 2022 la Generalitat de Catalunya va instar a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a la formalització d'un conveni de col·laboració per a la posada en funcionament d'un centre de dia per a gent gran en un local que formava part de l'adscripció. La gestió d'aquest centre de dia serà assumida per la Generalitat. Això comportava que aquest local havia d'estar fora de l'adscripció a favor de la Societat i en conseqüència s'havia de revertir a l'Ajuntament. La desadscripció ha suposat en l'exercici 2022 una baixa d'inversions immobiliàries per import de 247.923,49 euros, i en correlació, una baixa de subvencions de capital pel mateix import.

Intervenció General

- Cessió d'ús d'habitatges per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

En sessió ordinària del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet celebrada el dia 30 de maig de 2022, es va aprovar la cessió d'ús temporal i en precari de vuit habitatges a favor de la Societat per a la seva inclusió en l'Oficina Local de l'habitatge i per ser destinats a lloguer social.

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

El valor net patrimonial que consta a l'inventari de béns de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a 1 de gener de 2022 és de 611.155,02 euros.

A 31 de desembre de 2022, la Societat no té registrats els actius relacionats i procedirà a incorporar-los comptablement un cop l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet concreti la figura jurídica i el seu horitzó temporal, fet que es preveu que es produeixi durant l'exercici 2023.

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 personal estatutari

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

Categoria professional	Núm. persones
• Gerent	1,00
• Titulats/des grau superior	5,00
• Encarregat General	1,00
• Cap de Negociat	5,08
• Cap de Trànsit de 1a	19,52
• Cap de Trànsit de 2a	1,34
• Administratiu/va de 1a	12,27
• Administratiu/va de 2a	3,59
Total persones ocupades Gramepark SA	48,80

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

Intervenció General

Distribució	Número de persones	Dades acumulades exercici 2022 (1)
• Personal directiu	1	76.916,12
• Personal laboral	52	1.853.533,37
• Personal estatutari	-	-
	53	1.930.449,49

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2022.

Marc retributiu del personal, aplicació del conveni i increments retributius

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

a) Marc laboral

La Societat regula la relació laboral dels seus treballadors considerant:

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

Cal tenir present que d'acord amb la Llei 22/2021, de 28 de desembre, pel qual s'aproven els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, 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 2021, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

Adicionalment, d'acord amb el Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre de 2022, s'aprova un increment addicional per a l'exercici 2022 de l'1,5% del personal al servei del sector públic amb la finalitat de compensar els efectes de la inflació.

Així, per a l'exercici 2022 l'increment salarial del personal públic serà d'un màxim del 3,5% amb caràcter consolidable, amb efectes des de l'1 de gener de 2022.

- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 21 de gener de 2022, s'aproven les taules retributives del personal de la Societat que recullen l'increment salarial del 2%, amb efectes l'1 de gener de 2022.
- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 17 de novembre de 2022, s'aproven les taules retributives del personal de la Societat que recullen l'increment salarial

Intervenció General

addicional de l'1,5%, amb efectes l'1 de gener de 2022, en aplicació del Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre de 2022.

- El Consell d'Administració, en sessió de 3 de maig de 2022, aprova el nou model organitzatiu i d'ordenació dels recursos humans de la Societat per a l'estabilització de l'ocupació del personal temporal adscrit a llocs de treball de caràcter estructural. Com a conseqüència, es modifica la retribució de determinats llocs de treball (concepte retributiu "Plus dedicació") de les categories d'Arquitecte, Cap de gestió administrativa i Cap negociat de manteniment.

L'article 19.Set de la Llei 22/2021, de 28 de desembre de 2021, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2022, referent a les despeses del personal al servei del sector públic, permet les adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resulten imprescindibles pel contingut del lloc de treball.

- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 6 de juliol de 2022, s'aprova el pagament al Gerent de la quantitat de 3.814,00 euros en concepte de complement variable per a la consecució d'objectius corresponents a l'exercici 2021, complement previst en el seu contracte.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 12 rebuts de nòmina corresponents al mes de novembre de 2022, 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 2022 i 2021, i comparant la plantilla dels dos exercicis, s'ha comprovat que la massa salarial del personal laboral, no experimenta cap increment superior al que estableix la normativa vigent (Llei 22/2021, de 28 de desembre, pel qual s'aproven els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022) 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 2022 s'estableix un increment total del 3,50% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes 1 de gener de 2022.

De la revisió individual dels increments salarials de l'exercici 2022 respecte l'exercici 2021 s'han obtingut resultats satisfactoris.

Intervenció General

d) Personal directiu

L'únic alt càrrec de la Societat correspon al Gerent, el Sr. Miquel Bagudanch Gené. El nomenament va ser ratificat en sessió extraordinària i urgent del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de 4 de maig de 2020, òrgan al que estatutàriament correspon la decisió final.

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

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.

En l'exercici 2022 no s'han produït altes de personal i s'ha produït la baixa de 4 persones, 2 per baixes per expiració del contracte de durada determinada i 2 baixes per jubilació.

No s'ha posat de manifest aspectes a destacar.

Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic

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

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

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

Tipus de Contracte	Procediment	Import adjudicat	Número d'expedients
Subministraments	Menor	58.609,76 €	81
	Obert	209.244,75 €	2
Serveis	Menor	381.523,29 €	147
	Obert	504.035,38 €	5
Obres	Menor	22.649,84 €	2
		1.176.063,02 €	237

Intervenció General

- Del treball realitzat sobre la mostra seleccionada s'ha posat de manifest que pels expedients de contractació menors tramitats durant el 2022 no s'ha complert amb el que disposa l'article 118 de la LCSP, segons el qual la tramitació de l'expedient de contractació menor exigeix un informe de l'òrgan de contractació justificant la no alteració de l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. Si bé, a partir de l'exercici 2022, en el document d'aprovació de la despesa s'incorpora un apartat fent menció a l'informe de necessitat del contracte i justificació de la no alteració de l'objecte del contracte, no s'inclou l'esmentat informe.
- A partir del volum d'operacions per proveïdor s'ha comprovat que les quantitats acumulades per un mateix servei no superin els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes. Addicionalment, s'ha procedit a l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicatari en els procediments de contractació menor, als efectes d'identificar eventuais indicis de fraccionament.

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

No obstant, cal recomanar que d'acord al del que disposa l'article 118 de la LCSP, segons el qual la tramitació de l'expedient de contractació menor exigeix un informe de l'òrgan de contractació justificant la no alteració de l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, si bé a partir de l'exercici 2022, en el document d'aprovació de la despesa s'incorpora un apartat fent menció a l'informe la necessitat del contracte i justificació de la no alteració de l'objecte del contracte, no s'inclou l'esmentat informe, aspecte que convindria completar.

Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts

Les liquidacions definitives dels dèficits d'explotació de les activitats de la gestió del servei de grua municipal, l'arrendament d'habitatges i locals i la gestió de l'Oficina Local de l'Habitatge s'obtenen un cop realitzat el tancament de l'exercici i la seva liquidació, i conseqüentment el seu registre comptable cas de ser a favor de la Societat, ha de ser aprovada per la Junta de Govern Local.

En la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2022, la Societat va informar que el dèficit conjunt pendent de finançament de la gestió de les esmentades activitats s'estimava entre 325 i 375 milers d'euros al seu favor i que la liquidació es trobava subjecte a l'aprovació per part de la Junta de Govern Local, moment en que seria reconegut en el compte de pèrdues i guanys com a ingrés.

En data 13 de juny de 2023, la Junta de Govern Local ha aprovat la regularització a favor de la Societat de les aportacions inicials de l'exercici 2022 per la gestió de les activitats esmentades en l'import de 362.921,01 euros, import que serà reconegut per la Societat en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023.

Intervenció General

Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable

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

La Societat ha presentat els models trimestrals d'IVA i el resum anual de l'exercici 2022 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident els imports liquidats al resum anual amb els models presentats.

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

La Societat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2022 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident les retencions declarades al resum anual amb les liquidacions presentades.

S'ha conciliat de manera satisfactòria les dades resultants del resum anual d'IRPF de l'exercici 2022 amb els registres comptables. Addicionalment, s'ha comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats que els percentatges de retenció a compte de l'IRPF aplicats per la Societat fossin correctes.

- **Seguretat Social:**

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

- **Impost sobre societats:**

Amb data 21 de juliol de 2022 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2021.

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

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 ha implementat millores en la revisió de comptes comptables, la seva composició, exigibilitat,

Intervenció General

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

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

Tresoreria

- En relació als procediments d'autorització i control de l'àrea de tresoreria no s'han posat de manifest aspectes a destacar. S'efectuen conciliacions bancàries mensualment sobre els mateixos extractes comptables i bancaris.
- 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.

Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals

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

Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals

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

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

- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que es compleix.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix.
- Amb data 30 de març de 2023, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2022.

Intervenció General

- Els comptes anuals de l'exercici 2021 van ser aprovats per la Junta General en data 27 de juny de 2022. Amb data 4 de juliol de 2022, dins de termini, es van iniciar els tràmits per al seu dipòsit davant el Registre Mercantil, havent quedar inscrits en data 28 d'abril de 2023.

Els comptes anuals de l'exercici 2022 han estat aprovats per la Junta General en data 24 d'abril de 2023, dins de termini, i amb data 22 de maig de 2023, dins de termini, han quedat dipositats en el Registre Mercantil.

Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal BRESSOLGRAMENET SA

Règim pressupostari i comptable

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

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

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

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

Amb data 20 de juliol de 2021, la Intervenció General va informar favorablement la proposta de canvi de forma de gestió.

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

En aquest apartat, s'ha efectuat el seguiment de la memòria justificativa que va servir de base per la internalització (considerant la variació IPC desembre 2019 a desembre 2021) del servei d'escoles bressols a partir de les dades que es desprenen dels comptes anuals de l'exercici 2022 de Bressolgramenet, SA i en base a la informació facilitada per la mateixa.



Intervenció General

	Gestió directa (base 2019)	Societat municipal (base 2019)	Societat municipal (base actualitzat)	Bressolgramenet Comptes Anuals 2022	Comparatiu societat municipal
INGRESSOS	3.310.201	3.310.201	3.508.813	3.864.167	335.354
Ingressos quotes horari estàndard	1.032.875	1.032.875	1.032.875	774.030	(-) 258.845
Ingressos menjador	400.525	400.525	400.525	428.600	28.075
Ingressos servei acollida	32.347	32.347	32.347	28.167	(-) 4.181
Aportació Ajuntament	1.844.453	1.844.453	2.043.065	2.633.370	590.305
DESPESES	3.274.889	3.310.201	3.508.813	3.864.167	335.354
Aprovisionaments	262.982	262.982	278.761	306.975	28.214
Material	46.628	46.628	49.426	33.093	(-) 16.333
Servei de cuina	216.354	216.354	229.335	273.883	44.547
Despeses estructura	2.689.820	3.047.219	3.230.052	3.554.093	324.041
Cost personal	2.457.818	2.700.312	2.862.330	3.227.783	365.453
Altres despeses de personal	72.944	55.394	58.717	8.562	(-) 50.155
manteniment i despeses de neteja	65.389	137.419	145.664	127.998	(-) 17.666
Subministraments	13.218	90.670	99.110	79	(-) 96.031
Despeses bancàries	6.668	6.668	7.068	607	(-) 6.460
Despeses pròpies i imprevistos	34.192	34.192	36.244	-	(-) 36.244
Arrendaments i cànons	-	-	-	8.942	8.942
Reparacions i conservació	-	-	-	16.830	16.830
Serveis professionals independents	-	-	-	101.849	101.849
Assegurances	-	-	-	4.638	4.638
Altres serveis	-	-	-	56.742	56.742
Tributs	39.590	22.565	23.919	62	(-) 23.856
Amortització immobilitzat material	-	-	-	3.099	3.099
Despeses generals imputades per concessionàries	209.658	-	-	-	-
Benefici imputat per empreses concessionàries	112.430	-	-	-	-
RESULTAT EXERCICI	35.312	-	-	-	-
Despeses assumides per l'Ajuntament:	149.481	-	-	-	-
Despeses de subministraments	77.452	-	-	-	-
Despeses de neteja	72.030	-	-	-	-
TOTAL COST DEL SERVEI	3.424.371	3.310.201	3.508.813	3.864.167	355.354
Mitjana cost per EB (8 escoles bressol)	446.732	413.775	438.602	483.021	49.419
Mitjana cost plaça (capacitat nª places)	5.448	5.046	5.349	6.153	804
Aportació famílies	1.465.748	1.465.748	1.465.748	1.230.797	(-) 234.951
	42,37%	44,28%	41,77%	31,85%	
Despeses assumides per l'Ajuntament	149.481	-	-	-	-
Aportació municipal	1.844.453	1.844.453	2.043.065	2.633.370	590.305
	57,63%	55,72%	58,23%	68,15%	
TOTAL FINANÇAMENT DEL SERVEI	3.459.682	3.310.201	3.508.813	3.864.167	590.305

Intervenció General

Despeses assumides per l'Ajuntament	149.481	-	-	-	-
Aportació directa	1.844.453	1.844.453	2.043.065	2.633.370	590.305
Necessitats pressupostàries	1.993.934	1.844.453	2.043.065	2.633.370	590.305

Si bé no ens consta que la Societat elabori un seguiment per escrit de la memòria justificativa que va servir de base per la internalització del servei d'escoles bressols, aspecte que segons informacions de la Societat es formalitzarà per escrit a fi de deixar constància del mateix, de l'anàlisi anterior es desprèn:

- Inicialment, l'estalvi pressupostari previst tenia el seu origen en uns menors costos previst del servei, consistents principalment en els beneficis imputats (benefici industrial) per les empreses concessionàries i que, amb el nou model, no era previst.
- Disminució dels ingressos per quotes d'usuaris, representat un 31,85% del cost del servei. En aquest sentit cal tenir en compte en part la gratuïtat del curs I2, que és compensada amb una major aportació municipal.
- Augment de l'aportació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, representant un 68,15% del cost del servei.
- Desviacions en les partides de cost de personal i serveis de professionals independents.
- Desviacions en el cost previst del servei per escola bressol i en el cost previst del servei per plaça per escola bressol.
- L'execució de l'exercici 2022 no inclou determinades despeses assumides directament per l'Ajuntament (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment) i que es trobaven previstes en l'escenari base previst en la memòria justificativa del servei.

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

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

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

En el quadre següent es resumeix l'execució del PAAIF i les desviacions respecte de l'Estat de previsió d'ingressos i despeses en conversió a normativa pressupostària inclòs en el Pressupost de

Intervenció General

l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a l'exercici 2022, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2022.

Capítol	Descripció	Pressupost	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	1.465.000	1.230.797	(-) 234.203
IV	Transferències corrents	2.020.000	2.633.370	613.370
	TOTAL INGRESSOS	3.485.000	3.864.167	379.167
I	Despeses de personal	2.914.820	3.236.345	321.525
II	Despeses corrents en béns i serveis	569.180	624.723	55.543
III	Despeses financeres	1.000	-	(-) 1.000
VI	Inversions reals	-	2.904	2.904
	TOTAL DESPESES	3.485.000	3.863.972	378.972
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	195	195
	Inversions en immobilitzat	-	2.904	2.904
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	-	(-) 3.099	(-) 3.099
	RESULTAT DE L'EXERCICI	-	-	-

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

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

La Societat no elabora un seguiment de l'execució del pressupost, juntament amb l'anàlisi descriptiu de les desviacions, aspecte que convindria formalitzar per escrit. Segons informacions de la Societat, la gerència ha donat les instruccions oportunes per a formalitzar per escrit aquest anàlisi en l'exercici 2023.

Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica

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

Operacions d'endeutament

En l'exercici 2022 no s'han formalitzat operacions d'endeutament.

Intervenció General

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

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

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

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

Si bé a la data del present informe, la Societat consta en l'inventari d'ens del sector públic local com a societat mercantil dependent de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, segons informacions de la mateixa Societat, la informació no ha estat tramesa atès que el Ministeri d'Hisenda no l'havia incorporat a l'esmentat inventari.

La Societat, de forma coordinada amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, hauria de revisar en quina situació es troba als efectes d'evitar incompliments en la remissió de la informació prevista en la normativa. Segons informacions de la Societat, aquesta circumstància es preveu quedi resolta durant l'any 2023.

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.
- Patronat Municipal de la Música
- Bressolgramenet SA

D'acord amb els registres comptables de la Societat i la informació que consta en la nota 22 de la memòria dels comptes anuals de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2022 i operacions efectuades durant l'exercici 2022 amb les entitats abans esmentades són::

SALDOS			OPERACIONS			
Entitat	Deutors	Creditors	Aportacions de socis	Transferències i subvencions	Ingressos per serveis prestats	Impostos, taxes i altres ingressos de dret públic
Ajuntament	-	283.395,52	-	2.633.370,27	-	-

Intervenció General

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

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

Per la seva banda, la Societat manté saldos creditors per aquest concepte. Els saldos creditors, corresponen als resultats mensuals de l'exercici de la Societat que l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet subvenciona i que per tant, el resultat mensual de la Societat queda a zero. Els imports seran objecte de reintegrament o compensació amb beques o ajuts per cobrir els import de quotes pendents de cobrament d'usuaris o que, en el seu cas, siguin considerats com a incobrables.

- L'import de les subvencions confirmades per l'Ajuntament és de 2.638.479,31 euros, mentre que la Societat ha registrat en el seu compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 un import de 2.633.370,27 euros.

La diferència es produeix pel fet que la Societat, d'acord amb la normativa comptable d'aplicació, reconeix els ingressos en el compte de pèrdues i guanys d'acord amb el seu meritament en correlació amb les despeses associades, i l'Ajuntament reconeix l'obligació en el moment que efectua el pagament, produint-se així partides de conciliació de caire temporal. L'excés de subvenció rebuda per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet es registra per part de la Societat com a passiu reintegrable (saldo creditor).

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

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

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

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

Segons s'indica en els comptes anuals de l'exercici 2022, s'està valorant per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet la formula mitjançant la qual quedi regulat l'ús dels edificis i instal·lacions associades als centres i l'assumpció de les despeses necessàries per al funcionament, així com, en el seu cas, la dotació de finançament necessària.

Intervenció General

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

Aquest aspecte va constituir una excepció en el nostre informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2022 i es va incloure un apartat a l'efecte en el nostre informe de recomanacions sobre els procediments de comptabilitat i control intern aplicats per la Societat en l'exercici 2022.

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 personal estatutari.

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

Categoria Professional	Núm. Persones
• Director/a	10
• Educador/a infantil	92
• Mestre/a	10
• Auxiliar de suport	1
• Personal de cuina	8
• Personal de neteja	6
• Personal administratiu	2
Total persones ocupades a Bressolgramenet SA	129

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

Distribució	Número de persones	Dades acumulades exercici 2022 (1)
• Personal directiu	-	-
• Personal laboral	177	2.560.173,95
• Personal estatutari	-	-
	177	2.560.173,95

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2022.

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

Segons informacions de la Societat, actualment s'està preparant amb un consultor extern la nova relació de llocs de treball, la incorporació de personal de suport contractat directament per l'Ajuntament es realitzarà una vegada es finalitzi tot el procés de definició de lloc del personal que presta directament el servei i l'aprovació del nou organigrama i taules salarials.

Intervenció General

Marc retributiu de personal, aplicació del conveni i increments retributius

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

a) Marc laboral

La Societat regula la relació laboral dels seus treballadors considerant:

- Fins al curs 2020-2021, l'activitat d'escoles bressol municipals de Santa Coloma de Gramenet era realitzada per empreses concessionàries. La recuperació del servei per part de l'Ajuntament i l'encàrrec a la Societat de la gestió d'aquest servei públic va comportar la subrogació de personal que, fins aleshores, prestaven servei. Aquesta obligació és la que se'n deriva de l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors.
- Amb efectes 1 de setembre de 2021, seguint instruccions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, va procedir a tramitar la subrogació de la Societat en els contractes de treball de totes les persones treballadores de les guarderies municipals de Santa Coloma de Gramenet amb contracte indefinit que fins a aquella data venien estant gestionades per cinc empreses concessionàries. En aquest procés de subrogació es van reconèixer tots els drets i condicions laborals que tenien acreditades les persones treballadores en les diferents empreses privades.
- La Societat s'acull al XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil, amb vigència fins el 31 de desembre de 2021. El Conveni és prorrogable d'any en any, a partir del dia 1 de gener de 2022 per tàcita reconducció, si no s'interposa denúncia expressa del mateix per qualsevol de les parts amb una antelació de dos mesos al final del seu període de vigència o al de qualsevol de les seves pròrrogues. No obstant l'anterior, les condicions econòmiques en el seu cas, són negociades anualment per a la seva efectivitat a partir del dia 1 de setembre de cada any de pròrroga.

Per resolució del 28 de juliol de 2022, de la Direcció General de Treball, s'han registrat i publicat les condicions econòmiques amb efectes de l'1 de setembre de 2021.

- Instruccions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i altra normativa d'aplicació de la Societat en l'àmbit del sector públic.

Cal tenir present que d'acord amb la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, 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 2021, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

Intervenció General

Adicionalment, d'acord amb el Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre de 2022, s'aprova un increment addicional per a l'exercici 2022 de l'1,5% del personal al servei del sector públic amb la finalitat de compensar els efectes de la inflació.

Així, per a l'exercici 2022 l'increment salarial del personal públic seria d'un màxim del 3,5% amb caràcter consolidable, amb efectes des de l'1 de gener de 2022.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 16 rebuts de nòmina corresponents al mes de novembre de 2022, comprovant l'adequada cotització a la Seguretat Social i retenció per IRPF i l'aplicació del conveni i taules salarials, així com si els increments es troben dins dels límits previstos per la normativa d'aplicació o, en el seu cas, es troben justificats per canvis de categoria o variacions d'antiguitat.

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

- Plus voluntari absorbible.
- A compte conveni.
- Complement qualitat.
- Complement personal.

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

c) Incrementos salarials

De la revisió individual dels increments salarials de l'exercici 2022 respecte l'exercici 2021 s'han posat de manifest els següents aspectes:

- El Conveni col·lectiu estatal de centres d'assistència i educació infantil inclou les taules salarials previstes per al període de vigència del mateix, podent ser objecte d'actualització, segons el següent:

- D'acord amb la seva disposició transitòria vuitena a partir de l'1 de setembre de 2021 i fins al 31 d'agost de 2022, en el cas que l'IPC del període comprès entre l'1 de setembre i el 31 d'agost de 2021 fos superior al 2%, les taules salarials es revisaran en l'excés amb caràcter retroactiu des de l'1 de setembre de 2021.

Les taules salarials van ser actualitzades amb un increment de l'1,1%, atès que la variació de l'IPC del període indicat va ser del 3,1%.

Intervenció General

- D'acord amb la disposició final cinquena, en cas que l'IPC a 31 de desembre de 2021 fos superior a l'1%, s'actualitzaran els salaris en l'excés amb caràcter retroactiu des de l'1 de setembre de 2021.

Les taules salarials van ser actualitzades amb un increment del 5,5%, atès que l'IPC resultant va ser del 6,5%.

- Resultat de l'aplicació del conveni, la Societat ha incrementat amb efectes retroactius a 1 de setembre de 2021 les retribucions del personal en un 6,6%. Per aquests conceptes, en el mes de febrer de 2022 s'han satisfet endarreriments corresponents als mesos de setembre a desembre de 2021 per import de 36.887,76 euros.
- L'increment salarial del 2% establert a la Llei 22/2021, de 28 de desembre, pel qual s'aproven els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, no ha estat aplicat, donada l'aplicació de l'increment establert al conveni.
- Per resolució de Presidència de data 11 de gener de 2023 s'ha aprovat l'increment salarial addicional de l'1,5% per aplicació del Reial Decret Llei 18/2022, de 18 d'octubre, que aprova diverses mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic, amb efectes retroactius a l'1 de gener de 2022. Els endarreriments han estat satisfets en la nòmina del mes de febrer de 2023 per un import de 22.973,74 euros.
- Resultat del treball realitzat, els increments salarials aplicats en l'exercici 2022 prenent com a base les retribucions de l'exercici 2021 actualitzades per l'aplicació del conveni amb efectes 1 de setembre de 2021 (data de revisió amb caràcter retroactiu prevista pel conveni i data de subrogació del personal de les empreses concessionàries), es troben dins del permès per la normativa d'aplicació.

d) Personal directiu

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

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

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

En l'aplicació i execució del pla de treball, s'ha sol·licitat a la Societat una relació de les altes i baixes produïdes en l'exercici. En l'exercici 2022 s'ha produït la incorporació de 244 persones i la baixa de 234 persones.

Intervenció General

Les contractacions de l'exercici 2022 s'han realitzat a través de la borsa de treball d'urgència de mestres i educadors infantils per a escoles bressol, que es va realitzar des de la direcció de recursos humans i serveis interns de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en data 26 de juliol de 2021. Per determinats casos, donat que la borsa es trobava esgotada, s'han realitzat processos de selecció per necessitat i urgència, a través del Servei d'Ocupació de Catalunya.

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

Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic

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

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

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

Tipus de Contracte	Procediment	Import adjudicat	Número d'expedients
Subministraments	Menor	240.232,84 €	28
Serveis	Menor	391.762,28 €	35
		631.995,12 €	63

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

- Atès que no ha estat fins al mes d'abril de 2023 que l'AOC confirma l'alta en la plataforma de contractació pública i eLicitat (inclòs el Registre Públic de Contractes), en el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic) i en el perfil del contractant no consta la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació, aspecte que convindrà anar sent complimentant.
- La Societat no ha efectuat procediments de contractació per determinats serveis que s'haurien de tractar com a expedients oberts, per superar l'import de 15.000 euros, IVA exclòs. Així, han estat detectades prestacions de serveis que acaben superant tant els límits establerts en la utilització de la figura del contracte menor, com en l'adjudicació de contractes a diferents tercers que comparteixen un mateix o similar objecte contractual, posant de manifest eventuais indicis de fraccionament.

Segons informacions de la Societat, en el període de la seva posada en marxa, es van haver de realitzar contractacions menors, mentre es feien tots els procediments necessaris per tal que es

Intervenció General

pogués licitar, i això va comportar haver de realitzar les contractacions menors per necessitat i urgència.

D'acord amb l'article 119 de la LCSP, podran ser objecte de tramitació urgent els expedients corresponents als contractes la subscripció dels quals respongui a una necessitat inajornable o l'adjudicació dels quals s'hagi d'accelerar per raons d'interès públic. A aquests efectes l'expedient ha de contenir la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada. Els expedients qualificats d'urgents es tramiten seguint el mateix procediment que els ordinaris, amb una reducció de terminis.

Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts

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

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

Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable

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

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

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

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

La Societat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2022 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.

S'ha conciliat de manera satisfactòria les dades resultants del resum anual d'IRPF de l'exercici 2022 amb els registres comptables.

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

- **Seguretat Social:**

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

Intervenció General

- **Impost sobre societats:**

Amb data 18 de juliol de 2022 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2021.

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

Ingressos i despeses

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

En l'exercici 2022, la Societat ha continuat aplicant com a tarifes els preus públics que preveia l'Ordenança número 7 que era vigent durant l'exercici 2019 i següents, a no ser que s'acordés la seva modificació o derogació, no constant que es trobin aprovades pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc no consta que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la seva suficiència. Les tarifes haurien d'adequar-se a l'evolució dels costos econòmics del servei i ser aprovades anualment, juntament amb les seves normes de gestió.

La Societat utilitza la plataforma KinderTIC per dur a terme la facturació dels "rebutos escoles" i en el cas que aquests siguin domiciliats, la generació de les remeses bancàries per al seu cobrament. L'esmentada plataforma no permet fer un seguiment de l'estat dels imports pendents de cobrament, aspecte que convindria reavaluar per tal de facilitar l'esmentat seguiment.

Per a dur a terme aquest seguiment, la Societat manté registres auxiliars de control i seguiment dels imports pendents de cobraments en concepte de "rebutos escoles" en fitxers basats en fulls de càlcul. Els registres són actualitzats en funció dels cobraments que es van efectuant o de les gestions realitzades amb els tercers per al seu cobrament. L'actualització s'efectua directament sobre els mateixos fitxers sense que, almenys al tancament de cada mes, una còpia dels fitxers sigui guardada.

La Societat no té la pràctica de conciliar la informació que es desprèn del registres auxiliars de control amb el saldos comptables amb l'objecte d'analitzar les possibles diferències.

La Societat concedeix ajornaments o fraccionaments del pagament dels rebuts als obligats, quan la seva situació econòmica-financera els impedeix transitòriament fer el pagament. Convindria establir uns criteris generals per a la seva concessió i aprovació, així com, mantenir un registre i control d'aquells deutes ajornats o fraccionats.

Intervenció General

La Societat no manté registres de control individualitzats per a dur a terme el seguiment dels saldos pendents de cobrament en concepte de “xecs guarderia”. Tampoc manté un registre dels xecs cobrats i no aplicats.

Les beques i ajuts que havien estat concedides per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet al llarg de tot l'exercici 2022 han estat cobrades a primers de l'exercici 2023. La Societat hauria d'intensificar la comunicació amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en relació a l'estat de les beques aprovades per a agilitzar la seva liquidació.

La comunicació passa també per establir els canals d'informació corresponents en relació a aquelles beques o ajuts que es trobin en tramitació. Podria donar-se el cas que la Societat estigués gestionant directament cobraments de tercers pels que en paral·lel s'estigui gestionant un ajut.

Els saldos pendents de cobrament es mantenen en un compte comptable atenent a la naturalesa, ja sigui per rebuts escoles, xecs o beques aprovades, sense distingir per centre i/o curs.

Al tancament de l'exercici, la Societat mantenia imports pendents de cobrament amb origen en els exercicis 2021 i 2022, pels que no havia comptabilitzat cap correcció valorativa (excepció indicada en el nostre informe d'auditoria).

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

Tresoreria

De les comprovacions efectuades s'han posat de manifest els següents aspectes:

- En relació als procediments d'autorització i control no s'han posat aspectes a destacar.
- El període mig de pagament a proveïdors (dies) de l'exercici 2022 informat en els comptes anuals de l'exercici 2022 ha estat de 45 dies, superant el període legalment previst de 30 dies.
- No consta que la Societat hagi tramès la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ni al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques, calculat d'acord amb el RD 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques.

Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals

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

Intervenció General

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

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

Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals

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

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

- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no es compleix.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix.
- Amb data 30 de març de 2023, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2022.
- Els comptes anuals de l'exercici 2021 van ser aprovats per la Junta General en data 27 de juny de 2022, quedant dipositats en el Registre Mercantil en data 2 de setembre de 2022, fora de termini.

Els comptes anuals de l'exercici 2022 han estat aprovats per la Junta General en data 24 de d'abril de 2023, dins de termini. A la data del present informe, no consta que es trobin publicats en el Registre Mercantil.

D'acord amb la normativa d'aplicació, les societats estan obligades a dipositar comptes en el Registre Mercantil dins del mes següent a la seva aprovació per la Junta General. Es recomana preveure aquesta obligació legal als efectes d'evitar eventuais sancions.

- El treball realitzat s'ha centrat en l'aspecte de la publicitat activa que regula la Llei. S'ha verificat si la Societat tenia un apartat de transparència i bon govern en la seva web en què s'incloguessin els continguts previstos a la Llei 19/2014.



Intervenció General

En aquest sentit si bé la Societat té un espai dins de la pàgina web de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (<https://www.gramenet.cat/ajuntament/arees-municipals/educacio/>), no consta un apartat de transparència i bon govern ni la informació mínima d'acord amb el contingut previst de la Llei 19/2014.

Santa Coloma de Gramenet, a data de signatura electrònica.

L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez