



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció General

**AUDITORIA DE COMPTES
DE BRESSOLGRAMENET, SA**

EXERCICI 2021

Índex

I. Opinió	2
II. Fonament de l'opinió.....	5
III. Qüestions clau de l'auditoria	5
IV. Altres qüestions	5
V. Responsabilitat de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals	6
VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.....	7

INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2021 DE BRESSOLGRAMENET, SA.

Al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, com a destinatari dels informes de control financer, al tractar-se de l'administració a la qual s'adscriu l'empresa auditada,

I. Opinió

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, fins l'exercici 2020, disposava de vuit escoles bressol municipals gestionades indirectament mitjançant contractes de concessió administrativa a empreses o entitats privades. De l'anàlisi de l'execució d'aquests contractes aquesta Intervenció Municipal va posar de manifest que el model de gestió indirecta no era el model de gestió òptim per garantir i augmentar els nivells de qualitat amb els que s'ha de prestar el servei a la ciutadania de Santa Coloma de Gramenet.

Per l'exposat, exhaurits els períodes inicials de les concessions, i les successives pròrrogues efectuades, previ estudi de viabilitat d'aquest servei, amb la voluntat de poder justificar la continuïtat en l'execució del servei de les escoles municipals en la modalitat que s'estava portant a terme de gestió indirecta o proposar un nou model de gestió directa a través d'una societat municipal, s'integra la gestió de les escoles bressols municipals en un model de gestió directa que permeti la prestació del servei amb sostenibilitat, eficàcia i eficiència.

En data 31 de maig de 2021, en sessió ordinària, el Ple de l'ajuntament aprova inicialment la constitució de societat mercantil de capital íntegrament municipal per a la gestió del servei públic de les escoles bressol municipals, i el projecte dels estatuts pels què s'ha de regir la societat mercantil municipal.

En data 26 de juliol de 2021, per acord de Ple, s'aprova definitivament la constitució de la societat mercantil de capital íntegrament municipal BRESSOLGRAMENET SA, per a la gestió del servei públic de les escoles bressols municipals així com els Estatuts que han de regir la mateixa.

En data 28 de desembre de 2021 es va inscriure definitivament la nova societat municipal en el Registre mercantil BRESSOLGRAMENET, SA amb capital íntegrament subscrit per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, i, per tant, amb naturalesa jurídica de societat mercantil local. (escriptures de constitució i d'esmenes, número de protocols 2932/2021 i 4103/2021).

Cal dir que tot i que la societat va quedar inscrita en data 28 de desembre de 2021, encara tenia una situació limitada d'operativitat. Es van poder sol·licitar els documents necessaris per a poder disposar d'un compte corrent per a poder realitzar les operacions bancàries derivades de la seva activitat, però la societat encara no podia operar amb el compte bancari que tenien obert.

A data 31 de desembre de 2021, l'empresa municipal Bressolgramenet SA, presenta import net de la xifra de negocis 460.621,94 €, i total d'actiu per import de 548.610,80 €, pel que es constata que no ha superat a final de l'exercici 2021 dos dels límits establerts a l'article 263 de la Llei de Societats capitals, aprovada pel Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol; que el total d'actiu no superi els 2.850.000 €, que la xifra anual neta de negoci superi els 5.700.000 euros o que el número mig de treballadors/res sigui superior a 50, per estar obligada a auditar els seus comptes anuals.

Intervenció General

Per l'exposat, la societat municipal de nova creació, Bressolgrament SA, no té l'obligació d'auditar els seus comptes anuals. Tanmateix, els articles 29.3.a), 33 i 34 del Reial Decret 424/2017 de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, estableixen la necessitat que l'òrgan interventor realitzi auditories de comptes anuals per aquelles empreses sense obligació d'auditar-se.

Per tant, de conformitat amb la disposició transitòria única del RD 424/2017 esmentat, que regula que les auditories de comptes previstes en l'art 29.3 A) s'han de realitzar obligatòriament a partir de l'1 de gener de 2019, s'ha de portar a terme l'auditoria de comptes anuals, relativa als mesos que ha estat operativa la societat municipal durant l'exercici 2021.

En data 27 de desembre de 2021, a tal efecte, s'aprova per decret d'alcaldia núm. 13077 l'adjudicació mitjançant procediment d'un contracte menor (Expedient GCO 2021/ 2944), el contracte de Serveis de suport a la Intervenció per a la realització de l'auditoria de comptes de l'exercici 2021 de la societat municipal BRESSOLGRAMENET SA, a l'empresa auditora BNFIX PICH AUDITORES, S.L.P

En data 31 de març de 2022, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació, van ser formulats per la Junta de Govern els comptes anuals abreujats a que es refereix aquest informe.

La societat d'auditoria BNFIX PICH AUDITORES SLP realitza l'auditoria de comptes anuals de BressolGramenet, SA corresponent a l'exercici 2021, 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 si la comptabilitat en general i els comptes anuals de BressolGramenet, SA, expressen de manera fidel la situació financera i els resultats de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial de l'entitat d'acord amb les normes i principis generalment acceptats, mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic, i de conformitat amb la Resolució de 15 de gener de 2020, de la Presidència de el Tribunal de Comptes, pel qual s'aprova la Instrucció sobre remissió d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals, s'han auditat els comptes anuals de BressolGramenet SA, de l'exercici 2021 que comprenen, el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de variacions en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost, l'informe de liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

L'article 29.4 del RD 424/2017, estableix que seran aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal. El cos normatiu d'aplicació vigent que regula els principis i bases essencials de l'activitat d'auditoria de comptes, i d'aplicació obligatòria a les auditories de comptes dutes a terme referides als comptes dels exercicis anuals iniciats l'1 de gener de 2019 són les Normes internacionals d'Auditoria al Sector Públic espanyol (NIA-ES-SP).

Per l'exposat, 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 esmentades Normes internacionals d'Auditoria al Sector Públic espanyol, conjunt de normes i principis que 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.

Intervenció General

Per donar compliment al codi ètic, que és el conjunt de valors als quals s'han de sotmetre les actuacions professionals d'auditories, aprovat en la Resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019 conjuntament amb l'aprovació de les NIA'S, s'ha exigint i supervisat a aquests auditors privats el requisit d'independència, la preparació i capacitat tècnica, així com la preparació específica de l'equip de treball adscrit al contracte que desenvolupen els treballs d'auditoria de comptes de l'ens auditat.

La Junta de Govern de BressolGramenet, SA és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació en particular seguint els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

La Presidenta de BressolGramenet, SA va emetre Carta de Manifestacions en la qual s'adverava els antecedents donats a l'empresa auditora per tal que aquesta emetés el corresponent informe, per reflectir la descripció de la responsabilitat de l'òrgan de gestió que recull la NIA-ES-SP 12102 en relació amb els comptes anuals.

En data 27 de juny de 2022 la societat auditora BNFIX AUDITORES SLP presenta l'informe amb els resultats dels treballs d'auditoria de comptes anuals de BressolGramenet, SA a 31/12/2021, dut a terme de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al sector públic a Espanya (anteriorment esmentada), en el que com a conseqüència de la revisió realitzada deixen constància de les conclusions següents:

Opinió : "Els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de BressolGramenet, SA, a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2.2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix".

Aquest informe, elaborat per la Intervenció General, recull l'abast dels treballs d'auditoria de comptes anuals de la societat municipal BressolGramenet, SA portats a terme per l'auditor extern com a coadjuvant d'aquesta Intervenció General, i en el que s'expressa la seva opinió tècnica sobre aquelles.

Així mateix, des d'aquesta Intervenció, s'ha verificat que el comportament professional de l'auditor públic ha complert amb les lleis, els reglaments, les resolucions, les NIA-ES-SP, i s'ajusta a les notes i normes tècniques de l'Oficina nacional d'auditoria (NT 2 i 3/2020 i 2/2021 ONA) i resta de normativa vigent, evitant qualsevol acció que desacrediti a l'activitat professional del mateix.

En aquest sentit, fem constar que el present informe s'elabora sobre la base dels resultats de l'informe d'auditoria de comptes emès per la societat auditora BNFIX PICH AUDITORES SLP, corroborant que l'execució dels treballs per part de la societat auditora s'ajusta als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte i de conformitat amb les prescripcions i el model incorporat a les NIA'S-ES-SP. En concret, d'acord amb les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic, revisades 700, 701, 706 i 720, que regulen la formació i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers (NIA-ES-SP 1700 R), pel que fa a la comunicació de les qüestions clau de l'auditoria en l'informe d'auditoria emès, (NIA-ES-SP 1701), incloent el paràgraf sobre altres qüestions en l'informe d'auditoria emès per un auditor públic (NIA-ES-SP 1706R) i pel que fa a les Responsabilitats l'auditor respecte a una altra informació (NIA-ES-SP 1720 R).

Intervenció General

II. Fonament de l'opinió.

L'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2021 de BressolGramenet, SA, s'ha dut a terme per auditors independents de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència aplicables, exigits per la normativa reguladora vigent de l'activitat d'auditoria de comptes del sector Públic en Espanya.

L'empresa auditora no ha prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Les responsabilitats de l'auditor, d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en l'apartat "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats d'aquest informe."

La funció de control intern sobre comptes anuals de BressolGramenet SA, ha estat realitzada per la societat d'auditoria contractada, i per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta intervenció.

III. Qüestions clau de l'auditoria

Considerant el principi de transparència que estableixen les normes del Sector Públic, s'ha d'incloure en aquesta secció de qüestions clau aquells aspectes que reuneixin les característiques establertes en les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol.

De conformitat amb la NIA-ES-SP 1701, els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el judici professional de l'auditor, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius de l'auditoria dels estats financers del període actual.

Aquests riscos han estat tractats en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, valorant les àrees de major risc d'incorrecció material o els riscos significatius que s'hagin pogut identificar de conformitat amb la NIA-ES-SP 1315, que estableix que l'objectiu de l'auditor és identificar i valorar els riscos d'incorrecció material, degut a frau o error, tant als estats financers com a les afirmacions, mitjançant el coneixement de la entitat i del seu entorn, amb la finalitat de proporcionar una base per disseny i implementació de respostes als riscos valorats d'incorrecció material. En la formació de la opinió, l'auditor no expressa una opinió per separat sobre aquests riscos.

Per tant, es deixa constància en aquest informe que no s'han considerat altres riscos significatius, com a qüestions clau de l'auditoria de comptes anuals de BressolGramenet, SA, corresponent a l'exercici 2021 que s'hagin de comunicar.

Dels resultats obtinguts es destaca en els aspectes més significatius i els efectes que dels mateixos es deriven, que no s'ha detectat cap incompliment de la legislació vigent mereixedor de la seva inclusió en aquest informe d'auditoria.

IV. Altres qüestions

Com ja esmentaven al primer apartat, l'obligatorietat de que siguin auditats els organismes i entitats, s'inicia en els comptes anuals per als quals es tanqui l'exercici comptable a partir de l'1 de gener de 2019 segons estableix al seu article 29.3 a) la disposició transitòria del Reial decret 424/ 2017.

Intervenció General

BressolGramenet, SA, es va constituir en data 29 de Juliol de 2021. Per tant, aquest és el primer exercici en el què s'auditen els comptes i no existeixen xifres comparatives.

L'altra informació comprèn la informació referida als seus indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, al cost de les activitats i als seus indicadors de gestió de l'exercici 2021, la formulació és responsabilitat de l'òrgan de gestió de l'entitat; així com a la resta de control intern obligatori aplicable com a administració pública que s'inclou dins del control financer i de la funció interventora aplicable.

La NIA-ES-SP 1720R defineix les responsabilitats de l'auditor respecte a "altra informació" inclosa en l'informe anual. En base a això, cal dir que l'opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació.

La responsabilitat d'aquest informe sobre l'altra informació, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa.

Així mateix, la responsabilitat dels auditors coadjuvants pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que s'ha realitzat, van concloure que existeixen incorreccions materials, estarien obligats a informar de les mateixes al seu informe.

En base als treballs duts a terme per l'empresa auditora, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a aquests apartats "altra informació". La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

V. Responsabilitat de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals

La Junta de Govern és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de BressolGramenet SA, 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 abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En aquest sentit, en el cos original de les normes internacionals de auditoria, en la NIA-ES-SP 1240 s'introdueixen uns annexos complementaris amb circumstàncies de possibilitat de frau en els recursos públics.

En el cos original de les NIA-ES consta l'actuació de l'auditor en la detecció de frau que pugui tenir un efecte rellevant en els comptes anuals per manipulacions fraudulentament dels comptes apropiació indeguda d'actius. A les normes NIA-ES-SP s'afegeix amb més èmfasi els incompliments jurídics que donen lloc a frau per una inadequada aplicació de normativa específica.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, la Junta de Govern és responsable de la valoració de la capacitat de BressolGramenet, SA per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons

Intervenció General

correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta de Govern té intenció de liquidar BressolGramenet, SA o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

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

L'objectiu de l'auditor és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, en base a la que la que emet un informe d'auditoria que conté 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 existeix. Les incorreccions poden deures a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

S'han aplicat per aquesta Intervenció General i pels auditors externs que han actuant com a coadjuvants de la mateixa, els requeriments d'ètica que estableix la normativa reguladora d'auditoria de comptes vigent a Espanya per al Sector Públic, donant compliment als principis; d'integritat, d'independència, d'objectivitat, de competència professional i diligència deguda, de confidencialitat, de comportament professional i d'escepticisme professional.

De conformitat amb la NIA-ES-SP 1200, que regula els objectius globals de l'auditor públic i de la realització de l'auditoria de conformitat a les normes internacionals d'auditoria NIA adaptades al sector públic a Espanya, l'auditor aplica el seu judici professional i manté una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Escepticisme necessari que ha de tenir l'auditor per reduir el risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau que seria un risc més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot tenir un efecte rellevant en els comptes anuals, atès que pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, la elusió del control intern, apropiació indeguda d'actius o manipulacions fraudulentament dels comptes.

Cal afegir que també s'estableix i protegeix la independència de l'auditor públic, i s'inclou esment de la independència i a les incompatibilitats en l'apartat II d'aquest informe. Les referències realitzades en les normes a requeriments de independència i incompatibilitat s'entenen realitzats respecte la Resolució de 20 de setembre de 2017, de la IGAE, per la qual es desenvolupa el principi d'independència per a l'exercici de les funcions de control atribuïdes a aquesta.

Es deixa constància en aquest informe de les següent tasques desenvolupades pels auditors en els treballs d'auditoria de comptes del BressolGramenet, SA de la Música corresponent a l'exercici 2021;

- ✓ Identifiquen i valoren els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyant i aplicant procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenint evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la seva opinió.
- ✓ 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 del BressolGramenet, SA.

Intervenció General

- ✓ Avaluen si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta de Govern.
- ✓ Conclouen sobre si és adequada la utilització, per la Junta de Govern, del principi comptable d'empresa en funcionament i, es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda, conclouen sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de BressolGramenet, SA per continuar com a empresa en funcionament. Si els auditors 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, haurien d'haver expressat una opinió modificada.

En aquest sentit, 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 BressolGramenet, SA deixi de ser una empresa en funcionament.

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

Per donar compliment a la Norma internacional d'auditoria NIA 260R revisada, sobre la responsabilitat que té l'auditor de comunicar-se amb els responsables del govern de l'entitat en una auditoria d'estats financers, que estableix que la comunicació serà per escrit quan, segons el seu parer professional, la comunicació verbal no sigui adequada.

En aquest sentit, cal dir que durant tota l'execució dels treballs d'auditoria de comptes anuals de Bressolgramenet SA, l'auditor independent ha mantingut comunicació fluida amb les persones amb responsabilitat en la supervisió de la direcció estratègica de l'entitat i amb obligacions relacionades amb la rendició de comptes de la mateixa.

La comunicació s'ha portat a terme, tant verbal - via telefònica- , com per escrit -mitjançant correus electrònics-, amb la directora , la tècnica economista , la consellera delegada i amb la presidenta de la societat municipal Bressolgramenet SA, en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que s'hagi identificat en el transcurs de l'auditoria.

Els auditors no han sabut concretar riscos significatius per comunicar que per rellevància siguin destacables, com així s'especifica en l'apartat de "qüestions clau de l'auditoria.

L'interventor

Francesc Sánchez Aragón
Santa Coloma de Gramenet, 27 d'octubre de 2022