



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció General

AUDITORIA DE COMPTES I COMPLIMENT

DE LES SOCIETATS MUNICIPALS:

GRAMEPARK SA i GRAMEIMPULS SA

EXERCICI 2021

Índex

I. Opinió	2
II. Fonament de l'opinió	5
III. Paràgraf d'èmfasi	7
IV. Qüestions clau de l'auditoria	8
V. Altres qüestions.....	8
VI. Altres informacions: Informe de gestió.....	8
VI.1 Conclusions de l'auditoria de comptes de les dues societats	9
-Recomanacions a la societat GRAMEIMPULS SA.....	9
-Recomanacions a la societat GRAMEPARK SA	10
VI.2 Conclusions de l'auditoria de compliment de les dues societats	14
- Recomanacions sobre el compliment de la legalitat GRAMEIMPULS SA.....	27
- Recomanacions sobre el compliment de la legalitat GRAMEPARK SA.	41
VII. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals.....	42
VIII. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals	42

Intervenció General

INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2021 DE LES SOCIETATS MUNICIPALS 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,

I. Opinió

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

En data 26 de juliol de 2021 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 2021, 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 portaran a terme per l'òrgan Interventor durant l'exercici com determina l'apartat 2 de l'article 31.

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

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

D'acord amb l'article 29.4 del RD 424/2017, que estableix que seran aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal, el desenvolupament dels treballs d'aquesta d'auditoria s'han realitzat amb subjecció a les Normes d'Auditoria en l'àmbit del sector públic estatal i local adaptades a les Normes Internacionals d'Auditoria aprovades mitjançant Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la IGAE (NIA-ES-SP), que és el cos normatiu d'aplicació vigent que regula els principis i bases essencials per realitzar l'auditoria de comptes als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2019, segons estableix la seva Disposició final.

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

Intervenció General

de les Normes d'Auditoria de el Sector Públic a les Normes Internacionals d'auditoria, Resolució de 25 d'octubre de 2019.

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

- Verificar si els estats financers expressen la imatge fidel del patrimoni, la situació financera i els resultats de les operacions de les dues societats municipals, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats mitjançant **l'auditoria de comptes**.
- Analitzar el compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació a les dues societats municipals Gramepark SA i Grameimpuls SA, concretament en els àmbits, economicofinancer, pressupostari i de legalitat mitjançant **l'auditoria de compliment**, verificant que els actes operacions i procediments de gestió de les dues entitats dependents de l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

En data 10 de desembre de 2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció General, en l'exercici de les seves funcions de control intern de l'activitat economico-financera del sector públic local no subjecte a fiscalització, per realitzar l'auditoria de comptes anuals i de compliment de les dues societats mercantils participades íntegrament per l'entitat local Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, a l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA., per un període de 3 anys, comprenent, per tant, la realització de l'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

En data de 30 de març de 2022, en compliment dels requisits establerts a l'article 253 de la Llei de societats de capital i de l'article 37 del codi de Comerç, el Consell d'Administració de la societat GRAMEIMPULS, S.A. procedeix a formular els Comptes anuals i l'informe de gestió de l'exercici 2021 i en data 31 de març de 2022, van ser formulats pel Consell d'Administració de la societat GRAMEPARK SA els comptes anuals abreujats de l'exercici 2021.

Formulats els comptes, d'ambdues 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. Tot allò que no està regulat explícitament per aquestes, han considerat els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades, especialment les normes de l'ICAC (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas).

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

Intervenció General

L'empresa auditora GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA, presenta l'informe de comptes corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2021 de les societats municipals GRAMEIMPULS SA, i GRAMEPARK SA, elaborats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, esmentada en el paràgraf anterior, desenvolupant els seus treballs de l'auditoria dels comptes anuals de la societat GRAMEIMPULS SA, i dels comptes anuals abreujats de la societat GRAMEPARK SA auditant els estats financers, corresponents a l'exercici finalitzat a data 31 de desembre de 2021, següents:

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

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

“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 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.”

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

“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 2021, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts”.

Posterior al lliurament dels informes de comptes anuals, l'empresa auditora esmentada presenta els informes definitius d'auditoria de compliment de les dues societats corresponents a l'exercici 2021, relatius a la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió que s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació a les societats donada la seva condició d'entitats de capital majoritàriament públic.

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

L'objectiu de l'auditor, com a conseqüència de la revisió realitzada, és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada pel que fa als riscos valorats d'incorrecció material mitjançant el disseny i la implementació de respostes adequades a aquests riscos, i emet informes d'auditoria reflectint la seva opinió relativa a si les societats auditades compleixen amb la normativa aplicable.

De conformitat amb la NIA-1330, que tracta de la responsabilitat que té l'auditor, en una auditoria d'estats financers, de dissenyar implementar respostes als riscos d'incorrecció material identificats i valorats per l'auditor de conformitat amb la NIA-ES-SP 1315, (responsabilitat que l'auditor té d'identificar i valorar els riscos d'incorrecció material als estats financers, mitjançant el coneixement de l'entitat i del seu entorn, inclòs el

Intervenció General

control intern de l'entitat), es deixa constància de les incidències trobades, recomanacions i limitacions en apartats següents d'aquest informe.

Els aspectes que s'esmenten en l'apartat següent d'aquest informe ja varen ésser considerats en el decurs de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2020 de les dues Societats municipals. En tot cas, és responsabilitat dels òrgans de govern i de gestió de Grameimpuls, SA i Gramepark SA, el garantir el compliment de la normativa aplicable a les societats.

II. Fonament de l'opinió

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

Les 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*" d'aquest informe.

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

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

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

En data 23 de març de 2022 l'empresa auditora GABINETE TECNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORIA SA emès l'informe provisional dels comptes anuals de la societat Grameimpuls SA, i en data 29 de març de 2022 l'informe provisional de comptes abreujats de Gramepark SA.

En data 19 de maig de 2022 va arribar a la Intervenció Municipal l'informe definitiu dels comptes anuals abreujats de la societat Gramepark SA i en data 02 de juny de 2022 l'informe definitiu dels comptes anuals de la societat Grameimpuls SA.

Posteriorment, en data 5 de juliol de 2022, 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 2021 de les dues societats municipals, Grameimpuls SA i Gramepark SA. Aquests Informes sobre el compliment de la legalitat i la normativa vigent de l'exercici 2021 de caràcter provisional van ser tramesos als representants de les societats, elevant-se a definitiu superada la fase d'al·legacions, segons es detalla ;

- En data 7 de Juliol de 2022 aquesta Intervenció Municipal, tramet a la gerència de la societat Grameimpuls SA l'informe elaborat per l'empresa Gabinet Tècnic de Auditoria y Consultoria SA, dels treballs d'auditoria de compliment, de la mateixa forma i data trasllada l'informe provisional de Gramepark SA a la gerència d'aquesta societat municipal, per tal que en el termini de 15 dies emetessin les consideracions oportunes. En aquesta mateixa data també es remet comunicació a la Gerència de l'Ajuntament i a la Direcció de serveis econòmics.

Intervenció General

- En data 20 de juliol de 2022 la Intervenció General va rebre l'informe d'al·legacions de Gramepark SA, emès per la Consellera delegada Sra. Anna Muñoz Martinez i el Gerent de la Societat Sr. Miquel Bagundanch Gené.
- En data 26 de juliol de 2022, la Intervenció General va rebre informe d'al·legacions de Grameimpuls SA, emès pel Director tècnic de la Societat Sr. Ignasi Rovira Riera.

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, les al·legacions presentades, quedaran arxivades als papers de treball amb el resta de la documentació rellevant que ha servit de fonament per a la formació de la seva opinió, d'acord amb la NIA-ES-SP 12308.

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 dues societats municipals incorporades, l'empresa auditora GABINETE TECNICO DE AUDITORIA SA emet els informes definitius d'auditoria de compliment relatius a l'exercici 2021 de les societats Grameimpuls SA i Gramepark SA.

En data 02 de setembre de 2022, es registra l'entrada a l'ajuntament dels informes definitius de compliment de les dues societats municipals auditades.

Del resultat de les comprovacions realitzades respecte del compliment de la legalitat, queda acreditat que les dues 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.

Tanmateix, cal fer palès que de les comprovacions efectuades es continuen detectant els aspectes en el compliment de la normativa que es detallen , que mantenen respecte l'exercici precedent en ambdues societats, que **caldria reforçar**;

En la societat municipal **Gramepark SA** ;

- Contractació
- Situació fiscal i laboral
- Tresoreria
- Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat
-

En la societat **Grameimpuls SA** ;

- Règim pressupostari i comptable
- Relativa a despeses de personal
- Contractació
- Situació fiscal i laboral
- Ingressos i despeses

Intervenció General

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

Cal destacar que pel que fa al compliment de la normativa relativa a despeses de personal, de la revisió efectuada s'han detectat, en dos casos que els conceptes retributius que consten en els rebuts salarials són superiors al que estableixen les taules salarials per a la seva categoria. La societat confirma que es deu a que la valoració del lloc de treball està per sobre de la seva categoria.

En data 14 de setembre de 2022, finalitzat el termini d'al·legacions, aquesta intervenció rep informe d'al·legacions complementari emès pel director de Grameimpuls SA, relatiu als dos casos esmentats que perceben salari superior a l'establert al conveni.

Juntament amb l'informe complementari d'al·legacions, aporten com a documentació justificativa d'aquesta incidència detectada, l'acord del Consell d'Administració de Grameimpuls SA, en el que acorda i s'aprova en sessió de data 17 de novembre de 2011, el catàleg de llocs de treball i l'aplicació de la valoració dels llocs de treball, sense que aparegui una menció expressa al pacte tercer de la reunió amb el comitè d'empresa per a l'aplicació de la valoració de llocs de treball en el que s'establí que per a aquells casos que la retribució proposada era inferior a l'actual en aquell moment, es generava un complement personal.

Aquestes al·legacions quedaran degudament arxivades, però els auditors no les van poder incorporar al seu informe definitiu, per extemporànies, atès que la data fi de termini dels 15 dies hàbils donats per presentar al·legacions era el 28 de juliol de 2022 i van arribar el 14 de setembre, a posteriori de l'emissió de l'informe definitiu de l'auditor.

III. Paràgraf d'èmfasi

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

Cal considerar el **paràgraf d'èmfasi de l'informe de la societat municipal Gramepark SA**, en el que els auditors criden l'atenció sobre la nota 9.2.4 de la memòria abreujada de la societat de l'exercici 2021, en la qual s'indica que durant l'any 2021 els representants de l'equip de govern municipal i de la Societat han estat en continua negociació amb els responsables de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) i de l'IMPSOL, per a la definició d'un nou acord per a la liquidació del contracte formalitzat el 17 d'octubre de 2014 el qual establí obligacions recíproques entre l'IMPSOL i la Societat. Els responsables d'ambdues parts han acordat els termes de la liquidació del contracte esmentat en el mes de febrer de 2022. La proposta d'aquest acord de liquidació ha estat aprovada pel Consell d'Administració de la Societat en data 1 de març de 2022.

En la mateixa nota s'indica que, els administradors consideren que amb l'aprovació de l'acord esmentat per part del Consell d'Administració de la Societat es posa de manifest la culminació de les negociacions dutes a terme durant l'any 2021, havent ajustat els seus efectes comptables en l'exercici 2021. En la mateixa nota també es detalla el resultat de l'acord de liquidació i s'indica que durant l'exercici 2022, un cop formalitzada l'operació es registrarà la baixa d'existències al 31 de desembre de 2021 ha estat ajustat a l'import previst en l'esmentat acord de liquidació.

A data de tancament de l'informe d'auditoria de comptes elaborat per l'empresa auditoria, maig de 2022, es constata que l'acord de liquidació es troba pendent de conformitat i aprovació definitiva per part de l'AMB. En conseqüència els efectes comptables registrats per la Societat es troben supeditats a la circumstància descrita. Aquesta qüestió no ha modificat l'opinió dels auditors.

Intervenció General

IV. Qüestions clau de l'auditoria

De conformitat amb la NIA- ES-SP 1701, es detallen els aspectes més rellevants de l'auditoria de comptes de les societats GRAMEIMPULS SA i GRAMEPARK SA que són aquells que, segons el judici professional dels auditors, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en l'auditoria de comptes anual del període analitzat. Aquests riscos, no expressen una opinió per separat, han estat tractats en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt (dels comptes anuals abreujats en el cas de la societat Gramepark SA) , i en la formació de la opinió dels auditors sobre aquests.

Aquestes qüestions clau resultants de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici 2021, són coincidents a les que van resultar com a qüestions clau de l'auditoria de comptes anuals 2020.

✓ Qüestions clau de l'auditoria de Grameimpuls SA

L'aspecte més rellevant de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2021 de Grameimpuls SA , ha estat l'adequat tractament comptable de les subvencions. Analitzant el Reconeixement d'ingressos per subvencions i saldos d'actiu i passiu relacionats.

✓ Qüestions clau de l'auditoria de Gramepark SA

L'aspecte més rellevant de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2021 de Gramepark SA, ha estat la valoració de les inversions mobiliàries i de les existències.

Aquestes qüestions clau resultants de la revisió dels comptes anuals de l'exercici 2021, són coincidents a les que van resultar de la revisió dels comptes anuals 2020.

V. Altres qüestions

Els comptes anuals de Grameimpuls SA i els comptes anuals abreujats de Gramepark corresponents a l'exercici finalitzat en data 31 de desembre de 2021, van ser auditats per la mateixa firma auditora que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes en data 31 de maig de 2021 i 3 de juny de 2021 respectivament.

VI. Altres informacions: Informe de gestió

Es fa menció a **altres informacions en relació a l'auditoria de comptes de la societat Grameimpuls SA.**

L'altre informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de Grameimpuls SA de l'exercici 2021, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

L'opinió dels auditors sobre l'auditoria dels comptes anuals de Grameimpuls SA, no cobreix l'informe de gestió. La seva responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-se en el treball realitzat, concloent que hi ha incorreccions materials, els auditors estan obligats a informar-ne.

Intervenció General

Sobre la base al treball realitzat conclouen que la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

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

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

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

VI.1 CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA DE COMPTES DE LES DUES SOCIETATS

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

Recomanacions a la societat GRAMEIMPULS SA

1. En relació a l'Immobilitzat intangible i material.
 - 1.1 No consta que s'efectuïn comprovacions físiques dels elements que conformen l'immobilitzat, ni consta establert un procediment per tal de donar de baixa, prèvia aprovació de l'òrgan competent d'aquells que estiguin fora d'ús. Aquest aspecte afecta principalment a elements antics i que ja es troben totalment amortitzats.
 - 1.2 No consten definits els criteris per determinar la imputació de les adquisicions que s'efectuïn, fixant en quins casos seran carregades com a despesa i en quins altres incorporades com a immobilitzat. Aquests criteris haurien de considerar, entre altres, aspectes tècnics dels béns adquirits, la seva vida útil i la seva quantia. Evitant així l'activació d'inversions d'importos reduïts i clarificant la imputació comptable de les adquisicions, reparacions i conservació, renovació i ampliació de millora de l'immobilitzat.
 - 1.3 La societat Grameimpuls SA no té un arxiu específic amb les factures o documentació de les inversions que conformen el seu immobilitzat, aspecte que permetria de forma ràpida localitzar el suport documental del mateix.

Recomanació

La recomanació dels auditors , que es manté respecte de l'exercici anterior 2020, és que la Societat hauria d' analitzar els aspectes assenyalats i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora.

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

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, els auditors han obtingut confirmacions externes de l'Ajuntament de Santa Coloma Gramenet, no posant de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. Si bé la Societat realitza el control del volum d'operacions relatiu a les transferències i subvencions rebudes, així com dels saldos mantinguts amb l'Ajuntament, aquest seguiment no consta per escrit.



Intervenció General

Recomanació

La recomanació, que es manté respecte de l'exercici precedent, és que cal 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.

3. En relació al Circuit de control d'ingressos

En la revisió d'aquesta àrea es detecta que els preus o tarifes aplicats 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

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

Aquesta recomanació també es manté respecte de l'exercici precedent.

4. En relació a la Situació registral,

A la data de realització dels treballs d'auditoria, maig de 2022, es troben pendents d'inscripció definitiva els tràmits iniciats davant del Registre Mercantil, que es detallen;

- Modificació i refosa Estatuts de la Societat
- Inscripció dels nomenaments dels membres del Consell d'Administració
- Dipòsits dels comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020.

Segons informacions de la Societat Grameimpuls SA, els tràmits indicats quedaran inscrits de forma prèvia o simultàniament a l'escriptura del text refós dels Estatuts.

Recomanació

Es recomana a la societat municipal Grameimpuls SA, la finalització dels tràmits pendents d'inscripció definitiva davant el Registre Mercantil.

Recomanacions a la societat GRAMEPARK SA

1. En relació a l'Immobilitzat intangible i material, els aspectes susceptibles de millora són;

- 1.1 o consta que s'efectuïn comprovacions físiques dels elements que conformen l'immobilitzat, ni consta establert un procediment per tal de donar de baixa, prèvia aprovació de l'òrgan competent d'aquells que estiguin fora d'ús. Aquest aspecte afecta principalment a elements antics i que ja es troben totalment amortitzats.
- 1.2 No consten definits els criteris per determinar la imputació de les adquisicions que s'efectuïn, fixant en quins casos seran carregades com a despesa i en quins altres incorporades com a immobilitzat. Aquests criteris haurien de considerar, entre altres, aspectes tècnics dels béns adquirits, la seva vida útil i la seva quantia. Evitant així l'activació d'inversions d'importos reduïts i

Intervenció General

clarificant la imputació comptable de les adquisicions, reparacions i conservació, renovació i ampliació i millora de l'immobilitzat.

- 1.3 La Societat no té un arxiu específic amb les factures o documentació de les inversions que conformen el seu immobilitzat, aspecte que permetria de forma ràpida localitzar el suport documental del mateix.
- 1.4 En relació als actius immobiliaris inclosos en aquests epígrafs ,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:

- 2.1 La Societat té desenvolupats procediments per a avaluar els indicis de deteriorament dels actius immobiliaris. Així els valors de realització d'aquests actius són contrastats mitjançant:
 - L'obtenció de taxacions efectuades per experts independents (solars, terrenys i construccions pròpies).
 - La revisió i actualització, si escau, del cost de reposició depreciat per aquells elements quins indicis de deteriorament es fonamentin en l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.
 - El contrast de valors comptables amb compromisos de venda.
 - Respecte dels projectes en curs, la revisió i contrast de les previsions d'execució i finançament associat, procedint, si fos el cas, a donar de baixa aquelles actuacions quins costos no siguin recuperables.
 - Aquestes evidències són documentades a la data de tancament de cada exercici.
 - Addicionalment, les subvencions de capital vinculades a actius són qualificades com un component més del valor en ús de l'actiu per a determinar si existeix una pèrdua per deteriorament, considerant de naturalesa irreversible les correccions valoratives dels elements en la part que aquests hagin estat finançat per subvencions. Les eventuais reversions de correccions prèviament constituïdes no modifiquen els imports de les subvencions pendents d'imputació a resultats.
- 2.2 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.

Intervenció General

- 2.3 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

Dels aspectes assenyalats, es constata que en l'exercici 2021 s'ha produït una millora respecte de l'exercici precedent. Es recomana a la Societat Gramepark SA, 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.

3. En relació a **operacions i saldos amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet,**

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, s'han obtingut confirmacions externes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. No consta que la Societat realitzi un seguiment periòdic i per escrit dels saldos i operacions amb la informació procedent de l'Ajuntament.

Recomanació

Es recomana a la societat municipal Gramepark SA, revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de tots els saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, i analitzar de forma conjunta eventuais diferències, de la mateixa manera que s'havia recomanat l'exercici anterior.

4. En relació al **Patrimoni net,**

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

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



Intervenció General

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

Recomanació

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

5. 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

En l'exercici 2021 s'ha produït una millora en la revisió i control de comptes respecte l'exercici precedent. En tot cas, es recomana a la Societat 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.).
- 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.
- La composició i vigència de les partides que componen els saldos dels comptes de fiances i dipòsits, tant rebuts com lliurats.
- Saldos inclosos en els comptes de remuneracions pendents de pagament.

6. En relació a **Administracions públiques,**

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

Respecte les declaracions d'IVA de l'exercici 2021, la Societat ha presentat declaracions complementàries. No afectant, als imports objecte de liquidació, s'han posat de manifest diferències entre les liquidacions complementàries i els corresponents imports consignats en el resum anual de l'IVA de l'exercici 2021 per no haver-se considerat en aquest la nova informació. Amb data 24 de març de 2022, s'ha presentat declaració substitutiva del resum anual d'IVA de l'exercici 2021, sent coincidents els imports amb les liquidacions complementàries presentades.

Intervenció General

Recomanació

Es recomana, com a mesura de control intern, la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les conciliacions següents, de la mateixa manera que es va recomanar l'exercici anterior:

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

Adicionalment, en relació a l'IVA convé recomanar la revisió de les dades incloses en les declaracions que siguin presentades trimestralment i la corresponent declaració resum anual de l'exercici.

7. En relació a la Cobertures d'assegurances,

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

Recomanació

Es recomana, com ja es va recomanar l'exercici precedent, 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.

VI.2 CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LES DUES SOCIETATS

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



Intervenció General

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

- Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i estatutari.
- L'adequació de les retribucions al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de Pressupostos.
- Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
- Compliment de la normativa relativa a despesa de personal en relació a les baixes i els processos de selecció de personal, amb atenció al compliment dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.

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

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

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

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

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

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

6. **Ingressos i despeses**.

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

Intervenció General

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.

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

Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal GRAMEIMPULS SA

1. Règim pressupostari i comptable.

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

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

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

El PAAIF de l'exercici 2021 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 1 d'octubre 2020 i aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en sessió de data 16 de novembre de 2020. Amb data 21 de desembre de 2020, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2021.

L'execució del PAAIF de l'exercici és la que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2021.

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 2021, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2021.



Intervenció General

Capítol	Descripció	Pressupost	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	457.282	402.414	(-) 54.877
	Centre d'empreses Bosc Llarg	105.000	109.411	4.411
	Centre d'empreses fotovoltaica	5.000	-	(-) 5.000
	Centre d'empreses Can Peixauet	50.000	46.934	(-) 3.066
	Serveis de Restauració	10.000	4.551	(-) 5.449
	Facturació Ajuntament	152.282	210.998	58.707
	Licitació Formació Ocupacional	130.000	27.320	(-) 102.680
	Altres serveis	5.000	3.200	(-) 1.800
IV	Transferències corrents	7.102.998	11.152.762	4.049.763
VII	Transferències de capital	100.000	670.000	570.000
	TOTAL INGRESSOS	7.660.280	12.225.176	4.564.886
I	Despeses de personal	5.873.796	9.673.719	3.799.923
	Sous i salaris	4.470.702	7.564.837	3.094.134
	Seguretat Social	1.403.094	2.108.883	705.789
II	Despeses corrents en béns i serveis	1.522.154	1.620.399	98.245
	Compres altres aprovisionaments	343.246	375.018	31.772
	Arrendaments i cànon	20.000	8.600	(-) 11.400
	Reparacions i conservació	150.000	274.433	124.433
	Serveis professionals independents	450.000	497.670	47.670
	Transports	-	9	9
	Primes assegurances	33.500	28.200	(-) 5.300
	Serveis bancaris	310	10.075	9.765
	Publicitat, propaganda i RRPP	15.000	6.639	(-) 8.361
	Subministrament	132.000	142.277	10.277
	Altres serveis	345.000	251.587	(-) 93.413
	Altres tributs	33.098	25.892	(-) 7.206
III	Despeses financeres	100.500	-	(-) 100.500
VI	Inversions reals	-	628.412	628.412
	TOTAL DESPESES	7.496.450	11.922.530	4.426.080
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	163.840	302.646	138.806
	Inversions en immobilitzat	-	628.412	628.412
	Altres resultats	-	(-) 7.342	(-) 7.342
	Aportacions de socis i subvencions de capital	-	(-) 670.000	(-) 670.000
	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-	(-) 58.957	(-) 58.957
	Altres despeses de gestió corrent		(-) 26.157	(-) 26.157
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 320.000	(-) 293.171	26.829
	Imputació de subvencions de capital a resultats	156.160	178.048	21.888
	Resultats per alienacions i altres	-	(-) 36.004	(-) 36.004
	Excés de provisions	-	3.541	3.541
	Impost sobre beneficis	-	(-) 7.991	(-) 7.991
	RESULTAT DE L'EXERCICI	-	13.025	13.025

Intervenció General

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. Per la vessant de les despeses, destaca una augment de la despesa de personal relacionada amb Plans d'Ocupació. Destaquen també les partides corresponents a inversions reals i subvencions de capital, no previstes en el pressupost inicial.

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

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

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

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

En l'exercici 2021 no s'han formalitzat operacions d'endeutament.

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

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

En tot cas, a continuació es detallen les comprovacions efectuades en relació als càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.

1.4.1 De la Capacitat / Necessitat de Finançament

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

Concepte	Dades Societat Any 2021	Dades revisades Any 2021
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	12.231.697	12.231.697
Import net de la xifra de negocis	402.414	402.414
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	-
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
Subvencions i transferències corrents	11.152.762	11.152.762
Ingressos financers per interessos	-	-
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	-	-
Ingressos excepcionals	6.521	6.521
Aportacions patrimonials	-	-
Subvencions de capital	670.000	670.000
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	11.973.112	11.971.306

Intervenció General

Aprovisionaments	375.018	375.018
Despeses de personal	9.673.719	9.673.719
Altres despeses d'explotació	1.245.646	1.245.646
Despeses financeres i assimilades	-	-
Impost de societats	7.991	7.991
Altres impostos	25.892	25.892
Despeses excepcionals	13.863	13.863
Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències	610.487	610.187
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació	-	-
Aplicació de provisions	20.497	18.991
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (SEC)	258.585	260.391

De la revisió efectuada, no afectant al signe de la capacitat/necessitat de finançament, no s'han posat de manifest aspectes rellevants a destacar. En tot cas, el compliment de l'objectiu d'estabilitat s'ha d'avaluar de forma consolidada amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

1.4.2 De la Regla de la Despesa

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

Concepte	Dades Societat		Dades revisades	
	Any 2020	Any 2021	Any 2020	Any 2021
Aprovisionaments	286.944	375.018	286.944	375.018
Despeses de personal	8.516.229	9.673.719	8.516.229	9.673.719
Altres despeses d'explotació	1.398.277	1.245.646	1.398.277	1.245.646
Impost de societats	20.814	7.991	20.814	7.991
Altres impostos	3.252	25.892	3.252	25.892
Despeses excepcionals	9.572	13.863	9.572	13.863
Variacions d'immobilitzat material i intangible i d'inv. Immobiliàries	73.695	610.487	73.695	610.187
Variació d'existències	(-) 19	-	(-) 19	-
Aplicació de provisions	154.998	20.497	154.998	18.991
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local	-	-	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-	-	-
Despesa no financera en termes SEC (excepte interessos deute)	10.463.761	11.973.112	10.463.761	11.971.306
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats que integren la Corporació Local	(-) 2.747	(-) 25.266	-	(-) 25.266
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres	(-) 6.631.022	(-) 11.152.762	(-) 9.600.168	(-) 11.152.762
(+/-) Eliminacions:				
Fons procedents de l'Ajuntament	-	2.640.113	2.897.319	2.533.678
Subvencions per a immobilitzat	-	-	-	670.000

Intervenció General

Despesa computable de l'exercici	3.829.992	3.435.198	3.760.914	3.996.957
Ràtio de creixement				
-Percentatge creixement oficial	3,00%		3,00%	
-Import creixement oficial	114.900		112.827	
Taxa de referència	3.944.891	3.435.198	3.873.740	3.996.957
(+/-) Increment/Disminució de recaptació per canvis normatius	-	-	-	-
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA	3.944.891	3.435.198	3.873.740	3.996.957
MARGE	114.900		112.827	

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

- La Societat no ha consignat, com a eliminacions, els fons procedents de l'Ajuntament en concepte de subvencions de capital per al finançament d'immobilitzat per import de 670.000 euros.
- La despesa computable amb les dades del tancament de l'exercici 2021 **superaria el límit de la regla de la despesa** (segons despesa computable de 2020). 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.

Cal recordar que la Llei d'estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera LOEPSF, estableix que en cas d'incompliment de l' objectiu d' estabilitat pressupostària, de l' objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l' Administració incomplidora formularà un pla economicofinancer que permeti l' any en curs i el següent, el compliment dels objectius o de la regla de despesa amb el contingut i abast previstos en l' esmentada llei.

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

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

- El propi Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- Grameimpuls, SA.
- Gramepark, SA.

D'acord amb els registres comptables de la Societat i la informació que consta en les notes 18 i 23 de la memòria dels comptes anuals de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2021 i operacions que s'han efectuat durant l'exercici 2021 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	6.116.484,68	5.736.944,06	670.000	8.343.829,28	210.998,30	-
Gramepark	-	-	-	-	-	1.731,00

Intervenció General

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

- Els saldos deutors amb l'Ajuntament es corresponen amb imports a cobrar per prestacions de serveis, 82.074,14 euros, i imports a cobrar per subvencions, 6.034.410,54 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 82.074,14 euros com a deutor per operacions comercials i 1.210.487,24 euros com a deutor per subvencions atorgades.

Adicionalment, l'Ajuntament també ha informat del saldo deutor de la Societat en concepte d'operacions de tresoreria per import de 4.710.330,64 euros i subvencions atorgades pendents de justificar, fins al tancament de l'exercici 2021 per import de 5.719.870,15 euros (exercici 2021: 5.618.561,06 euros; exercici 2022: 101.309,09 euros).

- Les partides de conciliació de saldos en concepte de subvencions es produeixen pel fet que la Societat, d'acord amb la normativa comptable d'aplicació, reconeix el dret de cobrament en el moment de l'atorgament efectuant la seva imputació a resultats en correlació amb les despeses associades, i l'Ajuntament reconeix l'obligació en el moment que la Societat presenta la corresponent justificació, produint-se així partides de conciliació de caire temporal.
- Recomanem, en qualsevol cas, revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de tots els saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, identificant les partides de conciliació i analitzant de forma conjunta eventuais diferències.

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

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

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

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

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

- Centre de Formació i Treball (CFT).
- Escola de Restauració Santa Coloma (ERESC-Primavera).

Intervenció General

- Centre de Formació Ocupacional “La Ginesta”.
- Centre d’Empreses Can Peixauet.

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

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

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

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

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

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

En aquest sentit, es recomana avaluar els eventuais efectes comptables d’aquesta autorització d’ús en l’exercici 2022, considerant, entre altres aspectes el seu termini i valor raonable.

2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal

2.1 Les comprovacions efectuades han consistit en:

- 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.
- Que les retribucions del personal i les cotitzacions socials s’adeqüin al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de Pressupostos.
- Que els increments retributius de l’exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l’Estat.

Intervenció General

- 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.

2.2 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 2021 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

• Gerent	1
• Comandament	8
• Tècnics/ques i docents	92
• Administratius/ves i auxiliars	33
• Plans Ocupació	154
• Aprenents	30
• Obres i serveis	3

Total persones ocupades Grameimpuls 2021	321
---	------------

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 2021 (1)
• Personal directiu	1	76.339,50
• Personal laboral	693	7.428.664,72
• Personal estatutari	-	-
	694	7.505.004,22

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2021.

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

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

a) Marc laboral

La Societat regula la relació laboral dels seus treballadors considerant:

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

Adicionalment, cal tenir present que d'acord amb la llei 11/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 0,90% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2020, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.



Intervenció General

- Per acord signat a proposició del Gerent a la Consellera delegada i al President de la Societat, amb data 19 de gener de 2021, s'acorda aprovar l'increment salarial del 0,90%, amb efectes des del mes de gener de 2021.
- Per acord entre la Societat i el Comitè d'Empresa, de data 21 d'Octubre de 2021, es destina la diferència positiva entre les masses salarials de 2020 i 2021 per import de 85.940,57 euros al complement de productivitat. En sessió de data 28 d'Octubre de 2021 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 2021 equivalent a l'aplicació de les assignacions individuals per categories i grups, atenent als criteris pel sistema establert per l'avaluació de l'acompliment, i aprovats per la Taula de Negociació el 13 de setembre de 2019. Els imports satisfets de manera individual depenen del resultat de l'avaluació del rendiment personal durant l'any 2020 en el lloc de treball.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 20 rebuts de nòmina corresponents al mes de setembre de 2021, 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, en dos casos s'ha detectat que els conceptes retributius que consten en els rebuts salarials són superiors al que estableixen les taules salarials per a la seva categoria. D'acord amb la informació rebuda de la Societat això es deu a que la valoració del lloc de treball està per sobre de la seva categoria, situació que hauria de ser recollida, en el seu cas, mitjançant els corresponents complements.

c) Incrementos salarials

A partir dels llistats de costos dels treballadors de la Societat dels exercicis 2021 i 2020, i comparant la plantilla dels dos exercicis, hem comprovat que la massa salarial del personal laboral, no experimenta cap increment superior al que estableix la normativa vigent (Llei 11/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021) 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 2021 s'estableix un increment del 0,90% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes 1 de gener de 2021.

De la revisió individual dels increments salarials de l'exercici 2021 respecte l'exercici 2020 s'han obtingut resultats satisfactoris.

Intervenció General

d) Personal directiu

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

A mitjans de l'any 2021, prèvia presentació de renúncia per part del Gerent, es va 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, ha estat subscrit 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.

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

En l'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 2021 s'ha produït la incorporació de 444 persones i la baixa de 508 persones. De la revisió efectuada en relació als processos de selecció i baixes de personal no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

Es conclou que , en conjunt, la Societat Grameimpuls SA, compleix amb la normativa aplicable en matèria de personal, i té desenvolupats circuits que permeten la seva gestió i control, a excepció de dos casos en els que s'ha detectat que els conceptes retributius que consten en els rebuts salarials de dos treballadors/es són superiors al que estableixen les taules salarials per a la seva categoria. D'acord amb la informació rebuda de la Societat això es deu a que la valoració del lloc de treball està per sobre de la seva categoria, situació que hauria de ser recollida, en el seu cas, mitjançant els corresponents complements.

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

De l'anàlisi de la mostra d'expedients de contractació de l'exercici 2021 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.

A partir de comprovar que el volum d'operacions per proveïdor , i les quantitats acumulades per un mateix servei no superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, es pot constatar que en la Societat Grameimpuls no es detecta possible fraccionament de contractes.

Intervenció General

Es recomana revisar la no comunicació al Registre Públic de Contractes del contractes menors. D'acord amb l'article 346 LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar.

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

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

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

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

Cal afegir que 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.

6. Ingressos i despeses.

En la revisió d'aquest 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.

Segons informacions de la Societat Grameimpuls SA, els preus i tarifes estan en vies d'aprovar-se per part del Consell d'administració. Recomanem a la Societat finalitzar els procediments necessaris per posar en marxa la seva millora, incloent en el seu cas, l'estudi per constatar la suficiència dels mateixos.

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

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

7. Tresoreria

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



Intervenció General

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

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

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

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

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

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

No obstant, la Societat ha de reforçar els següents aspectes, ja posats de manifest en l'exercici anterior:

- Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 no consten dipositats en el Registre Mercantil. A la data del present es troben pendents d'efectuar les esmenes oportunes per efectuar el dipòsits definitius.
- Situació de la inscripció dels nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil.
- Incloure en el Portal de Transparència de la Societat els informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals formulats i signats o, alternativament, acompanyats de diligència del Secretari del Consell d'Administració fent constar que els comptes anuals publicats coincideixen amb els formulats pel Consell d'Administració.

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

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

Les modificacions van ser presentades al Registre Mercantil, notificant-se qualificació negativa per no constar el text refós dels Estatuts amb la incorporació de les noves modificacions aprovades pel Ple. En data 28 de maig de 2021 va ser publicada al BOPB l'aprovació inicial del text refós dels Estatuts i, superada la fase d'exposició pública, amb data 20 de juliol de 2021 es va publicar la seva aprovació definitiva.

Amb data 10 desembre 2021 es va formalitzar escriptura per recollir el text refós dels estatuts, escriptura que ha estat presentada al Registre Mercantil el dia 9 de febrer de 2022 i qualificada amb defectes el dia 1 de març de 2022 per no haver-se constituït el dipòsit dels comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 i el cessament i nomenament dels membres del Consell d'Administració. Segons informacions de la Societat, es segueixen fent els passos necessaris per a la inscripció dels estatuts en el Registre Mercantil.



Intervenció General

Amb data 20 de desembre de 2021, el Ple de la corporació, actuant en funcions de Junta General, ha aprovat inicialment la modificació dels articles 9 i 19 en el sentit d'addicionar-ne un paràgraf sobre la celebració telemàtica de les sessions de la Junta General i del Consell d'Administració, respectivament.

L'esmentada modificació ha estat publicada al BOPB de data 11 de gener de 2022 i al DOGC de data de 19 de gener de 2022.

A data de tancament de l'informe dels auditors relatiu al compliment de la legalitat i de la normativa de la societat Grameimpuls SA, maig de 2022, es trobava pendent l'aprovació definitiva de la darrera modificació d'estatuts, així com la publicació de la mateixa.

- En la determinació dels càlculs de la regla de la despesa de l'exercici 2021, la societat no ha considerat l'eliminació dels fons procedents de la l'Ajuntament per al finançament d'immobilitzat.

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

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

- Revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de tots els saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, identificant les partides de conciliació i analitzant de forma conjunta eventuais diferències.
- Finalitzar l'estudi dels efectes tributaris de les operacions d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles efectuades per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a la seva inscripció en el Registre de la Propietat.
- 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 avaluar els eventuais efectes comptables d'aquesta autorització d'ús en l'exercici 2022.
- En dos casos s'ha detectat que els conceptes retributius que consten en els rebuts salarials són superiors al que estableixen les taules salarials per a la seva categoria. D'acord amb la informació rebuda de la Societat això es deu a que la valoració del lloc de treball està per sobre de la seva categoria, situació que hauria de ser recollida, en el seu cas, mitjançant els corresponents complements. Cal efectuar el requeriment per al reintegrament de les quantitats cobrades en excés o la necessitat d'acreditar per acords de l'empresa municipal el manteniment d'aquestes retribucions en contra del que es marca en els documents de concreció d'aquestes, essent directa la responsabilitat comptable dels imports cobrats en excés dels administradors i administradores de la societat.
- Els contractes menors no són objecte de comunicació al Registre Públic de Contractes. D'acord amb l'article 346 LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar.

Intervenció General

- 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 emet resposta, delimitant la bonificació a les rendes obtingudes en l'exercici de les competències municipals a que es refereix la lletra e) de l'article 25 de la Llei 7/1985 (Avaluació i formació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social) i entén que el foment de l'ocupació i el foment de l'activitat econòmica podrien entendre's com a serveis inclosos en l'esmentada lletra, sens perjudici de la seva acreditació.

Fins a la data, tot i considerar la Societat, la possibilitat de gaudir de l'esmentada bonificació, per prudència les liquidacions presentades no han considerat l'aplicació de la bonificació.

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.

- Convé que la Societat avalui, deixant constància escrita, si les aportacions de l'Ajuntament determinarien l'obligació de documentar i d'informar les operacions vinculades als efectes de l'Impost sobre Societats.
- No consta que els preus o tarifes aplicats es trobin aprovats pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc consta que s'hagi dut a terme un estudi de constatar la suficiència dels mateixos. Segons informacions de la Societat, els preus i tarifes estan en vies d'aprovar-se per part del Consell d'administració.
- Els documents de comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 van ser qualificats amb defectes presentat en el Registre Mercantil. A la data del present es troben pendents d'efectuar les esmenes oportunes per efectuar els dipòsits definitius.
- Finalitzar els tràmits de la inscripció dels nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil.
- Incloure en el Portal de Transparència de la Societat els informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals formulats i signats o, alternativament, acompanyats de diligència del Secretari del Consell d'Administració fent constar que els comptes anuals publicats coincideixen amb els formulats pel Consell d'Administració.

Resultats de les comprovacions efectuades de la societat municipal GRAMEPARK SA

1. Règim pressupostari i comptable

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

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

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 2021 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 27 d'octubre de 2020 i aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en sessió de data 16 de novembre de 2020. Amb data 21 de desembre de 2020, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2021.

L'execució del PAAIF de l'exercici és la que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2021.

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 2021, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2021.

Capítol	Descripció	Pressupost	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	3.262.389	2.934.2	(-) 328.172
	Promoció habitatges, aparcaments i locals	-	109.583	109.583
	Arrendaments de locals i habitatges	1.023.388	807.051	(-) 216.337
	Aparcaments en cessió d'ús	208.432	440.938	232.506
	Aparcaments en rotació i pupil·latge	758.966	613.989	(-) 144.976
	Grues	893.582	729.253	(-) 164.329
	Parquímetres	236.517	218.706	(-) 17.811
	Nous projectes	141.504	14.696	(-) 126.808
IV	Transferències corrents	2.761.000	1.144.439	(-) 1.616.561
V	Ingressos patrimonials	108.166	159.650	51.485
VII	Transferències de capital	100.000	2.235	2.135.217
	TOTAL INGRESSOS	6.231.554	6.473.524	241.969
I	Despeses de personal	2.375.506	2.268.1	(-) 107.323
	Sous i salaris	1.786.792	1.770.677	(-) 16.115
	Seguretat Social	588.714	468.200	(-) 120.514
	Altres despeses socials	-	29.306	29.306
II	Despeses corrents en béns i serveis	2.972.745	2.660.2	(-) 312.503
	Aprovisionaments	-	148.780	148.780
	Treballs realitzats per altres empreses	455.473	836.698	381.225
	Serveis exteriors	2.126.774	1.241.768	(-) 888.006
	Tributs	387.499	430.022	42.522
	Altres	-	2.975	2.975
III	Despeses financeres	465.841	524.264	58.423
VI	Inversions reals	-	515.720	515.720



Intervenció General

IX	Passius financers	-	1.817.565	1.817.565
	TOTAL DESPESES	5.814.093	7.785.974	1.971.881
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	417.461	(-) 1.312.450	(-) 1.729.911
	Variació existències i traspassos d'existències a inversions immobiliàries	-	(-) 1.089.665	(-) 1.089.665
	Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	470.789	470.789
	Variació deterioraments	-	(-) 1.392.894	(-) 1.392.894
	Aportacions de socis i subvencions de capital	-	(-) 2.235.217	(-) 2.235.217
	Variació neta endeutament financer	-	1.817.565	1.817.565
	Inversions en immobilitzat	-	515.720	515.720
	Altres resultats	-	(-) 335.907	(-) 335.907
	Deterioraments i pèrdues	-	(-) 434.831	(-) 434.831
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 436.900	(-) 466.475	(-) 29.575
	Imputació de subvencions de capital a resultats	29.437	1.829.373	1.799.936
	Impost sobre beneficis	-	-	-
	RESULTAT DE L'EXERCICI	9.998	(-) 2.653.994	(-) 2.663.992

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

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

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

- El pressupost inicial de la Societat inclòs en els Pressupostos de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no inclou partides relatives a ingressos per transferències de capital ni despeses per inversions reals i variació de passius financers. Aquesta informació sí es troba relacionada en el document explicatiu del PAIF.
- La Societat elabora un seguiment del pressupost i la seva execució es presenta en les reunions del Consell d'Administració, convindria també formalitzar per escrit l'anàlisi descriptiu de les desviacions, document sobre el que, d'acord amb informació de la Societat s'ha treballat al 2022.

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

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

1.3 Operacions d'endeutament

En l'exercici 2021 no s'han formalitzat operacions d'endeutament.

Intervenció General

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

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

En tot cas, a continuació es detallen les comprovacions efectuades en relació als càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.

1.4.1 Capacitat / Necessitat de Finançament:

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

Concepte	Dades Societat Any 2021	Dades revisades Any 2021
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	8.624.188	8.624.188
Import net de la xifra de negocis	2.934.217	2.934.217
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	470.789	470.789
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	159.650	159.650
Subvencions i transferències corrents	1.144.439	1.144.439
Ingressos financers per interessos	-	-
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	-	-
Ingressos excepcionals	13.837	13.837
Aportacions patrimonials	2.146.571	2.146.571
Subvencions de capital	1.754.685	1.754.685
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	7.132.718	7.091.634
Aprovisionaments	985.478	985.478
Despeses de personal	2.268.183	2.268.183
Altres despeses d'explotació	1.244.743	1.244.743
Despeses financeres i assimilades	524.264	524.264
Impost de societats	-	-
Altres impostos	430.022	430.022
Despeses excepcionals	369.745	369.745
Variació de l'immobilitzat material i intangible; d'inv. Immobiliàries; d'existències	824.078	823.965
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació	445.234	445.234
Aplicació de provisions	40.971	-
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	-	-
Ajuts, transferències i subvencions concedides	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (SEC)	1.491.470	1.532.554

De la revisió efectuada, no afectant al signe de la capacitat/necessitat de finançament, la principal diferència detectada obeeix a la partida relacionada amb l'aplicació de provisions.

Intervenció General

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

1.4.2 Regla de la Despesa:

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

Concepte	Dades Societat		Dades revisades	
	Any 2020	Any 2021	Any 2020	Any 2021
Aprovisionaments	675.197	985.478	675.197	985.478
Despeses de personal	2.126.417	2.268.183	2.126.417	2.268.183
Altres despeses d'explotació	1.014.640	1.244.743	1.014.640	1.244.743
Impost de societats	(-) 45.856	-	-	-
Altres impostos	378.925	430.022	378.925	430.022
Despeses excepcionals	975.689	369.745	975.689	369.745
Variacions d'immobilitzat material i intangible i d'inv. Immobiliàries	2.145.902	824.078	2.135.102	823.965
Variació d'existències	671.161	445.234	671.161	445.234
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)	7.942.076	6.608.454	7.977.133	6.567.370
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a entitats que integren la Corporació Local	(-) 906.632	(-) 830.216	(-) 1.792.058	(-) 2.046.521
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres	(-) 188.675	(-) 139.137	(-) 188.675	(-) 167.573
(+/-) Eliminacions	-	-	-	-
Despesa computable de l'exercici	6.846.769	5.639.101	5.996.399	4.353.276
Ràtio de creixement				
Percentatge creixement oficial	3,00%		3,00%	
Import creixement oficial	205.403		179.892	
Taxa de referencia	7.052.172	5.639.101	6.176.290	4.353.276
(+/-) Increment/Disminució de recaptació per canvis normatius	-	-	-	-
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA	7.052.172	5.639.101	6.176.290	4.353.276
MARGE	205.403		179.892	

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

- Diferències en les partides relacionades amb aplicacions de provisions i d'operacions internes, principalment per la no consideració de fons rebuts de l'Ajuntament destinats a finançar les inversions d'habitatge

Intervenció General

dotacional per a gent gran en l'antiga escola Miguel Hernández i els fons aplicats derivats del conveni formalitzat per l'Ajuntament amb la SAREB i transferits a la Societat.

- En ambdós casos, la despesa computable amb les dades del tancament de l'exercici 2021, estaria per sota del límit de la regla de la despesa (segons despesa computable de 2020).

No obstant, l'avaluació de la regla de la despesa cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

1.5 Revisió de les operacions i 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.

D'acord amb els registres comptables de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2021 i operacions efectuades durant l'exercici 2021 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	516.684,04	716.920,42	2.146.570,69	2.731.551,59	808.644,13	828.524,70

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

- En relació als saldos mantinguts amb l'Ajuntament al 31 de desembre de 2021, les diferències obeeixen principalment a:
 - El saldo deutor amb l'Ajuntament no inclou, com a import a cobrar, 34.990,02 euros relatius a subvencions de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya canalitzades via Ajuntament a la Societat. Aquest saldo es troba registrat al 31 de desembre de 2021 en un compte de subvencions pendents de cobrament amb l'Agència de l'Habitatge de Catalunya.
 - Formant part del saldo creditor, d'acord amb la normativa comptable, la Societat inclou els fons rebuts de l'Ajuntament per a aplicar a les accions del conveni entre aquest i la SAREB, 287.601,47 euros.
 - Operacions relatives al servei de grues municipals i arrossegament.
- En relació a les operacions d'ingrés efectuades, l'import d'aportacions de socis, transferències i subvencions i ingressos per prestacions de serveis totalitza 5.686.766,41 euros, sent el volum d'operacions de l'exercici de 2021 informat per l'Ajuntament de 6.256.522,24 euros.

Intervenció General

Les diferències obeeixen principalment a:

- Subvencions de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya canalitzades via Ajuntament a la Societat per import de 261.199,77 euros. La Societat considera com a tercer a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya. Per aquest concepte i d'acord amb el seu meritament, en l'exercici 2021 la Societat ha registrat en el compte de pèrdues i guanys 167.672,98 euros.
- 287.601,47 euros dels fons rebuts de l'Ajuntament en l'exercici 2021 derivats del conveni entre aquest i la SAREB i que es troben pendents d'aplicar a la seva finalitat al 31 de desembre de 2021.

Els fons rebuts en l'exercici 2021 han estat 500.000 euros. Per aquest concepte i d'acord amb el seu meritament, en l'exercici 2021 la Societat ha registrat en el compte de pèrdues i guanys 212.398,53 euros.

Es recomana, 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, i analitzar de forma conjunta eventuais diferències.

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

La Junta de Govern Local en sessió de data 10 d'abril de 2018 va aprovar l'encomana a la Societat de l'activitat de promoció i gestió d'habitatges dotacionals públics per a gent gran, durant un termini de 42 anys, i l'adscripció de la finca situada al carrer Almogàvers número 24-26 de Santa Coloma de Gramenet. El projecte preveu la rehabilitació per a la reconversió de l'antiga escola Miguel Hernández en habitatge dotacional. El Consell d'Administració de la Societat de 8 de maig de 2018, va acceptar l'adscripció de la finca esmentada anteriorment, on s'han de realitzar les obres de referència.

Els béns adscrits van ser registrats en l'exercici 2019 com a immobilitzat material d'acord amb la seva naturalesa amb contrapartida a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats rebuts del Patrimoni net per import de 1.249.614,37 euros.

De les comprovacions efectuades es conclou que, la Societat Gramepark SA compleix amb la normativa aplicable en matèria pressupostària i comptable. No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:

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.

2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal

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

El número mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2021 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:



Intervenció General

• Gerent	1,00
• Titulats/des grau superior	2,84
• Encarregat General	1,00
• Cap de Negociat	6,00
• Cap de Trànsit de 1a	9,50
• Cap de Trànsit de 2a	4,00
• Conductor Mecànic	8,00
• Administratiu/va de 1a	9,50
• Administratiu/va de 2a	6,35
	48,19

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 2021 (1)
• Personal directiu	1	73.100,67
• Personal laboral	56	1.687.026,81
• Personal estatutari	-	-
	57	1.760.127,48

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2021.

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

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

a) Marc laboral

La Societat regula la relació laboral dels seus treballadors considerant:

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

Adicionalment, cal tenir present que d'acord amb la Llei 11/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 0,90% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2020, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

Intervenció General

- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 19 de gener de 2021, s'aproven les taules retributives del personal de la Societat que recullen l'increment salarial del 0,90%, amb efectes gener de 2021.
- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 20 de setembre de 2021, s'aprova l'increment salarial del 0,90% en els conceptes retributius del lloc de treball de Gerent respecte a la retribució vigent a 31 de desembre de 2020, amb efectes de l'1 de gener de 2021. El sou base mensual d'aquest lloc s'estableix a partir de l'1 de gener de 2021 en 5.045,00 euros a percebre en catorze pagues.

També s'aprova el pagament al Gerent de la quantitat de 2.470,67 euros en concepte de complement variable per la consecució d'objectius corresponent a l'exercici 2020, complement previst en el seu contracte, per la part proporcional corresponent al temps treballat des de la seva contractació.

- Per acord del President i de la Consellera Delegada, amb data 21 d'abril de 2021, s'aprova l'increment de 187,95 euros mensuals en el concepte retributiu "Plus dedicació" al lloc de treball Cap de Negociat com a conseqüència de l'increment de la disponibilitat associat a les càrregues d'aquest lloc de treball. Es dona compte de l'acord al Consell d'Administració de data 28 de setembre de 2021.

L'article 18.7 de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, 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.

b) Revisió conceptes retributius

S'han efectuat diverses proves sobre una mostra de 12 rebuts de nòmina corresponents al mes de setembre de 2021, 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 2021 i 2020, i comparant la plantilla dels dos exercicis, hem comprovat que la massa salarial del personal laboral, no experimenta cap increment superior al que estableix la normativa vigent (Llei 11/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021) 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 2021 s'estableix un increment del 0,90% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes 1 de gener de 2021.

De la revisió individual dels increments salarials de l'exercici 2021 respecte l'exercici 2020 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.

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

En l'exercici 2021 s'ha produït la incorporació de 6 persones i no s'ha produït cap baixa. En l'aplicació i execució del pla de treball, s'ha sol·licitat a la Societat una relació de les altes i baixes produïdes en l'exercici. I s'han analitzat 5 expedients d'alta.

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

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

De la revisió dels expedients de contractació, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per la Societat s'han efectuat d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic. No obstant, en la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest els aspectes que es destaquen a continuació:

- S'han posat de manifest diferències entre la informació que és objecte de publicació en el Registre públic de contractes (registre de contractes del sector públic) i les publicacions trimestrals efectuades al perfil del contractant. Les diferències corresponen a contractacions menors que no són informades al Registre públic de contractes, aspecte que convindria revisar.
- En els treballs de compliment de l'exercici precedent es va detectar que no es complia amb el que disposa l'article 118 de la LCSP: informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte, aprovació de la despesa i justificació de la no alteració del contracte per evitar l'aplicació de les regles de contractació. Aquesta incidència ha estat esmenada en l'exercici 2021.

En el cas de la justificació de la no alteració del contracte per evitar les regles de contractació, en l'exercici 2021 el control s'ha portat mitjançant un full de càlcul anual i en 2022 s'ha incorporat un apartat específic en el document de despesa per a la seva justificació.

- Cal recomanar que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP. Segons informacions de la Societat, aquesta planificació ja s'ha començat a realitzar.

Aquest aspecte es manté respecte l'exercici precedent.



Intervenció General

4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts

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

Pel que fa a les subvencions rebudes, s'han verificat els criteris de comptabilització, documentació i la justificació de les subvencions i de les comprovacions efectuades, no es posen de manifest qüestions a destacar.

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

En conjunt, la Societat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable. No obstant, s'han identificat els següents aspectes:, que es mantenen respecte l'exercici precedent:

- Efectuar almenys al tancament de l'exercici, la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les conciliacions de les bases declarades d'IVA, tant repercutit com suportat, incloent operacions exemptes i operacions no subjectes, i els corresponents registres comptables.

Aquesta pràctica passa per conciliar, a títol indicatiu, per una banda, les bases declarades en concepte d'IVA repercutit amb els corresponents comptes d'ingrés i, per una altra, les bases declarades en concepte d'IVA suportat amb els corresponents comptes de despesa i inversió efectuada.

- Cal que la Societat avalui, deixant constància escrita, si les aportacions i operacions amb l'Ajuntament podrien determinar obligacions de documentació i informació als efectes de l'Impost sobre Societats.

Cal dir que ha suposat una millora respecte a l'exercici precedent, l'elaboració del document del que la societat no disposava fins a l'exercici 2020. Gramepark SA ja disposa a l'exercici 2021 d'el document comprensiu del criteri adoptat i aplicat en relació a la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes tant a operacions subjectes i com a operacions no subjectes, així com aquelles afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes.

6. Ingressos i despeses

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

- ✓ L'adequació de les despeses i els ingressos als fins estatutaris de la Societat i als pressupostos i programes d'actuació aprovats.
- ✓ Comprovar que els ingressos liquidats corresponguin a les tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent.
- ✓ Respecte l'avaluació dels procediments de gestió del saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències, cal destacar el següent : la Societat no té establert

Intervenció General

com a procediment efectuar de forma periòdica la revisió de comptes comptables, la seva composició, exigibilitat, vigència, etc. Cal potenciar les funcions de revisió i control periòdic de saldos amb tercers de deutors per detectat i analitzar l'acumulació de saldos antics.

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

7. Tresoreria

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

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

En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, l'adequació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) s'ha dut a terme amb d'assessorament de l'empresa Bonet Consulting, SL

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

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

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

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

En l'exercici precedent, constava com a apoderat l'anterior gerent de la Societat, aspecte que ha estat revisat i actualitzat. També en l'exercici anterior, els comptes anuals de la Societat van ser dipositats en el Registre Mercantil fora de termini, aspecte que ha estat previst en la presentació dels comptes anuals de l'exercici 2021.

No obstant, la Societat ha de revisar i completar, la informació inclosa en el Portal de Transparència de la Societat amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, aspecte ja posat de manifest en l'exercici precedent.

Intervenció General

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

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

- Es recomana revisar i deixar constància escrita de la conciliació de saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- S'han posat de manifest diferències entre la informació que és objecte de publicació en el Registre públic de contractes (registre de contractes del sector públic) i les publicacions trimestrals efectuades al perfil del contractant. Les diferències corresponen a contractacions menors que no són informades al Registre públic de contractes, aspecte que convindria revisar.
- Cal que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP. Segons informacions de la Societat, aquesta planificació ja s'ha començat a efectuar.
- 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.
- Efectuar, almenys al tancament de l'exercici, la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les conciliacions de les bases declarades d'IVA, tant repercutit com suportat, incloent operacions exemptes i operacions no subjectes, i els corresponents registres comptables.
- No 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.

Intervenció General

- Revisar i completar, la informació inclosa en el Portal de Transparència de la Societat amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

VII. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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

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

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

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

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

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

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

Intervenció General

- 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

L'interventor

Francesc Aragón Sánchez

Santa Coloma de Gramenet a 18 de novembre de 2022.