

## **Interventor General**

# **INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018 DE LES SOCIETATS MUNICIPALS**

## **FONAMENTS DE DRET**

L'article 204 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix que competeix a la intervenció la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents de l'entitat local, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple.

L'article 213 del TRLRHL estableix que en les entitats locals, amb l'extensió i als efectes que determina la llei, s'exerciran les funcions de control intern respecte de les societats mercantils que depenen, en la triple accepció de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament i la funció de control d'eficàcia.

L'article 220 del TRLRHL estableix que el control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer de les societats mercantils que en depenen. El citat control té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

En l'apartat 4 del citat article 220 estableix que com a resultat del control financer efectuat s'ha d'emetre un informe escrit en què es facin constar totes les observacions i conclusions que es dedueixin de l'examen practicat. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, s'elevaran al Ple de la corporació perquè els examini.

L'article 29 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local regula de forma general que "el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública"; en aquest sentit s'afegeix que "l'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, i es realitza mitjançant l'auditoria de comptes, l'auditoria operativa i l'auditoria de compliment; aquesta última "té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació".

## Interventor General

L'article 36.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local estableix que "els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària."

La Disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres de la Generalitat, estableix que els ens locals amb població superior a 50.000h, o amb pressupost global anual superior a 50 milions d'euros, han de sotmetre a auditories financeres, en els termes previstos en la normativa d'hisendes locals, a les societats mercantils participades majoritàriament, sota la direcció o supervisió dels interventors respectius. Alhora que determina l'obligació de remetre les esmentades auditories als òrgans de govern dels ens locals, a la Sindicatura de Comptes i de ser publicades en les respectives seus corporatives.

Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostaris, regla de la despesa i sostenibilitat financera previstos en la Llei 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), donat que les societats Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, tenen la condició d'Administració pública en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010).

Pla d'Auditories i actuacions de Control Financer aprovat per Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en data 4 d'abril de 2016, en el que s'estableix que es sotmetrà a auditories de comptes anuals i de compliments, les societats municipals Gramepark, SA i Grameimpuls, SA.

## ANTECEDENTS DE FET

El 4 d'abril de 2016 el Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, va aprovar el Pla d'auditories i actuacions de Control Financer que abasta els exercicis econòmics de 2016 i 2017. Tanmateix, es considera prorrogat per l'exercici que s'examina, en no haver-se modificat, ni aprovat cap altre instrument per al 2018, de conformitat amb les seves pròpies disposicions.

En el citat Pla es contempla per les societats dependents de l'Ajuntament els següents objectius:

- **Auditoria Financera:** Obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general i els comptes anuals i demés estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.
- **Auditoria de compliment:** Verificar que els actes, operacions i procediments de gestió que s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

## Interventor General

El 13 de desembre de 2016 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar a l'empresa AUDALIA AUDITORES, SL el contracte de serveis per a la realització d'auditories de regularitat (financeres i de compliment) de les societats municipals Gramepark, SA i Grameimpuls, SA corresponents als exercicis 2016, 2017 i 2018.

En data 12 de març de 2019 el Consell d'Administració de l'empresa Gramepark, SA va aprovar formular els comptes anuals corresponents a l'exercici 2018.

En data 29 de març de 2019 el Consell d'Administració de l'empresa Grameimpuls, SA va aprovar formular els comptes anuals corresponents a l'exercici 2018.

Formulats els citats comptes anuals pel Consell d'Administració, la societat d'auditoria AUDALIA AUDITORES, SL va presentar els informes d'auditoria financera de les societats Gramepark, SA amb data 15 març de 2019 i Grameimpuls, SA amb data 1 d'abril de 2019. On s'expressa la següent opinió:

### Gramepark, SA:

*Opinió: "Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Gramepark, SA., a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada 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."*

No s'ha introduït per a aquest exercici cap paràgraf d'èmfasi.

### Grameimpuls, SA:

*Opinió: "Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Grameimpuls, SA., a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual 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."*

Adicionalment, cal considerar el paràgraf d'èmfasi que incorpora l'informe d'auditoria financera:

*"(...) existeixen una sèrie de béns immobles i instal·lacions propietat del soci únic de la Societat (Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet) que han estat adscrits i/o encarregada la seva gestió a la Societat. Resta pendent la corresponent inscripció al Registre de la Propietat."*

## Interventor General

Grameimpuls, SA, va emetre un informe sol·licitant l'adscripció de 5 de les finques afectades i l'encàrrec de gestió de 4 més, el Tinent d'Alcalde Executiu de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç Ocupació i Promoció de la Ciutat proposarà al Ple de l'Ajuntament a celebrar properament, l'adopció dels acords adoptats a l'inventari de Béns i Drets de la Corporació i estendre nota informativa al Registre de la Propietat, regularitzant d'aquesta manera la situació registral dels béns esmentats.”

Posteriorment, en data 9 d'abril de 2020, l'empresa d'auditoria AUDALIA AUDITORES, SL va presentar els informes d'auditoria de compliment de l'exercici 2018 de la societat Gramepark, SA. i Grameimpuls, SA., relatiu a la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació a les societats donada la seva condició d'entitats de capital majoritàriament públic mitjançant correu electrònic i en aquest suport, atès l'estat d'alarma provocat per la crisi sanitària del COVID-19.

Aquests informes són complementaris a l'informe d'intervenció i representen el treball previ que cal contrastar, per tant a continuació es fa un resum de les principals conclusions i incidències detectades pels auditors:

### ➤ GRAMEPARK, SA

#### Auditoria de compliment de la legalitat derivada del caràcter públic de l'entitat:

##### 1. Anàlisi de la gestió econòmica

- a) Control pressupostari: El pressupost anual de la Societat, corresponent a l'exercici 2018, s'ha realitzat d'acord a l'article 162 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), així com la secció 2a del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que estableix que el pressupost general de les entitats locals, ha d'incloure les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils. Les necessitats de finançament de la Societat per a atendre les actuacions previstes seràn aportada per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, per mitjà de transferències. Durant l'exercici 2018, no hi ha hagut modificació al pressupost inicial.

El pressupost 2018, va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat, el 24 d'octubre de 2017. De la revisió realitzada en aquest pressupost, s'ha comprovat la raonabilitat de les xifres en relació als estats financers dels exercicis 2016 i 2017, que van ser presos com a base de càlcul.

- b) Control de tresoreria: s'han verificat les conciliacions, els procediments d'autorització i control; i s'ha efectuat el procediment de remissió de cartes de confirmació a les entitats bancàries.
- c) S'ha verificat el compliment de les obligacions fiscals: dates de presentació, bases de càlcul anual (regla de la prorrata) i comprovació de la raonabilitat del càlcul de l'impost de societats.

## Interventor General

- d) Gestió dels ingressos: s'ha comprovat la base jurídica dels ingressos, revisat règim d'aprovació en els supòsits no regulats en ordenança, procediments de gestió i control. Sobre una mostra s'ha verificat que la seva determinació s'ajusta a la seva regulació, en el cas d'aplicar-se bonificacions constin regulades i s'ha documentat la raonabilitat de l'evolució entre els anys:
- En l'exercici 2018, en relació a l'exercici 2017, hi ha hagut un increment en els ingressos, principalment per l'increment en la venda d'habitatges, aparcaments vinculats, i en cessió d'us, i locals, i en segon lloc per la gestió de retirada de vehicles, només constatant-se una reducció considerable dels lloguers d'habitatges. Els ingressos de la Societat durant l'exercici 2018 són raonables i estan degudament sustentats.
  - Aportacions públiques (subvencions): S'ha verificat els conceptes, suport documental, comptabilització, destinació i justificació de l'aplicació de subvencions al 100% dels ítems. Els ingressos de la societat en concepte de subvencions o aportacions públiques són raonables i estan degudament sustentats.
- e) L'immobilitzat intangible, material i les inversions immobiliàries presenten saldos raonables en els comptes i estan degudament sustentats.
- f) Comptabilitat analítica per centres de costos o activitats: no hi ha hagut variacions rellevants en els criteris emprats en la comptabilitat i en els relacionats a ingressos i despeses imputades.
- g) Compliment del pressupost i dels estats provisionals i de les desviacions: les diferències entre les previsions i els resultats liquidats al tancament van ser raonables i per sota dels límits de la materialitat o importància relativa.
- h) La informació del resultat segons el Sistema Europeu de Comptabilitat, s'ha obtingut de l'entitat sobre la base dels seus criteris de càlcul.
- i) Planificació: El Pla de Negocis de la Societat pel període 2017-2021: La planificació es considera raonable, però s'ha de notar que té molta rellevància per al desenvolupament de les promocions, la recuperació del sòl del IMPSOL i l'obtenció del finançament bancari. D'altra banda, es fa esment que, el Pla de Negocis de la Societat 2017-2021, encara no ha estat aprovat pel Consell d'Administració.
- j) Sistemes: S'ha comprovat i realitzat una anàlisi de compliment dels contractes de serveis informàtics a l'entitat. No s'han trobat febleses importants i que no estiguin en procés de solució, no obstant això el qüestionari en el qual es reflecteixen les febleses ha estat lliurat a l'Administració de la Societat per a la seva revisió i gestió.

## Interventor General

### 2. Tancament comptable

- a) Situació fiscal: la societat compleix amb les seves obligacions fiscals i els seus saldos de deutes al 31/12/2018 són raonables i se sustenten amb les liquidacions presentades.
- b) Informe auditoria de comptes: S'ha emès informe favorable, sense excepcions o limitacions a l'abast. La carta de recomanacions de control intern dels auditors, no presenta febleses a ressaltar. Ambdós documents s'acompanyen com a annex a l'informe emès.
- c) Endeutament autoritzat: En relació a les noves operacions formalitzades al 2018 (vigent o no al tancament), s'han verificat que hagin estat correctament autoritzats.
- d) Compres, despeses i Serveis exteriors: entre 2018 i 2017 no hi ha hagut importants variacions en el nivell de despeses a nivell subcomptes. No s'han trobat incorreccions materials o d'importància relativa significativa que puguin desvirtuar el compte de pèrdues i guanys.
- e) Altres aspectes revisats:
  - Morositat en els comptes a cobrar: S'està efectuant les provisions d'acord a l'antiguitat dels deutes i les normes i criteris comptables, generalment acceptats.
  - Les observacions o aspectes comptables revisats, no són partides d'incorrecció material, d'acord amb els índexs d'importància relativa que hem determinat, per la qual cosa no s'han proposat ajustos comptables.

### 3. Operacions vinculades

S'ha comprovat la raonabilitat i integritat de les transaccions efectuades amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. S'ha comprovat la raonabilitat dels saldos mitjançant revisió de la documentació justificant i mitjançant cartes de confirmació de saldos remesa a les entitats vinculades. No s'ha detectat incorrecció material en els saldos entre entitats vinculades.

### 4. Anàlisi General de la Contractació Administrativa

- a) A la Societat, li és d'aplicació el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSLP) fins a dia 8 de març de 2018, a partir del dia 9 de març de 2018 li és d'aplicació la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), per la qual es transposa a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.  
Atesa la disposició transitòria primera de la LCSP, els expedients de contractació iniciats abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei es regeixen per

## Interventor General

les instruccions internes de contractació. Els expedients de contractació que s'iniciïn després de l'entrada en vigor de la LCSP (9 de març 2018), es regeixen per la LCSP. Per tant, les instruccions internes de contractació queden sense efecte.

- b) Es compleixen els objectius de revisió, pel quan s'ha verificat el grau de compliment de la normativa bàsica en matèria de contractació administrativa. i les normes de la Societat necessàries per al desplegament d'aquesta.

### 5. Contractació Laboral

- a) En relació a les indemnitzacions per extinció de la relació laboral es compleixen els objectius de revisió i la documentació revisada s'ha trobat conforme i completa. Així com en la revisió dels nivells salarials dels treballadors, no existeix indicis que aquests nivells s'apartin de la normativa que els regula.
- b) A partir de l'anàlisi de la variació de la massa salarial, s'ha trobat que les xifres comparatives 2018 i 2017, són raonables.
- c) Taxa de reposició d'efectius: no s'ha presentat aquesta situació en la Societat.
- d) Activitats professionals desenvolupats per personal laboral de l'entitat i règim d'incompatibilitats: no hi ha treballadors que realitzin una segona activitat, pública o privada.
- e) S'ha informat que no existeixen pactes "empresa-treballador"

### Carta de recomanacions sobre els procediments de control intern:

En la revisió efectuada durant l'auditoria de 2018, la gran majoria dels punts observats en l'exercici 2017, han estat solucionats o atesos per la Gerència de la Societat i no hem detectat nous punts amb importància relativa prou rellevant com per a ser esmentats.

Per tant, no s'esmenta cap nova recomanació de control intern, si bé s'ha de considerar vigent la següent recomanació de l'exercici anterior:

*Després de la reorganització dels departaments i l'estructuració de llocs de treball que es ve duent a terme, segons ens ha afirmat la Gerència de la Societat, seria recomanable el següent: L'Administració de la Societat ha de promoure la preparació, adequació, i implantació d'un Manual de Funcions per a l'àrea Administrativa i de Comptabilitat i mantenir-ho actualitzat any a any.*

### ➤ GRAMEIMPULS, SA

### Auditoria de compliment de la legalitat derivada del caràcter públic de l'entitat:

## Interventor General

### 1. Anàlisi de la gestió econòmica

- a) El pressupost i els estats provisionals de la Societat corresponent a l'exercici 2018 han estat aprovats per l'òrgan estatutari competent. El 29 de setembre de 2017, el consell d'administració de la Societat va aprovar aquest pressupost en sessió ordinària, juntament amb el pla d'actuació de l'exercici 2018. Durant l'exercici 2018, no hi ha hagut modificacions al pressupost inicial.
- b) Control de tresoreria: s'han verificat les conciliacions, els procediments d'autorització i control; no hi ha hagut observacions ni recomanació sobre possibles incidències oposades a l'àrea de Tresoreria.
- c) Gestió d'ingressos: S'ha comprovat la base jurídica dels mateixos, el règim d'aprovació per l'Alta Direcció, els procediments de gestió i control establerts i s'ha verificat una mostra que supera el 60%, que la seva determinació s'ajusta a la seva regulació, i que en el cas d'aplicar-se bonificacions constin regulades. S'ha documentat la raonabilitat de l'evolució entre anys. S'ha conclòs que els ingressos per serveis de la Societat són raonables.
- d) Els ingressos de la Societat en concepte de subvencions o aportacions públiques són raonables i estan degudament sustentats.
- e) Immobilitzat i amortitzacions: l'immobilitzat intangible i material, presenten saldos raonables en els comptes i estan degudament sustentats.
- f) Comptabilitat analítica per centres de costos o activitats: no hi ha hagut variacions rellevants en els criteris emprats en la comptabilitat i en els relacionats a ingressos i despeses imputades.
- g) Compliment del pressupost i dels estats provisionals i de les desviacions: Els pressupostos són preparats amb una forta base d'experiència i sobre xifres històriques (comptables i financeres) i, d'altra banda, considerant que les despeses evolucionen en funció dels seus corresponents ingressos per subvencions rebudes, es pot afirmar que es té com a resultat un marge de desviacions molt reduït.
- h) Planificació: El Pla estratègic 2016-2020 de la Societat, es basa en el desenvolupament social i econòmic local i incideix a afavorir en la cohesió social a partir de la igualtat d'oportunitats per mitjà de l'accés als recursos ocupacionals de la població, potenciant una emprenedoria social i cooperatiu i una empresa socialment responsable.

Aquest Pla s'ha trobat coherent i raonable amb les activitats que realitza la Societat.

- i) Sistemes: S'ha comprovat la vigència i actualitat dels serveis informàtics en la Societat i s'ha procedit a fer una anàlisi del seu compliment. No s'han trobat febleses importants i que no estiguin en procés de solució. L'organització i la



## Interventor General

seguretat del sistema són adequades i la seva capacitat és suficient per al desenvolupament de la seva activitat.

### 2. Tancament comptable

- a) Situació fiscal: la societat compleix amb les seves obligacions fiscals i els seus saldos de deutes al 31/12/2018 són raonables i se sustenten amb les liquidacions presentades.
- b) Transaccions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet: es recomana estudiar i establir un Pla d'Actuació per tal de complir amb tot allò establert en la normativa aplicable (RD 1793/2008, de 3 de novembre), relativa a les obligacions de documentació dels preus de transferència entre parts vinculades, en els termes de l'article 16 del text refós de la Llei de l'Impost de Societats.
- c) Informe auditoria de comptes: La data d'emissió de l'informe d'auditoria de comptes anuals va ser el 1 d'abril de 2019 i no s'han inclòs excepcions; s'ha inclòs un paràgraf d'èmfasis que no modifica l'opinió.
- d) Endeutament autoritzat: la societat no té deutes amb entitats creditícies o tercers, sols dipòsits d'entitats col·laboradores relacionades amb l'activitat de la Societat. Els deutes presenten saldos raonables i estan correctament classificats en els estats financers.
- e) Serveis exteriors i despeses de personal: S'ha practicat una revisió documental (Test de Despeses d'Explotació) sobre una mostra seleccionada amb un mínim del 60% en les seves partides o epígrafs més rellevants, amb resultats satisfactoris, en relació als serveis exteriors i s'han revisat expedients de 172 treballadors (40 treballadors fixos i 132 temporal) que representen el 68% del total, tenint les proves practicades, resultats satisfactoris.

### 3. Operacions vinculades

- a) S'ha comprovat la raonabilitat dels saldos mitjançant revisió de la documentació justificativa i mitjançant cartes de confirmació de saldos remesa en les entitats vinculades.
- b) No s'ha detectat incorrecció material en els saldos entre entitats vinculades.

### 4. Anàlisi General de la Contractació Administrativa

- a) A la Societat, li és d'aplicació el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSF) fins a dia 8 de març de 2018, a partir del dia 9 de març de 2018 li és d'aplicació la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), per la qual es transposa a l'ordenament jurídic espanyol



## Interventor General

les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

Atesa la disposició transitòria primera de la LCSP, els expedients de contractació iniciats abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei es regeixen per les instruccions internes de contractació. Els expedients de contractació que s'iniciïn després de l'entrada en vigor de la LCSP (9 de març 2018), es regeixen per la LCSP. Per tant, les instruccions internes de contractació queden sense efecte.

- b) Es compleixen els objectius de revisió, pel que quan s'ha verificat el grau de compliment de la normativa bàsica en matèria de contractació administrativa i les normes de la Societat necessàries per al desplegament d'aquesta, aplicada en la primera part de l'exercici.

### 5. Contractació Laboral.

- a) L'anàlisi de la variació de la massa salarial: S'ha verificat, per mitjà d'una mostra, l'increment retributiu que ha experimentat el personal al 2018, respecte al 2017, a través de les fulles d'havers individuals. No hi ha hagut variacions materials.
- b) Taxa de reposició d'efectius: En l'exercici 2018, no hi ha hagut cap contractació laboral d'Alta Direcció. Ni concursos públics de treballadors, que siguin de rellevància i mereixin esmentar-se en relació a la taxa de reposició d'efectius.
- c) Activitats professionals desenvolupats per personal laboral de l'entitat i règim d'incompatibilitats: no hi ha treballadors que realitzin una segona activitat, pública o privada; i que no hagi estat degudament autoritzat.
- d) Altres aspectes en matèria de personal: Per a una mostra selectiva de 170 treballadors (30 treballadors fixos i 140 temporals) hem efectuat amb resultat satisfactori una revisió dels fulls de salari corresponents al mes de juliol de l'exercici 2018.
- e) La Societat empra sistemes de control intern acceptables i raonables a l'activitat que exerceix.

### Carta de recomanacions sobre els procediments de control intern:

Durant l'exercici 2018 no s'han produït fets rellevants que puguin tenir un efecte sobre el model comptable i administratiu de la Societat, ni recomanacions o millores en els sistemes de control intern que hagin de ser recollides en el present informe, exceptuant que *"com es detalla a la nota 4.2.d de la memòria econòmica de l'exercici 2018, per dur a terme la seva activitat, la Societat fa ús de diverses finques que li han estat adscrites i són propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, aquesta adscripció no ha estat assentada en el registre de la propietat i figuren a nom del soci únic de la Societat, que és l'Ajuntament."*

## **Interventor General**

En relació amb l'anterior es recomana que *“fer el seguiment que correspongui per aconseguir l'adscripció definitiva dels edificis i la corresponent inscripció al Registre de la Propietat dels béns afectats.”*

L'Interventor de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en data 5 d'abril de 2019 va emetre informe sobre els compliment dels objectius d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera, dels comptes anuals de 2018 de les entitats de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet classificades com a administració pública, d'acord amb el sistema europeu de comptes, entre les que hi ha les societats “Gramepark, SA i Grameimpuls, SA.

El citat informe conclou que per la liquidació dels comptes anuals 2018 de les citades entitats es compleix tant l'objectiu d'estabilitat com el de la regla de la despesa, d'acord amb el que s'estableix en la LOEPSF, tant des del punt de vista global, per al conjunt de les entitats del sector públic local, com des del punt de vista particular de les dues empreses per a les que s'emet el present informe.

## **TRÀMITS D'AL·LEGACIONS**

En data 5 de febrer de 2020 es va transmetre a les persones encarregades de la gestió de Gramepark, SA, al gerent de Grameimpuls, SA, i al gerent municipal els informes d'auditoria de compliment del 2018, emesos per la empresa AUDALIA AUDITORES, SL, per tal que en el termini de 10 dies emetessin les al·legacions que consideressin oportunes.

Transcorregut el termini indicat, no es va presentar informe d'al·legacions on es donés resposta a alguna de les observacions i conclusions que figuren en l'informe d'auditoria emès per la societat AUDALIA AUDITORES, SL.

## **CONCLUSIONS**

PRIMER.- La funció de control intern sobre comptes anuals de l'exercici 2018 de les societats Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, ha estat realitzada per la societat d'auditoria contractada, i per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta intervenció.

SEGON.- Addicionalment es formulen les següents consideracions en part abundant o explicant les afirmacions aportades per l'empresa d'auditoria i en altre per incidències detectades des de la pròpia Intervenció:

- En relació al compliment del pressupost i dels estats provisionals i de les desviacions de Gramepark, SA cal tenir en compte que la previsió inicial era obtenir un resultat positiu de 6.067,63 euros, però s'ha tancat l'exercici amb un benefici per import de 413.938,90 euros, principalment per l'augment en la



## Interventor General

previsió de les vendes, tal i com s'ha establert en el cos de l'informe de manera més detallada.

- Respecte al Pla de Negoci pel període 2017-2021 al que es fa referència a l'informe d'auditoria de compliment de Gramepark, SA, cal considerar que aquest Pla era un document de treball no aprovat pel Consell d'Administració.

L'últim Pla aprovat pel Consell d'Administració és el corresponent al període 2014-2016 i es va aprovar pel Consell d'Administració en data 27 de febrer de 2014.

- A l'informe definitiu del control financer de l'empresa Grameimpuls,S.A. s'establien dos paràgrafs d'èmfasi a l'opinió favorable dels auditors als comptes, una vegada que s'ha revisat la documentació de l'auditoria de comptes per efectuar el control de qualitat s'ha observat que únicament és un, i així s'ha transcrit al present document.

TERCER.- Es recomana a la Direcció de les Societats que avaluï, deixant constància escrita, els aspectes susceptibles de millora indicats.

QUART.- Aquest informe de control financer que recull les auditories financeres i de compliment, efectuades per part de l'empresa adjudicatària del control financer, s'ha realitzat amb cert endarreriment per mancances en recursos de personal en aquesta Intervenció, que actualment es troben en procés de solució. També cal esmentar que en la seva part final ha estat redactat i elaborat en el període d'estat d'alarma, iniciat el proppassat 16 de març pel Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19.

Santa Coloma de Gramenet, a 24 d'abril de 2020.

L'Interventor  
Francesc Aragón Sánchez