



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

GRANOLLERS ESCENA, S.L.

**Informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable i de
recomanacions sobre els procediments de comptabilitat i controls
interns aplicats per la Societat en l'exercici 2013**

Abril 2014



Í N D E X

| | <u>Pàgina</u> <u>Núm.</u> |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| I. OBJECTE DEL TREBALL REALITZAT I DESTINATARIS D'AQUEST INFORME | 1 |
| II. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE | 2 |
| III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN | 8 |
| IV. ALTRES PROPOSTES COMPLEMENTÀRIES | 8 |
| V. CONCLUSIONS | 12 |



I. OBJECTE DEL TREBALL REALITZAT I DESTINATARIS D'AQUEST INFORME

- a) El Plec de Prescripcions Tècniques Particulars de l'Ajuntament de Granollers que regeix la contractació dels treballs d'auditoria de regularitat financera i de compliment de les empreses i EPE dependents de l'Ajuntament de Granollers (Exp. 50/11), preveu l'emissió d'una opinió de l'auditor sobre el grau de compliment de la legislació, normes i acords aplicables, l'emissió d'un informe de recomanacions que inclogui la comunicació de les debilitats que s'hagin pogut posar de manifest en l'execució del treball d'auditoria, a més de propostes de millora i altres aspectes que puguin ésser d'interès.

L'apartat VII del Plec de Prescripcions preveu en el seu punt "1. Informe d'Auditoria Financera" un informe sobre aspectes de control intern, aspecte que en síntesi també es troba recollit a l'apartat "3. Informe o carta de recomanacions" de l'esmentat Plec.

El present document és d'aplicació a la societat dependent **GRANOLLERS ESCENA, S.L.**, en endavant també la **SOCIETAT** o **GESL**.

- b) Amb la finalitat d'establir els procediments aplicables d'auditoria, hem realitzat un estudi i avaluació del control intern de la **SOCIETAT** considerant els aspectes que es van posar de manifest en el nostre informe emès amb data 30 d'abril de 2013, relatiu al "grau de compliment de la normativa aplicable i de recomanacions sobre els procediments de comptabilitat i controls interns aplicats per la **SOCIETAT** en l'exercici 2012", i la seva aplicació en l'exercici 2013. L'esmentat estudi no ha pretès identificar necessàriament totes les febleses que pugin existir i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de la **SOCIETAT**.
- c) Els aspectes esmentats en el present informe varen ésser considerats en el transcurs de l'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2013 de la **SOCIETAT** i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria emès amb data 31 de març de 2014.
- d) El manteniment d'un sistema adequat de control intern i el desenvolupament del mateix són responsabilitats exclusives de la **SOCIETAT**.
- e) D'acord amb l'esmentat Plec de Prescripcions, aquest informe té la finalitat descrita a l'apartat a) i els seus destinataris són la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers i la Direcció de la **SOCIETAT**.



II. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE

D'acord amb el Plec de Prescripcions Tècniques Particulars, l'abast del treball realitzat ha comprès la revisió dels següents aspectes:

1. Control de tresoreria (caixes, comptes corrents, i altres instruments financers).
2. Instruccions de Contractació.
3. Compliment d'obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.
4. Gestió dels ingressos.
5. Aportacions públiques rebudes i aplicació regular al seu destí.
6. Despesa de personal.
7. Contractació d'estudis i treballs específics i concrets no habituals.
8. Analitzar, en el seu cas, les subvencions atorgades.

Adicionalment, i com a part del compliment de la normativa aplicable, s'inclou:

9. Anàlisi del compliment de l'obligació d'informació i de la informació subministrada als registres oficials.
10. Anàlisi del compliment de la normativa aplicable respecte de Prevenció de riscos laborals.
11. Anàlisi del compliment de la normativa aplicable respecte de Protecció de Dades de caràcter personal.

A continuació s'inclouen els resultats obtinguts en les comprovacions realitzades, classificats en subapartats que segueixen el mateix ordre numèric.



II.1. Control de tesoreria (caixes, comptes corrents, i altres instruments financers).

Les proves realitzades han consistit en:

- Verificació de procediments d'autorització i control.
- Mostreig de comptes bancaris i els corresponents apunts comptables.
- Comprovació que els pagaments als proveïdors compleixen amb la normativa sobre lluita contra la morositat i que la informació que apareix a la memòria sigui correcta.

En relació a la normativa sobre lluita contra la morositat, la informació que consta a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2013 de **GESL** és coincident amb la dels registres facilitats, no obstant, destacar que d'acord amb el que s'informa en la Nota 15 de l'esmentada memòria s'han efectuat pagaments per damunt del termini legal en l'exercici 2013 i existeixen ajornaments que superen el termini màxim legal al 31 de desembre de 2013.

Llevat de l'aspecte indicat en el paràgraf precedent, no s'han posat de manifest altres qüestions a comentar.

II.2. Instruccions de Contractació.

En relació a l'adequació de **GESL** a la normativa general vigent en relació als procediments de contractació (Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic), i a la seva normativa pròpia interna, en l'exercici 2013 no s'han realitzat contractacions que s'hagin de destacar.

II.3. Compliment d'obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

Hem analitzat els següents aspectes, no posant-se de manifest qüestions a comentar:

- Presentació de declaracions.
- Revisió de declaracions.
- Informació sobre el règim aplicat en l'I.V.A. i en l'Impost sobre Societats.



La data de presentació i contingut de totes les liquidacions dels tributs a què es troba subjecta **GESL** és adequada a la legislació tributària vigent:

- Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.): **GESL** ha presentat i pagat les liquidacions mensuals d'I.V.A. (model 303) i el resum anual de l'exercici 2013 (model 390) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.
- Impost sobre la renda de les persones físiques (I.R.P.F.): **GESL** ha presentat i pagat les liquidacions trimestrals d'I.R.P.F (model 111) i el resum anual de l'exercici 2013 (model 190) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.
- Seguretat Social: **GESL** ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social i ha pagat les mateixes dins dels terminis previstos.
- Impost sobre Societats: Amb data 19 de juliol de 2013 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2012.

II.4. Gestió dels ingressos.

En l'aplicació i execució del pla de treball, no s'han posat de manifest qüestions a destacar. El control i seguiment dels saldos amb tercers pendents de cobrament és correcte.

II.5. Aportacions públiques rebudes i aplicació regular al seu destí.

Hem analitzat els següents aspectes, no posant-se de manifest qüestions a comentar:

- Verificació i documentació criteri comptabilització.
- Verificació justificació aplicació subvencions.

II.6. Despesa de personal.

En l'aplicació i execució del pla de treball de l'àrea de personal hem analitzat concretament els següents aspectes, no posant-se de manifest qüestions a comentar:

- Descripció i anàlisi del circuit administratiu establert per **GESL**, prenent com a mostra el mes d'octubre de l'exercici 2013.



- Conciliació del resum anual d'I.R.P.F. (model 190) de l'exercici 2013 amb els registres comptables.
- Tests detallats per una mostra de nòmines de treballadors, comprovant:
 - Documentació dels criteris retributius aplicats.
 - Bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en el TC-2 i evidència del pagament.
 - Percentatges de retenció a compte de l'I.R.P.F. aplicats.
 - Evidència del pagaments.
- Seguiment evolució anual dels costos laborals.

Adicionalment, hem analitzat el compliment de diversa normativa d'aplicació a l'exercici 2013 relativa al personal:

- Anàlisi de les retribucions satisfetes.

Hem verificat de manera satisfactòria a nivell global i a nivell individual, mitjançant mostra de rebuts de nòmina, que no s'hagi produït cap increment retributiu en termes d'homogeneïtat, d'acord amb el previst a la Llei 17/2012, de 27 de desembre de 2012, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2013.

L'increment de retribucions de l'exercici 2013 respecte a l'exercici 2012 ve motivat per la supressió de la paga extraordinària de desembre de 2012.

- Supressió del pagament de la nòmina extraordinària de desembre de 2012.

L'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, va establir l'obligació de reduir les retribucions anuals de l'exercici 2012 del personal al servei del sector públic en l'import equivalent a la paga extraordinària a percebre en el mes de desembre.

D'altra banda l'article 2.4 de l'esmentat Reial Decret estableix que les quanties derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció a l'establert en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents Lleis de Pressupostos.



D'acord amb la Consulta 2 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas del mes de desembre de 2012, la **SOCIETAT** no va registrar comptablement cap provisió en els seus Comptes Anuals de l'exercici 2012 incloent un apartat a la memòria dels exercicis 2012 i 2013 on s'estima en 17.546,60 euros l'import corresponent a la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, import que d'acord amb la normativa esmentada no va ser pagat.

II.7. Contractació d'estudis i treballs específics i concrets no habituals.

En l'exercici 2013 no s'han contractat estudis i/o treballs específics no habituals.

II.8. Anàlitzar, en el seu cas, les subvencions atorgades.

La **SOCIETAT** té formalitzats diversos convenis de col·laboració amb entitats de l'àmbit de la realització i producció d'espectacles audiovisuals, la finalitats dels quals és l'ajut i suport econòmic del funcionament de les mateixes. De la revisió dels convenis no s'han posat de manifest qüestions a comentar.

II.9. Anàlisi del compliment de l'obligació d'informació.

Cal destacar els següents aspectes:

- Adequat dipòsit en temps i forma en el Registre Mercantil dels comptes anuals de l'exercici 2012.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització, com a mínim durant l'exercici 2013, d'un Consell d'Administració (de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2012) i d'una Junta General (d'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2012).
- Amb data 24 de març de 2014, dins de termini, el Consell d'Administració de **GESL** ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2013.



II.10. Anàlisi del compliment de la normativa aplicable respecte 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 **GESL** té contractat amb l'empresa Grupo MGO, S.A., un servei de prevenció aliè.

II.11. Anàlisi del compliment de la normativa aplicable respecte de Protecció de Dades de caràcter personal.

La legislació de Protecció de Dades de caràcter personal, estableix les mesures a complir en aquesta matèria. En resum són:

- Identificar els fitxers de dades i determinar el nivell de seguretat aplicable.
- Complimentar el Document de Seguretat aplicable als fitxers.
- Alta del fitxer a l'Agència de Protecció de Dades.
- Establiment de contractes amb tercers amb accés a dades incloses en els fitxers.

GESL disposa d'un expedient on consten les accions realitzades per donar compliment a les mesures indicades, no obstant, aquest hauria de ser objecte d'actualització incorporant els procediments i sistemes d'informació actuals.

En aquest sentit, d'acord amb l'expedient disposat, **GESL** identifica fitxers de nivell alt, sent en aquest cas preceptiu sotmetre els sistemes d'informació i instal·lacions de tractament i emmagatzematge de dades, al menys cada dos anys, a una auditoria interna o externa que verifiqui l'adequació de les mesures i control a la normativa de referència. Convindria reavaluar d'acord amb la normativa vigent el nivell d'aquestes dades, procedint, si escau a modificar el nivell del fitxer.

Recomanem realitzar les oportunes accions per continuar avançant en el compliment de l'esmentada normativa per a evitar les eventuais sancions que poguessin derivar-se del seu incompliment.



III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN

Registres auxiliars d'inversions.

Es recomana continuar el seguiment de les mesures ja iniciades en exercicis precedents respecte dels procediments de control d'aquesta àrea. A títol orientatiu:

- a) Revisió amb caràcter periòdic del registre auxiliar dels béns que formen l'immobilitzat.
- b) Lligams entre les xifres que consten en els registres auxiliars d'inversions (cost del bé, dotació de l'exercici i amortització acumulada) i els respectius saldos comptabilitzats al tancament de l'exercici en cada epígraf comptable, sent objecte d'anàlisi les possibles diferències.
- c) Definir els criteris per determinar la imputació de les adquisicions que s'efectuïn, fixant en quins casos seran carregades a despesa i en quins altres incorporades a l'immobilitzat. Aquests criteris s'hauran de basar, entre d'altres, en aspectes tècnics dels béns adquirits, en la seva vida útil i en la quantia de la inversió.

D'aquesta manera es podria evitar l'activació d'inversions d'importos reduïts i quedarien clars els motius per a imputar a despesa factures que podrien ser considerades com a inversió.

- d) Realitzar comprovacions periòdiques sobre l'existència física dels béns de l'immobilitzat, incloent tant el béns adquirits per la **SOCIETAT**, com aquells que, en el seu cas, hagin pogut ser objecte d'adscripció o donació per altres entitats.

IV. ALTRES PROPOSTES COMPLEMENTÀRIES

D'acord amb la nostra proposta de millores respecte de l'abast principal del contracte, i en base als treballs de comprovació realitzats, s'efectuen les següents recomanacions addicionals o propostes d'actuació en relació a la verificació i estudi dels aspectes següents:



IV.1. Anàlisi del circuit de caixa.

No hi ha aspectes a destacar.

IV.2. Anàlisi preliminar dels circuits relatius a la protecció de dades de caràcter personal.

Ens remetem a l'anàlisi descrit a l'apartat II.11 del present document.

IV.3. Anàlisi del compliment de l'execució de contractes programa, plans econòmico-financers o instruments similars.

La **SOCIETAT** elabora i aprova anualment el seu Programa d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF). Juntament amb la proposta del PAIF de l'exercici següent s'acompanya una memòria explicativa de l'evolució de la previsió de tancament de l'exercici corrent a la data de la proposta.

L'execució del PAIF de l'exercici és el que es desprèn dels Comptes Anuals de l'exercici 2013.

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

- En línia amb el que es proposa a l'apartat IV.5 del present document, continuar avançant en l'elaboració d'informes mensuals (balanç, compte de pèrdues i guanys, seguiment del pressupost) amb criteris analítics, resumits i comparatius.
- Incloure previsions d'actuacions, inversions i finançament a diferents exercicis.

Aquestes millores han de permetre ajudar a la **SOCIETAT** a prendre les oportunes decisions en matèria de gestió, inversió i finançament.

IV.4. Anàlisi dels circuits administratius establerts en tots els processos de gestió econòmico-financera.

Ens remetem a les propostes de millores incloses en l'apartat III de Recomanacions sobre procediments de control intern del present document.



IV.5. Proposta d'un possible quadre de comandament per al seguiment de l'execució de les seves activitats des del punt de vista econòmico-financer.

El quadre de comandament ha de ser un document en el qual han de quedar resumides les grans magnituds des del punt de vista econòmico-financer de la **SOCIETAT**. El destinatari d'aquest document ha de poder fer-se una idea de la seva situació en temps reduït. Hem considerat que la informació que podria contenir aquest document seria:

- Seguiment de l'execució del pressupost de l'exercici.
- Estat del deute financer: límit i import disposat en pòlisses de crèdit i el saldo dels préstecs concertats a llarg termini.
- Fons de Maniobra.
- Seguiment de les inversions: Es tracta de tenir informació sobre:
 - Inversions previstes per a l'exercici.
 - Inversions compromeses.
 - Inversions executades.
- Addicionalment, aquest quadre de comandament podria anar acompanyat d'alguns indicadors de gestió que es considerin especialment rellevants.

Aquesta informació hauria de ser elaborada i analitzada, com a mínim, amb periodicitat trimestral, i una vegada analitzada hauria de servir per aplicar, si s'escau, les mesures correctores necessàries.

A títol orientatiu s'acompanya una proposta de quadre de comandament.



QUADRE DE COMANDAMENT

| 1. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST | 1ER TRIM | 2ON TRIM | 3ER TRIM | 4ART TRIM | TOTAL |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|

Ingressos

Vendes
Prestacions de serveis
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent
Subvencions d'exploració
Ingressos financers
Altres

Total ingressos

Despeses

Consums
Treballs realitzats per altres empreses
Despeses de personal
Serveis exteriors
Tributs
Altres despeses de gestió corrent
Despeses financeres
Altres

Total despeses

RESULTAT

| 2. ESTAT DEL DEUTE | 1ER TRIM | 2ON TRIM | 3ER TRIM | 4ART TRIM | TOTAL |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|

- Import disposat en pòlisses de crèdit
- Saldo préstecs concertats a llarg termini

TOTAL

| 3. FONS DE MANIOBRA | 1ER TRIM | 2ON TRIM | 3ER TRIM | 4ART TRIM | TOTAL |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|

(+) Deutors a curt termini (nets de provisions)
(-) Creditors a curt termini (sense pòlisses de crèdit)
(+) Tresoreria

Caixa Neta (sense periodificacions)

(-) Import disposat en pòlisses de crèdit

Fons de Maniobra

| 4. INVERSIONS | 1ER TRIM | 2ON TRIM | 3ER TRIM | 4ART TRIM | TOTAL |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|

- Inversions previstes
- Inversions compromeses
- Inversions executades

| 5. AJUNTAMENT DE GRANOLLERS | 1ER TRIM | 2ON TRIM | 3ER TRIM | 4ART TRIM | TOTAL |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|

Ingressos
Despeses
Saldo a cobrar / (saldo a pagar)
Altres

| 6. INDICADORS | 1ER TRIM | 2ON TRIM | 3ER TRIM | 4ART TRIM | TOTAL |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|

% Deute / Ingressos

.....

.....

Número d'empleats

Espectacles

Ocupació

.....

.....

Altres



V. CONCLUSIONS

- a) D'acord amb el Plec de Prescripcions Tècniques Particulars que regulen l'encàrrec efectuat als subscriptes, aquest inclou l'auditoria financera i de compliment.
- b) Les verificacions més rellevants realitzades en quant al compliment de la normativa aplicable han estat les assenyalades a l'apartat II del present informe.

Segons la nostra opinió, **GRANOLLERS ESCENA, S.L.** ha complert adequadament amb la legislació més rellevant que li és d'aplicació relativa a l'administració i gestió dels fons públics, respecte de l'exercici econòmic 2013.

- c) L'esmentat Plec també preveu l'emissió d'un informe de control intern. Al respecte, recomanem revisar i posar en funcionament, si fos el cas, els aspectes descrits en els apartats II.1 i II.11, així com les recomanacions i propostes de millora que s'indiquen en els diferents apartats dels punts III i IV.

Barcelona, 30 d'abril de 2014

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Enric Ribas i Miràngels
Soci – Auditor de Comptes