



**ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SL
Societat Unipersonal**

**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 2016**



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	11
V. CONCLUSIONS	14



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 **ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SL, Societat Unipersonal** (abans Granollers Audiovisual, SL), en endavant també la **SOCIETAT**.

- 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 29 d'abril de 2016, 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 2015", i la seva aplicació en l'exercici 2016. 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 2016 de la **SOCIETAT** i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria emès amb data 3 d'abril de 2017.
- 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 Nota 14 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016 de la **SOCIETAT** incorpora la preceptiva informació, considerant la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques prevista en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

El període mig de pagament a proveïdors de l'exercici 2016 és de 23,81 dies, període que supera el termini previst legalment.

II.2. Instruccions de Contractació.

Durant la realització del nostre treball hem analitzat que la **SOCIETAT** s'adeqüi 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, validant principalment:

- Compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- Procediment de contractació.
- Competència de l'adjudicació.
- Compliment del contracte.
- Conformitat tècnica.
- Compliment dels requisits formals pel que fa al suport documental.



En la revisió d'expedients de contractació efectuada, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per la **SOCIETAT** s'han efectuat d'acord al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP) i a la seva normativa pròpia interna.

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

Hem analitzat els següents aspectes:

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

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

- Impost sobre el Valor Afegit (IVA): la **SOCIETAT** ha presentat i pagat les liquidacions trimestrals d'IVA (model 303) i el resum anual de l'exercici 2016 (model 390) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.
- Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF): la **SOCIETAT** ha presentat i pagat les liquidacions trimestrals d'IRPF (model 111) i el resum anual de l'exercici 2016 (model 190) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.
- Seguretat Social: la **SOCIETAT** 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 25 de juliol de 2016 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2015.

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 la **SOCIETAT**, prenent com a mostra el mes d'abril de l'exercici 2016.
- Conciliació del resum anual d'IRPF (model 190) de l'exercici 2016 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'IRPF aplicats.
 - Evidència del pagament.
- Seguiment evolució anual dels costos laborals.

Adicionalment, hem analitzat el compliment de diversa normativa d'aplicació a l'exercici 2016 relativa al personal:

- Conveni col·lectiu aplicat

El col·lectiu de treballadors de la **SOCIETAT** es troba adherit al Conveni col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Granollers 2014-2015 i vigència fins a 31 de desembre 2015, el qual és prorrogat tàcitament per períodes anuals successius, llevat de denúncia expressa d'una de les parts. La adhesió a l'esmentat conveni va ser aprovada per la Junta General de Socis de la **SOCIETAT** amb data 29 de setembre de 2015.



- Anàlisi de les retribucions satisfetes.

Hem verificat de manera satisfactòria, mitjançant mostra de rebuts de nòmina, que els increments retributius es troben dins dels límits previstos per la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2016.

En aquest sentit, l'augment de les retribucions satisfetes en l'exercici 2016 inclou també la recuperació de l'import restant de la nòmina extraordinària de desembre de 2012 (veure punt següent).

- 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'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 comptes anuals de l'exercici 2012 incloent un apartat a la memòria d'aquell i dels successius exercicis on s'estimà en 18.771,80 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 en aquell moment.

En el mes d'octubre de 2014 es van abonar com a nòmina 12.030,07 euros, import brut que va ser registrat com a despesa de l'exercici 2014.

L'import restant ha estat pagat en l'exercici 2016 d'acord amb la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016 i ha estat comptabilitzat com a despesa de l'exercici 2016.

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

En l'exercici 2016 no s'han contractat estudis i/o treballs específics no habituals.

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

La **SOCIETAT** no ha atorgat subvencions en l'exercici 2016.



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 2015.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix. Els comptes anuals de 2015 van ser aprovats per la Junta General de la **SOCIETAT** de data 31 de maig de 2016.
- Amb data 29 de març de 2017, el Consell d'Administració de la **SOCIETAT** ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2016.

No obstant l'anterior, amb l'entrada en vigor de les modificacions de la Llei de Societats de Capital introduïdes per la Llei 31/2014, de 3 de desembre, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no es compleix.

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 la **SOCIETAT** té contractat amb la mercantil MC SPA, Sociedad Prevención, SL, 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.



La **SOCIETAT** manté inscrits els fitxers amb dades de caràcter personal tant en el Registre de Protecció de Dades, com en el corresponent registre de l'Agencia Española de Protección de Datos.

III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN

III.1. Registres auxiliars d'inversions.

La **SOCIETAT** manté unificats els registres auxiliars d'inversions que conformen el seu immobilitzat, tant dels adquirits per compra com dels béns adscrits per l'Ajuntament de Granollers.

Es recomana continuar amb les millores respecte dels procediments de control d'aquesta àrea. A títol orientatiu:

- Revisió amb caràcter periòdic dels béns que formen els registres auxiliars d'inversions.
- 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.

- 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.

III.2. Àrea de bancs.

En les confirmacions de saldos i altres informacions obtingudes d'entitats financeres, es posa de manifest que el Sr. Josep Maria Codina Roca, Gerent de la **SOCIETAT** fins març de 2016, presenta signatura autoritzada davant l'entitat financera BBVA. Es recomana la seva revisió i, si escau, actualització.



III.3. Operacions amb parts vinculades.

Tant la normativa comptable com la normativa fiscal preveuen que les operacions entre parts vinculades siguin valorades pel seu valor raonable o pel seu valor normal de mercat, establint diferents obligacions de documentació i d'informació, segons el cas. En els punts següents analitzem els resultats obtinguts en relació a aquests aspectes.

- Aspectes comptables:
 - La Nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016 de la **SOCIETAT** inclou informació en relació a parts vinculades, els saldos existents al tancament dels exercicis 2016 i 2015 i sobre les operacions efectuades en aquests dos exercicis.
 - De la revisió efectuada no s'han posat de manifest aspectes a destacar. La memòria inclou informació suficient i els saldos i operacions han estat contrastats amb documentació suport adequada i/o confirmacions escrites de les respectives parts vinculades.

- Aspectes fiscals:

Impost sobre el Valor Afegit

- La **SOCIETAT** ha elaborat un document intern on, entre altres aspectes, identifica les entitats vinculades amb les que s'han efectuat operacions, la naturalesa d'aquestes, els imports i el règim aplicable en quant a l'IVA repercutit i a l'IVA suportat.
- La **SOCIETAT** considera com a no subjectes a l'impost les prestacions de serveis efectuades per la **SOCIETAT** en favor de l'Ajuntament de Granollers i de les entitats dependents d'aquest, no considerant deduïbles les quotes d'IVA suportades relatives a les despeses afectes a aquestes prestacions de serveis.
- Les operacions que la **SOCIETAT** considera com a no subjectes són les relatives a les encomanes de gestió de Roca Umbert i del Mercat Audiovisual de Catalunya (MAC) efectuades per l'Ajuntament de Granollers. En aquests casos, l'IVA suportat en les despeses associades es considera no deduïble en la seva totalitat.



- En el document intern esmentat, es descriu el criteri adoptat i aplicat en relació a la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes, determinant un percentatge de deducció de les quotes d'IVA suportades – prorata – en base als ingressos d'activitats subjectes respecte del total d'ingressos.

Impost sobre Societats

- La **SOCIETAT** ha elaborat un document intern on, entre d'altres aspectes, identifica les entitats vinculades amb les que s'han efectuat operacions, la naturalesa d'aquestes, els imports i el mètode de valoració als efectes de donar compliment a les obligacions de documentació i, en el seu cas, d'informació.
- Les transaccions més rellevants realitzades per la **SOCIETAT** amb parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Granollers i en concret als ingressos derivats d'encomanes de gestió i a les aportacions d'aquest com a soci únic.
- De forma general, no existeix obligació de documentar ni d'informar als efectes de l'Impost sobre Societats quan la contraprestació del conjunt de les operacions realitzades amb la mateixa part vinculada no superi els 250.000 euros, d'acord amb el valor de mercat.

Per les entitats que compleixin determinats requisits, com podria ser el cas de la **SOCIETAT**, la documentació específica tindrà contingut simplificat i es podrà entendre complimentada a través del document normalitzat elaborat a l'efecte per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. El contingut simplificat de la documentació específica no resultarà de aplicació a determinades operacions específiques.

- La liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2015 (darrera liquidació presentada) només inclou informació respecte de les operacions efectuades amb l'Ajuntament de Granollers en concepte d'encomanes de gestió, no així de les aportacions per aquest com a soci únic, aspecte que convindria revisar.

Recomanem que la **SOCIETAT** avaluï, deixant constància escrita, els aspectes susceptibles de millora indicats.



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 2016.

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, avançar en l'elaboració d'informes mensuals i anuals amb les xifres definitives del tancament (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. FONTS 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

Espais llogats
Espais disponible

.....
.....

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, **ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SL** 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 2016.

- 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 l'apartat II.9, així com les recomanacions i propostes de millora que s'indiquen en els diferents apartats dels punts III i IV.

Barcelona, 15 de maig de 2017

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.



Manuel Arrazola Martínez