



INFORME D'INTERVENCIÓ sobre els treballs de control intern dels comptes anuals de l'exercici 2016 de la societat municipal ROCA UMBERT, FABRICA DE LES ARTS S.L., efectuats a través de treballs d'auditoria contractats externament.

ANTECEDENTS DE FET

1. El 21 de desembre de 2010 la Junta General de Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.), va acordar les comprovacions que s'haurien d'incorporar als treballs d'auditoria dels comptes anuals de la societat, que es materialitzarien en l'informe d'auditoria que coadjuvarà a la intervenció municipal en la realització del control intern de la societat municipal, i que permetran determinar la situació de l'empresa en aquells moments.
2. El 19 de desembre de 2011 la Junta de Govern local de l'Ajuntament de Granollers va adjudicar a l'empresa Gabinete Técnico de Auditoria y Consultoria S.A. el contracte de serveis corresponent a la prestació dels treballs d'auditoria financera i de compliment en suport de l'òrgan interventor, de les societats i EPE dependents de l'Ajuntament de Granollers i a realitzar durant els anys 2012, 2013 i 2014 (exercicis financers 2011, 2012 i 2013).
3. La Junta de Govern del dia 20 de desembre de 2016 va aprovar la darrera pròrroga del contracte plurianual per a la prestació dels treballs d'auditories de regularitat financera i de compliment de les empreses i EPE dependents de l'Ajuntament de Granollers com a suport a l'òrgan interventor des de l'1 de gener de 2017 fins el 31 de desembre de 2017 (comptes anuals de l'exercici 2016) formalitzat amb l'empresa Gabinete Técnico de Auditoria y Consultoria S.A., i es va trametre còpia d'aquesta resolució a les entitats dependents municipals.
4. El Ple de l'Ajuntament de Granollers, en sessió celebrada el 29 de març de 2016, va aprovar inicialment la modificació de la forma de gestió d'activitat econòmica mitjançant societat mercantil establerts en els estatuts de la societat municipal de Granollers Audiovisual, SL, que passa a denominar-se "Roca Umbert, Fabrica de les Arts, SL". Al no presentar-se al·legacions en el termini d'informació pública el citat acord va esdevenir definitiu a partir del dia 8 de juny del 2016. Al mateix temps la Junta General de Granollers Audiovisual, SL celebrada en data 29 de març de 2016 va aprovar inicialment la modificació dels seus Estatuts, que ha esdevingut definitiva.
5. En data 31 de març de 2017 el Consell d'Administració de l'empresa Roca Umbert, Fabrica de les Arts, S.L. va aprovar formular els comptes anuals corresponents a l'exercici 2016 i aplicar el resultat del compte de pèrdues i guanys.
6. Un cop formulats els comptes anuals 2016 pel Consell d'Administració la societat d'auditoria Gabinete Técnico de Auditoria y Consultoria S.A. va presentar en data 3 d'abril de 2017 l'informe d'auditoria financera, on s'expressa la següent opinió:
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 Roca Umbert, Fabrica de les Arts, S.L. Unipersonal a 31 de desembre del 2016, així com dels seus resultats 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."
7. En data 15 de maig de 2017 la societat d'auditoria Gabinete Técnico de Auditoria y Consultoria S.A. va presentar la resta d'informes requerits en el contracte, com són 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 2016 i les altres propostes



complementàries. Aquests informes s'entenen complementaris a l'informe d'Intervenció i representen el treball previ que cal contrastar, per tant a continuació es fa un resum de les incidències detectades pels auditors:

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

a) Control de Tresoreria.-

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 previst en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

Per la **SOCIETAT** el període mig de pagament a proveïdors calculat per l'exercici 2016 ha estat de 23,81 dies, període que no supera el termini previst legalment.

b) Instruccions de Contractació.-

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 la seva normativa pròpia interna.

c) Compliment obligacions fiscals i de la Seguretat Social.-

La **SOCIETAT** s'ha adequat a la legislació tributària i de la Seguretat Social pel que fa a la presentació i contingut de totes les liquidacions de l'impost sobre el valor afegit, l'impost sobre la renda de les persones físiques, l'impost sobre societats i les cotitzacions mensuals de la Seguretat social, corresponents a l'exercici 2016.

d) Gestió dels ingressos.-

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

e) Aportacions públiques rebudes.-

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

- Verificació i documentació criteri comptabilització
- Verificació justificada d'aplicació de subvencions.

f) Despeses de personal.-

Dels aspectes analitzats en aplicació i execució del pla de treball no s'han posat de manifest qüestions a comentar, però addicionalment s'ha verificat mitjançant mostra el compliment de la normativa retributiva de personal aplicable durant l'exercici 2016:

- 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 quedarà prorrogat tàcitament per períodes anuals successius, llevat de denúncia expressa d'una de les parts. L'adhesió al citat 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: S'ha verificat de manera satisfactòria a nivell global i a nivell individual, mitjançant mostra representativa 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 del desembre de 2012.- En relació a la citada supressió regulada en l'article 2.1 del R.D. 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, s'ha d'indicar que:
 - D'acord amb la Consulta 2 del Institut de Contabilidad y Auditoria 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



Carrer de Sant Josep, 7, 1a planta
Tel. 93 842 66 31, Fax 93 842 67 29
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

on s'estimava en 18.771,80 € corresponent a la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, import que d'acord amb la citada normativa 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.

g) 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.

h) Subvencions atorgades.-
La **SOCIETAT** no ha atorgat subvencions en l'exercici 2016.

i) Anàlisi del compliment de l'obligació d'informació.-

1. La **SOCIETAT** durant l'exercici 2016, en relació al que s'estableix a la llei de Societats de Capital, no ha complert l'obligació de realitzar almenys una reunió del Consell d'Administració cada trimestre, encara que si ha complert l'obligació de realitzar una Junta General a l'any.
2. En relació al tancament comptable s'han complert els terminis legals que s'estableixen en la Llei de Societats de Capital i altre normativa:
 - Adequat dipòsit en temps i forma en el Registre Mercantil dels comptes anuals 2015.
 - Els comptes anuals de 2015 van ser aprovats per la Junta General de la **SOCIETAT** de data 31 de maig de 2016, pel que es va complir l'article 164 de la llei de societats de capital, on s'estableix que la Junta General s'haurà de reunir dins dels sis primers mesos de cada exercici per aprovar la gestió social, els comptes anuals i resoldre sobre l'aplicació del resultat de l'exercici anterior.
 - Amb data 29 de març de 2017, el Consell d'Administració de la **SOCIETAT** ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2016, pel que es va complir l'art.253 de la llei de societats de capital, on s'estableix que els administradors haurien de formular els comptes i proposar aplicar els resultats en el termini màxim de 3 mesos a partir del tancament de l'exercici, es a dir que per a la **SOCIETAT** la data màxima seria el 31 de març.

j) 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 MC SPA, Sociedad Prevención, S.L., un servei de prevenció aliè.

k) Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades de caràcter personal.-

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.

Carta de recomanacions sobre els procediments de control intern:

1. Registre auxiliar 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, però es recomana continuar amb les millores respecte dels procediments de control d'aquesta àrea. A títol orientatiu:

- a) Revisió amb caràcter periòdic dels béns que formen els registres auxiliars d'inversions.
- b) Definir criteris que permetin imputar les adquisicions com a despesa o com a immobilitzat, i que s'hauran de basar en aspectes tècnics, vida útil i quantia de la inversió, de manera que s'eviti activar inversions d'importos reduïts.
- c) 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.



2. Àrea de bancs.-

En les confirmacions de saldos i altres informacions obtingudes d'entitats financeres, es posa de manifest que la persona que va ocupar la Gerència de la **SOCIETAT** fins el mes de març de 2016, encara presentava signatura autoritzada davant l'entitat financera BBVA. És recomana la seva revisió i, si escau, actualització.

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, que s'han analitzat per la societat amb els resultats següents:

• 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 del exercicis 2016 i 2015 i sobre les operacions efectuades en aquests dos exercicis.
- De la revisió no s'han posat de manifest aspectes a destacar. La memòria inclou informació suficient sobre les operacions vinculades i els saldos i operacions han estat contrastats amb la documentació de suport de manera adequada, i d'acord amb les 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'IVA l'import de les prestacions de serveis efectuades en favor de l'Ajuntament de Granollers i de les entitats dependents d'aquest, no considerant deduïbles les quotes d'IVA suportat 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 aquestes casos l'IVA suportat de 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 (prorrata) 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 les parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Granollers i en concret als ingressos derivats d'encomanes de gestió i les seves aportacions 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 del 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 l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. El contingut simplificat de la documentació específica no resultarà d'aplicació a determinades operacions específiques.



Carrer de Sant Josep, 7, 1a planta
Tel. 93 842 66 31. Fax 93 842 67 29
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

- 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 seves aportacions com a soci únic, aspecte que convindria revisar.

Es Recomana que la **SOCIETAT** avalui, deixant constància escrita, els aspectes susceptibles de millora indicats.

6. L'Interventor de l'Ajuntament de Granollers en data 9 de maig del 2017 va emetre informe sobre els compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, dels comptes anuals 2016 de les entitats de l'Ajuntament de Granollers classificades com administració pública, d'acord amb el sistema europeu de comptes, entre les que hi ha la societat Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L. El citat informe conclou que per la liquidació dels comptes anuals 2016 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.
7. Per acord de Ple de la corporació del dia 25 de juny de 2013 es va acordar l'aprovació de l'encomana de gestió unificada dels equipaments de Roca Umbert Fabrica de les Arts, a la societat Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.), on en l'apartat resolutiu setè i vuitè s'estableix el següent:
Setè.- Establir que l'Ajuntament realitzarà directament les inversions dels equipaments adscrits a l'empresa municipal Granollers Audiovisual, SL, dins del complex Roca Umbert, en la forma i circumstàncies que es prevegin o planifiquin en l'execució pressupostària, sense necessitat de més tràmit que la gestió de la despesa corresponent, en tot cas configurada com a inversió al capítol sisè del pressupost municipal.
Vuitè.- Delegar en la Junta de Govern Local, de forma anual, la comprovació i quantificació de les inversions efectuades dins dels equipaments i instal·lacions adscrits a l'empresa per aprovar la corresponent adscripció i documentació dels acords relatius als assentaments comptables a realitzar als actius de l'Ajuntament i per tal de poder concretar les aportacions realitzades cada exercici per la Corporació relativa al concepte d'inversions cedides a l'entitat .

FONAMENTS DE DRET

1. 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.*
2. 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 en depenen, en la seva 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.
3. 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.
4. 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.



5. Els Estatuts vigents de la societat municipal estableixen en el seu article 18 que les funcions d'assessorament tècnic-financer, comptable i fiscal seran desenvolupades per l'Interventor de Fons Municipal per a la major coordinació amb la Hisenda Municipal. Aquest article s'ha mantingut invariable en la darrera modificació d'estatuts que va ser aprovada per la Junta General del dia 29 de març de 2016.
6. En l'article 21 dels esmentats estatuts vigents de la societat s'estableix que la fiscalització per intervenció prèvia podrà ésser substituïda per auditories, i també en l'apartat segon es diu que les disposicions de fons han d'ésser objecte d'intervenció formal i material d'acord amb els comptes justificatius respectius, quan s'efectuïn auditories. Aquest article s'ha mantingut invariable en la darrera modificació d'estatuts que va ser aprovada per la Junta General del dia 29 de març de 2016.

CONCLUSIONS

PRIMER.- Cal entendre que la funció de control intern sobre els comptes anuals de l'exercici 2016 de la societat Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L. ha estat realitzada per la societat d'auditoria contractada, i per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta Intervenció.

SEGON.- La Intervenció general emet un judici de valor sobre les incidències detectades pels auditors en el seu informe de control intern, entenen que totes són degudament fonamentades i per tant es realitzen els corresponents advertiments i sol·licituds de modificació amb la intenció de que siguin regularitzades, en especial les següents:

1. En relació a la normativa sobre la lluita contra la morositat es destaca que durant l'exercici 2016 s'han efectuat pagaments per sobre el termini legal i a 31-12-2016 hi han saldos pendents de pagament que superen el termini màxim legal.
2. La **SOCIETAT** ha incomplert durant l'exercici 2016 l'obligació de reunir el Consell d'Administració de la societat, almenys un cop cada trimestre, d'acord amb el que es regula en l'article 245.3 del Text refós de la Llei de Societats de Capital.
3. [...] (1)
4. [...] (2)

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

1. S'ha constatat que durant aquest exercici 2016 la societat Roca Umbert Fabrica de les Arts S.L. ha complert amb l'obligació que consta en els seus estatuts, relativa a que amb periodicitat mensual cal posar en coneixement de la intervenció municipal la llista dels pagaments realitzats durant el mes corresponent.

(1) i (2) : Observacions eliminades arran de les al·legacions rebudes.



Carrer de Sant Josep, 7, 1a planta
Tel. 93 842 66 31. Fax 93 842 67 29
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

2. En relació al compliment de la normativa sobre la lluita contra la morositat s'ha acreditat al llarg de l'exercici 2016 una millora en el rati del Període Mig de Pagament a proveïdors de les Administracions Públiques previst en el Reial Decret 635/2014, que no obstant caldrà controlar per tal que continuï situant-se per sota del límit de 30 dies:

Entidad	1T-2016	2T-2016	3T-2016	4T-2016
Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.	3,29 dies	10,81 dies	9,14 dies	17,92 dies

3. En relació a l'Impost sobre el Valor Afegit caldrà aplicar la nova redacció de l'article 7.8 de la LIVA que trenca amb el criteri aplicat fins ara en les operacions entre les entitats del grup, de forma que els serveis que una societat municipal controlada al 100% per l'Ajuntament presti a una altra de les societats municipals estaran subjectes a IVA, es a dir només afecta les operacions entre les societats municipals i no les de prestació de serveis que es realitzin entre la societat i l'Ajuntament que continuaran essent exemptes.
4. Aquesta Intervenció vol indicar que les pèrdues que s'han produït des de la constitució de la societat no han afectat al seu patrimoni net, perquè les successives aportacions municipals per cobrir-les han estat superiors i s'han imputat directament com altres aportacions de socis. Caldrà però, revisar els pressupostos futurs de l'empresa i l'aplicació d'aquests per aconseguir evitar futures pèrdues o que aquestes, en tot cas, siguin inferiors a la previsió del l'aportació pressupostada per l'Ajuntament. Per altra banda no és necessari establir un control de l'activitat de l'empresa conduent a la comprovació de la seva viabilitat com a tal, ja que el dèficit de l'exercici estava previst en l'aportació municipal, es comprova, a més, que la previsió efectuada per eixugar aquest ha estat correcte.
5. Pel que fa al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en la liquidació dels comptes 2016 ja es va emetre opinió en l'informe d'Intervenció de data 9 de maig del 2017, que es va donar compte en el Ple de l'Ajuntament del dia 30 de maig, on s'indicava que les entitats classificades com administració pública, d'acord amb el sistema europeu de comptes, que formen el grup Ajuntament de Granollers, entre les que hi ha la societat Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L., ASSOLEIXEN els objectius d'estabilitat pressupostària i control de la regla de la despesa definits en la llei orgànica 2/2012 LOEPSF.
6. Que aquesta Intervenció destaca que existia una important disfunció, que poc a poc s'està corregint, en relació als patrimonis gestionats per les empreses municipals al no existir un règim normatiu de funcionament dels actius municipal que permeti saber en quina situació i condicions es gestionen, tampoc es podia comprovar un inventari que concretés els béns adscrits i els de propietat amb la finalitat de comprovar les adscripcions, cessions i altres situacions dels béns que gestionen els ens dependents. Pel que fa a la societat Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L. i d'acord amb els requeriments efectuats per aquesta Intervenció, en els quatre darrers anys s'ha procedit a tramitar els acords municipals d'adscripció i la seva comptabilització que han portat a revertir la situació anterior, essent per tant la situació de la societat adequada al compliment de la normativa comptable, excepte pel que es dirà en el següent punt.
8. Pel que fa a les inversions realitzades en els exercicis 2016 per l'Ajuntament de Granollers en els edificis adscrits a la societat Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L. dins del complex Roca Umbert, no s'ha procedit a la seva adscripció tal como està previst en la part resolutiva vuitena de l'acord de Ple de 25 de juny de 2013, d'aprovació de l'encomana de gestió unificada dels equipaments de Roca Umbert Fabrica de les Arts, a la societat. Aquesta mancança desvirtua que els comptes anuals reflecteixin la imatge fidel del patrimoni de la societat, per tant es requereix que amb la màxima brevetat es procedeixi a regularitzar la situació i es prevegi per exercicis futurs.



Ajuntament de Granollers
Intervenció

Àrea de Serveis Centrals
i Hisenda

Carrer de Sant Josep, 7, 1a planta
Tel. 93 842 66 31. Fax 93 842 67 29
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

9. Finalment cal constatar que d'acord amb la documentació presentada s'ha complert amb la resta d'obligacions legals i s'ha adjuntat la comptabilitat de l'empresa d'acord amb les normes aplicables, essent el resultat obtingut la imatge fidel de l'empresa municipal d'acord amb els informes d'auditoria emesos, excepte pel que s'ha fet constar en el punt anterior. Caldrà comprovar la posterior anotació de la presentació dels comptes davant del Registre Mercantil.

TRÀMITS D'AL·LEGACIONS

En data 27 de juny de 2017 la Intervenció general va emetre un informe provisional sobre els treballs de control intern dels comptes anuals 2016 de la societat municipal ROCA UMBERT, FABRICA DE LES ARTS S.L. , que va ser tramès als representants de la societat el dia 30 de juny de 2017 per tal que en el termini de deu dies emetessin les al·legacions que consideressin oportunes.

Un cop conegut el contingut de l'informe provisional, els representants de la societat municipal ROCA UMBERT, FABRICA DE LES ARTS S.L. van presentar un escrit d'al·legacions amb registre d'entrada de data 13 de juliol de 2017.

COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Les al·legacions formulades per la gerent de la societat municipal RUFASL han estat degudament analitzades i valorades per la Intervenció general. Així s'accepta l'al·legació segona punt tercer i quart, de manera que s'eliminen del text de l'informe provisional les conclusions del punt segon, apartats tercer i quart, tal com s'indica en les notes a peu de les pàgines corresponents.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe provisional, ja sigui perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen, o perquè contenen justificacions que no fan canviar el contingut de l'informe.

Granollers, 18 de juliol de 2017.

L'interventor general

