



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

**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL  
GRANOLLERS MERCAT**

=====

**Informe de control intern i de compliment de la legalitat  
de l'exercici 2017**

-----

**Juliol 2018**



## Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
<b>I. INTRODUCCIÓ</b>	<b>1</b>
<b>II. OBJECTE I ABAST</b>	<b>2</b>
<b>III. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT</b>	<b>3</b>
<b>IV. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL CONTROL INTERN</b>	<b>7</b>
<b>V. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b>	<b>8</b>
<b>V.1. Règim pressupostari i comptable</b>	<b>8</b>
<b>V.2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal</b>	<b>11</b>
<b>V.3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic</b>	<b>15</b>
<b>V.4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits</b>	<b>18</b>
<b>V.5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable</b>	<b>18</b>
<b>V.6. Ingressos</b>	<b>21</b>
<b>V.7. Tresoreria</b>	<b>23</b>
<b>V.8. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat</b>	<b>24</b>
<b>V.9. Compliment de les obligacions de transparència i accés a la informació pública</b>	<b>25</b>
<b>V.10. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals</b>	<b>25</b>
<b>V.11. Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals</b>	<b>26</b>
<b>VI. CONCLUSIONS</b>	<b>27</b>
<b>ANNEX REGISTRE DE CONTRACTES DE L'ENTITAT DE L'EXERCICI 2017</b>	



Balmes 89-91, 2º. 4ª.  
Tel. 933199622 – Fax 933101739  
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A  
Tel. 913882180 – Fax 917599612  
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1ª.  
Tel. 972201959 – Fax 972220920  
17001 Girona

## I. INTRODUCCIÓ

- I.1. Com a resultat del procés de contractació portat a terme per l'Ajuntament de Granollers (Expedient 2017/074), Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, SA va resultar adjudicatària dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT**, que inclou també un informe de recomanacions de control intern o carta de recomanacions sobre l'avaluació dels sistemes de control intern en el funcionament de l'entitat i un informe sobre el compliment de la legalitat.

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT** (en endavant també l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Com a resultat de l'esmentat treball amb data 17 de maig de 2018 hem emès el corresponent informe en el que hem expressat una opinió favorable amb excepcions.

- I.2. Els aspectes que s'esmenten en aquest Informe de control intern i de compliment de la legalitat ja varen ésser considerats en el decurs de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2017 de l'Entitat i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria abans esmentat.

En tot cas, és responsabilitat dels òrgans de govern i de gestió de l'Entitat el manteniment d'un sistema adequat de control intern i el desenvolupament del mateix així com garantir el compliment de la normativa aplicable a l'Entitat.

- I.3. Aquest treball ha estat realitzat pels subscriptors seguint les Normes d'Auditoria del Sector Públic, dins del marc que preveu el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, com a suport a la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers en l'exercici de les seves funcions de control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local no subjecte a fiscalització, mitjançant el seu control financer a través d'auditoria pública, i tot allò que disposa el contracte formalitzat amb l'Ajuntament de Granollers que té per objecte els serveis d'auditoria financera de comptes i auditoria de compliment.

S'ha realitzat considerant les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, s'han considerat els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades, especialment les normes de l'ICAC (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas).



En aquest sentit, aquest treball ha estat dirigit i supervisat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers.

- I.4. Els destinataris del present Informe són la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers i la Direcció de l'Entitat.
- I.5. Aquest Informe de control intern i de compliment de la legalitat de l'exercici 2017 va ser emès prèviament amb caràcter provisional i va ser tramès als representants de l'Entitat, elevant-se a definitiu superada la fase d'al·legacions.

## **II. OBJECTE I ABAST**

- II.1. El present Informe s'estructura en dues parts, una corresponent a l'informe de recomanacions de control intern i l'altra corresponent al compliment de la legalitat.

Als apartats IV i V següents s'inclouen els resultats obtinguts en les comprovacions realitzades.

- II.2. En relació a l'apartat de recomanacions de control intern, els seus resultats deriven de l'estudi i avaluació del control intern de l'Entitat efectuat amb la finalitat d'establir els procediments aplicables d'auditoria. L'esmentat estudi no ha pretès identificar necessàriament totes les febleses que puguin existir i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'Entitat.

Com a part de l'auditoria indicada en l'apartat I.1 i derivat de les proves realitzades en el context de l'esmentat treball, així, com en el seu cas, d'aquells altres procediments que s'han considerats necessaris en el marc de l'auditoria pública, poden detectar-se debilitats de control intern i altres aspectes rellevants per a la millora de la gestió.

- II.3. Respecte al compliment de la legalitat, l'objectiu és analitzar el grau de compliment de la legalitat vigent aplicable a l'Entitat. L'abast del treball realitzat, d'acord amb el Plec de Prescripcions Tècniques Particulars de l'Ajuntament de Granollers que regeix la contractació dels serveis, ha comprès:

- Règim pressupostari i comptable.
- Compliment de la normativa relativa a despeses de personal.
- Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic.
- Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits.
- Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable.



- Ingressos.
- Tresoreria.
- Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat.
- Compliment de les obligacions de transparència i accés a la informació pública.
- Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals.
- Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

II.4. La metodologia per a la realització dels treballs ha constatat de les següents fases:

- Identificació de riscos

Revisió de controls interns respecte de les transaccions i circuits comptables-administratius. Identificació de fets econòmics rellevants. Determinació del pla de treball i procediments a utilitzar. En aquest sentit s'ha considerat també el treball realitzat per a l'auditoria financera dels comptes anuals de l'Entitat de l'exercici 2017.

- Proves de compliment i substantives

Proves associades als objectius del treball. La naturalesa i amplitud d'aquestes proves estaran en relació amb les conclusions de la fase precedent.

### **III. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT**

#### **III.1. Naturalesa de l'Entitat**

**L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT** és una entitat pública empresarial local constituïda per l'Ajuntament de Granollers. L'Entitat fou constituïda el dia 24 de desembre de 2004. El seu domicili social i fiscal és Can Muntanyola, Centre de Serveis a les Empreses, Camí del Mig, 22, Polígon Industrial Palou Nord, 08401 Granollers.

Granollers Mercat és una Entitat Pública Empresarial dependent de l'Ajuntament de Granollers i el seu NIF és Q-0801347-F.

L'Entitat desenvolupa la major part de les seves activitats a l'equipament adscrit de Can Muntanyola i en menor mesura a l'edifici Masia Tres Torres.



### **III.2. Objecte social**

D'acord amb els seus Estatuts, l'Entitat tindrà com a finalitat promoure el desenvolupament local i el creixement econòmic equilibrat del municipi, així com vetllar per la seva cohesió territorial i social mitjançant la prestació de serveis als ciutadans i a les empreses del municipi i de la seva àrea d'influència en matèria de promoció econòmica, comercial, turística i firal.

Per a l'assoliment de la seva finalitat, l'Entitat tindrà atribuïdes les funcions següents:

- a) Dissenyar i executar polítiques actives d'ocupació i fomentar la millora de la capacitació professional per afavorir l'ocupació, la igualtat d'oportunitats i la integració social.
- b) Promoure, fomentar i donar suport a activitats econòmiques, comercials, industrials i de serveis.
- c) Afavorir la creació i atracció de nous sectors i activitats econòmiques al municipi.
- d) Promoure mesures de creació i suport a l'empresa, especialment a la petita i mitjana, a les societats cooperatives, a les societats anònimes laborals i a les empreses associatives.
- e) Promoure l'associacionisme dels sectors productius i fomentar la cooperació i la participació dels agents econòmics i socials que desenvolupen funcions de promoció econòmica.
- f) Realitzar estudis i prestar assistència tècnica, econòmica i jurídica.

Per a l'exercici de les seves funcions, l'Entitat podrà:

- a) Adquirir, transmetre, constituir, modificar i extingir tota classe de drets sobre béns mobles i immobles que autoritzi el dret comú, amb la finalitat d'obtenir els millors resultats possibles de les accions que es portin a terme en els àmbits propis. En el supòsit d'adquisició, alienació i constitució de drets sobre bens immobles, es requerirà la prèvia autorització del Ple Municipal de l'Ajuntament.
- b) Rebre ajuts i subvencions i accedir, prèvia autorització de l'òrgan competent de l'Ajuntament, al mercat de capitals mitjançant operacions de préstec, emprèstitos o qualsevol altra modalitat de captació de recursos.
- c) Percebre contraprestacions econòmiques per les gestions realitzades pels serveis prestats.
- d) Establir tot tipus d'acords i convenis amb els organismes i institucions competents - públiques i privades, nacionals i internacionals- que permetin a "Granollers Mercat millorar els resultats de la seva gestió. I especialment podrà establir acords per la canalització, gestió i administració de fons, ajudes i instruments financers relacionats amb la seva activitat.



- e) Podrà crear societats mercantils, i entitats d'altres tipus com fundacions, associacions o altres persones jurídiques sense ànim de lucre, nacionals o estrangeres i participar-hi, quan això sigui convenient per la consecució de la seva finalitat i les funcions assignades i, sempre prèvia autorització del Ple Municipal

### **III.3. Organització**

El govern, l'administració i la representació de l'Entitat s'atribueixen als òrgans següents:

- a) El Consell d'Administració.
- b) La Presidència.
- c) La Vice-presidència.
- d) La Direcció General.

Com a entitat del sector públic dependent de l'Ajuntament de Granollers està inclosa en l'àmbit dels Pressupostos de l'Ajuntament de Granollers.

El Consell d'Administració és l'òrgan de govern de l'Entitat i n'assumeix l'alta direcció. En la data de tancament de l'exercici 2017 es troba format per vuit persones, quins membres són:

Josep Mayoral i Antigas  
Andrea Canelo Matito  
Alba Barnusell Ortuño  
Arnau Castellà i Pérez  
Ferran Raga i Serra  
Roberto Carmany Valls  
Josep Ma Gontan Ferrer  
José Maria Moya Losilla

L'Alcalde de Granollers, el Sr. Josep Mayoral i Antigas, és el President del Consell d'Administració de l'Entitat.

El nomenament i cessament de la persona que hagi d'ocupar la Direcció General serà proposat pel Consell d'Administració de l'Entitat al Ple Municipal per a la seva aprovació.

La Direcció General és l'òrgan responsable de dirigir l'activitat de l'Entitat i d'assumir-ne la gestió econòmica i administrativa. El Director General de l'Entitat és el Sr. Jordi Táboas Suárez.



#### **III.4. Normativa aplicable**

La principal legislació aplicable a l'Entitat és la següent:

- Reial decret 1514/2007, de 16 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les seves posteriors modificacions.
- Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Reial decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 en matèria de pressupostos.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- Llei de Contractes del Sector Públic.
- Altra legislació específica.





**IV. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL CONTROL INTERN**

**Debilitats significatives**

Règim d'utilització de l'edifici Masia Tres Torres.

L'Entitat desenvolupa part de les seves activitats en l'edifici Masia Tres Torres. L'edifici, dotat de les instal·lacions i equips necessaris per a què l'Entitat pugui dur a terme determinades activitats, és propietat de l'Ajuntament de Granollers, sense cap repercussió a l'Entitat. Aquestes operacions entre l'Ajuntament de Granollers i l'Entitat no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement (excepció indicada en l'apartat "Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions" del nostre informe d'auditoria de data 18 d'abril de 2018).

Es recomana formalitzar el règim i condicions d'utilització de l'edifici i les seves instal·lacions amb l'Ajuntament de Granollers per part de l'Entitat, de forma que quedin establerts els deures i obligacions de les parts i permeti a aquesta última atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

Aquesta debilitat es manté respecte els exercicis precedents.



**V. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

**V.1. Règim pressupostari i comptable**

V.1.1. Les comprovacions efectuades en matèria pressupostària i comptable han consistit en:

- Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAAIF) de l'entitat aprovats.
- Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'entitat.
- Comprovar la conciliació de l'import de les operacions realitzades i els saldos pendents amb les entitats que conformen el grup Ajuntament de Granollers.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.1.2. Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAAIF) de l'entitat aprovats

L'Entitat elabora i aprova anualment el seu Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançament (PAAIF). Juntament amb la proposta del PAAIF 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.

El PAAIF de l'exercici 2017 va ser formulat pel Consell d'Administració de l'Entitat amb data 14 de novembre de 2016 i elevat al Ple de l'Ajuntament de Granollers per a la seva aprovació, juntament amb la plantilla i la relació de llocs de treball per a l'any 2017.

L'execució del PAAIF de l'exercici és el que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2017.

En el quadre següent es resumeix l'execució del PAAIF i les desviacions respecte de l'aprovat, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2017.



Capítol	Descripció	Pressupost inicial	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	60.000	89.317	29.317
	Lloguer d'espais i de serveis a les fires	60.000	89.317	29.317
IV	Transferències corrents	1.150.046	1.737.250	587.205
	Subvenció Ajuntament	1.042.000	1.042.000	-
	Procedent taxa turística Generalitat	20.000	20.000	-
	Encàrrec gestió programa POIL del CCVO	61.000	61.000	-
	Subvenció SOC-Tècnic AODL	27.046	27.046	-
	Subvencions DIBA-GENCAT-Altres	-	587.205	587.205
V	Ingressos patrimonials	23.600	736	(-) 22.864
	Lloguer d'aules de formació a Can Muntanyola	2.000	736	(-) 1.264
	Lloguer allotjament temporals projectes empresarials	8.500	-	(-) 8.500
	Allotjament Cambra Comerç Barcelona	6.200	-	(-) 6.200
	Lloguer Gremi Constructors VO	6.900	-	(-) 6.900
TOTAL INGRESSOS		1.233.646	1.827.304	593.658
I	Despeses de personal	575.781	1.004.938	429.156
	Sous i salaris	435.353	763.456	328.102
	Seguretat Social	137.428	237.663	100.235
	Altres despeses socials	3.000	3.819	819
II	Despeses corrents en béns i serveis	630.264	775.787	145.522
	Arrendaments i cànon	92.301	24.902	(-) 67.399
	Serveis professionals independents	390.943	519.528	128.585
	Primes d'assegurances	669	1.461	792
	Serveis bancaris	-	15	15
	Publicitat propaganda i relacions públiques	34.983	97.020	62.037
	Subministraments diversos	26.309	46.236	19.926
	Altres serveis diversos	85.060	86.626	1.566
III	Despeses financeres	-	-	-
	Despeses financeres	-	-	-
IV	Transferències corrents	23.000	17.000	(-) 6.000
	Conveni amb Associació Gran Centre	9.000	9.000	-
	Conveni amb Associació Comerç de Dalt	8.000	8.000	-
	Aportació fons turisme Vallès Oriental	6.000	-	(-) 6.000
VI	Inversions reals	4.600	22.027	17.427
	Inversions	4.600	22.027	17.427
TOTAL DESPESES		1.233.646	1.819.752	586.106
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-	7.552	7.552



Inversions en immobilitzat	22.027
Altres resultats	9.128
Pèrdues per insolvències	-
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 66.386
Imputació de subvencions de capital a resultats	52.877
Impost sobre beneficis	(-) 1.651
RESULTAT DE L'EXERCICI	<u>23.547</u>

Per la vessant ingressos, les principals desviacions obeeixen a majors ingressos per subvencions no previstos en origen. Per la vessant despeses, les principals desviacions corresponen a majors despeses de personal respecte les previstes en la plantilla aprovada (26 persones de mitjana respecte una previsió de 14 persones) que corresponen principalment a contractacions relacionades amb els majors ingressos per subvencions.

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

- Tot i no existir obligació formal, es recomana formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions. El format de seguiment recomanat és l'emprat en el mateix document d'aprovació del PAAIF com a pressupost per homogeneïtzació i consolidació amb els comptes municipals (veure quadre anterior), podent ser completat amb el format de compte de pèrdues i guanys previst pel Pla General de Comptabilitat.
- Respecte la transferència de l'Ajuntament de Granollers, 1.042.000 euros en l'exercici 2017, convindria establir un contracte programa entre l'Ajuntament i l'Entitat, instrument que permetrà el seguiment i optimització dels fons a aportar per l'Ajuntament, el seu funcionament i justificació. Aquesta figura no ha estat vigent en l'exercici 2017.

V.1.3. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'entitat

No s'han posat de manifest aspectes a destacar.

V.1.4 . Conciliació de l'import de les operacions realitzades i els saldos pendents amb les entitats que conformen el grup Ajuntament de Granollers

Les entitats que conformen el grup Ajuntament de Granollers són:

- El propi Ajuntament de Granollers.
- Patronat del Museu Municipal.
- Granollers Promocions, SA.
- Granollers Escena, SL.



- Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SL.
- Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat.

D'acord amb els registres comptables de l'Entitat i la informació que consta en la Nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'Entitat, els saldos al 31 de desembre de 2017 i operacions efectuades durant l'exercici 2017 amb les entitats abans esmentades són:

Entitat	SALDOS		OPERACIONS		
	Deutors	Creditors	Transferències i subvencions	Ingressos per serveis prestats	Despeses per serveis rebuts
Ajuntament de Granollers	19.085,36	40.000,00	1.062.000,00	8.000,00	-
Patronat del Museu Municipal	-	-	-	-	-
Granollers Promocions, SA	-	-	-	-	-
Granollers Escena, SL	-	-	-	-	1.132,00
Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SL	-	-	-	-	3.228,93

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmacions externes de les diferents entitats, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. Si bé, en el cas de l'import a pagar per part per l'Entitat a l'Ajuntament de Granollers en concepte de bestreta, convindria regular per escrit les condicions de la seva devolució per part de l'Entitat.

#### V.1.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, l'Entitat compleix amb la normativa aplicable en matèria pressupostària i comptable.

No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:

- Formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Convindria establir un contracte programa entre l'Ajuntament i l'Entitat. Aquest instrument que permetrà el seguiment i optimització dels fons a aportar per l'Ajuntament, el seu funcionament i justificació, no ha estat vigent en l'exercici 2017.
- En el cas de l'import a pagar per part per l'Entitat a l'Ajuntament de Granollers en concepte de bestreta, convindria regular per escrit les condicions de la seva devolució per part de l'Entitat.

## V.2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal

### V.2.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

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



- Que les retribucions del personal i les cotitzacions socials s'adeqüin a les categories, al conveni col·lectiu i a la normativa que li sigui d'aplicació.
- Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
- Que els processos de selecció i contractació de personal s'hagin ajustat a les lleis que li siguin d'aplicació.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.2.2. Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i personal estatutari

El número mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2017 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

<b>Categoria</b>	<b>Dones</b>	<b>Homes</b>	<b>Total</b>
• Director/a	-	1	1
• Coordinador/a	-	1	1
• Tècnics mitjos	13	4	17
• Tècnics especialistes	-	1	1
• Administratius	1	1	2
• Aux. tècnics	1	-	1
• Aux. administratius	1	2	3
	<u>16</u>	<u>10</u>	<u>26</u>

El personal de l'Entitat té la consideració de personal laboral, sent la distribució de les retribucions segons detall:

<b>Distribució</b>	<b>Número de persones</b>	<b>Dades acumulades exercici 2017 (1)</b>
• Personal directiu	1	49.638,20
• Personal laboral	27	692.181,44
• Personal estatutari	-	-
	<u>28</u>	<u>741.819,64</u>

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

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

---

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2017.



El col·lectiu de treballadors de l'Entitat es troba adherit al Conveni col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Granollers 2014-2015 i vigència fins a 31 de desembre de 2015, el qual és prorrogat tàcitament per períodes anuals successius, llevat de denúncia expressa d'una de les parts.

Adicionalment, cal tenir present que d'acord amb la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2017, les retribucions de personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global al 1% respecte a les vigents al 31 de desembre de 2016.

En l'aplicació i execució del pla de treball, els aspectes que han estat objecte de comprovació han estat els següents:

- Altes, baixes i variacions de l'exercici

En l'exercici 2017 s'han produït cinc altes de personal.

Per altra banda s'ha produït la baixa d'una persona.

S'han analitzat els expedients corresponents per una mostra de les variacions sense incidències.

- S'han efectuat diverses proves sobre rebuts de nòmina mensuals i sobre retribucions anuals, comprovant l'adequada cotització a la Seguretat Social i retenció per IRPF i l'aplicació del conveni, així com si els increments es troben dins dels límits previstos per la normativa d'aplicació.

Les variacions de les retribucions del personal es troben dins dels límits previstos per la Llei 3/2017, de 27 de juny de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2017, o en el seu cas, es troben justificades per canvis de categoria, variacions d'antiguitat o hores extres.

No obstant, en la mostra efectuada s'han posat de manifest els següents aspectes que cal revisar:

- La plantilla de personal que s'acompanya com a annex al pressupost de l'exercici no incorpora tot el personal en situació d'alta en l'Entitat en el moment de la seva aprovació.
- L'informe justificatiu de les hores extres del mes de maig de 2017 signat pel Director General no es troba en poder de l'Entitat, atès que segons aquesta, l'informe signat s'envia per correu intern a Recursos Humans.
- En una de les mostres efectuades de rebuts de nòmina del mes de novembre de 2017, segons informacions de l'Entitat, la persona es trobava en reducció de jornada. Dels càlculs efectuats s'infereix una reducció equivalent al 20% de la jornada. Hem disposat d'una resolució d'autorització de reducció de jornada del 25% del mes de febrer de 2018.



#### V.2.4. Processos de selecció i contractació de personal

Les incorporacions de personal a l'Entitat es poden produir per les següents vies:

- Publicació de vacants a cobrir mitjançant la web de l'Entitat, indicant les característiques dels lloc a cobrir i la formació i competències requerides.
- Borses de treball de l'Entitat per a la cobertura de places vacants i contractacions temporals, en règim d'interinitat, per a diferents llocs de treball integrades per persones que han superat anteriors processos de selecció. Aquestes borses de treball es van prorrogant cada dos anys.
- Xarxa Xaloc de la Diputació de Barcelona.

Granollers Mercat és l'entitat pública empresarial de l'Ajuntament de Granollers encarregada, entre d'altres qüestions, de la cerca de persones per cobrir llocs de treball en base a dades de persones aturades que comparteixen els serveis municipals de la província de Barcelona a través de la Xarxa Xaloc de la Diputació de Barcelona. A través d'aquest servei es dona publicat a l'oferta i es realitza una preselecció de candidatures.

Les contractacions de personal de l'exercici 2017 s'han efectuat en base a la relació de persones que integren les borses de treball i per dur a terme actuacions que són objecte de subvenció. En un cas s'ha produït la incorporació d'una persona mitjançant un conveni de cooperació educativa subscrit amb la UVic-UCC.

Per al que respecta a les contractacions de personal de l'exercici 2017, no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

#### V.2.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, l'Entitat compleix amb la normativa aplicable en matèria de personal, i té desenvolupats circuits que permeten la seva gestió i control.

No obstant, es recomana que la plantilla de personal que s'acompanya com a annex al pressupost de l'exercici, incorpori el personal en situació d'alta en l'Entitat en el moment de la seva aprovació.





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

V.3.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Identificació dels contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre-resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, número d'expedients i import adjudicat.
- Identificació dels expedients de contractació revisats amb el detall del número d'expedient, procediment d'adjudicació, objecte del contracte, import adjudicat i adjudicatari.
- Verificació de que els expedients adjudicats en l'exercici s'hagin ajustat a la normativa vigent d'aplicació i a les instruccions internes de contractació de l'entitat.
- Adequat compliment dels Contractes-Programa i les encomanes de gestió rebudes.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

### **V.3.2. Marc legal i procediment intern**

Durant l'exercici 2017, el marc legal ha estat el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), d'acord amb el qual, l'Entitat té caràcter de poder adjudicador, i no es considera administració pública.

L'Entitat disposa d'Instruccions Internes de Contractació i la seva activitat contractual es difon mitjançant el seu Perfil del Contractant de la seva pàgina web.

D'acord amb la normativa interna de l'Entitat, els òrgans de contractació variaran en funció del tipus de procediment i quantia:

<b><u>Òrgan de Contractació</u></b>	<b><u>Serveis i Subministraments (importos en euros sense IVA)</u></b>	<b><u>Procediment</u></b>
Direcció General	Fins a 18.000	Contracte menor, amb notificació a l'interessat de l'acord d'aprovació. Adjudicació directa.
	Fins a 60.000	Procediment negociat sense publicitat. Sol·licitud de, com a mínim, tres ofertes a tres empreses.
	Fins a 100.000	Procediment negociat amb publicitat.
	Fins a 193.000	Concurs obert a tot empresari interessat/procediment restringit segons instruccions a empresaris segons criteris de solvència
	Igual o superior a 193.000	Subjecte a regulació harmonitzada.
Consell d'Administració	Superior a 300.000	Subjecte a regulació harmonitzada.



En el cas dels contractes que es tramitin pel procediments negociat amb publicitat, procediment obert o restringit es constituirà una Mesa de Contractació. Pels contractes que es tramitin pel procediment negociat sense publicitat es constituirà un servei d'assistència a l'òrgan de contractació.

### V.3.3. Mostra de contractes

L'avaluació del grau de compliment de la normativa de contractació del sector públic s'ha realitzat prenent com a base de selecció tant els contractes formalitzats per l'Entitat, com el volum d'operacions amb tercers. La revisió del volum d'operacions amb tercers també ha anat encaminada a comprovar la integritat del registre de contractes i que no s'hagin produït fraccionaments.

Adicionalment, també s'han sol·licitat contractes adjudicats en exercicis anteriors als efectes de verificar la seva vigència.

El treball ha consistit en les següents comprovacions:

- a) Mostra d'expedients de contractació de l'exercici 2017 a partir del registre de contractes (veure Annex) i dels extractes de comptes de proveïdors de l'exercici (en euros):

Nº	Tipus de contracte / Procediment	Descripció	Import licitat (sense IVA)	Import adjudicat (sense IVA)	Adjudicatari
28/2017	Serveis/Menor	Actualitza't.cat. Programa formatiu de competències digitals, comunicatives, habilitats i orientació laboral	-	12.420,00	Mª Dolores Gómez Romero
67/2017	Serveis/Obert	Serveis de muntatge de la infraestructura bàsica de la Fira de l'Ascensió de 2018 i 2019. LOT 1. Energia i climatització.	18.698,40 (any)	17.770,00 (any)	Bostran 21, SL
67/2017	Serveis/Obert	Serveis de muntatge de la infraestructura bàsica de la Fira de l'Ascensió de 2018 i 2019. LOT 2. Carpes i tarimes.	43.300,00 (any)	43.300,00 (any)	Fatsini, SL
72/2017	Serveis/Obert	Serveis per a la direcció de la Fira de l'Ascensió edicions de 2018 i 2019	46.500,00 (any)	46.500,00 (any)	Enric Brufau Saura
76/2017	Serveis/Obert	Serveis de muntatge d'estands instal·lacions per als expositors de la Fira de l'Ascensió 2018 i 2019	31.082,28 (any)	30.174,65 (any)	2003, SA
69/2016	Serveis/Obert	Prestació del servei de consergeria de Can Muntanyola 2017-2019	43.600,00	42.600,00	Neoser 2000, SL
70/2016	Serveis/Obert	Prestació del servei de neteja de Can Muntanyola 2017-2019	48.000,00	45.537,60	Neoser 2000, SL

Als efectes de verificar que l'Entitat ha aplicat de forma adequada els procediments previstos en la normativa de contractació en la tramitació dels corresponents expedients de contractació, s'ha analitzat, principalment:

- La qualificació del contracte administratiu.
- El procediment i forma seguits en l'adjudicació.
- L'informe justificatiu de la despesa.



- L'anàlisi del plec de clàusules administratives.
- El compliment de la publicitat tant en la licitació com en l'adjudicació.
- L'existència de l'acta d'obertura de pliques per la mesa de contractació.
- L'anàlisi de la suficiència de la documentació presentada per les propostes rebudes.
- L'informe d'adjudicació de la mesa de contractació i d'altres serveis tècnics.
- L'acta d'adjudicació.
- La constitució de les garanties.
- La comunicació de l'adjudicació.
- El contracte signat amb l'empresa adjudicada.
- Les factures rebudes.

No s'han posat de manifest incidències en la mostra realitzada. Els expedients de contractació i les formalitzacions de les comandes estan adequadament formats i contenen la informació bàsica que exigeix la legislació aplicable en cada cas, i els procediments interns de l'Entitat. En ocasions, per a contractes menors i en contractacions efectuades fins 2016, l'Entitat considera suficient la resolució d'adjudicació, no signant contracte amb l'empresa adjudicatària.

Seria recomanable que el registre de contractes de l'Entitat contingués informació sobre el tipus de procediment, l'import de licitació i l'import d'adjudicació del contracte.

- b) De la revisió de contractes i despeses per proveïdor, no s'han observat indicis de fraccionament.

#### V.3.4. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, en la revisió d'aquests expedients de contractació, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per l'Entitat s'han efectuat d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic.

No obstant, convé considerar els següents aspectes:

- Seria recomanable que el registre de contractes de l'Entitat contingués informació sobre el tipus de procediment, l'import de licitació i l'import d'adjudicació del contracte.
- Amb l'entrada en vigor el 9 de març de 2018 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, l'Entitat haurà d'adequar els seus procediments i Instruccions internes de contractació a la nova normativa.



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

V.4.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Identificació de les transferències, subvencions i ajuts concedits per l'entitat durant l'exercici, indicant els expedients revisats, número d'expedient i l'import total concedit, distingint els de concurrència competitiva de les concedides dels atorgats de forma directa.
- Verificació que els expedients de subvencions i ajuts atorgats en l'exercici s'hagin ajustat a la normativa que li sigui d'aplicació. En especial es verificarà el compliment del subministrament d'informació a la *Base de Datos Nacionales de Subvenciones* (BDNS).

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.4.2. L'Entitat té formalitzats convenis de col·laboració amb entitats socials del municipi de Granollers. El seu detall és:

<u>Tercer</u>	<u>Import</u>
Associació de Comerciants Gran Centre Granollers	9.000,00
Associació Comerç de Dalt	8.000,00
	<u>17.000,00</u>

Les finalitats dels esmentats convenis són el desenvolupament dels seus programes d'actuacions i de gestió de la dinamització comercial. Els convenis de col·laboració preveuen, entre altres obligacions, l'obligació de lliurament per part dels tercers d'una memòria justificativa, aspecte que es compleix.

V.4.3. Resultats de les comprovacions efectuades

De la revisió efectuada, no s'ha posat de manifest cap aspecte a destacar.

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

V.5.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Compliment de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, mensuals, trimestrals i anuals, així com la comprovació de la seva concordança amb la comptabilitat.
- Verificació del compliment de les obligacions de valoració i documentació de les operacions vinculades en relació a l'Impost sobre Societats.
- Verificació del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorrata).

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.



V.5.2. Obligacions tributàries i de la Seguretat Social, mensuals, trimestrals i anuals, així com la comprovació de la seva concordança amb la comptabilitat

Hem revisat l'adequat compliment de la legislació tributària vigent quant a la data de presentació i contingut de totes les liquidacions de tots els tributs a què es troba subjecta l'Entitat:

- Impost sobre el Valor Afegit (IVA): L'Entitat ha presentat els models trimestrals d'IVA i el resum anual de l'exercici 2017 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident els imports declarats al resum anual amb les liquidacions mensuals.
- Impost sobre la renda de les persones físiques-Retencions (IRPF): L'Entitat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2017 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident les retencions declarades al resum anual amb les liquidacions mensuals.

Hem conciliat de manera satisfactòria les dades resultants del resum anual d'IRPF de l'exercici 2017 amb els registres comptables.

Adicionalment, hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats que els percentatges de retenció a compte de l'IRPF aplicats per l'Entitat fossin correctes.

- Seguretat Social: L'Entitat ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social dins dels terminis previstos i ha procedit al pagament de les mateixes.

Hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats el càlcul de les bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en la Relació Nominal de Treballadors (RNT) i l'evidència del seu pagament.

- Impost sobre Societats: En la liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2016, l'Entitat ha aplicat la bonificació del 99% en la quota de l'impost per la realització d'activitats prevista en l'article 34 de la Llei de l'Impost sobre Societats. Amb data 25 de juliol de 2017 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2016.

V.5.3. Verificació del compliment de les obligacions de valoració i documentació de les operacions vinculades en relació a l'Impost sobre Societats

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.

- Les transaccions més rellevants realitzades en l'exercici 2017 per l'Entitat amb parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Granollers i en concret als ingressos derivats de la transferència corrent d'aquest.



En l'exercici 2016, les principals operacions efectuades amb l'Ajuntament de Granollers corresponien als ingressos derivats de la transferència corrent i a les subvencions per a l'execució de Plans d'ocupació.

- 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.

En quant a les obligacions de documentació, per les entitats que compleixin determinats requisits, com podria ser el cas de l'Entitat, 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.

En quant a les obligacions d'informació, la normativa vigent preveu que en el mes següent als deu mesos posteriors a la conclusió del període impositiu al que es refereixi la informació a subministrar, en aquest cas fins el 30 de novembre de 2017 i respecte de la informació de l'exercici 2016, es presenti la Declaració informativa d'operacions vinculades, model 232.

- No ens consta que l'Entitat hagi presentat o hagi avaluat la presentació dels esmentats documents respecte les operacions de l'exercici 2016 amb l'Ajuntament de Granollers.

#### V.5.4. Verificació del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorrata)

Respecte del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat per l'Entitat, cal assenyalar:

- L'Entitat considera com a ingressos subjectes i no exempts els derivats del lloguer d'espais i de serveis a les fires, considerant com a no subjectes a l'impost les prestacions de serveis efectuats per l'Entitat en favor de l'Ajuntament de Granollers.
- Respecte del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat per l'Entitat, de forma general, aquesta considera com a quotes d'IVA suportat íntegrament deduïbles les relatives a serveis prestats per tercers a l'Entitat relacionats principalment a fires.

La resta de quotes d'IVA suportat no són considerades deduïbles, suposant més cost de les operacions.

- No tenim constància que l'Entitat elabori un document escrit comprensiu del criteri a adoptar i aplicar en relació a la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes.

Adicionalment, convé reavaluar amb els assessors fiscals el règim de deduïbilitat de l'IVA aplicable a l'Entitat, atenent als darrers canvis normatius i la controvèrsia i diferents interpretacions existents al respecte.



V.5.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, l'Entitat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable.

No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:

- En relació a l'Impost sobre Societats, avaluar conjuntament amb els assessors fiscals, si procedeix, la presentació dels esmentats documents respecte les operacions de l'exercici 2016 amb l'Ajuntament de Granollers.
- En quant a l'IVA, atenent als darrers canvis normatius i la controvèrsia i diferents interpretacions existents al respecte, convé reavaluar amb els assessors fiscals, deixant constància escrita, el règim de deducció aplicable a l'Entitat.

**V.6. Ingressos**

V.6.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Adequació dels ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.
- Comprovar que els ingressos liquidats (taxes, preus públics, preus privats) corresponguin a tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent.
- Compliment de la legalitat en matèria de transferències i subvencions rebudes verificant la seva justificació i aplicació, així com el criteri d'imputació comptable aplicat.
- Avaluació dels procediments de gestió dels saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.6.2. Adequació dels ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat

No s'ha posat de manifest cap aspecte a destacar.

V.6.3. Comprovació de que els ingressos liquidats (taxes, preus públics, preus privats) corresponguin a tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent

No s'ha posat de manifest cap aspecte a destacar.



V.6.4. Compliment de la legalitat en matèria de transferències i subvencions rebudes verificant la seva justificació i aplicació, així com el criteri d'imputació comptable aplicat

Hem analitzat els següents aspectes:

- Verificació i documentació dels criteris de comptabilització.
- Verificació de la justificació d'aplicació subvencions.

En projectes cofinançats per la Diputació de Barcelona, s'ha posat de manifest que l'Entitat efectua, de forma correcta, les justificacions de les despeses del projecte fins al nivell fixat i d'acord amb les instruccions de justificació de la pròpia Diputació de Barcelona, independentment del valor total del projecte.

No obstant, es recomana que l'Entitat deixi constància en l'expedient de la subvenció del total de les despeses incorregudes que formen part del projecte i no només d'aquelles fins a arribar a l'import fixat per la part cofinançadora.

Considerant l'exposat, el suport documental i justificació de l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat no ha presentat incidències.

V.6.5. Avaluació dels procediments de gestió dels saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències

Al tancament de l'exercici, l'Entitat efectua un revisió individualitzada dels saldos deutors pendents de cobrament, procedint a constituir correcció valorativa per deteriorament o baixa per incobrabilitat.

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.

V.6.6. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, l'Entitat compleix amb els aspectes relatius a aquest apartat. No obstant, en els expedients interns de justificació de subvencions convindria deixar constància del total de les despeses incorregudes que formen part del projecte i no només d'aquelles fins a arribar a l'import fixat per la part cofinançadora.





## **V.7. Tresoreria**

V.7.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Verificació dels procediments d'autorització i control.
- Verificació de la conciliació dels comptes bancaris amb la comptabilitat i periodicitat en que es realitza.
- Comprovació del compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials previst en l'article 4 de la Llei 3/2014, de 29 de desembre, pel que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.
- Comprovació de que els càlculs trimestrals del període mig de pagament a proveïdors, realitzats per l'entitat i comunicats al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques, s'hagin calculat d'acord amb el RD 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

### V.7.2. Procediments d'autorització i control

En relació als procediments d'autorització i control no s'han posat aspectes a destacar.

### V.7.3. Comptes bancaris

S'efectuen conciliacions bancàries mensualment sobre els mateixos extractes comptables i bancaris, si bé no consta per escrit la seva formalització en model normalitzat en coincidir els saldos bancaris amb el registres comptables.

### V.7.4. Llei de morositat

En relació a la normativa sobre lluita contra la morositat, la Nota 14 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017 de l'Entitat incorpora 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.

La informació és facilitada a la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers per a la seva tramesa al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques.



Els períodes mig de pagament a proveïdors (dies) de l'exercici 2017 informats en els comptes anuals de l'exercici 2017 i que, en mitjana es troben dins el previst legalment, han estat:

Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre	Anual
(-) 4,54	(-) 7,10	(-) 0,71	2,03	2,76

Així mateix, de la comprovació de la metodologia aplicada no s'ha posat de manifest aspectes a destacar.

V.7.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, l'Entitat compleix amb els aspectes relatius a aquest apartat.

**V.8. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat**

V.8.1. Els objectius a assolir en aquest apartat són:

- Compliment amb la normativa reguladora del règim intern de l'entitat, en el relatiu a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'entitat.
- Compliment de les obligacions formals regulades en normativa específica (entre d'altres: inscripció en Registres públics dels actes en que resulti exigible, adequada formalització del nomenament dels membres de l'òrgan de govern).

V.8.2. A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

- Pel que fa a la tramesa del Compte general, la normativa aplicable estableix que les corporacions locals han d'enviar els comptes de cada exercici directament a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Els comptes anuals de l'exercici 2016 de l'Entitat han estat tramesos a la Sindicatura de Comptes de Catalunya dins del Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2016 amb entrada registrada l'11 d'octubre de 2017.

- El Consell d'Administració de l'Entitat ha de reunir-se, segons els seus Estatuts, com a mínim en dues sessions de caràcter ordinari a l'any, aspecte que s'ha complert en l'exercici 2017.



**V.9. Compliment de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern**

V.9.1. Les comprovacions s'han centrat en l'aspecte de la publicitat activa que regula la Llei. S'ha verificat si l'Entitat tenia un apartat de transparència "Portal de Transparència" en la seva web en què s'incloués continguts previstos a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

V.9.2. La pàgina web de l'Entitat – [www.canmuntanyola.cat](http://www.canmuntanyola.cat) – inclou un apartat de "Portal de Transparència" amb el contingut previst a la normativa aplicable.

En aquest sentit s'ha pogut comprovar com l'Entitat publica en la seva web la informació prevista a la Llei 19/2014.

**V.10. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals**

V.10.1. La Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i el Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, per la qual s'aprova el Reglament de la Llei Orgànica 15/1999, contempla que s'ha de garantir i protegir, en allò referent al tractament de les dades personals, les llibertats públiques i els drets fonamentals de les persones físiques i, especialment, les del seu honor i intimitat personal i familiar.

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.

V.10.2. Tant en el Registre de Protecció de Dades de Catalunya de fitxers de dades de caràcter personal de titularitat privada de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades com en el corresponent registre de l'Agència Espanyola de Protecció de Datos, es troben inscrits el següents fitxers:

- Emprenedoria.
- Gestió econòmica i administrativa.
- Ocupació.
- Clients.
- Registre d'entrada i sortida.



- Gestió de personal.
- Relacions i contactes.

V.10.3. Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, l'Entitat compleix amb la normativa aplicable de protecció de dades de caràcter personal.

El Reglament (UE) 2016/689 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 relatiu a la protecció de les persones física en el que respecta al tractament de dades i a la lliure circulació d'aquestes dades (RGPD), amb entrada en vigor el 25 de maig de 2016 i aplicació el 25 de maig de 2018, deroga la Llei Orgànica 15/1999 de Protecció de dades i el seu Reial Decret 1720/2007 de desenvolupament de la Llei.

L'Entitat haurà de revisar i planificar les oportunes accions per donar compliment a l'esmentada nova normativa.

**V.11. 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 l'Entitat té contractat amb l'empresa Sociedad de Prevención de Asepeyo, SL un servei de prevenció aliè.



**VI. CONCLUSIONS**

VI.1. Com a resultat del procés de contractació portat a terme per l'Ajuntament de Granollers (Expedient 2017/074), Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, SA va resultar adjudicatària dels treballs d'auditoria dels comptes anuals **l'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT**, que inclou també un informe de recomanacions de control intern o carta de recomanacions sobre l'avaluació dels sistemes de control intern en el funcionament de l'entitat i un informe sobre el compliment de la legalitat.

El present Informe s'estructura en dues parts, una corresponent a l'informe de recomanacions de control intern i una altra corresponent al compliment de la legalitat.

VI.2. L'apartat IV inclou els resultats de les comprovacions efectuades respecte del control intern i l'apartat V els relatius al compliment de la legalitat, recollint per cadascun dels aspectes analitzats els resultats de les comprovacions efectuades.

Remetem als apartats assenyalats a l'objecte de revisar i posar en funcionament, si fos el cas, les recomanacions sobre els aspectes de control intern i de legalitat aplicables a l'Entitat.

VI.3. Segons la nostra opinió, **l'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT** 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 2017.

Barcelona, 5 de juliol de 2018

GABINETE TÉCNICO  
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA

Manuel Arrazola Martínez





**ANNEX**

**REGISTRE DE CONTRACTES DE  
L'ENTITAT DE L'EXERCICI 2017**

**EXPEDIENTS ANY 2017**

Nº EXPEDIENT	Nº ARXIVAT	UBICACIÓ	TIPUS DE RESOLUCIÓ	Nº DE RESOLUCIÓ	DATA DE RESOLUCIÓ	MOTIU DE LA RESOLUCIÓ / ACORD / EXPEDIENT	DATA INICI	CARPETA CREADA	INFORME TÈCNIC	DOCUMENTS ANEXES (resolucions anteriors, pressupost, sol·licitud...) )	DOCUMENT COMPTABLE	INTERESSATS	DOCUMENT T GENERAT	DOCUMENT T TRAMITAT	ENVIAT A SIGNAR	SIGNAT I RETORNAT	ENVIADA COPIA	NOTIFICAT		NOM DE TOTS ELS INTERESSATS	ACIS DE REBUT
																		FET	DATA		
1	Expedients 2017-I	CAN MUNTANYOLA	Director GM	02/2017	04/01/2017	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la realització del "Pla d'entrament d'habilitats empresenors", a Maria Batet Rovirosa.	02/01/2017	ok	ok	Proposta econòmica	no escau	ok	ok	ok	02/01/17	ok	arxivada	ok	12/01/17	Maria Batet Rovirosa	ok
2	Expedients 2017-I	CAN MUNTANYOLA	Director GM	05/2017	27/01/2017	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a l'assistència a dos esdeveniments MICE en representació de la ciutat de Granollers mitjançant la marca @meetinggranollers, a OUISELLYOU SCP.	24/01/2017	ok	ok	Proposta econòmica	no escau	ok	ok	ok	25/01/17	ok	arxivada	ok	27/01/17	OUISELLYOU, SCP	ok
6	Expedients 2017-I	CAN MUNTANYOLA	Director GM	15/2017	14/02/2017	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la realització de 300 enquestes de demanda en destinació turística (Ecolibur) a turistes de Granollers.	08/02/2017	ok	ok	Proposta econòmica	no escau	ok	ok	ok	08/02/17	ok	arxivada	ok	15/02/17	Instituto DYM, SA	ok
9	Expedients 2017-I	CAN MUNTANYOLA	Director GM	21/2017	06/03/2017	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la realització del projecte "Simblosi Industrial a Granollers. Proposta per al foment a la indústria local", a l'empresa SIMBIOSY Simblosi Industrial, SL.	01/03/2017	ok	ok	Proposta econòmica	no escau	ok	ok	ok	02/03/2017	ok	arxivada	ok	07/03/17	SIMBIOSY Simblosi Industrial, SL.	ok
12	Expedients 2017	MASIA TRES TORRES	Director GM	24/2017	10/03/2017	Adjudicació del contracte de subministrament per a l'equipament de mobiliari per equipar un espai del Centre d'Iniciació al Treball a Masia Tres Torres mitjançant contracte menor a favor de l'empresa Comercial Jamar SL, per import de 3.542,88 euros (21% IVA inclòs).	03/03/2017	ok	ok	Presupost de l'empresa Comercial Jamar SL per a Masia Tres Torres mitjançant contracte menor a favor de l'empresa Comercial Jamar SL, per import de 3.542,88 euros (21% IVA inclòs).	no escau (GM)	ok	ok	ok	06/03/2017	ok	arxivada	ok	29/03/17	Comercial Jamar SL / Granollers Mercat (Servei de Complabilitat - Jordi Montpart)	ok
28	Expedients 2017	MASIA TRES TORRES	Director GM	55/2017	07/08/2017	Adjudicació del contracte de subministrament per a la realització del Programa formatiu "ACTUALITZAT CAN" de competències digitals, comunicatives, habilitats socials i orientació laboral, atenció a 100 persones autistes de Granollers, a Granollers Mercat, per import de 15.028,20 €.	31/05/2017	ok	ok	Presupost de la docent Maria Dobros Gómez Romero / Fidejussió presentada per part de la docent.	no escau (GM)	ok	ok	ok	31/05/2017	ok	arxivada	ok	07/08/17	Granollers Mercat (Complabilitat) / Mª Dobros Gómez Romero	ok
38	Expedients 2017-II	CAN MUNTANYOLA	Director GM	64/2017	14/07/2017	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis pel loguer d'una part de la seva col·lecció particular de peces de tallat a Sr. Oriol Comas i Coma.	11/07/2017	ok	ok	Proposta econòmica	no escau	ok	ok	ok	11/07/2017	ok	arxivada	ok	19/07/17	Oriol Comas i Coma	ok
40	Expedients 2017-II	CAN MUNTANYOLA	Director GM	65/2017	14/07/2017	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la realització del mercat on intercanvia les sales de Can Muntanyola.	12/07/2017	ok	ok	Proposta econòmica	no escau	ok	ok	ok	12/07/2017	ok	arxivada	ok	19/07/17	Fundació Privada Ildefons Cerdà	ok
42	Expedients 2017-II	CAN MUNTANYOLA	Director GM	63/2017	17/07/2017	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la realització del sistema wifi de Can Muntanyola.	12/07/2017	ok	ok	Proposta econòmica	no escau	ok	ok	ok	12/07/2017	ok	arxivada	ok	17/07/17	Open Source and Security Services, SL	ok
43	Expedients 2017-II	CAN MUNTANYOLA	Director GM	69/2017	14/07/2017	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de subministrament per optimitzar la connexió a internet de les sales de Can Muntanyola.	12/07/2017	ok	ok	Proposta econòmica	no escau	ok	ok	ok	12/07/2017	ok	arxivada	ok	21/07/17	Omega Peripherals, SL	ok
67	Expedients 2017-III	CAN MUNTANYOLA	Director GM	78/2017	22/09/2017	Iniciar l'expedient de llicència de contracte privat de serveis de MUNTATGE DE LA INFRAESTRUCTURA BÀSICA DE LA FIRA DE L'ASCENSIÓ DE 2018 I 2019, amb possibilitat de pròrroga per a l'edifici de 2020.	15/09/2017	ok	ok	Plec de clàusules tècniques reguladores / Plec de clàusules administratives particulars	no escau	no escau	ok	ok	19/09/17	ok	arxivada	no escau	no escau	no escau	no escau
68	Expedients 2017-III	CAN MUNTANYOLA	Director GM	77/2017	15/12/2017	Adjudicar el contracte privat de serveis de MUNTATGE DE LA INFRAESTRUCTURA BÀSICA DE LA FIRA DE L'ASCENSIÓ DE 2018 I 2019, amb possibilitat de pròrroga per a l'edifici de 2020.	11/12/2017	ok	ok	Originals de les propostes presentades	no escau	ok	ok	ok	12/12/2017	ok	arxivada	ok	20/12/17	Bostrian 21, SL / Fatani, SL	ok
72	Expedients 2017-III	CAN MUNTANYOLA	Director GM	81/2017	02/10/2017	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de subministrament de 800 unitats del joc de Granollers a Argetel, Serveis Integrals per la Cultura, SL.	19/09/2017	ok	ok	Proposta econòmica	no escau	ok	ok	ok	19/09/2017	ok	arxivada	ok	25/09/17	Argetel, Serveis Integrals per la Cultura, SL	ok
73	Expedients 2017-III	CAN MUNTANYOLA	Director GM	82/2017	02/10/2017	Iniciar l'expedient de llicència de contracte privat de serveis per a la direcció de la Fira de l'Ascensió, edicions de 2018 i 2019, amb possibilitat de pròrroga per a l'edifici de 2020.	25/09/2017	ok	ok	Plec de clàusules tècniques reguladores / Plec de clàusules administratives particulars	no escau	no escau	ok	ok	26/09/2017	ok	arxivada	no escau	no escau	no escau	no escau
76	Expedients 2017-IV	CAN MUNTANYOLA	Director GM	84/2017	18/10/2017	Iniciar l'expedient de llicència de contracte privat de serveis de MUNTATGE DESTANDS I INSTAL·LACIONS PER ALS EXPOSITORS DE LA FIRA DE L'ASCENSIÓ DE 2018 I 2019, amb possibilitat de pròrroga per a l'edifici de 2020.	06/10/17	ok	ok	Plec de clàusules tècniques reguladores / Plec de clàusules administratives particulars	no escau	no escau	ok	ok	13/10/17	ok	arxivada	no escau	no escau	no escau	no escau
80	Expedients 2017-IV	CAN MUNTANYOLA	Director GM	90/2017	06/11/2017	Iniciar l'expedient de llicència de contracte privat de serveis de LOGÍSTICA, TRANSPORT I MEGAFONIA DE LA FIRA DE L'ASCENSIÓ DE 2018 I 2019, amb possibilitat de pròrroga per a l'edifici de 2020.	31/10/17	ok	ok	Plec de clàusules tècniques reguladores / Plec de clàusules administratives particulars	no escau	no escau	ok	ok	02/11/17	ok	arxivada	no escau	no escau	no escau	no escau
86	Expedients 2017-IV	CAN MUNTANYOLA	Director GM	25/2018	28/02/2018	Adjudicar el contracte privat de serveis DE LOGÍSTICA, TRANSPORT I MEGAFONIA DE LA FIRA DE L'ASCENSIÓ DE 2018 I 2019, amb possibilitat de pròrroga per a l'edifici de 2020.	26/02/18	ok	ok	Originals de les propostes presentades	no escau	ok	ok	ok	27/02/18	ok	arxivada	ok	02/03/18	Dimas, SL / So i Hum, Joan Carles, SL	ok
88	Expedients 2017-IV	CAN MUNTANYOLA	Director GM	96/2017	11/12/2017	Iniciar l'expedient de llicència de contracte privat de serveis per a la direcció de les fires del joc de taula, edicions de 2018 i 2019, amb possibilitat de pròrroga per a l'edifici de 2020.	01/12/2017	ok	ok	Plec de clàusules tècniques reguladores / Plec de clàusules administratives particulars	no escau	no escau	ok	ok	02/11/17	ok	arxivada	no escau	no escau	no escau	no escau
88	Expedients 2017-IV	CAN MUNTANYOLA	Director GM	98/2017	21/12/2017	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la realització del "Pla d'entrament de les habilitats empresenors", a Maria Batet Rovirosa.	18/12/2017	ok	ok	Presupost de l'empresa	no escau	ok	ok	ok	18/12/2017	ok	arxivada	ok	03/01/18	Maria Batet Rovirosa	ok

89	89/2017	Expedients 2017-IV	CAN MUNTANYOLA	Director GM	01/2018	08/01/2018	Iniciar l'expedient de lliciació del contracte privat del servei de prevenció de riscs alt, per dur a terme el desenvolupament de les activitats de prevenció industrial i actuacions en prevenció tècnica a l'EPF Granollers Mercat per als anys 2018 i 2019, amb possibilitat de pròrroga el 2020, mitjançant concurs obert.Llambardesordibata	22/12/2017	ok	ok	ok	ok	ok	ok	ok	03/01/18	ok	anivada	no escau	no escau	no escau	no escau	no escau
----	---------	--------------------	----------------	-------------	---------	------------	--	------------	----	----	----	----	----	----	----	----------	----	---------	----------	----------	----------	----------	----------