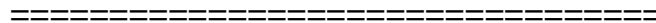




GRANOLLERS PROMOCIONS, SA



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



Juny 2018



Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
I. INTRODUCCIÓ	1
II. OBJECTE I ABAST	2
III. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT	3
IV. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL CONTROL INTERN	6
IV.1. Debilitats detectades en l'exercici actual	6
IV.2. Seguiment de debilitats detectades en exercicis anteriors	6
V. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	7
V.1. Règim pressupostari i comptable	7
V.2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	12
V.3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic	15
V.4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits	18
V.5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable	19
V.6. Ingressos	21
V.7. Tresoreria	23
V.8. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat	24
V.9. Compliment de les obligacions de transparència i accés a la informació pública	25
V.10. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals	26
V.11. Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals	27
VI. CONCLUSIONS	28
ANNEX REGISTRE DE CONTRACTES DE LA SOCIETAT DE L'EXERCICI 2017	29



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

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 **GRANOLLERS PROMOCIONS, SA**, 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 de **GRANOLLERS PROMOCIONS, SA** (en endavant també la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guany, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Com a resultat de l'esmentat treball amb data 8 de maig de 2018 hem emès el corresponent informe en el que hem expressat una opinió favorable i s'ha inclòs en l'informe un paràgraf d'èmfasi i un paràgraf d'informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris.

- 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 la Societat 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 la Societat el manteniment d'un sistema adequat de control intern i el desenvolupament del mateix així com garantir el compliment de la normativa aplicable a la Societat.

- I.3. Aquest treball ha estat realitzat pels subscriptes 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 la Societat.
- 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 la Societat, 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 la Societat 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 la Societat.

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 la Societat. 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 la Societat 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

GRANOLLERS PROMOCIONS, SA va ser constituïda davant notari el 13 de juny de 1990. La Societat té el seu domicili social i fiscal a Granollers, Plaça de la Porxada número 6. Des de mitjans de 2017 realitza la seva activitat al Carrer Rec, 50 de Granollers.

Està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona en el tom 20147, Foli 27, Full B2189. El seu NIF és el A-59145250.

El seu accionista únic és l'Ajuntament de Granollers.



III.2. Objecte social

D'acord amb els seus Estatuts, l'objecte social és:

- a) La promoció, gestió, administració i explotació del Patrimoni Municipal del Sòl de Granollers.
- b) La promoció, urbanització, construcció, compravenda, lloguer, explotació i administració de terrenys i béns immobles.
- c) Ostentar la condició d'entitat urbanística especial i exercir les facultats derivades de condició d'administració actuant, d'acord amb l'article 22 del decret legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'urbanisme.
- d) La gestió d'actuacions municipals en matèria d'ordenació urbanística, obres públiques, infraestructures i serveis.
- e) Programar, fomentar, canalitzar i gestionar directament o indirectament qualsevol tipus d'ajuts, subvencions i crèdits, destinats al foment de l'ocupació i formació ocupacional.
- f) La promoció, l'assessorament i l'estudi d'iniciatives empresarials i la participació en altres empreses i la promoció i elaboració dels plans de viabilitat d'altres empreses amb activitats a desenvolupar anàlogues als objectius d'interès públic exposat en els apartats anteriors.

III.3. Organització

La direcció i administració de la Societat l'exerceixen els òrgans següents:

- a) La Junta General.
- b) El Consell d'Administració.
- c) La Gerència.

La Societat 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 Ple de l'Ajuntament de Granollers constituït en Junta General és l'òrgan suprem de la Societat.

L'administració i representació de la Societat correspon al Consell d'Administració que estarà compost per un mínim de tres i un màxim de dotze persones. Els Consellers són designats per la Junta General.



El Consell d'Administració en la data de tancament de l'exercici 2017 es troba format per onze persones, quins membres són:

Mònica Oliveres i Guixer
Juan Manuel Segovia Ramos
Albert Camps i Giró
Jordi Terrades i Santacreu
Sergio Fernández Bernal
Gemma Giménez Torres
Enric Tarradellas i Giménez
Josep Maria Catot Rueda
Roberto Carmany Valls
Jose Domingo Lombao Otero
José Maria Moya Losilla

La Sra. Mònica Oliveres i Guixer és la Presidenta del Consell d'Administració de la Societat.

La Gerència és designada per la Junta General a proposta del Consell d'Administració i li corresponen les funcions de direcció tècnica i administrativa de la Societat.

D'acord amb els comptes anuals de la Societat, les funcions d'alta direcció, entenent com a tal a la Gerència, són exercides des de l'Ajuntament de Granollers. La persona designada com a gerent és el Sr. Ricard Ros Puig.

III.4. Normativa aplicable

La principal legislació aplicable a la Societat és la següent:

- Codi de Comerç.
- Text refós de la Llei de Societats de Capital.
- 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

IV.1. Debilitats detectades en l'exercici actual

Àrea de bancs

En les confirmacions de saldos i altres informacions obtingudes d'entitats financeres, s'ha posat de manifest que el Sr. Jordi Domingo Queralt i el Sr. Juan Maria Perez Ortiz, antic personal de la Societat, presenten signatura autoritzada davant l'entitat financera BBVA.

Si bé aquest aspecte ha estat comunicat en diverses ocasions per la Societat a l'entitat financera, cal recomanar novament la seva actualització.

IV.2. Seguiment de debilitats detectades en exercicis anteriors

IV.2.1. Test de deteriorament

Es recomana preveure l'obtenció amb temps suficient respecte al tancament de cada exercici, les evidències documentals que justifiquin els valors de realització d'elements inclosos sota els epígrafs d'Immobilitzat material, Inversions Immobiliàries i Existències. Això és:

- l'obtenció de taxacions efectuades per expert independents (terrenys, immobles, etc.).
- respecte dels projectes en curs i encomandes efectuades per l'Ajuntament de Granollers en anys anteriors, la revisió i contrast amb aquest de les previsions d'execució i finançament associat, procedint, si fos el cas, a donar de baixa aquelles actuacions quins costos no siguin recuperables.

Aquestes evidències han de ser vigents i ser documentades a la data de tancament de cada exercici.

Aquesta recomanació es manté respecte els exercicis precedents.



IV.2.2. Servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública

L'Ajuntament de Granollers gestiona de forma directa a través de la Societat el servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública o zona blava. Per aquest encàrrec, la Societat percep un cànon del 10% de la diferència entre els ingressos i costos associats.

La Societat té encarregats els treballs de control, vigilància i recaptació de la zona blava a Estacionamientos y Servicios, SA, entitat que de forma general i amb caràcter setmanal, satisfà mitjançant transferència bancària a favor de la Societat, la recaptació del mes en curs, enviant mensualment els registres auxiliars amb la recaptació per dia i parquímetre. Aquests registres auxiliars són conciliats per la Societat amb les transferències rebudes. De forma aleatòria per dies i parquímetres, la Societat efectua proves de detall per a una mostra de la recaptació inclosa en el registre auxiliar.

Com a mesura de millora dels procediments de control intern establerts per la Societat, es recomana l'obtenció d'un informe de l'auditor de l'entitat prestadora del servei en relació a la descripció, disseny i eficàcia dels controls relacionats amb el servei establerts per aquesta

Aquesta recomanació 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

La Societat 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 aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 24 de novembre de 2016 i aprovat per la Junta General amb data 29 de novembre de 2016.

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	1.050.800	1.104.088	53.288
	Gestió concessió benzinera S.Cal Jordi	48.400	49.015	615
	Ingressos imputables Zona Blava	675.000	668.668	(-) 6.332
	Ingressos aparcament Can Comas	240.000	299.195	59.195
	Ingressos dipòsit grua	87.400	87.211	(-) 190
IV	Transferències corrents	74.500	100.938	26.438
	Gestió OLH i borsa de mediació lloguer	65.500	91.938	26.438
	Gestió SIDH (intermediació deutes hip)	9.000	9.000	-
V	Ingressos patrimonials	247.865	243.673	(-) 4.192
	Ingressos financers	450	696	246
	Lloguer del Centre Cultural	138.791	138.791	-
	Lloguer habitatges	45.000	42.107	(-) 2.893
	Lloguer locals i aparcaments	63.624	62.079	(-) 1.545
VII	Transferències de capital	-	230.000	230.000
	Transferències de capital	-	230.000	230.000
TOTAL INGRESSOS		1.373.165	1.678.699	305.534



Capítol	Descripció	Pressupost inicial	Realitzat	Desviacions
I	Despeses de personal	348.080	365.893	17.813
	Sous i salaris personal GPSA	153.400	177.163	23.763
	Sous i salaris personal Can Comas	112.150	114.993	2.843
	Seguretat Social	82.530	73.738	(-) 8.792
II	Despeses corrents en béns i serveis	760.189	820.932	60.743
	Lloguer, manteniment, rep i conservació	19.877	60.331	40.454
	Serveis professionals externs	64.224	77.083	12.859
	Assegurances	15.340	20.123	4.783
	Transports, serveis bancs, publicitat	2.150	2.064	(-) 86
	Subministraments	20.595	24.575	3.980
	Despeses de comunitat	24.093	16.897	(-) 7.196
	Tributs	49.601	49.066	(-) 535
	Despeses diverses	12.500	15.050	2.550
	Aprovisionaments Zona Blava	536.259	552.488	16.229
	Aprovisionaments Can Comas	15.550	3.254	(-) 12.296
	Altres	-	-	-
III	Despeses financeres	88.795	98.243	9.448
	Despeses financeres	88.795	98.243	9.448
VI	Inversions reals	-	160.773	160.773
	Inversions	-	160.773	160.773
IX	Variació passius financers	146.796	151.919	5.123
	Amortització endeutament	146.796	151.919	5.123
TOTAL DESPESES		1.343.860	1.597.760	248.778
RESULTAT PRESSUPOSTARI		29.305	80.939	56.757
Inversions en immobilitzat			160.773	
Amortització endeutament			151.919	
Transferència de capital			(-) 230.000	
Pèrdues per insolvències			(-) 3.576	
Variació deterioraments actius immobiliaris			(-) 48.694	
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat			(-) 257.328	
Imputació de subvencions de capital a resultats			150.896	
Resultats extraordinaris			93.299	
RESULTAT DE L'EXERCICI			98.229	

Per la vessant ingressos, les principals desviacions obeeixen a majors ingressos i subvencions corrents no previstos en origen. En destaca el comportament dels ingressos de l'aparcament de Can Comas que ha passat a ser gestionat directament per la Societat, així com a la percepció d'aportacions per a destinar al Patrimoni Municipal del Sòl.



Per la vessant despeses, destaca l'apartat de lloguer, manteniments i conservació, en part pel lloguer de la nova oficina de la Societat i en part per actuacions de reparació i conservació dutes a terme a l'aparcament de Can Comas.

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

- El PAAIF aprovat es presenta tant considerant el pressupost d'acord amb el format de compte de pèrdues i guanys de la Societat com en el format de pressupost per a la consolidació amb el pressupost general de l'Ajuntament de Granollers. Aquesta homogeneïtzació no inclou tant partides pressupostàries d'ingressos per transferències de capital com de despeses per inversions reals.
- 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.

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 la Societat i la informació que consta en la Nota 23 de la memòria dels comptes anuals de la Societat, 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	Encomandes de gestió i serveis diversos	Ingressos per arrendaments	Tributs
Ajuntament de Granollers	43.281,95	2.876.225,89	87.210,50	138.790,60	49.065,77
Patronat del Museu Municipal	-	-	-	-	-
Granollers Escena, SL	-	-	-	-	-
Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SL	-	-	-	-	-
EPE Granollers Mercat	-	-	-	-	-

Adicionalment, s'informa que hi ha hagut 668.667,92 euros d'ingressos derivats de l'encomanda de gestió de la zona blava i que les aportacions rebudes de l'Ajuntament de Granollers destinades a promoure l'habitatge han estat de 230.000 euros.

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmacions externes de les diferents entitats. Destaquem:

- En termes nets, els saldos a pagar confirmats per l'Ajuntament importen 2.875.811,07 euros, la diferència de 42.867,13 euros respecte els saldos en termes nets que manté registrats la Societat obeeixen a:
 - Dues factures emeses per la Societat en l'exercici 2017 pel lloguer del Centre Cultural, que segons informacions de l'Ajuntament no li van ser lliurades en l'exercici 2017. Import: 23.131,76 euros.
 - Diferències de liquidació zona blava, 19.735,37 euros.

En quant al volum d'operacions, respecte de les aportacions destinades a promoure l'habitatge, la Societat ha reconegut com a Aportació de socis dins del Patrimoni net un import de 30.000 euros que ha finançat l'adquisició d'un habitatge registrat com a Existències. No obstant, aquest import procedeix de la Diputació de Barcelona i hauria d'haver estat registrat com a Subvenció de capital, també dins del Patrimoni net.

- Recomanem, en qualsevol cas, revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de saldos i operacions amb les entitats del grup Ajuntament de Granollers, i analitzar de forma conjunta amb elles mateixes eventuais diferències.

En el cas de l'import a pagar per part per la Societat a l'Ajuntament de Granollers, convindria regular per escrit les condicions de la seva devolució per part de la Societat.

V.1.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, la Societat compleix amb la normativa aplicable en matèria pressupostària i comptable. No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:



- En la preparació del pressupost de la Societat en format de pressupost per a la consolidació amb el pressupost general de l'Ajuntament de Granollers, convé preveure, en el seu cas, les partides pressupostàries d'ingressos per transferències de capital com de despeses per inversions reals.
- Formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de saldos i operacions amb les entitats del grup Ajuntament de Granollers, i analitzar de forma conjunta amb elles mateixes eventuais diferències.

En el cas de l'import a pagar per part per la Societat a l'Ajuntament de Granollers, convindria regular per escrit les condicions de la seva devolució per part de la Societat.

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

D'acord amb els comptes anuals de la Societat, el número mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2017 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:



Categoría	Homes	Dones	Total
• Titulat Grau Superior	-	1,000	1,000
• Oficial Administrativa	-	3,000	3,000
• Auxiliar administrativa	1,000	1,219	2,219
• Encarregat	0,915	-	0,915
• Inspector	0,915	-	0,915
• Agent aparcament	0,915	-	0,915
• Auxiliar aparcament	2,185	-	2,185
	<u>5,930</u>	<u>5,219</u>	<u>11,149</u>

El personal de la Societat té la consideració de personal laboral, sent la distribució de les retribucions segons detall:

Distribució	Número de persones	Dades acumulades exercici 2017 (1)
• Personal directiu	-	-
• Personal laboral	12	270.585,57
• Personal estatutari	-	-
	<u>12</u>	<u>270.585,57</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 la Societat té la consideració de personal laboral.

En quant al conveni col·lectiu d'aplicació, cal destacar el següent:

- Personal de l'oficina.

La Societat no es troba adherida a cap conveni, aplicant segons informació facilitada, el Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya, per als anys 2017-2018.

- Personal de l'aparcament de Can Comas.

La Societat aplica el Conveni col·lectiu d'aparcaments, estacionaments regulats de superfície, garatges, servei de rentat i greixatge de vehicles de Catalunya, amb vigència fins 31 de desembre de 2016.

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.

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



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 onze altes de personal.

Per altra banda s'ha produït la baixa de quatre persones.

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 o variacions d'antiguitat.

Cal assenyalar que els conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals no han pogut ser contrastats amb taules salarials.

V.2.4. Processos de selecció i contractació de personal

En l'exercici 2017, les incorporacions de personal a la Societat s'han produït per les següents vies:

- Aparcament de Can Comas.

Fins al 31 de gener de 2017, el servei de gestió de l'aparcament de Can Comas es trobava contractat amb l'empresa Promoparc Subterráneos Servicios, SL, data a partir de la qual la Societat va passar a gestionar de forma directa el servei. Amb efectes 1 de febrer de 2017, la Societat s'ha subrogat en els contractes de treball de quatre empleats l'anterior empresa.

- 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.

Per al que respecta a les contractacions de personal de l'exercici 2017 s'ha verificat sense incidències l'adequació als procediments previstos.



V.2.5. Resultats de les comprovacions efectuades

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

No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:

- Revisar la situació respecte de l'aplicació de convenis col·lectius que la Societat està aplicant en relació al seu personal.
- Els conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals haurien de ser poder ser contrastats amb taules salarials.

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, la Societat té caràcter de poder adjudicador, i no es considera administració pública.

La Societat disposa d'Instruccions Internes de Contractació respecte de contractes no subjectes a regulació harmonitzada i la seva activitat contractual es difon en el seu Perfil del Contractant, que enllaça amb la Plataforma de serveis de contractació pública de la Generalitat de Catalunya.



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

Òrgan de Contractació	Quanties (importos en euros sense IVA)		Procediment
	Obres	Serveis i Subministraments	
Gerència	Fins a 50.000	Fins a 18.000	Contracte menor, amb notificació a l'interessat de l'acord d'aprovació. Adjudicació directa.
Presidència	Fins a 200.000	Fins a 60.000	Procediment negociat sense publicitat. Sol·licitud de, com a mínim, tres ofertes a tres empreses.
	Fins a 1.000.000	Fins a 100.000	Procediment negociat amb publicitat.
Consell d'Administració	Fins a 5.000.000	Fins a 200.000	Concurs obert a tot empresari interessat/procediment restringit segons instruccions a empresaris segons criteris de solvència
	Igual o superior a 5.000.000	Igual o superior a 200.000	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 la Societat, 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:

- 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
17002	Serveis / Menor	Treballs desenvolupament urbanístic diversos sectors POUM de Granollers, polítiques d'habitatge públic	-	17.950,00	David Martínez García
17023	Obra / Menor	Obra civil d'arranjament de local carrer Rec, 50 de Granollers	-	40.621,76	Moncruma, SLU
17024	Obra / Menor	Execució de les instal·lacions i subministrament dels equips de climatització del local carrer Rec, 50 de Granollers	-	36.684,19	Climasol Energias Alternativas, SL
17030	Serveis / Menor	Serveis comptables i financers per a Granollers Promocions, SA	-	17.920,00	Mònica Rusiñol Gratacós
17040	Obra / Menor	Obres d'arranjament i rehabilitació habitatge carrer Cèl·lecs 18 1r 3a	-	13.659,29	Fundació Privada Hàbitat 3 Tercer Sector Social
17049	Serveis / Menor	Serveis de vigilància activa i control d'accessos a l'oficina d'habitatge carrer Rec, 50	-	14.900,00	Wakefu, SL

Als efectes de verificar que la Societat 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 la Societat.

b) De la revisió de contractes i despeses per proveïdor:

- No s'han observat indicis de fraccionament.
- No consta que s'hagi tramitat expedient de contractació pels serveis prestats en concepte de subministrament elèctric per Estabanell y Pahisa Mercator, SA (27.430,44 euros, IVA inclòs en l'exercici 2017).

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 la Societat s'han efectuat d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic.

No obstant, convé considerar els següents aspectes:

- No consta que s'hagi tramitat expedient de contractació pels serveis prestats en concepte de subministrament elèctric per Estabanell y Pahisa Mercator, SA (27.430,44 euros, IVA inclòs en l'exercici 2017).
- 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, la Societat 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 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. Anàlisi del compliment de la normativa de subvencions respecte el procediment de concessió, tramitació i justificació econòmica de les subvencions concedides

La Societat no ha atorgat subvencions en l'exercici 2017.

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 la Societat:

- Impost sobre el Valor Afegit (IVA): La Societat 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): La Societat 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.

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

- Seguretat Social: La Societat 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: Amb data 20 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 la Societat amb parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Granollers i en concret als ingressos derivats d'encomandes de gestió i als derivats del lloguer del Centre Cultural.

En l'exercici 2016, les operacions efectuades amb l'Ajuntament de Granollers corresponien també als ingressos derivats d'encomandes de gestió i als derivats del lloguer del Centre Cultural.

- 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 la Societat, la documentació específica tindrà contingut simplificat i es podrà entendre complimentada a través del document normalitzat elaborat a l'efecte per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. El contingut simplificat de la documentació específica no resultarà de aplicació a determinades operacions específiques.

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 la Societat hagi presentat o hagi avaluat la presentació dels esmentats documents respecte les operacions de l'exercici 2016 amb l'Ajuntament de Granollers en concepte d'encomandes de gestió i dels derivats del lloguer del Centre Cultural.

Recomanem que la Societat avalui, deixant constància escrita, els aspectes indicats.



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 la Societat, cal assenyalar:

- En l'exercici 2017, la Societat ha considerat com a no subjectes a l'impost les prestacions de serveis efectuats per la Societat en favor de l'Ajuntament de Granollers, no considerant deduïbles les quotes d'IVA suportades relatives a les despeses afectes a aquestes prestacions de serveis. Aquest règim no aplica al lliurament o arrendament de béns.
- Les operacions que la Societat considera com a no subjectes són les relatives a les encomanes de gestió de la zona blava i del servei de dipòsit de la grua municipal efectuades per l'Ajuntament de Granollers. Les quotes d'IVA suportat en les despeses associades a aquests serveis es consideren no deduïbles.
- En quant, al 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. La Societat ha aplicat deducció plena. Aspecte que convindria revisar.

V.5.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, la Societat 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 concepte d'encomandes de gestió i dels derivats del lloguer del Centre Cultural.
- Revisar el tractament atorgat a les quotes d'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes.

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, no posant-se de manifest qüestions a comentar:

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

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, la Societat 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, la Societat compleix amb els aspectes relatius a aquest apartat.



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 o ser, segons la Societat, de baixa importància.

V.7.4. Llei de morositat

En relació a la normativa sobre lluita contra la morositat, la Nota 26 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017 de la Societat 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
22,92	22,26	22,18	18,52	21,47

Respecte a la comprovació de la metodologia aplicada, cal indicar:

- Un dels components de la metodologia de càlcul és la ràtio d'operacions pendents de pagament, quin número de dies considera la data d'aprovació dels documents i l'últim dia del període al que es refereixen les dades a publicar.

Per a determinar aquesta ràtio la Societat ha considerat la data en que la factura ha estat cancel·lada i no l'últim dia del període al que es refereixen les dades (darrer dia trimestre / any).

- La ràtio anual ha estat determinada en base a la mitjana dels quatre trimestres i no considerant la metodologia de càlcul d'aplicació.

Aquests aspectes suposen que d'haver aplicat adequadament la metodologia prevista en la normativa, els dies a informar haurien estat inferiors als que consten en el quadre anterior.

V.7.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, la Societat compleix amb els aspectes relatius a aquest apartat.

No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:

- Revisar 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.

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.

- Adequat dipòsit en temps i forma en el Registre Mercantil dels comptes anuals de l'exercici 2016.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix.
- Amb data 17 d'abril de 2018, fora de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2017.

Resulta necessari planificar de forma adequada els aspectes relatius al tancament comptable de l'exercici econòmic als efectes de poder donar compliment als terminis establerts per la legislació vigent. D'acord amb l'article 253 de la Llei de Societats de Capital, els Administradors estan obligats a formular, en el termini màxim de tres mesos comptats a partir del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat.

- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no es compleix.
- Amb data 30 d'octubre de 2017, la Junta General de la Societat va aprovar el nomenament com a membre del Consell d'Administració del Sr. Robert Carmany Valls en substitució del Sr. Enric Messeguer Casas. L'esmentat acord va ser elevat a públic mitjançant escriptura de data 22 de desembre de 2017 i ha quedat inscrit en el Registre Mercantil amb data 22 de febrer de 2018.

V.8.3. Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, la Societat compleix amb la normativa aplicable a aquest apartat.

No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:

- La Societat ha incomplert respecte els comptes anuals de l'exercici 2017 l'obligació dels administradors de formular els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat en el termini màxim de tres mesos a partir del tancament de l'exercici, d'acord amb el que es regula en l'article 254 de la Llei de Societats de Capital.
- D'acord amb la Llei de Societats de Capital convé preveure que el Consell d'Administració ha de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no 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 la Societat tenia un apartat de transparència "Portal de Transparència" en la seva web en què s'inclogués 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 Societat té un espai dins de la pàgina web de l'Ajuntament de Granollers – www.granollers.cat/habitatge –. Addicionalment, la Societat es troba adherida al catàleg de serveis que proporciona el Consorci Administració Oberta de Catalunya (AOC) a través de la plataforma EACAT per a donar compliment a les diverses obligacions de publicitat i transparència (<https://www.seu-e.cat/ca/web/granollerspromocions> i <https://www.seu-e.cat/ca/web/granollerspromocions/govern-obert-i-transparencia>).

Per a millorar l'accessibilitat a la informació, cal recomanar habilitar a l'espai www.granollers.cat/habitatge un enllaç als serveis facilitats pel Consorci AOC amb el contingut previst a la normativa aplicable.

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:

- Administració.
- Registre d'entrada i sortida.
- Relacions i contactes.
- Usuaris habitatge.
- Usuaris mobilitat.
- Mailing.
- Gestió de tercers.



- Contractes.
- Gestió de personal.
- Gestió comptable.
- Gestió econòmica.

En ambdós organismes, consten adreces on la Societat ha tingut oficines en el passat, no havent actualitzat aquestes dades amb la seva adreça actual, carrer Rec 50 de Granollers.

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

No obstant, convé considerar els següents aspectes:

- Actualitzar les adreces de la Societat que consten en l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades i en l'Agencia Española de Protección de Datos.
- 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.

La Societat 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 la Societat té contractat amb l'empresa Sociedad de Prevención Asepeyo, SL, un servei de prevenció aliè.

La Societat no ha dut a terme les actualitzacions necessàries com a conseqüència de canvi d'ubicació de les seves oficines en l'exercici 2017. No ens consta l'actualització del pla d'emergència ni l'informe d'avaluació de riscos, i en el seu cas, planificació d'activitats.

Convé realitzar les oportunes accions per planificar la posada en marxa i donar compliment a l'esmentada normativa per a evitar les eventuais sancions que poguessin derivar-se del seu incompliment.



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 de **GRANOLLERS PROMOCIONS, SA**, 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 la Societat.

VI.3. Segons la nostra opinió, **GRANOLLERS PROMOCIONS, SA** 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, 18 de juny de 2018

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA

Manuel Arrazola Martínez





ANNEX

**REGISTRE DE CONTRACTES DE LA
SOCIETAT DE L'EXERCICI 2017**

RCT	Títol	Alta	Tipus contracte	Departament	Promocio	Procement	Data contracte	Preu contracte	Exp tancat	Exp baixa
2017	48 RCT									
17001	Reparacions varies a l'aparcament de Can Comas: sanejament juntes de dilatació del paviment plantes - 2 i -3; substitució de la barana de protecció dels peatons davant la guixeta; i tancament conducte per filtració d'aigua plantes -1, -2 i -3.	11/01/2017	Obra	Mobilitat	Ccomas	Menor	10/02/2017	7.157,13 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17002	Treballs de desenvolupament urbanístic de diversos sectors del POUM de Granollers per a l'obtenció de sòl destinat a polítiques d'habitatge públic	12/01/2017	Servei	Urbanisme	0 Cap	Menor	12/01/2017	17.950,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17003	Informe de valoració de 3 solars propietat de Granollers Promocions.	12/01/2017	Servei	Administració	1 Varies	Menor	12/01/2017	1.325,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17004	Construcció i modificació de les illetes i baranes de protecció per la col·locació dels nous equips de control d'accés i màquines de pagament a l'aparcament de Can Comas de Granollers	12/01/2017	Obra	Mobilitat	Ccomas	Menor	12/01/2017	9.780,10 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17005	Recanvis de paper de rebuts i tiquets dels caixers automàtics i dels equips d'accés a l'aparcament de Can Comas	12/01/2017	Subministrament	Mobilitat	Ccomas	Menor	13/01/2017	1.036,08 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17006	Conducció de filtració d'aigua entre els murs de contenció de l'aparcament de Can Comas de Granollers	13/01/2017	Obra (mixt)	Mobilitat	Ccomas	Menor	13/01/2017	4.608,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17007	Taxacions/valoracions econòmiques dels béns immobles propietat de Granollers Promocions SA	16/01/2017	Servei	Administració	1 Varies	Menor	16/01/2017	3.671,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17008	Modificació i pintura de places de motos i cotxes i creació de noves i pintura dels HEB de protecció dels equips a la zona privada de l'aparcament a Can Comas.	18/01/2017	Obra	Mobilitat	Ccomas	Menor	19/01/2017	2.441,45 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

RCT	Títol	Alta	Tipus contracte	Departament	Promocio	Procediment	Data contracte	Preu contracte	Exp tancat	Exp baixa
17009	Manteniment de l'aparcament públic soterrat de Can Comas, en el sistema de targeta d'aparcament de Granollers amb UNIÓ PÀRQUINGS BLAUS SL	23/01/2017	Servei	Mobilitat	Ccomas	Menor	23/01/2017		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17010	Disseny de la imatge corporativa de Granollers Habitatge i Can Comas així com el disseny i programació de les webs	23/01/2017	Servei	Administració	0 Cap	Menor	23/01/2017	3.300,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17011	Elaboració documentació tècnica per sol·licitar la Llicència d'obres menors pel local del carrer Rec 50 de Granollers	03/02/2017	Servei	Borsa Habitatge	0 Cap	Menor	06/02/2017	9.289,60 €	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17012	Porta blindada i antipalanca amb possibilitat de canviar el bombí, per l'habitatge del carrer Cellecs, 22 2n-3a de Granollers	06/02/2017	Subministrament (mixt)	Borsa Habitatge	0 Cap	Menor	07/02/2017	530,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17013	Modificació de la il.luminació d'una part de la planta - 2 l'aparcament de Can Comas	07/02/2017	Obra (mixt)	Mobilitat	Ccomas	Menor	07/02/2017	214,35 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17014	Vestuari laboral pels treballadors de l'aparcament de Can Comas	07/02/2017	Subministrament	Mobilitat	Ccomas	Menor	07/02/2017	490,42 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17015	Impressora multifunció per l'aparcament de Can Comas i instal.lació i conexió a la xarxa de la mateixa i d'un ordinador existent necessari per Granollers Promocions.	08/02/2017	Subministrament (mixt)	Mobilitat	Ccomas	Menor	08/02/2017	326,97 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17016	Servei de prevenció de Riscos Laborals i vigilància de la salut del personal laboral de Granollers Promocions, SA	10/02/2017	Servei	Administració	0 Cap	Menor	10/02/2017	926,78 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17017	Assistència tècnica per a la valoració dels habitatges amb motiu de la convocatòria pública per a l'adquisició d'habitatges per posar-los a lloguer	17/02/2017	Servei	Oficina d'Habitatge	0 Cap	Menor	15/02/2017	2.585,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17018	Impermeabilització de junta entre llosa i mur i realització de canal de desguàs a l'aparcament de l'edifici del carrer Maria Palau 11-17 de Granollers per filtracions d' aigua a la planta -2.	28/02/2017	Obra (mixt)	Gestió parc immobiliari	MP12	Menor	20/03/2017	5.838,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17020	Servei de vigilància, seguretat i control de cues a l'Oficina d'Habitatge (convocatòria ajuts 2016)	15/03/2017	Servei	Oficina d'Habitatge	0 Cap	Menor	20/03/2017	4.498,83 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

RCT	Títol	Alta	Tipus contracte	Departament	Promocio	Procediment	Data contracte	Preu contracte	Exp tancat	Exp baixa
17021	Treballs d'adequació del cablejat de la xarxa informàtica i subministrament i instal.lació d'un armari rack i d'un conmutador per l'aparcament de Can Comas	17/03/2017	Subministrament (mixt)	Mobilitat	Ccomas	Menor	20/03/2017	836,90 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17022	Subministrament i instal.lació d'equip de comunicació a la cabina a través de línia GSM de l'ascensor de l'edifici del carrer Antoni Gaudí 71/Maria Palau 12-14 de Granollers	27/03/2017	Subministrament (mixt)	Gestió parc immobiliari	MP12/MP3	Menor	27/03/2017	480,27 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17023	Obra civil d'arranjament de local C. Rec 50 de Granollers	25/04/2017	Obra	Administració	0 Cap	Menor	27/04/2017	40.621,76 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17024	Execució de les instal.lacions i subministrament dels equips de climatització del local C Rec 50 Granollers	27/04/2017	Obra (mixt)	Administració	0 Cap	Menor	28/04/2017	36.684,19 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17025	Subministrament d'un sistema integral d'impressió, còpia i escaneig ("Printing")	02/05/2017	Subministrament	Administració	0 Cap	Contractació Conjunta			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17026	Revisió i manteniment anual dels sistemes antiincendis de l'aparcament de Can Comas	04/05/2017	Servei	Mobilitat	Ccomas	Menor	04/05/2017	450,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17027	Registre i manteniment de les marques Granollers Habitatge i Aparcament Can Comas	05/05/2017	Servei	Administració	0 Cap	Menor	08/05/2017	1.021,72 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17028	ADHESIÓ ALS ACORDS MARC DEL SERVEI DE D'ASSEGURANCES (EXP. 2015.04) I DEL SERVEI DE MEDIACIÓ D'ASSEGURANCES (EXP. 2015.01) DEL CONSORCI CATALÀ PEL DESENVOLUPAMENT LOCAL (CCDL) I L'ASSOCIACIÓ CATALANA DE MUNICIPIS I COMARQUES (ACM)	09/05/2017	Servei	Administració	1 Varies	Contractació Conjunta	09/05/2017		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17029	Obres d'arranjament i adequació de l'habitatge de Céllecs 22 2-3 Granollers per destinar-ho a lloguer	11/05/2017	Obra	Gestió parc immobiliari	Cellecs 22 2-3	Menor	12/05/2017	11.601,41 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17030	Contractació dels serveis comptables i financers per a Granollers Promocions SA	22/05/2017	Servei	Administració	0 Cap	Menor	22/05/2017	17.280,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17031	Neteja del paviment mitjançant fregat mecànic i succió de la fosa situada a la planta -3 a la zona de propietaris de l'aparcament de Can Comas	07/06/2017	Servei	Mobilitat	Ccomas	Menor	30/06/2017	1.680,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

RCT	Títol	Alta	Tipus contracte	Departament	Promocio	Procediment	Data contracte	Preu contracte	Exp tancat	Exp baixa
17032	Arranjament habitatge Passeig de la Muntanya, per al seu lloguer	25/07/2017	Obra	Gestió parc immobiliari	Pss Muntanya 94 5-2	Menor	25/07/2017	10.650,50 €	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17033	Contractació assegurança multirisc de l'aparcament de Can Comas, Centre Cultural i locals de Granollers Promocions, SA així com l'assegurança del vehicle Kia Picanto	25/07/2017	Servei	Administració	1 Varies	Menor	25/07/2017	9.048,07 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17034	Assegurança habitatges de Maria Palau, Antoni Gaudí, Marie Curie i Font de l'Escot	25/07/2017	Servei	Gestió parc immobiliari	1 Varies	Menor	25/07/2017	2.533,45 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17035	Subministrament, connexió i manteniment d'alarmes a central receptora de l'Oficina d'habitatge de Granollers ubicada a C Rec 50 de Granollers	27/07/2017	Subministrament (mixt)	Administració	0 Cap	Menor	27/07/2017	1.213,67 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17036	Reparació de l'envà pluvial mitgera dels edificis de Font Escot 37-35	02/10/2017	Servei	Gestió parc immobiliari	FE	Menor	02/10/2017	3.942,45 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17037	Servei de neteja de les oficines de C Rec 50, de Granollers Habitatge	02/10/2017	Servei	Administració	0 Cap	Menor	02/10/2017	4.212,40 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17038	Manteniment anual dels ascensors de l'edifici del carrer Antoni Gaudí 71 i de l'aparcament de Can Comas de Granollers	05/10/2017	Servei	Gestió parc immobiliari	0 Cap	Menor	05/10/2017	2.109,52 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17039	Manteniment anual de Baixa Tensió i Ventilació de l'aparcament de Can Comas	11/10/2017	Servei	Mobilitat	Ccomas	Menor	07/09/2017	640,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17040	Obres d'arranjament i rehabilitació de l'habitatge del carrer Céllecs 18 1r-3a de Granollers per destinar-lo a lloguer	18/10/2017	Obra	Oficina d'Habitatge	Céllecs 18 1-3	Menor	19/10/2017	13.659,29 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17041	Manteniment anual de la instal·lació d'energia solar a l'edifici del carrer Antoni Gaudí 71 de Granollers	19/10/2017	Servei	Gestió parc immobiliari	MP3	Menor	19/10/2017	144,63 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17042	Obres d'arranjament i rehabilitació de l'habitatge del carrer Mas Gili, 1 7è-4a de Granollers per destinar-lo a lloguer	30/10/2017	Obra	Gestió parc immobiliari	0 Cap	Menor	31/10/2017	11.641,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

RCT	Títol	Alta	Tipus contracte	Departament	Promocio	Procediment	Data contracte	Preu contracte	Exp fancat	Exp baixa
17043	Adequacio de la instal.lació elèctrica i instal.lació d'interfon a la oficina d'habitatge del carrer Rec 50 de Granollers	03/11/2017	Obra (mixt)	Oficina d'Habitatge	0 Cap	Menor	03/11/2017	5.487,07 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17044	Porta blindada i antipalanca per l'habitatge del Avda. Sant Esteve, 77 5è-3a de Granollers	09/11/2017	Subministrament (mixt)	Gestió parc immobiliari	Avda. Sant Esteve 77 5-3	Menor	10/11/2017	476,40 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17045	Subministrament, en la modalitat d'arrendament amb manteniment integral, d'un carretó especial per moure cotxes, dins l'aparcament públic soterrat de Can Comas, Granollers	27/11/2017	Subministrament (mixt)	Mobilitat	Ccomas	Obert			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17046	Dues portes blindades antipalanca, pels habitatges del carrer Maria Palau 11-17 2n-1a i Marie Curie 30 bxs. 1a de Granollers	05/12/2017	Subministrament (mixt)	Gestió parc immobiliari		Menor	11/12/2017	1.298,28 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17047	Servei de prevenció aliè de riscos laborals i vigilància de la salut	12/12/2017	Servei	Administració	0 Cap	Obert			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17048	Serveis de comptabilitat, laborals i fiscals de GPSA.	12/12/2017	Servei	Administració	0 Cap	Obert			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17049	Servei de vigilància activa i control d'accessos a l'Oficina d'Habitatge de Granollers situada a C. Rec 50 de Granollers	19/12/2017	Servei	Oficina d'Habitatge	0 Cap	Menor	19/12/2017	14.900,00 €	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

RCT total