



**ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU**

---

---

**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>
<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>6</b>
<b>IV.1. Debilitats detectades en l'exercici actual</b>	<b>6</b>
<b>IV.2. Seguiment de debilitats detectades en exercicis anteriors</b>	<b>7</b>
<b>V. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b>	<b>7</b>
<b>V.1. Règim pressupostari i comptable</b>	<b>7</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>14</b>
<b>V.4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits</b>	<b>17</b>
<b>V.5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable</b>	<b>17</b>
<b>V.6. Ingressos</b>	<b>20</b>
<b>V.7. Tresoreria</b>	<b>21</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>22</b>
<b>V.9. Compliment de les obligacions de transparència i accés a la informació pública</b>	<b>23</b>
<b>V.10. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals</b>	<b>24</b>
<b>V.11. Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals</b>	<b>25</b>
<b>VI. CONCLUSIONS</b>	<b>26</b>
<b>ANNEX REGISTRE DE CONTRACTES DE LA SOCIETAT DE L'EXERCICI 2017</b>	<b>27</b>



# 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 **ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU**, 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 **ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU** (en endavant també la Societat), 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 8 de maig de 2018 hem emès el corresponent informe en el que hem expressat una opinió favorable.

- 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**

**ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU**, anteriorment denominada Granollers Audiovisual, SL, va ser constituïda davant notari el 21 de desembre de 2009 a Granollers. Té el seu domicili social i fiscal a Granollers, a l'Avinguda Enric Prat de la Riba, 77, i desenvolupa les seves activitats en aquest domicili.

Està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona en el full B-400345, volum 42048, foli 87. El seu NIF és B-65237877.

El seu soci únic és l'Ajuntament de Granollers.

La Societat desenvolupa les seves activitats des de l'equipament adscrit de Roca Umbert.



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

Amb data 29 de març de 2016, la Junta General va aprovar la modificació dels estatuts de la Societat, per recollir el canvi en la forma de gestió de la Societat que va passar a ser la de gestió directa de servei públic municipal.

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

- a) La gestió dels serveis de comunicació audiovisual de titularitat municipal que li siguin adscrits, i que es farà d'acord amb criteris representatius que tinguin en compte la conformació de l'Ajuntament de Granollers i el conjunt de la societat civil de la ciutat.
- b) La gestió i administració dels equipaments municipals destinats a la comunicació audiovisual i culturals que li siguin adscrits.
- c) La comercialització i el lloguer del material tècnic de la Societat, així com l'arrendament de serveis tecnològics i/o d'espais dels equipaments que li siguin adscrits, en especial els destinats a la producció de continguts audiovisuals de Roca Umbert Fàbrica de les Arts.
- d) Programar i gestionar, directa o indirectament, les ajudes destinades per l'Ajuntament de Granollers al foment de la producció audiovisual.
- e) Promoure l'activitat empresarial audiovisual en el territori per mitjà de programes específics del viver d'empreses.
- f) Promoure la participació de l'Ajuntament de Granollers en la producció i distribució audiovisual, tant en el sector públic com privat i, si és necessari, més enllà de l'àmbit territorial, amb centres de producció, institucions i empreses amb activitats anàlogues i/o coincidents total o parcialment amb els objectius d'interès públic exposats en els apartats anteriors.
- g) La producció audiovisual que resulti de l'activitat directa dels serveis adscrits a la societat municipal, així com aquella que es concreti dels acords de col·laboració i/o coproducció amb tots els agents, públics i provats, dedicats a la producció audiovisual, haurà de fer-se observant els criteris deontològics de la professió periodística i tots aquells que es derivin de les disposicions del Consell Audiovisual de Catalunya (CAC) i del conjunt de normatives que es puguin observar en els aspectes de concurrència i representativitat contingudes en la Llei de l'Audiovisual de Catalunya.

### **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 compostat 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:

Alba Barnusell Ortuño  
Mònica Oliveras Guixer  
Silvia Rodríguez López  
David Lanzas Martinez  
Andrea Canelo Matito  
Juan Manuel Segovia Ramos  
Eudald Murtra Serra  
Berta Diumaro Saperas  
Josep Manel Medina Casquet  
Roberto Carmany Valls  
José Maria Moya Losilla

La Sra. Alba Barnusell Ortuño 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 la Sra. Roser Rodríguez Baches.

#### **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**

###### Administracions públiques

Convé potenciar la realització de forma regular de quadres entre les bases declarades a efectes de les liquidacions d'impostos i els corresponents saldos dels comptes comptables de despeses o ingressos i/o d'actiu i passiu. Com a mesura de control intern i atès la diversa tipologia d'operacions de la Societat, cal recomanar la realització per escrit de les següents conciliacions:

- Bases declarades d'IVA repercutit, amb els comptes d'ingressos.
- Bases declarades de l'IVA suportat, amb els comptes de despeses i d'inversions.





## **IV.2. Seguiment de debilitats detectades en exercicis anteriors**

### **IV.2.1. Àrea d'inversions**

La Societat manté unificats els registres auxiliars d'inversions que conformen el seu immobilitzat, tant dels adquirits per compra com dels béns adscrits per l'Ajuntament de Granollers. Es recomana continuar amb les millores respecte dels procediments de control d'aquesta àrea.

A títol orientatiu:

- Revisió amb caràcter periòdic dels béns que formen els registres auxiliars d'inversions.
- Definir els criteris per determinar la imputació de les adquisicions que s'efectuïn, fixant en quins casos seran aplicades a despesa i en quins altres incorporades a l'immobilitzat. Aquests criteris s'hauran de basar, entre d'altres, en aspectes tècnics dels béns adquirits, en la seva vida útil i en la quantia de la inversió.

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

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

Aquesta recomanació es manté respecte els exercicis precedents.

### **IV.2.2. Àrea de bancs**

En les confirmacions de saldos i altres informacions obtingudes d'entitats financeres, es va posar de manifest que el Sr. Josep Maria Codina Roca, Gerent de la Societat fins març de 2016, mantenia signatura autoritzada davant l'entitat financera BBVA.

Aquest aspecte ha estat revisat i actualitzat en l'exercici 2017.

## **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 28 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	43.624	58.847	15.223
	Vendes entrades, stands i altres	41.124	51.882	10.758
	Ingressos extraordinaris	2.500	6.966	4.466
IV	Transferències corrents	1.265.055	1.307.358	42.303
	Subvenció Diputació / MAC	30.000	30.000	-
	Subvenció Generalitat RU	35.000	76.358	41.358
	Subvenció Generalitat MAC	15.000	15.000	-
	Transferència Roca Umbert	1.117.740	1.118.685	945
	Transferència MAC	67.315	67.315	-
V	Ingressos patrimonials	217.921	256.648	38.726
	Lloguer i serveis	168.871	169.659	788
	Residències d'artistes	26.405	32.955	6.550
	Cessió d'espais	12.145	37.683	25.538
	Altres	10.500	16.350	5.850
TOTAL INGRESSOS		1.526.600	1.622.853	96.253



<u>Capítol</u>	<u>Descripció</u>	<u>Pressupost inicial</u>	<u>Realitzat</u>	<u>Desviacions</u>
I	Despeses de personal	504.108	475.566	(-) 28.542
	Sous i salaris / Seguretat Social	491.308	474.779	(-) 16.529
	Dietes i desplaçaments en nòmina	1.600	-	(-) 1.600
	Altres despeses socials	11.200	787	(-) 10.413
II	Despeses corrents en béns i serveis	1.016.182	959.394	(-) 56.789
	Compra de mercaderies	2.140	9.870	7.730
	Reparacions i conservacions	116.873	88.863	(-) 28.010
	Serveis professionals independents	677.558	552.126	(-) 125.432
	Transports	500	212	(-) 288
	Primes d'assegurances	6.960	10.343	3.383
	Publicitat i propaganda	21.400	14.968	(-) 6.432
	Subministraments	45.400	16.240	(-) 29.160
	Altres serveis	121.501	100.792	(-) 20.709
	Material d'oficina	8.500	1.523	(-) 6.977
	Tributs / Taxes	750	161.445	160.695
	Despeses excepcionals	14.600	3.011	(-) 11.589
III	Despeses financeres	1.560	-	(-) 1.560
	Despeses financeres	1.560	-	(-) 1.560
VI	Inversions reals	4.750	2.300	(-) 2.450
	Inversions	4.750	2.300	(-) 2.450
TOTAL DESPESES		1.526.600	1.437.259	(-) 89.341
Inversions en immobilitzat			2.300	
Pèrdues per insolvències			(-) 475	
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat			(-) 255.739	
Imputació de subvencions de capital a resultats			234.651	
Impost sobre beneficis			(-) 41.583	
RESULTAT DE L'EXERCICI			<u>124.748</u>	

Per la vessant ingressos, les principals desviacions obeeixen a una major activitat i majors ingressos per serveis i subvencions no previstos en origen. Per la vessant despeses, tot i l'efecte de l'IVA no deduïble que es presenta dins de la partida "Tributs/Taxes", destaca una contenció de la despesa respecte la previsió inicial.

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.



- En la Resolució d'aprovació de la transferència de l'Ajuntament de Granollers, 1.118.685 euros, es va aprovar iniciar els tràmits per a la redacció del contracte programa entre l'Ajuntament i la Societat per a l'exercici 2018. Aquest instrument 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 la Societat i la informació que consta en la Nota 12 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	Transferències i subvencions	Ingressos per serveis prestats	Despeses per serveis rebuts
Ajuntament de Granollers	3.764,64	-	1.186.000,00	11.433,34	-
Patronat del Museu Municipal	-	-	-	-	-
Granollers Promocions, SA	-	-	-	-	-
Granollers Escena, SL	10.438,43	1.913,10	-	8.626,80	3.551,20
EPE Granollers Mercat	-	-	-	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. Destaquem:

- El saldo deutor confirmat per l'Ajuntament és de 1.076,00 euros, la diferència de 2.688,64 euros, correspon a factures pagades per l'Ajuntament en l'exercici 2017, i quin cobrament ha estat registrat per la Societat en l'any 2018.



- El saldo deutor confirmat per Granollers Escena, SL és de 14.708,88 euros, corresponent la diferència a la recaptació d'entrades de la Nau B1 dels mesos de novembre i desembre, que la Societat té reconegudes en un compte deutor de Clients varis.
- 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.

#### 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:

- Formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Finalitzar els tràmits per a la redacció del contracte programa entre l'Ajuntament i la Societat per a l'exercici 2018, 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.
- 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.

### **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:

<b>Categoria</b>	<b>Homes</b>	<b>Dones</b>	<b>Total</b>
• Cap tècnics	1,00	0,17	1,17
• Cap d'Administració	-	1,00	1,00
• Tècnic especialista	1,00	2,00	3,00
• Tècnic mitjà	1,00	-	1,00
• Tècnic auxiliar	2,11	0,43	2,54
• Manteniment	2,00	0,00	2,00
• Administratius	-	1,00	1,00
	<u>7,11</u>	<u>4,59</u>	<u>11,71</u>

El personal de la Societat 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	-	-
• Personal laboral	12	367.268,84
• Personal estatutari	-	-
	<u>12</u>	<u>327.268,84</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.

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

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 dues altes de personal.

Per altra banda s'ha produït la baixa de dues 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

La publicació de vacants a cobrir es realitza mitjançant la web de la Societat, indicant les característiques dels llocs a cobrir i la formació i competències requerides.

Pel que fa 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:

- 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 mitjançant el seu Perfil del Contractant de la seva pàgina web, 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 (imports 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:

- 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
17/01	Serveis / Obert	Servei de producció de continguts de Ràdio Granollers i de la plataforma IP	85.800,00	81.500,00	New Media Audiovisual, SLU
17/11a	Serveis / Obert	Servei d'informació i suport a l'activitat del CTUG	46.000,00	29.884,95	Serveis Integrals de Finques Urbanes, SL
17/07	Serveis / Menor	Servei d'infraestructura estands MAC	17.000,00	7.692,87	Stands i complements Totfires, SL
16/44	Serveis / Obert	Servei de gestió i dinamització del centre de cultura La Troca	38.000,00	37.000,00	Doble Via, SCCL
16/45	Serveis / Obert	Servei de gestió i dinamització de les arts visuals	72.000,00	71.640,00	Laia Casanova Manonelles

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'hagin tramitat expedients de contractació pels serveis prestats a la Societat en l'exercici 2017 per Xarxa Audiovisual Local, SL (43.284,56 euros, IVA inclòs) i A.R.A. SO Sonorització i Il·luminació, SL (33.030,84 euros, IVA inclòs).

#### 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'hagin tramitat expedients de contractació pels serveis prestats a la Societat en l'exercici 2017 per Xarxa Audiovisual Local, SL i A.R.A. SO Sonorització i Il·luminació, SL.
- 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 ni ajuts 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.



Segons informació dels assessors fiscals de la Societat, en relació a l'Impost sobre el Valor Afegit, la Societat ha rebut en data 16 de gener de 2018 requeriment en relació al període 2016, respecte del qual la Societat ha presentat els llibres registres sol·licitats per via telemàtica el 29 de gener de 2018.

- 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.

Adicionalment, 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 de transferències corrents d'aquest.

En l'exercici 2016, les operacions efectuades amb l'Ajuntament de Granollers corresponien als ingressos derivats d'encomandes de gestió i a les aportacions d'aquest com a soci únic.

- De forma general, no existeix obligació de documentar ni d'informar als efectes de l'Impost sobre Societats quan la contraprestació del conjunt de les operacions realitzades amb la mateixa part vinculada no superi els 250.000 euros, d'acord amb el valor de mercat.



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 aportacions del soci únic.

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 i les transferències rebudes d'aquest, així com les subvencions rebudes d'altres ens públics.
- Per a la determinació de la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis, en base al que la Llei de l'IVA defineix com a criteri raonable, s'ha determinat un percentatge de deducció de les quotes d'IVA suportades considerant la proporció dels ingressos d'activitats subjectes respecte del total d'ingressos.
- Hem verificat la raonabilitat i aplicació dels càlculs efectuats, així com la informació inclosa en la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390), de la que convé destacar el següent:
  - Es fa constar com a activitat la producció de pel·lícules cinematogràfiques.
  - En l'apartat previst pel model per a informar de la prorrata es fa constar un percentatge del 100%. Com a import total de les operacions i import de les operacions amb dret a deducció es fan constar les mateixes xifres i que són les corresponents a les operacions considerades subjectes.

Aquests aspectes haurien de ser revisats.



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 aportacions del soci únic.
- Revisar la informació que es subministra en la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390).

**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, deixant constància per escrit mitjançant document signat per Comptabilitat i Gerència.

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 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
17,81	5,86	15,62	15,13	20,50

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, la Societat 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.

- 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 21 de març de 2018, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2017.

No obstant l'anterior, 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 20 de desembre de 2017 i ha quedat inscrit en el Registre Mercantil amb data 15 de gener 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, 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. No consta en la web de la Societat – [rocaumbert.com](http://rocaumbert.com) – un apartat de "Portal de Transparència" amb el contingut previst a la normativa aplicable.

Caldrà realitzar les oportunes accions per planificar la seva posada en marxa i donar compliment a l'esmentada normativa.



**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'Agencia Española de Protección de Datos, es troben inscrits el següents fitxers:

- Clients.
- Control d'accés.
- Formació.
- Gestió econòmica.
- Prevenció de riscos laborals.
- Bústia de queixes i suggeriments.
- Recursos humans.
- Relacions i contactes.
- Videovigilància.

Els fitxers es troben inscrits, en ambdós organismes, sota l'antiga denominació social de la Societat, Granollers Audiovisual, SL, aspecte que convindria actualitzar.



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 la denominació social de la Societat que consta 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 la mercantil MC SPA, Sociedad Prevención, 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 de **ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU**, 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, **ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU** 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**



Réf.	Prog	Cte	Títol	Tipus	Preu màxim	Resp. contracte	Data formalització contracte	Adjudicatari NIF	Adjudicatari Nom	Inici execució	Final de l'execució	Pròrroga	Observacions	Tancat / En curs	IMPORT ADJUDICAT
17/01	P1	6231	Servei de producció de continguts de Ràdio Granollers i de la plataforma IP a la societat Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.	Obert	85.800,00 €	Codina	28/02/2017	B65977357	New Media Audiovisual, S.L.U.	01/03/2017	28/02/2018	SI_12_mesos		TANCAT	81.500,00 €
17/02	P2	6231	Servei de coordinació dels continguts i suport a la direcció del Mercat Audiovisual de Catalunya-MAC2017	Menor / Anunci	16.800,00 €	Codina	30/01/2017	52144636W	Carles Riobó Clavell	01/02/2017	31/08/2017	No		TANCAT	16.600,00 €
17/03	P2	6231	Servei de comunicació del Mercat Audiovisual de Catalunya – MAC 2017	Menor / Anunci	8.750,00 €	Codina	17/01/2017	40527870F	Maribel Margaix Pardos	01/03/2017	Finalització treballs	No		TANCAT	6.100,00 €
17/04	P2	6231	Servei de coordinació general de Fira del Mercat Audiovisual de Catalunya-MAC17	Menor / Anunci	3.700,00 €	Codina	17/02/2017	47819764G	Àlex Marés Garcia	01/03/2017	Finalització treballs	No		TANCAT	2.950,00 €
17/05	P1	6231	Servei de streaming ràdio de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.	Menor / Directe	3.000,00 €	Codina	27/01/2017	B62860812	Comexit SXXI, SL	01/01/2017	31/12/2017	No		TANCAT	3.000,00 €
17/06	P2	6231	Servei de disseny i arquitectura pel Mercat Audiovisual de Catalunya (MAC17) de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.	Menor / Directe	3.800,00 €	Codina	30/01/2017	50726693D	Cristina Dorado De Cáceres	01/02/2017	Finalització treballs	No		TANCAT	3.800,00 €
17/07	P2	6231	Servei d'infraestructura estands MAC 2017, de Roca Umbert	Menor / Anunci	17.000,00 €	Codina	05/06/2017	B63791115	Stands i complementos Totfires, S.L.	05/06/2017	Finalització treballs	No		TANCAT	7.692,87 €
17/08	P7	622.58	Servei de manteniment de sistemes informàtics i telefonia	Menor / Directe	15.480,00 €	Codina	06/07/2017	B66322082	R-media Evolution TWF-C, SL	01/08/2017	31/07/2018	No	PLANTEJAR NOU CONTRACTE 25 abril?	EN CURS	15.480,00 €
17/09	P2	6231	Serveis del projecte de disseny dels elements de difusió i del catàleg del Mercat Audiovisual de Catalunya (MAC) 2017	Menor / Directe	3.920,00 €	Codina	15/03/2017	46141408G	Oriol Frias Ruiz-Olalla	15/03/2017	16/06/2017	No		TANCAT	3.920,00 €
17/10	P7	623.11	Servei d'informació i suport a l'activitat del Centre Tecnològic i Universitari de Roca Umbert	Menor / Directe	13.980,16 €	Roser	20/03/2017	G66868746	Conceptual70 Associació per al coneixement i la mediació cultural	01/04/2017	31/07/2017	No		TANCAT	13.980,16 €
17/11a	P7	623.11	Servei d'informació i suport a l'activitat del centre tecnològic i universitari a la societat Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.	Obert	46.000,00 €	Roser	05/10/2017	B60322955	Serveis Integrals de Finques Urbanes SL	15/10/2017	15/10/2018	SI (12 mesos)	PLANTEJAR PRORROGA 16 MAIG	EN CURS	29.884,95 €
17/11b	P7	623.11	Servei d'informació i suport a l'activitat del centre tecnològic i universitari a la societat Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.						Serveis Integrals de Finques Urbanes SL	15/10/2017	15/10/2018	SI (12 mesos)	PLANTEJAR PRORROGA 16 MAIG	EN CURS	màxim 6000€
17/12	P7	6295	Telecomunicacions de veu, dades i accés a Internet 2017-2019	Adhesió	36.008,00 €	Dani	26/07/2017		Ute CDX XIV, Telefónica de España, S.A.U. i Telefónica mobiles, S.A.U.	01/08/2017	31/07/2019	No		EN CURS	
17/13	P3	6231	Servei de manteniment CompactTV	Menor / Directe	11.400,00 €	Codina	13/07/2017	B66322082	R-media Evolution TWF-C, SL	01/08/2017	31/07/2018	No	INICI NOU 2 MAIG	EN CURS	11.400,00 €
17/14	P7	6231	Servei d'atenció al públic, recepció, informació i suport a l'activitat del centre tecnològic universitari de Roca Umbert pel mes de setembre	Menor / Directe	2.100,00 €	Carme	28/07/2017	G66868746	Conceptual70 Associació per al coneixement i la mediació cultural	01/09/2017	30/09/2017	No		TANCAT	2.100,00 €
17/15	P10	6231	Servei de recepció, gestió, realització de visites i suport a activitats de la Termica.	Menor / Directe	8.795,00 €	Ester	28/07/2017	G66868746	Conceptual70 Associació per al coneixement i la mediació cultural	01/09/2017	31/07/2018	No	INICI NOU 2 MAIG	EN CURS	8.795,00 €
17/16	P13	6231	Servei de producció i seguiment tècnic de la programació de la sala de concerts Nau B1	Menor / Directe	8.100,00 €	Carme	31/07/2017	47851248R	Sandra Arisa Fuertes	01/09/2017	30/06/2018	No	INICI NOU 2 MAIG	EN CURS	8.100,00 €
17/17	P8	6231	Servei de suport a la dinamització d'activitats del Centre d'Arts en Moviment (CAM) [EN CURS]	Menor / Directe	4.960,00 €	Ester	31/07/2017	47851248R	Sandra Arisa Fuertes	01/09/2017	Finalització tasques	No		EN CURS	4.960,00 €
17/18	P7	623.7	Serveis per al control financer mitjançant auditoria financera de comptes i auditoria de compliment de legalitat de les entitats dependents de l'Ajuntament	Adhesió	68.112,00 €	Roser	06/09/2017	BA58604745	Gabinete Técnico de auditoría y consultoría, S.A.					TANCAT	9.500,00 €
17/19a	P7	6290.1	Serveis de neteja d'equipaments de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts SL	Pròrroga 16_25	66.900,00 €	Dani	22/09/2017	B63414700	Logic Assistant, S.L.	01/11/2017	31/10/2018	NO	INICI NOU 16 ABRIL	EN CURS	59.900,00 €
17/19b	P7	6290.1	Serveis de neteja extraordinaris							01/11/2017	31/10/2018	No	INICI NOU 16 ABRIL	EN CURS	màxim 7000
17/20	P7			Adhesió					Món Vertical						
17/21	P7			Adhesió					Canon						

17/22	P1	6231	Servei tècnic de streaming de ràdio	Menor / Anunci	3.000,00 €	Codina				01/01/2018	31/12/2018	No		EN CURS	
17/23			Manteniment instal·lacions elèctriques	Adhesió / Pròrroga 15/05		Dani			Catalana Electra i Sanejament, S.L.U.	01/01/2018	30/09/2018		Té un cost fixe de prevenció i el correctiu depen de les incidències	EN CURS	12.284,31 €
17/24	P2	6231	Servei de coordinació dels continguts i suport a la direcció del Mercat Audiovisual de Catalunya 2018	Menor / Anunci	16.800,00 €	Codina	18/01/2017	52144636W	Carles Riobó Clavell	01/02/2018	31/07/2018	No		EN CURS	16.500,00 €
17/25	P7	623.1	Serveis relatius als treballs comptables, gestió econòmica i fiscal	Menor / Anunci	7.344,00 €	Roser	01/01/2018	30/03/2018	VIR Audit, S.L.P.	01/01/2018	31/03/2018	No		TANCAT	
PENDENT PORTAL TRANSPARENCIA	PORTAL TRANSPARENCIA	NO CORRESPON PORTAL TRANSPARENCIA	Pendent valorar si hem de penjar pròrroga al portal	TANCAT	Pròrroga	LLiure	Plantejar inici nou contracte i/o pròrroga	Camps pendents d'emplenar							