



**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL
GRANOLLERS MERCAT**

=====

**Informe de control intern i de compliment de la legalitat
de l'exercici 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	7
V. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	8
V.1. Règim pressupostari i comptable	8
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	14
V.4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits	17
V.5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable	18
V.6. Ingressos	20
V.7. Tresoreria	21
V.8. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat	23
V.9. Compliment de les obligacions de transparència i accés a la informació pública	23
V.10. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals	24
V.11. Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals	24
VI. CONCLUSIONS	25
ANNEX REGISTRE DE CONTRACTES DE L'ENTITAT DE L'EXERCICI 2018	26



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

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

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

I. INTRODUCCIÓ

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

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT** (en endavant també l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, 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 4 d'abril de 2019 hem emès el corresponent informe en el que hem expressat una opinió favorable amb excepcions.

- I.2. Els aspectes que s'esmenten en aquest Informe de control intern i de compliment de la legalitat ja varen ésser considerats en el decurs de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2018 de l'Entitat i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria abans esmentat.

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

- I.3. Aquest treball ha estat realitzat pels 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 l'Entitat.
- I.5. Aquest Informe de control intern i de compliment de la legalitat de l'exercici 2018 va ser emès prèviament amb caràcter provisional i va ser tramès als representants de l'Entitat, elevant-se a definitiu superada la fase d'al·legacions.

II. OBJECTE I ABAST

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

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

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

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

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

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



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

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

- Identificació de riscos

Revisió de controls interns respecte de les transaccions i circuits comptables-administratius. Identificació de fets econòmics rellevants. Determinació del pla de treball i procediments a utilitzar. En aquest sentit s'ha considerat també el treball realitzat per a l'auditoria financera dels comptes anuals de l'Entitat de l'exercici 2018.

- Proves de compliment i substantives

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

III. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT

III.1. Naturalesa de l'Entitat

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

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

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



III.2. Objecte social

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

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

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

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

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



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

III.3. Organització

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

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

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

El Consell d'Administració és l'òrgan de govern de l'Entitat i n'assumeix l'alta direcció. En la data de tancament de l'exercici 2018 es troba format per vuit persones, quins membres són:

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

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

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

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



III.4. Normativa aplicable

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

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



IV. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL CONTROL INTERN

Debilitats significatives

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

L'Entitat desenvolupa part de les seves activitats en l'edifici Masia Tres Torres. L'edifici, dotat de les instal·lacions i equips necessaris per a què l'Entitat pugui dur a terme determinades activitats, és propietat de l'Ajuntament de Granollers, sense cap repercussió a l'Entitat. Aquestes operacions entre l'Ajuntament de Granollers i l'Entitat no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement (excepció indicada en l'apartat "Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions" del nostre informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2019).

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

Aquesta debilitat es manté respecte els exercicis precedents.



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

V.1. Règim pressupostari i comptable

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

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

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

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

L'Entitat elabora i aprova anualment el seu Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançament (PAAIF). Juntament amb la proposta del PAAIF de l'exercici següent s'acompanya una memòria explicativa de l'evolució de la previsió de tancament de l'exercici corrent a la data de la proposta.

El PAAIF de l'exercici 2018 va ser formulat pel Consell d'Administració de l'Entitat amb data 25 d'octubre de 2017 i elevat al Ple de l'Ajuntament de Granollers per a la seva aprovació, juntament amb la plantilla i la relació de llocs de treball per a l'any 2018.

L'execució del PAAIF de l'exercici és el que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2018.

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 2018.



Capítol	Descripció	Pressupost inicial	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	120.000	118.223	(-) 1.777
	Lloguer d'espais i de serveis a les fires	120.000	118.223	(-) 1.777
IV	Transferències corrents	1.324.805	1.642.091	317.286
	Subvenció Ajuntament	1.042.000	1.042.000	-
	Procedent taxa turística Generalitat	25.000	66.312	41.312
	Subvenció SOC-Tècnic AODL	54.091	54.091	-
	Subvencions DIBA-GENCAT-Altres	203.714	479.688	275.974
V	Ingressos patrimonials	18.000	40.333	22.333
	Allotjament d'empreses	4.000	40.333	36.333
	Allotjament Cambra Comerç Barcelona	8.000	-	(-) 8.000
	Lloguer Gremi Constructors VO	6.000	-	(-) 6.000
TOTAL INGRESSOS		1.462.805	1.800.648	337.842
I	Despeses de personal	788.354	1.070.984	282.631
	Sous i salaris	609.741	812.956	203.215
	Seguretat Social	178.613	253.979	75.366
	Altres despeses socials	-	4.050	4.050
II	Despeses corrents en béns i serveis	651.452	829.319	177.868
	Arrendaments i cànon	87.000	88.528	1.528
	Serveis professionals independents	411.000	521.210	110.210
	Primes d'assegurances	-	919	919
	Serveis bancaris	-	30	30
	Publicitat propaganda i relacions públiques	35.000	89.796	54.796
	Subministraments diversos	30.000	39.203	9.203
	Altres serveis diversos	88.452	89.633	1.181
III	Despeses financeres	-	-	-
	Despeses financeres	-	-	-
IV	Transferències corrents	23.000	23.491	491
	Conveni amb Associació Gran Centre	9.000	9.200	200
	Conveni amb Associació Comerç de Dalt	8.000	8.000	-
	Aportació fons turisme Vallès Oriental	6.000	6.291	291
VI	Inversions reals	-	289	289
	Inversions	-	289	289
TOTAL DESPESES		1.462.805	1.924.084	461.278
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-	(-) 123.436	(-) 123.436
Inversions en immobilitzat			289	
Altres resultats			(-) 1.468	
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat			(-) 68.805	
Imputació de subvencions de capital a resultats			52.877	
Impost sobre beneficis			-	
RESULTAT DE L'EXERCICI			(-) 140.543	



Per la vessant ingressos, les principals desviacions obeeixen a majors ingressos per subvencions no previstos en origen. Per la vessant despeses, les principals desviacions corresponen a majors despeses de personal respecte les previstes en la plantilla aprovada (29 persones de mitjana respecte una previsió de 19 persones) que corresponen principalment a contractacions relacionades amb els majors ingressos per subvencions.

El resultat negatiu de l'exercici 2018 ve motivat fonamentalment per minoracions en subvencions d'exercicis anteriors així com per unes majors despeses de personal contractat des de principis d'any per a dur a terme activitats que serien subvencionades, però quines resolucions d'atorgament, i consegüentment inici del període d'actuació, no s'han produït fins a finals de l'any 2018. Cal afegir també una major despesa incorreguda en activitats com la Fira de l'Ascensió.

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

- Tot i no existir obligació formal, es recomana formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions. El format de seguiment recomanat és l'emprat en el mateix document d'aprovació del PAAIF com a pressupost per homogeneïtzació i consolidació amb els comptes municipals (veure quadre anterior), podent ser completat amb el format de compte de pèrdues i guanys previst pel Pla General de Comptabilitat.
- Respecte la transferència de l'Ajuntament de Granollers, 1.042.000 euros en l'exercici 2018, convindria establir un contracte programa entre l'Ajuntament i l'Entitat, instrument que permetrà el seguiment i optimització dels fons a aportar per l'Ajuntament, el seu funcionament i justificació. Aquesta figura no ha estat vigent en l'exercici 2018.

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

No s'han posat de manifest aspectes a destacar.

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

Les entitats que conformen el grup Ajuntament de Granollers són:

- El propi Ajuntament de Granollers.
- Patronat del Museu Municipal.
- Granollers Promocions, SA.
- Granollers Escena, SL.
- Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SL.
- Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat.



D'acord amb els registres comptables de l'Entitat i la informació que consta en la Nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'Entitat, els saldos al 31 de desembre de 2018 i operacions efectuades durant l'exercici 2018 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	46.183,50	-	1.108.321,23	18.000,00	-
Patronat del Museu Municipal	-	-	-	-	-
Granollers Promocions, SA	-	-	-	-	-
Granollers Escena, SL	-	-	-	-	3.335,50
Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SL	-	-	-	-	3.729,61

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 confirmat per l'Ajuntament és de 28.183,50 euros, la diferència, 18.000 euros, correspon al reconeixement per part de l'Entitat d'ingressos relacionats amb l'aportació a efectuar pel primer pel Fons de Turisme, 18.000 euros, no reconeguts per l'Ajuntament atès que l'Entitat no ha incorregut en la totalitat de les despeses i conseqüentment no ha presentat la seva justificació en l'exercici 2018.
- El volum d'operacions de l'exercici 2018 segons l'Ajuntament ha estat de 1.166.563,12 euros. Les partides de conciliació amb l'Entitat són:
 - El reconeixement en 2018 per l'Entitat dels ingressos derivats del Fons de Turisme 2018 indicats en el punt anterior, 18.000 euros, a reconèixer per l'Ajuntament un cop presentada i revisada la justificació per part de l'Ajuntament.
 - Encomanes de gestió de l'Ajuntament per import de 58.250,89 euros. Aquests ingressos, registrats per l'Entitat en l'exercici 2018, no es troben informats com a volum d'operacions amb l'Ajuntament en el quadre anterior.
- 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, l'Entitat compleix amb la normativa aplicable en matèria pressupostària i comptable.



No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:

- Formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Convindria establir un contracte programa entre l'Ajuntament i l'Entitat. Aquest instrument que permetrà el seguiment i optimització dels fons a aportar per l'Ajuntament, el seu funcionament i justificació, no ha estat vigent en l'exercici 2018.
- 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**

El número mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2018 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

Categoria	Dones	Homes	Total
• Director/a	-	1	1
• Tècnics mitjos	15	5	20
• Tècnics especialistes	-	1	1
• Administratius	1	1	2
• Aux. Tècnics	1	-	1
• Aux. Administratius	2	2	4
	<u>19</u>	<u>10</u>	<u>29</u>



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

Distribució	Número de persones	Dades acumulades exercici 2018 (1)
• Personal directiu	1	50.859,72
• Personal laboral	28	776.247,55
• Personal estatutari	-	-
	<u>29</u>	<u>827.107,27</u>

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

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

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

Adicionalment, cal tenir present que d'acord amb la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018, les retribucions de personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global a l'1,5% respecte a les vigents al 31 de desembre de 2017, al que s'afegeix un 0,25% adicional amb efectes 1 de juliol de 2018 per assolir-se l'increment previst de Producte Interior Brut (PIB).

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 2018 s'han produït dues altes de personal.

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

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

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

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2018.



Les variacions de les retribucions del personal es troben dins dels límits previstos per la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018, o en el seu cas, es troben justificades per canvis de categoria, variacions d'antiguitat, ajuts socials o hores extres.

No obstant, s'ha posat de manifest que la plantilla de personal que s'acompanya com a annex al pressupost de l'exercici no incorpora tot el personal en situació d'alta en l'Entitat en el moment de la seva aprovació, aspecte que cal revisar.

V.2.4. Processos de selecció i contractació de personal

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

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

Les contractacions de personal de l'exercici 2018 s'han efectuat en base a la relació de persones que integren les borses de treball i per dur a terme actuacions que són objecte de subvenció. En un cas s'ha produït la incorporació d'una persona mitjançant un conveni de cooperació educativa subscrit amb la UVic-UCC.

En relació a les contractacions de personal de l'exercici 2018, no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

V.2.5. Resultats de les comprovacions efectuades

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

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

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

V.3.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Identificació dels contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre-resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, número d'expedients i import adjudicat.



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

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

V.3.2. Marc legal i procediment intern

Durant l'exercici 2018, 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) i la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) amb entrada en vigor el 9 de març de 2018, d'acord amb el qual, l'Entitat té caràcter de poder adjudicador, i no es considera administració pública.

L'Entitat difon la seva activitat contractual mitjançant el seu Perfil del Contractant de la seva pàgina web.

V.3.3. Mostra de contractes

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

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

El treball ha consistit en les següents comprovacions:

- a) Mostra d'expedients de contractació de l'exercici 2018 a partir del registre de contractes (veure Annex) (en euros):



Nº	Tipus de contracte / Procediment	Descripció	Import licitat (sense IVA)	Import adjudicat (sense IVA)	Adjudicatari
20/2018	Subministrament Menor	Subministrament de cortines per equipar passadís de la planta baixa de Can Muntanyola	-	7.200	Suministros Generales de Interiorismo, SL
68/2018	Serveis Menor	Serveis per promocionar i dinamitzar el projecte C-17	-	14.950	Fundació Privada Institut Ildefons Cerdà
72/2018	Serveis Menor	Estudi sobre els hàbits de compra de la població resident a Granollers	-	7.200	Gabinet Gaudí, SL
94/2018	Serveis Menor	Definició dels aspectes legals i contractuals i procediments per a la implementació de sistemes d'energia solar per a empreses locals en els polígons industrials de Granollers	-	11.570	Sinergia, Energia, Dret Mediambient, SLP

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

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

No s'han posat de manifest incidències en la mostra realitzada. Els expedients de contractació i les formalitzacions de les comandes estan adequadament formats i contenen la informació bàsica que exigeix la legislació aplicable en cada cas.



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

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

V.3.4. Resultats de les comprovacions efectuades

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

No obstant, seria recomanable que el registre de contractes de l'Entitat contingués informació sobre el tipus de procediment, l'import de licitació i l'import d'adjudicació del contracte.

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

V.4.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

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

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

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

<u>Tercer</u>	<u>Import</u>
Associació de Comerciants Gran Centre Granollers	9.200,00
Associació Comerç de Dalt	8.000,00
	<u>17.200,00</u>

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



V.4.3. Resultats de les comprovacions efectuades

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

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

V.5.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

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

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

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

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

- Impost sobre el Valor Afegit (IVA): L'Entitat ha presentat els models trimestrals d'IVA i el resum anual de l'exercici 2018 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident els imports declarats al resum anual amb les liquidacions trimestrals.
- Impost sobre la renda de les persones físiques-Retencions (IRPF): L'Entitat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2018 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident les retencions declarades al resum anual amb les liquidacions trimestrals.

Hem conciliat de manera satisfactòria les dades resultants del resum anual d'IRPF de l'exercici 2018 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 l'Entitat fossin correctes.

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

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



- Impost sobre Societats: En la liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2017, l'Entitat ha aplicat la bonificació del 99% en la quota de l'impost per la realització d'activitats prevista en l'article 34 de la Llei de l'Impost sobre Societats. Amb data 19 de juliol de 2018 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2017.

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 els exercicis 2017 i 2018 per l'Entitat amb parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Granollers i en concret als ingressos derivats de les transferències corrents d'aquest.
- 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, es presenti la Declaració informativa d'operacions vinculades, model 232.

- Atenent a la consulta formulada per l'Ajuntament de Granollers als seus consultors, les aportacions de finançament amb caràcter general no determinarien l'obligació de realitzar documentació d'operacions vinculades i per tant tampoc s'haurien d'incloure en el model 232.

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

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

- L'Entitat considera com a ingressos subjectes i no exempts els derivats del lloguer d'espais i de serveis a les fires, considerant com a no subjectes a l'impost les prestacions de serveis efectuats per l'Entitat en favor de l'Ajuntament de Granollers.



- Respecte del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat per l'Entitat, de forma general, aquesta considera com a quotes d'IVA suportat íntegrament deduïbles les relatives a serveis prestats per tercers a l'Entitat relacionats principalment a fires.

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

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

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

V.5.5. Resultats de les comprovacions efectuades

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

En quant a l'IVA, atenent als darrers canvis normatius i la controvèrsia i diferents interpretacions existents al respecte, convé revaluar amb els assessors fiscals, deixant constància escrita, el règim de deducció aplicable a l'Entitat.

V.6. Ingressos

V.6.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

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

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

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

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



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

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

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

Hem analitzat els següents aspectes, 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, l'Entitat efectua un revisió individualitzada dels saldos deutors pendents de cobrament, procedint a constituir correcció valorativa per deteriorament o baixa per incobrabilitat.

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

V.6.6. Resultats de les comprovacions efectuades

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

V.7. Tresoreria

V.7.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

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



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

V.7.2. Procediments d'autorització i control

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

V.7.3. Comptes bancaris

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

V.7.4. Llei de morositat

En relació a la normativa sobre lluita contra la morositat, la Nota 14 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018 de l'Entitat incorpora informació, considerant la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques prevista en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

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

Els períodes mig de pagament a proveïdors (dies) de l'exercici 2018 informats en els comptes anuals de l'exercici 2018 i que, en mitjana es troben dins el previst legalment, han estat:

Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre	Anual
(-) 6,07	0,81	0,13	0,61	5,68

Per a calcular els dies es pren com a referència la data del decret d'aprovació de la factura, pas previ a l'ordenació del pagament, i no la data de registre de la mateixa, aspecte que caldria revisar.

Aquest aspecte suposa que d'haver aplicat adequadament la metodologia prevista en la normativa, els dies a informar haurien d'haver estat superiors als que consten en el quadre anterior.

V.7.5. Resultats de les comprovacions efectuades

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



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

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

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

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

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

Els comptes anuals de l'exercici 2017 de l'Entitat han estat tramesos a la Sindicatura de Comptes de Catalunya dins del Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2017 amb entrada registrada el 3 d'octubre de 2018.

- El Consell d'Administració de l'Entitat ha de reunir-se, segons els seus Estatuts, com a mínim en dues sessions de caràcter ordinari a l'any, aspecte que s'ha complert en l'exercici 2018.

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

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

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

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



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

V.10.1. La normativa de protecció de dades personals vigent es concreta en:

- El Reglament (UE) 2016/689 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 relatiu a la protecció de les persones físiques 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.
- Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, amb entrada en vigor el 7 de desembre de 2018.

V.10.2. En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, l'empresa Global Legal Data, SL ha realitzat els treballs d'anàlisi de riscos i recomanacions de seguretat en relació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) a l'Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat durant l'any 2018.

V.11. Anàlisi del Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals

En relació al compliment de la Llei 31/1995, de Prevenció de riscos laborals (i el Reglament dels serveis de prevenció, Reial Decret 39/1997), cal destacar que l'Entitat té contractat amb l'empresa Previlabor 365, SL un servei de prevenció aliè.



VI. CONCLUSIONS

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

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

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

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

VI.3. Segons la nostra opinió, l'**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT** ha complert adequadament amb la legislació més rellevant que li és d'aplicació relativa a l'administració i gestió dels fons públics, respecte de l'exercici econòmic 2018.

Barcelona, 5 de juliol de 2019

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA

Manuel Arrazola Martínez





ANNEX

**REGISTRE DE CONTRACTES DE
L'ENTITAT DE L'EXERCICI 2018**

Contractes iniciats 2018

Nº	Nº EXPEDIENT	ARXIVAT	UBICACIÓ	MOTIU DE LA RESOLUCIÓ / ACORD / EXPEDIENT	NOM DE TOTS ELS INTERESSATS	
menor	1	01/2018	Expedients 2018-I	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la realització del projecte "Detecció d'oportunitats de col·laboració entre empreses i entitats de Granollers a partir de residus i altres recursos disponibles", a l'empresa SIMBIOSY, Simbiosi Industrial, SL.	SYMBIOSY, Simbiosi Industrial, SL
menor	2	04/2018	Expedients 2018-I	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la realització de 300 enquestes a turistes a Granollers, a Instituto DYM, SA.	Instituto DYM, SA
menor	3	10/2018	Expedients 2018-I	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la creació de productes turístics de Granollers, a Sapienstravel, SL.	Sapienstravel, SL
licitació	4	11/2018	Expedients 2018-I	CAN MUNTANYOLA	Adjudicar el contracte privat de serveis per a la gestió de l'oficina d'informació al visitant de Granollers.	Sapienstravel, SL / Ouisellyou, SCP
licitació	5	13/2018	Expedients 2018-II	CAN MUNTANYOLA	Adjudicar el contracte privat de SERVEIS DE VIGILÀNCIA, ATENCIÓ AL VISITANT, NETEJA I BUIDATGE I RECOLLIDA DE CONTENIDORS DE LA FIRA DE L'ASCENSIÓ 2018 i 2019, amb possibilitat de pròrroga per a l'edició de 2020.	Antonio del Pino Martin / CET Emiser Vallès, SL
menor	6	14/2018	Expedients 2018	MASIA TRES TORRES	Adjudicació d'un contracte menor de serveis a favor de Maria Dolors Gómez Romero per a la realització dels «Tallers de capacitació digital, recerca de feina i habilitats socials», adreçat a 40 persones aturades, usuàries del Servei Local d'Ocupació de Granollers Mercat, per import 5.600,00 € (15% d'IRPF inclòs).	Maria Dolors Gómez Romero
menor	7	20/2018	Expedients 2018-II	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de subministrament de cortines per equipar el passadís de la planta baixa de Can Muntanyola, a l'empresa Suministros Generales de Interiorismo, SL.	Suministros Generales de Interiorismo, SL
menor	8	25/2018	Expedients 2018-III	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a l'organització i impartició d'un cicle de jornades formatives sobre innovació i indústria 4.0.	Fundació Eurecat, Centre Tecnològic de Catalunya
menor	9	27/2018	Expedients 2018-III	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar a l'empresa BAX INNOVATION CONSULTING, SL, el contracte privat de serveis per a la preparació i redacció de la proposta del projecte europeu: CIRCLED.	Bax Innovation Consulting, SL
menor	10	36/2018	Expedients 2018-III	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis a Sàpiens, SCCL, per a la realització del pack publicitari «Dia Sàpiens».	Sàpiens, SCCL
menor	11	43/2018	Expedients 2018-III	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar a l'empresa SED NOMINI, SLU, el contracte privat de serveis per a la realització de tres tallers de sensibilització i mestratge per la implementació de gestió energètica a la indústria.	SED DOMINI, SLU
menor	12	52/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la realització del "Cicle Fiscal per a l'emprenedoria", a Yolanda Presa Alamillos.	Yolanda Presa Alamillos
menor	13	53/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis, a Cambridge Language School, SL, per a la realització de la formació en anglès "in company".	Cambridge Language School, SL
menor	14	55/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis de formació, a Pilar Muntan López.	Pilar Muntan López
menor	15	57/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis de formació, a FOCALIZZA, Assistència Comercial i Màrqueting, SL.	FOCALIZZA, Assistència Comercial i Màrqueting, SL
menor	16	58/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per al lloguer e instal·lació d'un arbre de Nadal il·luminat a la plaça de la Corona.	Ximenez Catalunya, SLU
menor	17	59/2018	Expedients 2018	MASIA TRES TORRES	Adjudicació d'un contracte menor de serveis al sr. Enric Camarero Brú per a la realització de Tallers de capacitació digital, recerca de feina i habilitats socials, adreçats a 20 persones aturades, usuàries del Servei Local d'Ocupació de Granollers Mercat.	Enric Camarero Brú
menor	18	60/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis pel lloguer de carpes per a la realització del festival de tardor de jocs al carrer, a l'empresa Carpes Aixopluc, SL.	Carpes Aixopluc, SL
menor	19	61/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Aprovar la despesa i adjudicar el contracte privat per a la realització del servei de suport en el disseny del servei de gestió energètica compartida a les empreses dels polígons industrials de Granollers.	Mireia Gallego Mota
menor	20	62/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Aprovar la despesa i adjudicar el contracte privat per a la realització del servei de diagnosi i gestió energètica en indústries de Granollers.	Suministros y Servicios Tecnológicos 2016, SL

Contractes iniciats 2018

	Nº	Nº EXPEDIENT	ARXIVAT	UBICACIÓ	MOTIU DE LA RESOLUCIÓ / ACORD / EXPEDIENT	NOM DE TOTS ELS INTERESSATS
menor	21	68/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per promocionar i dinamitzar el projecte C-17.	Fundació Privada Institut Ildelfons Cerdà
menor	22	70/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per a la realització d'enquestes sobre estimació de vendes a diversos negocis de Granollers amb motiu del mercat del dijous i d'altres fires-mercat.	Sílvia López Benjumea
menor	23	72/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per realitzar un estudi sobre els hàbits de compra de la població resident a Granollers.	Gabinet Gaudi, SL
menor	24	76/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Adjudicar a l'empresa Granollers Escena, SL, el contracte privat de serveis per a la realització de la gala de lliurament dels Premis Porxada al comerç de Granollers.	Granollers Escena, SL
menor	25	77/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Adjudicar a Josep A. Plaza Missé, el contracte privat de serveis per a la realització de la presentació i conducció de la gala dels Premis Porxada.	Josep A. Plaza Missé
menor	26	78/2018	Expedients 2018-IV	CAN MUNTANYOLA	Autoritzar la despesa i adjudicar el contracte privat de serveis per realitzar un estudi sobre l'atractivitat de l'oferta comercial de Granollers.	Gabinet Gaudi, SL
menor	27	94/2018	Expedients 2018-V	CAN MUNTANYOLA	Aprovar la despesa i adjudicar el contracte privat per a la definició dels aspectes legals i contractuals i procediments per a la implementació de sistemes d'energia solar per a empreses locals en els polígons industrials de Granollers.	Sinergia, Energia, Dret, Mediambient, SLP