



Sant Josep, 7, 2a
Tel. 93 842 66 31
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS SLU

**INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN
I INFORME ADDICIONAL AL D'AUDITORIA DE COMPTES DE L'EXERCICI 2019**

Setembre 2020



INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN
I INFORME ADDICIONAL AL D'AUDITORIA DE COMPTES DE L'EXERCICI 2019
DE ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS SLU (IRCIA)

1. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Com a resultat de l'esmentat treball amb data 21 de maig de 2020 es va emetre el corresponent informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats 2019 en el que es va expressar una opinió favorable i del que s'han inclòs en aquest informe les seccions d'altres qüestions i d'Informe sobre requeriments legals i reglamentaris.

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de la societat d'auditoria Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA, per raó del contracte de serveis formalitzat amb l'Ajuntament de Granollers el 31 de gener de 2018 per a la realització de l'auditoria dels comptes i auditoria de compliment de legalitat de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU. La societat d'auditoria ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA.

El present IRCIA s'emet com a resultat del treball anteriorment indicat i d'acord amb la norma tècnica corresponent.

2. OBJECTIUS I ABAST

Com a part de l'auditoria indicada en l'apartat d'introducció i derivat de les proves realitzades en el context de l'esmentat treball, així com, si escau, aquells altres procediments que s'hagin considerat necessaris en el marc de l'auditoria pública, poden detectar-se debilitats significatives de control intern, altres aspectes rellevants per a la millora de la gestió i incompliments de la legalitat.

En l'abast d'aquest treball no es pretén identificar, necessàriament, totes les debilitats i incompliments legals que puguin existir o tots els defectes, en general, de la gestió economicofinancera i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern o sobre el compliment de la legalitat, ni tractem d'adequar l'abast d'aquesta auditoria al que correspondria a altres treballs més específics com l'auditoria operativa i de compliment, el control financer continu o altres revisions de similar naturalesa similar i objectius. En el supòsit de realitzar-se els esmentats treballs, els seus resultats podrien diferir substancialment de les conclusions assolides en el present informe.



3. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT

3.1. 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.

3.2. 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 dels serveis públics, de l'àmbit cultural, patrimonial, audiovisual i de suport a la creació.

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

- a) La gestió integral del complex Roca Umbert Fàbrica de les Arts.
- b) La gestió dels equipaments que l'Ajuntament de Granollers li adscriu en l'àmbit de l'actuació funcional.
- c) La gestió i la promoció d'activitat cultural, patrimonial, creativa i audiovisual en tots els aspectes de la dimensió artística, històrica, patrimonial i de pensament.
- d) La gestió i la promoció de la formació, la recerca i la transferència de coneixement en tots els àmbits de la producció cultural, audiovisual i creativa.
- e) La dinamització del sector cultural i creatiu, mitjançant la cooperació entre agents públics i privats, fomentant la vinculació amb el desenvolupament territorial i econòmic.
- f) 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.
- 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 privats, dedicats a la producció audiovisual, haurà de fer-se observant els criteris deontològics de la professió periodística i tots aquells que es deriven 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.
- h) Qualsevol altra funció que li atribueixi l'Ajuntament.



3.3. 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 2019 es troba format per nou persones, quins membres són:

Pietat Sanjuán Trujillo
Maria Villegas Rueda
Gemma Giménez Torres
Jordi Planas Maresma
Martí Herrero Piera
Pere Pagès Morera
Joan Bessón Blaya
Juan Manuel de Vargas Delgado
Andreu Ballús Santacana

La Sra. Pietat Sanjuán Trujillo 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. Fins a mitjans de l'any 2019, la persona designada com a gerent va ser la Sra. Roser Rodríguez Baches. El gerent actual és el Sr. Carles Ribell i Toledano.

4. RESULTATS

4.1. Resultats de recomanacions de control intern

A) Immobilitzat

1. Registres auxiliars 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'importos 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.

2. Inversions i despeses assumides per l'Ajuntament de Granollers

Segons fonts de l'Ajuntament de Granollers, aquest pot assumir inversions i despeses per compte de la Societat, no constant aquestes regulades per escrit ni registrades comptablement.

A tal efecte, es recomana establir els mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament de Granollers i la Societat, formalitzant el règim i condicions de les inversions i despeses assumides per l'Ajuntament de Granollers, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable d'aquestes, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

B) 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.

Aquesta recomanació es manté respecte els exercicis precedents.

4.2. Resultats de l'informe addicional

El present apartat es basa en l'anàlisi de la legislació aplicable a la Societat amb l'abast indicat en l'apartat 2 d'aquest document i en el Plec de prescripcions tècniques particulars.



A) Règim pressupostari i comptable

3. Comprovacions efectuades

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.

4. 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 2019 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 22 d'octubre de 2018 i aprovat per la Junta General amb data 30 d'octubre de 2018.

L'execució del PAAIF de l'exercici és el que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2019.

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 2019.



Capítol	Descripció	Pressupost		
		inicial	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	35.502	94.570	59.068
	Vendes entrades, stands i altres	34.502	63.819	29.317
	Ingressos extraordinaris	1.000	30.751	29.751
IV	Transferències corrents	1.365.315	1.399.677	34.362
	Subvenció XAL / MAC	30.000	40.000	10.000
	Subvenció Diputació RU	2.000	5.200	3.200
	Subvenció Generalitat RU	64.000	77.196	13.196
	Subvenció Generalitat MAC	15.000	15.000	-
	Transferència Roca Umbert	1.170.000	1.170.000	-
	Transferència MAC	77.315	77.315	-
	Altres	7.000	14.966	7.966
V	Ingressos patrimonials	291.857	326.991	35.134
	Lloguer i serveis	291.857	326.991	35.134
TOTAL INGRESSOS		1.692.674	1.821.238	128.564
I	Despeses de personal	553.677	550.573	(-) 3.104
	Sous i salaris / Seguretat Social	547.477	549.934	2.457
	Dietes i desplaçaments en nòmina	1.600	-	(-) 1.600
	Altres despeses socials	4.600	639	(-) 3.961
II	Despeses corrents en béns i serveis	1.136.497	1.145.091	8.594
	Compra de mercaderies	11.390	6.680	(-) 4.710
	Reparacions i conservacions	115.244	112.747	(-) 2.497
	Serveis professionals independents	749.705	693.464	(-) 56.241
	Transports	600	997	397
	Primes d'assegurances	3.500	2.525	(-) 975
	Publicitat i propaganda	58.400	30.691	(-) 27.709
	Subministraments	32.950	21.065	(-) 11.885
	Altres serveis	147.859	111.962	(-) 35.896
	Material d'oficina	3.500	-	(-) 3.500
	Tributs / Taxes	750	138.050	137.300
	Despeses excepcionals	12.600	26.910	14.310
III	Despeses financeres	1.000	-	(-) 1.000
	Despeses financeres	1.000	-	(-) 1.000
VI	Inversions reals	1.500	12.969	11.469
	Inversions	1.500	12.969	11.469
TOTAL DESPESES		1.692.674	1.708.633	15.959
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-	112.605	112.605



	Pressupost inicial	Realitzat	Desviacions
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	112.605	112.605
Inversions en immobilitzat		12.969	
Pèrdues per insolvències		(-) 3.593	
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat		(-) 220.093	
Imputació de subvencions de capital a resultats		204.359	
Impost sobre beneficis		(-) 26.562	
RESULTAT DE L'EXERCICI		79.685	

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, en termes globals es produeix un alt compliment del pressupost inicial. L'efecte de l'IVA no deduïble es presenta de forma global dins de la partida "Tributs/Taxes".

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.
- El Consell d'Administració de la Societat va aprovar un contracte programa que contempla el marc relacional a nivell competencial i d'escenaris pressupostaris per a facilitar les relacions amb l'Ajuntament de Granollers, trobant-se pendent d'aprovació per part d'aquest.

3. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'entitat

No s'han posat de manifest aspectes a destacar.

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, SLU.
- 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 2019 i operacions efectuades durant l'exercici 2019 amb les entitats abans esmentades són:

Entitat	SALDOS		OPERACIONS		
	Deutors	Creditors	Transferències i subvencions	Ingressos serveis prestats	Despeses serveis rebuts
Ajuntament Granollers	4.329,60	-	1.247.315,00	5.240,60	-
Patronat del Museu	2.917,06	-	-	2.917,06	-
Granollers Promocions SA	-	-	-	-	-
Granollers Escena, SL	15.086,36	1.752,29	-	15.086,36	3.190,16
EPE Granollers Mercat	468,19	-	-	2.982,74	-

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

- Els saldos informats per Granollers Escena, SL són de 27.979,56 euros com a deutor i 1.000,00 euros com a creditor.
- 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.

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 d'aprovació per part de l'Ajuntament del contracte programa entre aquest i la Societat, aquest instrument ha de permetre el seguiment i optimització dels fons a aportar per l'Ajuntament.



- 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.

B) Compliment de la normativa relativa a despesa de personal

1. Comprovacions efectuades

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.

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 2019 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

<u>Categoria</u>	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	<u>Total</u>
• Director	1,00	-	1,00
• Tècnic especialista	1,90	1,10	3,00
• Tècnic auxiliar	2,30	3,33	5,63
• Manteniment	2,00	-	2,00
• Administratius	1,00	1,00	2,00
	<u>8,20</u>	<u>5,43</u>	<u>13,63</u>

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

<u>Distribució</u>	<u>Número persones</u>	<u>Dades acumulades exercici 2019 (1)</u>
• Personal directiu	-	-
• Personal laboral	16	444.816,04
• Personal estatutari	-	-
	<u>16</u>	<u>444.816,04</u>

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2019.



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.

El marc retributiu del personal de la Societat es basa en:

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

Amb data 26 de març de 2019 el Ple de l'Ajuntament ha aprovat la pròrroga de l'acord regulador i el conveni col·lectiu pels períodes 2019-2023 i entrada en vigor a partir de la mateixa data.

- Addicionalment, cal tenir present que d'acord amb el Reial decret llei 24/2018, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic per a l'exercici 2019, les retribucions de personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2,25% respecte a les vigents al 31 de desembre de 2018, al que s'afegeix un 0,25% addicional amb efectes 1 de juliol de 2019 per assolir-se l'increment previst de Producte Interior Brut (PIB).

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 pel Reial Decret llei 24/2018, o en el seu cas, es troben justificades per productivitat o hores extres.

Cal assenyalar que, excepte per les contractacions més recents, els imports dels conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals no han pogut ser contrastats amb taules salarials.

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 del lloc a cobrir i la formació i competències requerides.

En l'exercici 2019 s'ha produït la incorporació d'una persona amb caràcter temporal que, ateses les característiques i dificultats d'incorporació, s'ha plantejat com a millor opció, no constant que s'hagin efectuat els procediments que garanteixin el compliment dels principis bàsics de publicitat e igualtat d'oportunitats, d'acord amb el previst en l'article 24 dels estatuts de la Societat.



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 imports dels conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals haurien de poder ser contrastats amb taules salarials actualitzades i aprovades.
- En les contractacions de personal efectuades, no consta que s'hagi garantit el compliment dels principis bàsics respecte la contractació de personal, de publicitat i igualtat d'oportunitats, d'acord amb el previst en l'article 24 dels estatuts de la Societat.

C) Anàlisi de compliment de la normativa de contractació del sector públic

1. Comprovacions efectuades

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.

2. Marc legal

El marc legal és el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), d'acord amb el qual, l'Entitat té caràcter de poder adjudicador, i no es considera administració pública.

El Perfil del Contractant de la Societat es troba dins de la Plataforma de serveis de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, al qual es pot accedir directament o bé a través del Portal de Transparència.



En el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic) consta la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació. El detall del registre de contractes per tipus de contracte i procediment és el següent (en euros):

Tipus de contracte	Procediment	Import adjudicat (sense IVA)	Número d'expedients
• Subministraments	Menor	-	-
	Obert	-	-
• Serveis	Menor	36.495,00	7
	Obert	406.151,00	6
		442.646,00	13

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 2019 a partir del registre de contractes (en euros):

Núm.	Tipus de contracte / Procediment	Descripció	Import adjudicat (sense IVA)	Adjudicatari
18/31	Serveis / Obert	Servei de producció de continguts de Ràdio Granollers i de la Plataforma IP de Ràdio de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU (12 mesos amb possibilitat pròrroga 12 mesos més)	81.500,00	Spurna Visual, SLU
19/01	Serveis / Obert	Servei de gestió i dinamització del centre de cultural popular i tradicional "La Troca" i servei d'informació i suport a les activitats de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU	53.996,00	Doble Via, SCCL
19/11	Serveis / Obert	Servei d'informació i suport a l'activitat del Centre Tecnològic i Universitari (CTU) de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU	89.130,00	Klourser, SL



Núm.	Tipus de contracte / Procediment	Descripció	Import adjudicat (sense IVA)	Adjudicatari
19/13	Serveis / Obert	Servei de sonorització, il·luminació, suport tècnic i lloguer dels equips i material necessari per a la realització dels espectacles, concerts i actes de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU	100.000,00	A.R.A. So Sonorització i Il·luminació, SL
19/18	Serveis / Obert	Servei de producció de continguts i coordinació del Mercat Audiovisual de Catalunya (MAC) de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU	63.625,00	New Media Audiovisual, SLU

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.



- b) De la revisió de contractes i despeses per proveïdor, si bé no s'han posat de manifest aspectes a destacar, de la comparació dels quadre-resum dels contractes de la Societat corresponents als diferents exercicis auditats s'observa un ús majoritari dels contractes menors, que tot i no superar els límits quantitius fixats per la LCSP, en molts casos corresponen a contractacions per prestacions de naturalesa idèntica o similar de caràcter recurrent en cada exercici, que s'haurien de licitar d'acord al procediment contractual que correspongui d'acord a la LCSP.

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, cal recomanar que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar en els diferents exercicis, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP, evitant l'ús excessiu dels contractes menors que podrien suposar incórrer en situacions de fraccionament en la contractació.

D) Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits

1. Comprovacions efectuades

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.

2. La Societat té formalitzats convenis de col·laboració mitjançant els quals s'estableixen fórmules de col·laboració, que inclouen entre altres aspectes, aportacions econòmiques per part de la Societat per a la concessió de premis. Aquests convenis suposen ajuts directes a les entitats.

S'ha disposat dels convenis formalitzats amb les entitats i els imports que s'indiquen:

- Guionistes Associats de Catalunya 2.000,00
- Associació Fastantisk de Granollers 1.000,00



Cal revisar la naturalesa del convenis de col·laboració, als efectes de diferenciar aquells que obeeixen a una prestació de serveis i per tant, existeix contraprestació i estarien sotmesos a la Llei de Contractes del Sector Públic, d'aquells que no comporten contraprestació i que podrien ser assimilables a ajuts o subvencions.

En aquesta darrera situació, d'acord amb la naturalesa mercantil i l'objecte social de la Societat, cal estudiar si la mateixa té les competències suficients per al seu atorgament, o en altre cas, quin règim jurídic resulta d'aplicació.

3. Resultats de les comprovacions efectuades

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

E) Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable

1. Comprovacions efectuades

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.

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 2019 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):

La Societat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2019 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 2019 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 16 de juliol de 2019 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2018.

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 2019 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.
- 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 en l'exercici precedent, 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.

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 2019, 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.

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 revisar la informació que es subministra en la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390).

F) Ingressos

1. Comprovacions efectuades

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.

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

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

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.

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.

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.

6. Resultats de les comprovacions efectuades

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



G) Tresoreria

1. Comprovacions efectuades

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.

2. Procediments d'autorització i control

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

3. Comptes bancaris

S'efectuen conciliacions bancàries mensualment, deixant constància per escrit mitjançant document signat per Comptabilitat i Gerència.

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 2019 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 2019 informats en els comptes anuals de l'exercici 2019 han estat:

Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre	Anual
29,96	24,81	27,55	24,05	27,86

De la comprovació de la metodologia aplicada no s'han posat de manifest aspectes a destacar.



5. Resultats de les comprovacions efectuades

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

H) Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat

1. Objectius

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).

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 2018.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix.
- L'article 40.3 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19 preveu que el termini de tres mesos a comptar del tancament de l'exercici social perquè es formulin els comptes anuals, i, en el seu cas l'informe de gestió, queda suspès fins que finalitzi l'estat d'alarma, i es reprèn de nou per uns altres tres mesos a comptar d'aquella data.

Amb data 23 d'abril de 2020, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2019.

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 9 de juliol de 2019, una vegada constituïda la nova corporació després de les eleccions locals del mes de maig, la Junta General de la Societat ha aprovat el cessament dels anteriors membres del Consell d'Administració i el nomenament dels membres que l'han d'integrar.

L'esmentat acord va ser elevat a públic mitjançant escriptura de data 16 de setembre de 2019 que ha quedat inscrita en el Registre Mercantil amb data 17 de gener de 2020.



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 2019.

I) Compliment de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

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'incloués continguts previstos a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
2. La pàgina web de la Societat – <http://rocaumbert.com/> – inclou un apartat de "Portal de Transparència" que enllaça amb el catàleg de serveis que proporciona el Consorci Administració Oberta de Catalunya (AOC) per a donar compliment a les diverses obligacions de publicitat i de transparència (<https://www.seu-e.cat/web/rocaumbert/govern-obert-i-transparencia>).

En aquest sentit s'ha pogut comprovar que la Societat té publicada la informació prevista a la Llei 19/2014. No obstant, en alguns apartats no consta informació o no consta informació complerta o actualitzada, resultant necessari completar la informació que s'està publicant.

J) Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals

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.
2. En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, l'empresa Global Legal Data, SL, en virtut d'un contracte formalitzat directament amb l'Ajuntament de Granollers, en l'exercici precedent 2018 es van realitzar els treballs d'adequació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) a Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU.

K) 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 Quirón Prevenció, SL, un servei de prevenció aliè.



5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Una vegada considerat l'apartat 4 de resultats del treball, realitzem les següents conclusions i recomanacions:

A) Immobilitzat

- Continuar amb les millores de control intern respecte dels procediments de l'àrea. En concret, revisió dels béns que formen els registres auxiliars d'inversió i la seva comprovació física, així com definir els criteris per determinar la imputació de les adquisicions que s'efectuïn.
- Segons fonts de l'Ajuntament de Granollers, aquest pot assumir inversions i despeses per compte de la Societat, no constant aquestes regulades per escrit ni registrades comptablement.

A tal efecte, es recomana establir els mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament de Granollers i la Societat, formalitzant el règim i condicions de les inversions i despeses assumides per l'Ajuntament de Granollers, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable d'aquestes, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

B) Administracions públiques

- Potenciar la realització de forma regular de quadres entre les bases declarades a efectes de les liquidacions d'impostos i els corresponents saldos del comptes comptables.
- Revisar la informació que subministra en la Declaració-Resum anual de l'IVA (model 390) en quant a les activitats realitzades i els imports relatius a les operacions amb dret a deducció i operacions subjectes.

C) Règim pressupostari i comptable

- Formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Finalitzar els tràmits d'aprovació per part de l'Ajuntament del contracte programa entre aquest i la Societat, instrument que ha de permetre el seguiment i optimització dels fons a aportar per l'Ajuntament.
- 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.



D) Despeses de personal

- Els imports dels conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals haurien de ser poder ser contrastats amb taules salarials actualitzades i aprovades.
- En les contractacions de personal efectuades, no consta que s'hagi garantit el compliment dels principis bàsics respecte la contractació de personal, de publicitat i igualtat d'oportunitats, d'acord amb el previst en l'article 24 dels estatuts de la Societat.

E) Normativa de contractació del sector públic

Cal recomanar que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar en els diferents exercicis, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP, evitant l'ús excessiu dels contractes menors que podrien suposar incórrer en situacions de fraccionament en la contractació.

F) Organització dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat

El Consell d'Administració ha de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no s'ha complert en l'exercici 2019.

G) Transparència, accés a la informació pública i bon govern

En alguns apartats del Portal de transparència de la Societat, no consta informació o no consta informació completa o actualitzada, resultant necessari completar la informació que s'està publicant.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, en data 17 de juliol del 2020 es va trametre als responsables de la societat ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS S.L.U. l'informe d'auditoria provisional sobre les recomanacions de control intern i l'informe addicional al d'auditoria de comptes de l'exercici 2019 (IRCIA).

Una vegada transcorregut el termini atorgat de 15 dies hàbils, no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions de la societat ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS S.L.U.