



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

NIF P-0809500-B

VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU

Informe sobre la revisió del compliment de la legalitat
de l'exercici 2020

Febrer 2022



1. OBJECTE DE L'INFORME

D'acord amb les competències que li són atribuïdes per raó dels articles 213 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Local i 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, la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers realitza un informe referent al compliment de les normes i directrius aplicables a la societat **VALLÉS ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU.** (d'ara endavant VOTV) corresponents a l'exercici 2020.

En data 21 de juny de 2021 es va emetre informe d'auditoria financera sobre els comptes anuals abreujats de **VOTV** corresponents a l'exercici 2020, en el que es va expressar una opinió favorable.

El present informe té per objecte verificar que en el 2020 els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera de la Societat s'han dut a terme de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li resulten d'aplicació.

En l'execució dels treballs, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració d'AUREN AUDITORES SP, SLP (d'ara endavant AUREN), per raó de l'adjudicació, per acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Granollers de 9 de febrer de 2021, del servei de col·laboració en la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local en l'exercici del control permanent i auditoria pública. AUREN ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

L'informe s'ha realitzat d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, s'han aplicat els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

2. DOCUMENTACIÓ SOL·LICITADA

Per a la realització del treball d'auditoria de compliment de la legalitat s'ha sol·licitat a l'entitat la següent documentació:

- Comptes anuals corresponents a l'exercici 2020, auditats per la Intervenció de l'Ajuntament de Granollers amb col·laboració de la nostra firma.
- Relació de contractacions efectuades durant l'exercici 2020 i expedients seleccionats per revisar.
- Relació de contractacions de personal efectuades durant l'exercici 2020 i expedients seleccionats per revisar.
- Descripció dels procediments, autoritzacions o documentació de control intern de l'entitat desglossat entre: cicle de nòmines, cicle de compres, cicle de producció, cicle de vendes i organització i descripció del sistema informàtic (sol·licitat en el transcurs dels treballs d'auditoria financera).

A més, s'ha utilitzat la informació obtinguda en el transcurs dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'entitat corresponents a l'exercici 2020.



3. ANTECEDENTS

Vallès Oriental Televisió, SLU. és una Societat Limitada Unipersonal dependent del Consorci Teledigital de Granollers (Consorci per a la Gestió de la Televisió Digital Local Pública de la Demarcació de Granollers), que va ser constituïda el 7 de setembre de 2009 davant el notari de Granollers Javier Franch Valverde. El Consorci Teledigital de Granollers, al seu torn, és una entitat dependent de l'Ajuntament de Granollers.

El Consorci gestiona de forma directa el servei de televisió digital pública local a través de Vallès Oriental Televisió, SLU., d'acord amb l'establert als articles 33.1 i 33.2 de la LCAC i en el marc de Reglament d'Organització i Funcionament del Servei Públic Audiovisual del Consorci Teledigital Granollers, article. 3.

Té el seu domicili social i fiscal al carrer Enric Prat de la Riba, 77 de Granollers i desenvolupa les seves activitats a la mateixa adreça. Consta inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona amb codi d'identificació fiscal del Ministeri d'Economia i Hisenda número B65169179.

4. VERIFICACIONS A EFECTUAR

D'acord amb el programa de treball, els treballs efectuats han estat els següents:

Verificacions a realitzar		Apartat Informe
Pressupost	Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat. Revisió de les desviacions. Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.	6.1
Contractació	Identificació dels contractes adjudicats durant l'exercici. Selecció d'una mostra d'expedients i: <ul style="list-style-type: none">- Revisió de la documentació que contenen.- Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.- Verificació que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.- Verificació de la competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.- Verificació del compliment del contracte.- Verificació de la conformitat tècnica de les prestacions del contracte.	6.2



Verificacions a realitzar		Apartat informe
Personal	<p>Identificació de la plantilla de l'entitat.</p> <p>Selecció d'una mostra d'altres de personal durant l'exercici i verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.</p> <p>Adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general de pressupostos de l'Estat.</p> <p>Adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes.</p> <p>Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.</p>	6.3
Gestió administrativa	<p>Compliment de les obligacions tributàries i de seguretat social.</p> <p>Compliment de les obligacions mercantils: nomenaments càrrecs, dipòsit de comptes.</p> <p>Compliment de les obligacions establertes en el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de concertació d'operacions d'endeutament.</p>	6.4
Ingressos	<p>Adequació dels ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.</p> <p>Comprovar que els ingressos liquidats (taxes, preus públics, preus privats) corresponen a tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent.</p> <p>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.</p> <p>Avaluar els procediments de gestió dels saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències.</p>	6.5
Tresoreria	<p>Verificar els procediments d'autorització i control.</p> <p>Verificar la conciliació dels comptes bancaris amb comptabilitat i comprovar la periodicitat amb què es realitza.</p> <p>Compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials previst en l'article 4 de la Llei 3/2014, de 29 de desembre, i per això s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.</p> <p>Comprovar que els càlculs trimestrals del període mitjà de pagament a proveïdors, efectuats per l'entitat i comunicats al MINHAP, s'han calculat d'acord amb el RD 635/2014 que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les AAPP.</p>	6.6
Normativa específica	<p>Compliment de la normativa reguladora del règim intern de l'entitat, pel que fa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'entitat.</p> <p>Compliment de les obligacions formals regulades en normativa específica.</p>	6.7



5. LIMITACIONS I CONSIDERACIONS

No s'han produït limitacions.

6. ANÀLISI DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA

6.1 PRESSUPOST

a) Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat

En data 7 de novembre de 2019 la Junta General va aprovar el Pla anual d'Actuació, Inversió i Finançament corresponent a l'any 2020 en el que es consignava l'aportació del Consorci a VOTV per un import de 685.256,45 euros.

Durant l'exercici 2020 es van produir diversos fets que van fer decidir a l'entitat rebaixar aquesta aportació:

- Durant el període de la Covid-19 l'entitat va deixar de produir actes i esdeveniments habituals durant els mesos afectats per la pandèmia, el que va originar una menor despesa.
- Es van obtenir descomptes en concepte de lloguer, consum i altres serveis de manteniment.
- En data 26 de juny de 2020 el Consell d'Administració va aprovar la internalització del servei de producció d'informatius i altres serveis audiovisuals, amb efectes 1 de juliol. Aquesta internalització estava prevista pel mes d'abril i a causa de la pandèmia es va endarrerir, el que va originar una menor despesa de personal.
- Al finalitzar el tercer trimestre es va fer una revisió del pressupost i es va fer una projecció detallada del 4rt trimestre. D'aquesta revisió es va preveure aconseguir un diferencial positiu de 32.540,99 euros.
- En data 28 d'octubre de 2020 es va aprovar inicialment la modificació de la plantilla del Consorci i l'amortització de la plaça de Coordinador Administratiu que, entre altres, feia tasques administratives per a VOTV.

Com a resultat d'aquests fets es va proposar a la Junta General modificar el pressupost i minorar l'aportació del Consorci en 30.000 euros, deixant-lo establert en la xifra de 655.256,45 euros.

El PAIF definitiu va ser aprovat per la Junta General de VOTV de 28 d'octubre de 2020.

Amb relació als comptes anuals:

- Els comptes anuals de l'exercici 2020 van ser formulats pel Consell d'Administració en data 25 de març de 2021.
- Els comptes anuals de l'exercici 2020 van ser aprovats per la Junta en data 23 de juny de 2021.

Per tant, s'ha donat compliment a la normativa d'aplicació quant a la formulació i aprovació dels comptes anuals.



b) Revisió de les desviacions

A continuació s'inclou un quadre comparatiu de les dades del pressupost de 2020 executat amb les dades comptables a 31 de desembre de 2020 extretes dels comptes anuals de 2020:

Capítols	Pressupost 2020		Variació	% Variació
	executat	Tancament 2020		
Cap 1 - Despesa de personal	382.433,64	382.433,64	0,00	0,00%
Cap 2 - Béns corrents i serveis	541.999,09	542.043,25	44,16	0,01%
Cap 3 - Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cap 4 - Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cap 6 - Inversions reals	8.140,99	0,00	-8.140,99	-100,00%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	932.573,72	924.476,89	-8.096,83	-0,87%
Cap 3 - Taxes, preus públics i altres ingressos	266.522,01	266.521,85	-0,16	0,00%
Cap 4 - Transferències corrents	655.256,45	0,00	-655.256,45	-100,00%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	921.778,46	266.521,85	-655.256,61	-71,09%
VARIABLES DE REGULARITZACIÓ: AJUSTOS				
PER VARIACIONS DE L'ACTIU NO CORRENT	-848,81		848,81	
PARTIDES NO PRESSUPOSTÀRIES		5.936,30	5.936,30	
<i>Amortització</i>		4.283,00	4.283,00	
<i>Pèrdues per deteriorament</i>		804,65	804,65	
<i>Diferències de canvi</i>		-0,16	-0,16	
<i>Impost sobre beneficis</i>		848,81	848,81	
RESULTAT	-11.644,07	-663.891,34	-652.247,27	5601,54%

Les desviacions més rellevants són:

- Cap. 4 Transferències corrents per import de 655.256,45 €: les aportacions del soci, que són considerades ingressos pressupostaris, a la comptabilitat financera, tal com estableix la normativa, no es consideren ingressos de l'exercici sinó que s'imputen directament al Patrimoni net.

c) Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat

L'objecte de la societat és instrumentar la gestió del servei de televisió de la demarcació que té atribuïda el Consorci Teledigital de Granollers, gestió i elaboració d'instruments per la difusió d'informació ciutadana i gestió i administració dels equipaments destinats a la comunicació audiovisual.

Els ingressos principals obtinguts per la societat són per producció de programes i venda de notícies així com per venda de publicitat. De les revisions efectuades no es posen de manifest discrepàncies entre les finalitats de l'entitat i la tipologia d'ingressos que obté.

Observacions

De les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.



6.2 CONTRACTACIÓ

Vallés Oriental Televisió està subjecte a l'establert en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), vigent a partir del 9 de març de 2018.

Als efectes de la LCSP:

Te la consideració de sector públic (article 3, apartat 1, lletra h):	<i>"h) Les societats mercantils en el capital social de les quals la participació, directa o indirecta, d'entitats de les esmentades en les lletres a), b), c), e), g) i h) del present apartat sigui superior al 50 per 100, o en els casos en què sense superar aquest percentatge, es trobi respecte de les referides entitats en el supòsit previst en l'article 5 del text refós de la Llei del Mercat de Valors, aprovat per Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre."</i>
No te la consideració d' administració pública (article 3, apartat 2).	<i>"2. Dins del sector públic, i a l'efecte d'aquesta Llei, tindran la consideració d'Administracions Públiques les següents entitats:a) Les esmentades en les lletres a), b), c), i l) de l'apartat primer del present article."</i>
Te la consideració de poder adjudicador (article 3, apartat 3, lletra d):	<i>"d) Totes les altres entitats amb personalitat jurídica pròpia diferents de les expressades en les lletres anteriors que hagin estat creades específicament per a satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil, sempre que un o diversos subjectes que hagin de considerar-se poder adjudicador d'acord amb els criteris d'aquest apartat 3, bé financin majoritàriament la seva activitat; bé controlin la seva gestió; o bé nomenin més de la meitat dels membres del seu òrgan d'administració, direcció o vigilància."</i>
Els contractes que subscrigui tenen la consideració de contractes privats (article 26, apartat 1)	<i>"Tindran la consideració de contractes privats: b) Els celebrats per entitats del sector públic que sent poder adjudicador no reuneixin la condició d'Administracions Públiques."</i>

a) Identificació dels contractes adjudicats durant l'exercici

L'entitat ens ha facilitat la relació de contractes formalitzats de l'exercici 2020 així com dels contractes d'anys anteriors vigents durant 2020:

Tipus contractació	nº contractes		Valor en euros	
	2020	Anteriors i vigents	2020	Anteriors i vigents 2020
Obert	3	4	63.467,24	1.129.770,93
Negociat		2		120.042,48
Menor	15		60.900,00	
Total	18	6	124.367,24	1.249.813,41



b) Selecció d'una mostra d'expedients

A partir de la població de contractes de l'apartat anterior, hem fet una selecció de 12 contractes:

Tipus contractació	Selecció	
	nº	Euros
Obert	4	1.120.158,17
Negociat		
Menor	8	30.940,00
Total	12	1.151.098,17

D'aquesta selecció hem sol·licitat els expedients de contractació, a partir dels quals hem revisat:

A. Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
B. Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa: <ul style="list-style-type: none">B.1 Suficient motivació de la necessitat a satisfer.B.2 Adequació del procediment de contractació.B.3 Competència per l'adjudicació.B.4 No existència de fraccionaments de l'objecte contractual.B.5 Si els criteris d'adjudicació i la seva ponderació són raonables d'acord amb l'objecte contractual i els principis de contractació pública.B.6 Si existeix formalització del contracte subscrit per ambdues parts i publicat en el perfil del contractant.
C. Compliment del contracte.
D. Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.

<input checked="" type="checkbox"/>	Verificat sense incidències
<input type="checkbox"/>	Verificat amb incidències
N/A	No aplicable



Nº	PROVEÏDOR	Tipus	OBJECTE	Import	DATA	DURADA	IMPORT FACTURES 2020												
								A	B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6	C	D			
1	Arian Botey	Menor	Serveis d'edició i postproducció del programa Territori Contemporani	3.575,00	1/6/2020	1 any	2.600,00	✓				✓	✓			✓	✓		
2	Frederic Montornès	Menor	Serveis de direcció de continguts del programa Territori Contemporani	4.840,00	31/3/2020	1 any	-	✓				✓	✓			✓	✓		
3	Eva Muñoz	Menor	Serveis de guió del programa Territori Contemporani	3.740,00	24/3/2020	1 any	3.740,00	✓	(1)	(1)		✓	✓		(1)	✓	✓		
4	Susanna Cabiscol	Menor	Serveis de coordinació i producció del programa Territori Contemporani	4.785,00	31/5/2020	1 any	3.480,00	✓				✓	✓			✓	✓		
5	Toni Tarifa	Menor	Serveis d'operador de càmera del programa Territori Contemporani	4.400,00	11/5/2020	1 any	3.200,00	✓				✓	✓			✓	✓		
6	Juan José Bermejo Martínez	Menor	Serveis d'operador de càmera i/o periodista ENG, producció d'informatius segons els serveis mínims decretats per resolució de presidència 17/03/2020	Màxim 15.000 euros/any	17/3/2020	9 mesos	2.106,68	✓	✓	✓		✓	✓			✓	✓		
7	Picadura SL	Menor	Serveis d'operador de càmera i/o periodista ENG, producció d'informatius segons els serveis mínims decretats per resolució de presidència 17/03/2020	Màxim 15.000 euros/any	17/3/2020	9 mesos	8.170,00	✓	✓	✓		✓	✓		(2)	✓	✓		
8	Mònica Rusiñol	Menor	Serveis tasques comptables, fiscals i administratives per VOTV SLU	9.600,00	30/9/2020	1 any	4.800,00	✓	✓	✓		✓	✓		(3)	✓	✓		
9	Coremosa Grup SA	Obert	Arrendament de dues impressores multifunció làser en color. Prescripcions tècniques particulars que comprenen l'arrendament i la posada en funcionament, manteniment i subministrament de fungibles.	4.161,80	7/7/2020	4 anys	243,36	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓		
10	Alquiber Quality SA	Obert	Arrendament d'un vehicle per al servei de producció d'informatius i altres serveis audiovisuals mitjançant rënting sense opció a compra, per a VOTV a adjudicar per procediment obert sumari amb varis criteris d'adjudicació i tramitació ordinària.	22.440,00	18/11/2020	5 anys	344,40	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓		
11	R-Media Evolution TWF-C	Obert	Rënting amb opció a compra de dues càmeres ENG i un sistema de 4G directe, l'equipament auxiliar i el seu manteniment.	36.865,44	10/12/2020	3 anys	--	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓		
12	New Media Audiovisual SLU	Obert	Contracte serveis de producció d'informatius i altres serveis audiovisuals de VOTV SLU	1.056.690,93	10/10/2016	3 anys i 6 mesos	230.852,50	✓	✓			✓	✓		✓	✓	✓		

(1) Contractacions motivades per l'encàrrec fet per la Xarxa Audiovisual Local, SL a VOTV per produir la 2a temporada del programa "Territori Comunitari". Es va formalitzar un contracte entre les dues parts el 30/12/2019 i VOTV va efectuar la contractació del mateix equip de professionals que havia efectuat la 1ª temporada. Al tractar-se d'un contracte artístic no hi ha anunci de licitació (tal com estableix l'article 168 a) apartat 2 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic), el servei només pot ser encomanat a un empresari determinat. En aquests casos, la LCSP preveu l'ús del procediment negociat

(2) adjudicació d'urgència motivada per covid

(3) adjudicació directa. no hi ha criteris d'adjudicació.

Recurrència de contractacions

A partir de la informació comptable (diari) de 2019 i 2020 hem comprovat la possible existència de contractacions successives amb un mateix proveïdor. Pels casos en què existeixen transaccions tant a l'exercici 2019 com a l'exercici 2020 hem comprovat tots aquells proveïdors que superen el límit del contracte menor de forma individual (un sol any) o de forma agregada (suma dels dos anys) o estan pròxims (Contracte menor: 15.000 euros sense IVA i 18.150 euros amb IVA):



Cuenta	Nombre Cuenta	Volum operacions 2019 (amb IVA)	Volum operacions 2020 (amb IVA)	Recurrència	> Contracte menor	
41000023	Activa Advocats i Assessors, S.L.	10.678,25	15.675,23	SI	SI	Licitació
41000086	Tradia Telecom S.A.	26.225,94	28.243,32	SI	SI	Licitació
41000098	Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.U.	155.194,71	121.701,63	SI	SI	Empresa del grup Ajuntament
41000302	New Media Audiovisual S.L.	667.538,53	331.964,27	SI	SI	Contractació amb procediment
41000304	R-Media Evolution TWF-C S.L.	31.694,76	28.503,62	SI	SI	Contractació amb procediment
41000344	Albert Llovera i Pérez	20.641,54	13.929,96	SI	SI	Licitació
41000378	Picadura S.L.	16.788,75	10.914,20	SI	SI	Contracte artístic
41000403	Media Info SBD 2010 SL	15.206,55	7.867,42	SI	SI	Licitació
41090020	RESERVA DRETS D'AUTOR (VEGAP, AGEDI, SGAE)	205.676,28	205.676,28	SI	SI	No és subjecte de contractació

De la revisió efectuada no es posen de manifest incompliments.

Observacions

De les comprovacions efectuades es posen de manifest les següents observacions:

- Contractes menors: la societat ens ha facilitat acords, contractes, factures i els corresponents justificants de pagament.
- Contractes no menors: la societat ens ha facilitat acords, contractes, factures i els corresponents justificants de pagament. Del Perfil del Contractant de VOTV s'han obtingut els anuncis, plecs de prescripcions tècniques, plecs de clàusules administratives, informe tècnic de valoració d'ofertes i l'acord adjudicació.
- De la contractació amb New Media Audiovisual SLU (contractació de més import), hem obtingut l'expedient de contractació complet, així com les factures del 2020 i els corresponents justificants de pagament.
- El Perfil del Contractant de l'entitat conté la informació requerida per la normativa amb relació als contractes menors (estan publicades les relacions de contractes menors efectuats des de 2017), adjudicacions, formalitzacions i anuncis de licitació.
- A partir de la informació del llibre diari comptable de l'exercici 2020, facilitat per l'entitat per a l'auditoria financera, hem pogut verificar que no hi ha hagut fraccionaments de contractes. L'únic proveïdor amb qui s'han fet transaccions per import superior a 15.000 euros és R-Media Evolution TWF-C S.L., adjudicatari dels contractes assenyalats amb els números 11 i 12 en el quadre anterior.
- De la revisió efectuada sobre recurrència de contractes no es posen de manifest incompliments.



6.3 DESPESES DE PERSONAL

a) Identificació de la plantilla de l'entitat

La societat ens ha facilitat l'informe de vida laboral dels treballadors en plantilla a l'exercici 2020 en el que s'indica la data d'alta i de baixa de cada un. El total de plantilla, així com els moviments durant l'exercici, és:

Personal	2019	Altes	Baixes	2020
Nº de treballadors	3	16	1	18

De les 3 persones que formaven la plantilla a l'inici de l'exercici, dues estan fora de conveni (personal de direcció). L'única persona en plantilla subjecta a conveni era personal d'administració:

LLOC DE TREBALL	GRUP SEGONS CONVENI	% JORNADA	HOME/DONA
ADMINISTRATIVA	GRUP 4	100%	DONA
DIRECCIÓ GERENT	FORA CONVENI	100%	HOME
AJUDANTA DIRECCIÓ	FORA CONVENI	100%	DONA

Durant l'exercici 2020 la situació ha estat la següent:

LLOC DE TREBALL	GRUP SEGONS CONVENI	% JORNADA	HOME/DONA
ADMINISTRATIVA	GRUP 4	100%	DONA
EDITOR ESPORTS	GRUP 1	100%	HOME
REDACTORA ENG	GRUP 2	100%	DONA
CAP REDACCIÓ	GRUP 1	100%	HOME
CAP PRODUCCIÓ	GRUP 1	100%	DONA
CAP REALITZACIÓ	GRUP 1	100%	HOME
CAP TECNIC	GRUP 1	100%	HOME
EDITOR	GRUP 1	100%	HOME
REDACTOR ENG	GRUP 2	100%	HOME
REDACTORA ENG	GRUP 2	100%	DONA
TECNICA	GRUP 3	80%	DONA
TECNIC	GRUP 3	100%	HOME
REDACTORA ENG	GRUP 2	40%	DONA
AJ. REDACTOR	GRUP 5	40%	HOME
REDACTORA ENG	GRUP 2	100%	DONA
REDACTOR ENG	GRUP 2	48%	HOME
AJ. REDACTOR	GRUP 5	100%	DONA
DIRECCIÓ GERENT	FORA CONVENI	100%	HOME
AJUDANTA DIRECCIÓ	FORA CONVENI	100%	DONA

Els conceptes retributius de les nòmines s'ajusten al conveni (salari base més complements). En casos excepcionals, i de manera puntual, s'aplica un plus per la participació en algun programa o per fer una tasca extra fora del seu horari. Per cada plus se signa un pacte amb el treballador, l'empresa i el comitè d'empresa.



b) Selecció d'una mostra d'altres de personal durant l'exercici

Del total d'altres, 15 corresponen a la internalització del personal que realitzava els serveis d'informatius i tècnics de VOTV per la productora New Media, els quals mantenen les condicions i antiguitat del contracte anterior. La internalització es va produir en el mes de juliol de 2020.

Per aquest motiu, només hem seleccionat 1 expedient de personal que és l'única alta que es produeix el 2020 sense relació amb la internalització del personal de New Media. D'aquest expedient hem revisat:

A. Que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.

✓	Verificat sense incidències
☒	Verificat amb incidències
N/A	No aplicable

Nº	TREBALLADOR	TIPUS DE CONTRACTE	CATEGORIA	IMPORT	DATA CONTRACTE	DURADA DEL CONTRACTE	A
1	G.R	Temporal per interinitat	REDACTOR ENG	927,63	05/08/2020 18/12/2020	Substitució	✓
				927,63			

c) Adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents especialment referides als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general de pressupostos de l'Estat

Les relacions entre l'entitat i els seus empleats estan regulades per:

- Conveni col·lectiu dels treballadors de VOTV, SLU vigent des de 01/07/2020 fins a 31/12/2023.
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2018, prorrogada per a 2019 i 2020.
- Reial decret Llei 2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del Sector Públic (increments retributius).

El Conveni col·lectiu de treball de la societat s'adequa a l'establert en la legislació vigent.

d) Adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes

Els augments retributius permesos per la legislació per a l'any 2020 per al personal del sector públic han estat els següents:

- El Real decret legislatiu 2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del Sector Públic, estableix, en el seu article 3.Dos, que per a l'any 2020 les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2019, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat dels mateixos i sense considerar les despeses d'acció social que, en termes globals, no poden experimentar cap increment respecte a 2019.



- El mateix article 3. Dos estableix que, a més del 2% anterior, les retribucions poden augmentar, amb efectes 1 de juliol de 2020, un altre 1% si l'increment del Producte Interior Brut (PIB) a preus constants en 2019 assoleix o supera el 2,5%.

En resum:

2% des d'1 de gener de 2020
1% addicional des d'1 de juliol de 2020 (en funció PIB)
3% d'increment màxim

Hem obtingut els resums de nòmina de l'exercici 2020, per persona i hem verificat els increments aplicats comparant la nòmina del mes de desembre 2019 (segons el diari comptable del 2019 obtingut pels treballs de l'auditoria financera) amb la del mes de maig de 2020.

Del personal internalitzat al juliol 2020 no s'han realitzat les verificacions atès que no disposem de dades de l'exercici anterior per poder fer la comparació. Segons manifestacions de l'empresa, no disposen d'aquesta informació.

TREBALLADOR	DESEMBRE 2019	JUNY 2020	DIFERÈNCIA	INCREMENT
R.M	1.331,04	1.357,66	26,62	2%
A.J	4.712,83	4.807,09	94,26	2%
C.A	3.122,62	3.180,55	57,93	2%

Observem que tots els treballadors revisats tenen un augment retributiu del 2%, d'acord amb el que estableix la normativa.

e) Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social

Durant el treball de camp de l'auditoria dels comptes anuals de la societat de l'exercici 2020 hem comprovat el compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social, sense detectar incidències.

Les verificacions efectuades són les següents:

- Revisió dels TC1 mensuals corresponents a l'exercici 2020.
- Conciliació del TC1 del mes de desembre amb comptabilitat.
- Conciliació de bases dels TC1 mensuals corresponents a l'exercici 2020 amb la comptabilitat.
- Per a una mostra seleccionada, revisió de la inclusió dels treballadors als TC2, comprovació del càlcul i de la correcta comptabilització del cost de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa.

Hem comprovat, pel mes de desembre de 2020, que el nombre total de perceptors en nòmina sotmesos al règim de la Seguretat Social coincideix amb el nombre total de treballadors inclosos en el TC2 del mateix mes. El resultat de la comprovació ha estat satisfactori:

Nº de persones incloses a la liquidació de SS de desembre de 2020	20
Nº de persones segons resum de nòmines de desembre de 2020	20



Observacions

De les comprovacions efectuades es posen de manifest les següents observacions:

- L'entitat no ens ha facilitat les retribucions de 2019 del personal internalitzat, ja que segons les seves manifestacions, no disposen d'aquesta informació.
- El Conveni col·lectiu de treball de la societat (conveni propi) s'adequa a l'establert en la legislació vigent.
- Els augments retributius en les nòmines revisades ha estat del 2%, d'acord amb el que s'estableix en la normativa.
- No s'han detectat incidències quant al compliment dels requisits tributaris i de seguretat social d'aplicació a la societat (treball efectuat durant el transcurs de l'auditoria financera).

6.4 GESTIÓ ADMINISTRATIVA

a) Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social

Tal com es menciona a l'apartat e) anterior, durant el treball de camp de l'auditoria dels comptes anuals de l'entitat de l'exercici 2020 hem comprovat el compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social, sense detectar incidències.

Les verificacions que es varen fer són les següents:

- Conciliació entre els models 111 i 190 d'IRPF corresponents a l'exercici 2020.
- Conciliació de l'última liquidació del model 111 amb comptabilitat.
- Conciliació entre les bases declarades al model 190, resum anual d'IRPF, i comptabilitat.
- Conciliació entre els models 115 i 180 de retencions corresponents a l'exercici 2020.
- Conciliació de l'última liquidació del model 115 amb comptabilitat.
- Conciliació entre les bases declarades al model 180, resum anual de retencions, i comptabilitat.
- Conciliació entre els models 303 i 390 d'IVA corresponents a l'exercici 2020.
- Conciliació de l'última liquidació del model 303 amb comptabilitat.
- Conciliació entre les bases declarades al model 390, resum anual d'IVA, i comptabilitat.
- Verificació dels imports base pel càlcul de l'IVA i tractament de l'IVA segons informe emès per Durán Sindreu.
- Conciliació del model 347 amb comptabilitat.
- Revisió de la presentació del model 200 d'Impost de Societats de l'exercici anterior i comprovació de les dades amb els comptes anuals de 2019.

Hem obtingut certificat, de data 11 de novembre de 2021, conforme l'entitat està al corrent de pagament amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i amb Hisenda.

b) Compliment de les obligacions mercantils

Càrrecs

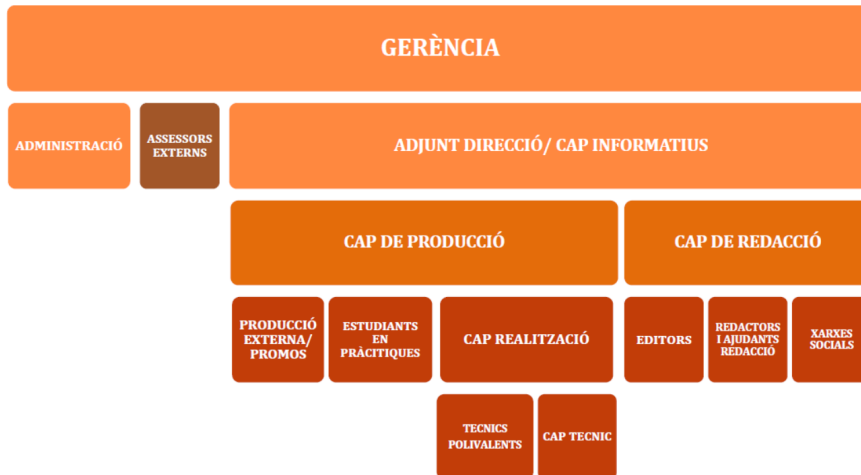
D'acord amb l'article 7 dels Estatuts de la societat, els seus òrgans de govern i gestió són:

- La Junta General, assumida pel ple del Consorci.
- El Consell d'Administració, assumit pel Consell executiu del Consorci.
- La Gerència.



Al Portal de Transparència de la pàgina web de VOTV es dona publicitat a l'organigrama de la societat, que dona compliment als càrrecs establerts en els estatuts:

ORGANIGRAMA SOCIETAT VOTV,SLU



Comptes anuals

Com a societat mercantil, VOTV està obligada a dipositar els seus comptes anuals al Registre Mercantil. D'acord amb la informació obtinguda del Registre Mercantil, la societat compleix amb aquesta obligació.

Hem verificat que al Portal de Transparència de la seva pàgina web figurin els comptes anuals i els informes d'auditoria dels últims exercicis. A la data de la consulta estan disponibles únicament els comptes anuals auditats de 2016 i 2019. No figuren els de 2017 ni 2018 ni estan disponibles encara els de 2020.

La societat també està obligada d'acord TRLHL i ICAL2013 a rendir comptes davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya i d'acord amb els procediments i terminis previstos en el TRLRHL.

Estatuts

Els estatuts de la societat estan publicats i disponibles al Cercador d'Informació i Documentació Oficials (CIDO) de la Diputació de Barcelona.

Compte General

L'empresa està subjecta a la legislació de règim local, per tant, el Compte General s'ha de rendir davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya i d'acord amb els procediments i terminis previstos en el TRLRHL. L'obligació de trametre el Compte General a la Sindicatura és de l'Ajuntament.

El Compte General de l'Ajuntament dels dos últims exercicis consta tramès a la Sindicatura en termini:

- El Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2019 va ser tramès a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en data 29 d'octubre de 2020. Aquest Compte General incloïa els comptes anuals de VOTV.



- El Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2020 va ser tramès a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en data 25 d'octubre de 2021. Aquest Compte General inclou els comptes anuals de VOTV.

c) Compliment de les obligacions establertes en el RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de concertació d'operacions d'endeutament

L'entitat no ha concertat cap operació d'endeutament durant l'exercici ni té cap deute pendent a 31 de desembre de 2020 per aquest concepte.

Observacions

De les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar, excepte per la manca de publicitat dels comptes anuals de la societat al Portal de Transparència de la seva pàgina web.

6.5 INGRESSOS

a) Adequació dels ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat

De les dades facilitades per l'Entitat hem extret el detall dels ingressos de l'exercici 2020 i 2019:

	2020	2019
Aportacions	655.256,45	658.307,57
Altres ingressos	265.298,53	330.652,16
Total	920.554,98	988.959,73

Les principals fonts d'ingressos són:

- Les aportacions del Consorci Teledigital Granollers.
- Els ingressos per producció de programes i venda de notícies així com per venda de publicitat.

Les aportacions del Consorci, tal com estableix la normativa, no es consideren xifra de negocis sinó que s'imputen directament al Patrimoni net.

Tal com es posa de manifest a l'apartat 6.1c) anterior, de les revisions efectuades no es posen de manifest discrepàncies entre les finalitats de l'entitat i la tipologia d'ingressos que obté.

b) 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

El detall dels ingressos imputats a pèrdues i guanys és el següent:



Compte	Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Vairació	% Variació
7000001	ALTRES VENDES I COPIES DE DVD	375,00	468,00	-93,00	-19,87%
7050001	PUBLICITAT I PATROCINI	190,00	0,00	190,00	-100,00%
7050003	PRODUCCIO PROGRAMES COMERCIALIZATS	155.699,10	88.899,00	66.800,10	75,14%
7050007	VENDA NOTÍCIES A XAL, A TV, REPORTATGES I ALTRES	49.392,50	65.030,00	-15.637,50	-24,05%
7050008	INGRESSOS PUBLICITARIS DIRECTES SENSE INTERMEDIARIS PROPIS	47.688,78	53.080,24	-5.391,46	-10,16%
7050009	INGRESSOS PUBLICITARIS OBTINGUTS PER AGÈNCIA PUBLICITÀRIA	12.438,35	31.075,14	-18.636,79	-59,97%
7050011	PRODUCCIÓ COMERCIALIZADA : TERRITORI CONTEMPORANI	0,00	56.494,59	-56.494,59	-100,00%
7050012	Ingressos publicitaris campanyes de la Generalitat	0,00	53.290,00	-53.290,00	-100,00%
7080000	DEVOLUCIONS DE VENDES	-485,20	-17.684,81	17.199,61	-97,26%
	TOTAL	265.298,53	330.652,16	-65.353,63	-19,77%

Els ingressos més significatius corresponen a la producció de programes i venda de notícies a la Xarxa Audiovisual Local, SL. (XAL). Aquest tipus d'ingressos es facturen d'acord amb el Protocol General de la XAL, que va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Xarxa Audiovisual Local, SL en data 23 de maig de 2013 i modificat en diverses ocasions, l'última el 18 de novembre de 2021.

Aquest protocol conté diversos annexos que regulen els serveis i les tarifes, entre els quals:

- En l'Annex 1 del protocol es regulen els serveis generals i és de subscripció obligatòria per a totes les entitats adherides. Els continguts i serveis inclosos a l'annex 1 corresponen al sistema bàsic de contribució i distribució de continguts mitjançant internet, satèl·lit o qualsevol altre sistema tecnològic que s'utilitzi per a aquesta finalitat. En aquest annex es contenen també les tarifes d'aquest servei.
- En l'Annex 2 del protocol es regulen els serveis de continguts informatius XN i inclou les tarifes que perceben les entitats adherides per les diferents aportacions que fan als continguts de la XAL. Aquest annex és de subscripció voluntària i les entitats que s'hi adhireixen signen un protocol particular.

El protocol particular entre VOTV i la XAL es va signar el 15 d'abril de 2010, amb efectes 1 de gener de 2010 i la seva vigència està condicionada a la vigència del Protocol General i dels seus annexos. VOTV es va adherir, a part de l'Annex 1 que és obligatori, a l'Annex 2 mencionat, a l'Annex 3 Servei de continguts sindicats, l'Annex 6 Comercialització i a l'Annex 7 Enregistraments d'àudios corporatius i publicitaris.

Els ingressos per publicitat es facturen d'acord amb les tarifes de publicitat que aprova el Consell d'Administració. Les tarifes per a 2020-2021 van ser aprovades pel Consell d'Administració de 28 d'octubre de 2020, sense augment respecte a les de l'exercici anterior.

c) 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.

VOTV SLU rep aportacions del Consorci Teledigital Granollers, soci únic de l'entitat. D'acord amb el que s'estableix en l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març per la qual s'aproven els aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, les aportacions del Consorci es classifiquen com a aportacions de socis directament al patrimoni net.

Durant el treball de revisió d'auditoria financera hem comprovat que l'entitat ha registrat aquesta aportació a Patrimoni net, d'acord amb l'establert per la normativa.



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

El saldo de clients a 31 de desembre de 2020 és de 101.581,18 euros (102.650,94 euros en l'exercici 2019). En el transcurs de l'auditoria financera es va comprovar que la major part del saldo pendent correspon a l'últim mes de l'exercici i que l'import de saldos pendents de més d'un any d'antiguitat és irrellevant (883,32 euros).

Observacions

De les comprovacions efectuades es posen de manifest les següents observacions:

- De les revisions efectuades no es posen de manifest discrepàncies entre les finalitats de l'entitat i la tipologia d'ingressos que obté.
- Els ingressos de l'exercici corresponents a publicitat es facturen d'acord amb les tarifes de publicitat aprovades pel Consell d'Administració, mentre que els ingressos per produccions i venda de notícies es facturen d'acord amb el protocol que se signa amb la Xarxa Audiovisual Local, SL.
- No hi ha saldos antics que hagin de ser deteriorats. La major part del saldo de clients a final d'exercici correspon a transaccions de l'últim mes.

6.6 TRESORERIA

a) Verificar els procediments d'autorització i control.

Mitjançant Resolució de presidència 1/2020 de data 20 de gener de 2020 del Consorci Teledigital Granollers, es va acordar autoritzar al Director Gerent per a executar per mitjans telemàtics i amb l'ús d'una única signatura, les ordres de pagament material, individuals i/o múltiples, que s'expedeixin per la societat VOTV contra el seu compte bancari i autoritzar al Coordinador Administratiu a gestionar com a tramitador /administrador, però sense poders, el citat compte.

En la mateixa Resolució es va acordar assignar les funcions de tresoreria previstes en les Bases d'Execució del pressupost de 2020 al Director Gerent del Consorci (gestió material dels pagaments), sense que suposin l'assumpció de cap responsabilitat de les que legalment estan assignades al lloc de tresorer.

b) Verificar la conciliació dels comptes bancaris amb comptabilitat i comprovar la periodicitat amb què es realitza

Com a part dels treballs de l'auditoria financera de l'entitat, es va circularitzar l'única entitat bancària amb la qual treballa la societat durant l'exercici 2020.

La resposta rebuda d'aquesta entitat confirma els saldos registrats per la societat a 31 de desembre de 2020 i, per tant, no ha estat necessari conciliar els saldos.

En la resposta rebuda no s'indiquen les signatures autoritzades.



c) 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

Hem comprovat el compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials previst en l'article 4 de la Llei 3/2014, de 29 de desembre, per la qual cosa s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials sense detectar incidències.

El període mitjà de pagament trimestral és:

Trimestre	Entitat	Ratio Operacions Pagades	En dies	
			Ratio Operacions Pendants de Pagament	Període Mitjà de Pagament Trimestral
1T-2020	Vallès Oriental Televisió S.L.U	28,88	0,82	22,61
2T-2020	Vallès Oriental Televisió S.L.U	27,52	0,07	21,51
3T-2020	Vallès Oriental Televisió S.L.U	23,62	23,00	23,62
4T-2020	Vallès Oriental Televisió S.L.U	29,11	9,36	23,48

La societat no supera el període de pagament màxim de 30 dies establert en la normativa.

d) Comprovar que els càlculs trimestrals del període mitjà de pagament a proveïdors, efectuats per l'entitat i comunicats al MINHAP, s'han calculat d'acord amb el RD 635/2014 que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les AAPP.

Hem comprovat que els càlculs trimestrals del període mitjà de pagament a proveïdors, efectuats per l'entitat i comunicats al MINHAP, s'han calculat d'acord amb el RD 635/2014 pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques, sense detectar incidències.

Al Portal de Transparència de la pàgina web de l'entitat figura publicat únicament, l'informe trimestral de compliment de terminis corresponent al 1er trimestre de 2020.

A la Seu Electrònica de l'Ajuntament figuren els detalls del Període mig de pagament global a proveïdors, corresponents als 4 trimestres de l'exercici 2020, junt amb el Període mitjà de pagament a proveïdors trimestral, el ràtio d'operacions pagades i el ràtio d'operacions pendents de pagament de cada una de les entitats dependents de l'Ajuntament.

Els comptes anuals de l'exercici 2020 de l'entitat recullen la informació sobre el termini mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials requerida per la normativa.

e) Provisions drets d'autor

VOTV té dotades provisions per eventuais reclamacions de drets d'autor. Durant l'auditoria financera la societat ens va facilitar:

- L'informe de Duran Sindreu de 8 de febrer de 2019 amb relació al tractament comptable dels drets d'autor no liquidats per les Entitats Gestores on es conclou que el tractament comptable que segueix la societat és correcte i situa la prescripció d'aquests drets en 5 anys.
- L'informe intern de gerència de 18 de març de 2019 corresponent a la provisió de Drets d'autor on es posa de manifest que la provisió dotada fins a 2018 (205 mil euros) és una provisió prudent, raonada i suficient per cobrir els drets d'autor de les agències SGAE i AGEDI/IAE per un període mínim de 5 anys, motiu pel qual a partir de 2019 no s'han fet noves dotacions.



Segons el nostre criteri aquesta interpretació i la provisió dotada són suficients, d'acord amb l'informe de Duran Sindreu, per fer front a eventuais reclamacions en concepte de drets d'autor.

Observacions

De les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.

6.7 NORMATIVA

a) Compliment de la normativa reguladora del règim intern de l'entitat, pel que fa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'entitat.

Al punt b) de l'apartat 6.4 es detalla quina és l'organització de l'entitat segons els seus estatuts i es posa de manifest, mitjançant l'organigrama de l'entitat, l'efectiu compliment de l'organització establerta.

b) Compliment de les obligacions formals regulades en normativa específica

L'activitat de la societat està sotmesa a la Llei de Societats de Capital, per tant, està obligada, entre d'altres a:

- Formular, per part del Consell d'Administració, els comptes anuals en els 3 mesos posteriors al tancament de l'exercici.
- Aprovar els comptes anuals en Junta en els 3 mesos posteriors a la seva formulació.
- Mantenir reunions del Consell d'Administració, com a mínim, de forma trimestral.
- Convocar Junta de Socis, com a mínim, una vegada a l'any de forma ordinària.
- La societat compleix amb tots aquests requeriments.

La societat compleix amb tots aquests requeriments.

Observacions

De les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.

7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Com a resultat del treball realitzat en aplicació dels procediments descrits en l'apartat anterior, emetem les següents conclusions i recomanacions:

CONCLUSIONS

- **Pressupost:** de les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.
- **Contractació:**
 - El Perfil del Contractant de l'entitat conté la informació requerida per la normativa amb relació als contractes menors (estan publicades les relacions de contractes menors efectuats des de 2017), adjudicacions, formalitzacions i anuncis de licitació.



- A partir de la informació del llibre diari comptable de l'exercici 2020, facilitat per l'entitat per a l'auditoria financera, hem pogut verificar que no hi ha hagut fraccionaments de contractes. L'únic proveïdor amb qui s'han fet transaccions per import superior a 15.000 euros és R-Media Evolution TWF-C S.L., adjudicatari de dos dels contractes revisats.
- De la revisió efectuada sobre recurrència de contractes no es posen de manifest incompliments.
- **Despeses de personal:**
 - L'entitat no ens ha facilitat les retribucions de 2019 del personal internalitzat, ja que, segons les seves manifestacions, no disposen d'aquesta informació.
 - El Conveni col·lectiu de treball de la societat (conveni propi) s'adequa a l'establert en la legislació vigent.
 - Els augments retributius en les nòmines revisades ha estat del 2%, d'acord amb el que s'estableix en la normativa.
 - No s'han detectat incidències quant al compliment dels requisits tributaris i de seguretat social d'aplicació a la societat (treball efectuat durant el transcurs de l'auditoria financera).
- **Gestió administrativa:** de les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar, excepte per la manca de publicitat dels comptes anuals de la societat al Portal de Transparència de la seva pàgina web.
- **Ingressos:**
 - De les revisions efectuades no es posen de manifest discrepàncies entre les finalitats de l'entitat i la tipologia d'ingressos que obté.
 - Els ingressos de l'exercici corresponents a publicitat es facturen d'acord amb les tarifes de publicitat aprovades pel Consell d'Administració, mentre que els ingressos per produccions i venda de notícies es facturen d'acord amb el protocol que se signa amb la Xarxa Audiovisual Local, SL.
 - No hi ha saldos antics que hagin de ser deteriorats. La major part del saldo de clients a final d'exercici correspon a transaccions de l'últim mes.
- **Tresoreria:**
 - Al Portal de Transparència de la pàgina web de l'entitat figura publicat únicament, l'informe trimestral de compliment de terminis corresponent al 1er trimestre de 2020.
 - A la Seu Electrònica de l'Ajuntament figuren els detalls del Període mitjà de pagament global a proveïdors, corresponents als 4 trimestres de l'exercici 2020, junt amb el Període mitjà de pagament a proveïdors trimestral, la ràtio d'operacions pagades i la ràtio d'operacions pendents de pagament de cada una de les entitats dependents de l'Ajuntament.
 - Els comptes anuals de l'exercici 2020 de l'entitat recullen la informació sobre el termini mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials requerida per la normativa.
 - De la resta de comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.



- **Normativa:** de les comprovacions efectuades no es posen de manifest incidències ni observacions a destacar.

RECOMANACIONS

- Mantenir actualitzat el Portal de Transparència de la web.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

L'informe provisional es va trametre a la gerència de la societat el 10 de gener de 2022 i s'atorgà un termini de 15 dies hàbils per tal d'efectuar les al·legacions que es consideressin convenientes abans de l'emissió de l'informe definitiu, tal com es regula en la disposició vintena de la resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE per la que es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública, que és d'aplicació d'acord amb el que preveu l'article 35.2 del RDCIEL.

La societat va presentar el 18 de gener de 2022 escrit d'al·legacions a l'informe provisional que han estat considerades a l'hora de redactar l'informe definitiu.

La Interventora General
Ajuntament de Granollers