



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 2021

Març 2023



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 2021.

En data 9 de maig de 2022 es va emetre informe d'auditoria financera sobre els comptes anuals abreujats de **VOTV** corresponents a l'exercici 2021, en el que es va expressar una opinió favorable.

El present informe té per objecte verificar que en el 2021 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 2021, auditats per la Intervenció de l'Ajuntament de Granollers amb col·laboració de la nostra firma.
- Relació de contractacions efectuades durant l'exercici 2021 i expedients seleccionats per revisar.
- Relació de contractacions de personal efectuades durant l'exercici 2021 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 2021.



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 i PAAIF 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, així com els de publicitat i transparència.</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

Respecte a l'àrea de Personal, a l'expedient dels procés de selecció revisat no s'adjunta la documentació acreditativa que motivi la valoració de les proves fetes (escrites i d'entrevistes) a cada candidat, pels òrgans de selecció correctament constituïts, en aplicació de les bases de la convocatòria. Per tant, no hem pogut comprovar el compliment dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat.

6. ANÀLISI DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA

6.1 PRESSUPOST

a) Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat

En data 28 d'octubre de 2020 el Consell d'Administració va aprovar la formulació del Pla anual d'Actuació, Inversió i Finançament (PAAIF) de la societat corresponent a l'any 2021 que inclou l'estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat i, en la mateix data, la Junta General va resoldre la seva aprovació.

En sessió ordinària celebrada el dia 28 d'octubre de 2020, l'òrgan Plenari del Consorci Teledigital Granollers, va procedir a l'aprovació inicial del Pressupost General del Consorci Teledigital Granollers per a l'exercici 2021, integrat pel pressupost del Consorci i per l'estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat mercantil Vallès Oriental Televisió, S.L.U., participada íntegrament en el seu capital social pel Consorci.

Tot i que la societat té com únic soci el Consorci Teledigital de Granollers, aquest es troba adscrit a l'Ajuntament de Granollers i el seu pressupost forma part del pressupost general de l'Ajuntament com a documentació complementària, i li és d'aplicació la regulació de l'elaboració i aprovació del pressupost previstos en la normativa d'hisendes locals (168 i següents Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals).

En aquest sentit la verificació del compliment dels requeriments d'aprovació del PAAIF i l'estat de previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2021 (terminis i òrgans) es detalla en el següent quadre:

Descripció	Data d'aprovació	Data segons normativa	Compliment
Aprovació del Pressupost VOTV			
Consell d'Administració	28/10/2020	abans del 15/09/2020	x
Junta General	28/10/2020	abans del 15/09/2020	x
Aprovació del Pressupost CTD			
Òrgan Plenari	28/10/2020	abans del 15/09/2020	x
Informe Intervenció:	27/10/2020	abans del 15/10/2020	x
Aprovació provisional Ple:	09/11/2020	abans del 31/12/2020	✓
Exposició i Alegacions		15 dies	✓
Aprovació Definitiva Ple:	01/12/2020	abans del 31/12/2020	✓
Publicació BOP:	10/12/2020	abans del 31/12/2020	✓

Com podem observar VOTVSL ha incomplert el termini màxim previst per la normativa per remetre al Consorci el PAAIF, que inclou l'estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat per l'exercici 2021, degudament aprovat.

Durant l'exercici 2021 no s'ha presentat cap modificació respecte a la previsió inicialment aprovada.



A continuació, detallam l'estat de previsió d'ingressos i despeses aprovat per l'exercici 2021 i la seva comparativa respecte al de l'exercici 2020:

Capítols	Pressupost Aprovat 2021	Pressupost Aprovat 2020	Variació	%	Nota
Cap 1 - Despesa de personal	586.976,00	168.531,07	418.444,93	248%	(1)
Cap 2 - Béns corrents i serveis	364.574,00	825.663,42	-461.089,42	-56%	(2)
Cap 3 - Despeses financeres	750,00	350,00	400,00	114%	
Cap 6 - Inversions reals	6.000,00	4.000,00	2.000,00	50%	
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	958.300,00	998.544,49	-40.244,49	-4%	

Capítols	Pressupost Aprovat 2021	Pressupost Aprovat 2020	Variació	%	
Cap 3 - Taxes, preus públics i altres ingressos	243.300,00	313.288,04	-69.988,04	-22%	(3)
Cap 4 - Transferències corrents	715.000,00	685.256,45	29.743,55	4%	(4)
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	958.300,00	998.544,49	-40.244,49	-4%	

- (1) Correspon a la previsió de les retribucions i càrregues socials del personal propi (tècnics, periodistes, administració i personal directiu). S'observa que el pressupost per a l'exercici 2021 s'ha incrementat en un 248% respecte el 2020 en aquest epígraf. Aquest increment és degut al canvi de model en els serveis de producció de la societat que, inicialment, es basava en l'externalització dels serveis de producció. No obstant, i degut als canvis en els models d'activitat de l'administració pública en els darrers temps, el Consell d'Administració de 26 de juny de 2020 va aprovar la reversió del servei i la internalització de tot el personal extern, amb efectes 1 de juliol de 2020, que ha suposat al mateix temps una disminució en el pressupost de les despeses de béns corrents i serveis. Per tant, des de l'1 de juliol de 2020, VOTV compta amb una plantilla total de 19 treballadors, 16 dels quals corresponen a la noves incorporacions per internalització del servei.
- (2) Correspon principalment a les previsions de despeses pels treballs realitzats per altres empreses, vinculats a les diverses produccions que es comercialitzen a la Xarxa Audiovisual Local. També inclou despeses de producció pròpia, lloguers i serveis professionals. Com s'ha comentat a l'apartat anterior, s'observa una reducció en el pressupost degut a la internalització de personal extern a la plantilla pròpia de la societat.
- (3) Ingressos derivats, principalment, de comercialització de programes, publicitat i venda de notícies, reportatges i altres ingressos.
- (4) Previsió de les aportacions rebudes del Consorci Teledigital de Granollers. Aquestes aportacions es consideren com aportacions dels socis per sufragar el dèficit d'explotació del canal, donat que els ingressos generats per la pròpia activitat de VOTV són insuficients per finançar la totalitat de les despeses. En data 7 de novembre de 2019, es va formalitzar el Contracte Programa subscrit entre Consorci Teledigital Granollers i Vallès Oriental Televisió SLU, per a la gestió del servei públic audiovisual de la demarcació de Granollers durant el període 2020-2023. Segons l'apartat V. Principis econòmic del contracte programa, el Consorci realitzarà *aportacions per cobrir aquelles necessitats de finançament que no es poden cobrir a través dels ingressos comercials, (...)*. Les aportacions s'efectuen per anualitats.

Comptes anuals

En relació a l'aprovació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2021, s'ha verificat que:

- El 25 de març de 2022 el Consell d'Administració va aprovar la formulació dels comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'exercici 2021.
- El 28 de juny de 2022 la Junta General va aprovar els comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'exercici 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 aprovat de 2021 i l'executat a 31 de desembre de 2021, amb dades extretes dels comptes anuals de 2021:

Ingressos

Capítols	Pressupost Aprovat 2021	Pressupost Executat 2021	Variació	% Variació	Nota
Cap 3 - Taxes, preus públics i altres ingressos:	243.300,00	350.709,98	107.409,98	44%	(1)
Producció	159.700,00	267.026,25	107.326,25	67%	
Publicitat	82.000,00	83.066,64	1.066,64	1%	
Altres ingressos	1.600,00	617,09	-982,91	-61%	
Cap 4 - Transferències corrents	715.000,00	715.000,00	0,00	0%	(2)
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	958.300,00	1.065.709,98	107.409,98	11%	

- (1) S'observa un increment del 44% dels ingressos previstos. L'entitat informa que aquest fet es deu a:
- Augment de la facturació de la Xarxa Audiovisual Local per encàrrecs de les següents produccions:
 - o 4^a temporada del programa Territori Contemporani
 - o Participació en la coproducció dels programes sobre el Mundial d'Handbol femení 2021.
 - o Augment de la facturació per les col·laboracions en programes informatius per la Xarxa.
 - Augment de la facturació pels serveis de streaming que VOTV factura a diverses entitats.
 - Lleuger augment de la facturació pel que fa als ingressos publicitaris contractats directament.
- (2) En data 25 de gener de 2021, mitjançant Resolució 2/2021, el Consorci va aprovar el reconeixement de la obligació de la despesa d'import 715.000,00 en concepte d'aportació a l'entitat dependent Vallès Oriental Televisió SLU per cobrir el seu dèficit d'explotació previst per l'exercici 2021. L'import transferit coincideix amb el pressupostat.

Despeses

Capítols	Pressupost Aprovat 2021	Pressupost Executat 2021	Variació	% Variació	Nota
Cap 1 - Despeses de personal	586.976,00	650.619,72	63.643,72	11%	(1)
Sous i Salari	448.806,00	497.246,33	48.440,33	11%	
Indemnitzacions	0,00	48,24	48,24	100%	
Seguretat Social	137.125,00	150.939,62	13.814,62	10%	
Revisions Mèdiques	1.045,00	2.385,53	1.340,53	128%	
Cap 2 - Béns corrents i serveis	364.574,00	390.871,32	26.297,32	7%	(2)
Variació d'existències	0,00	577,99	577,99	100%	
Aprovisionament	139.300,00	142.317,91	3.017,91	2%	
Lloguer i renting	119.106,00	117.584,40	-1.521,60	-1%	
Reparacions i manteniment	18.650,00	20.104,12	1.454,12	8%	
Serveis professionals	48.300,00	19.728,87	-28.571,13	-59%	
Assegurances	2.000,00	1.819,57	-180,43	-9%	
Serveis bancaris i similars	0,00	1.058,56	1.058,56	100%	
Publicitat i propaganda	1.200,00	734,55	-465,45	-39%	
Suministraments	14.058,00	14.565,30	507,30	4%	
Altres despeses d'explotació	21.860,00	46.925,16	25.065,16	115%	
Tributs i taxes	100,00	642,17	542,17	542%	
Despeses extraordinàries	0,00	24.812,72	24.812,72	-100%	
Cap 3 - Despeses financeres	750,00	1.058,56	308,56	41%	
Cap 6 - Inversions reals	6.000,00	8.894,60	2.894,60	48%	(3)
Mobiliari	0,00	356,00	356,00	-100%	
Equips tècnics	6.000,00	5.167,36	-832,64	-14%	
Elements de transport	0,00	3.371,24	3.371,24	-100%	
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	958.300,00	1.051.444,20	93.144,20	10%	

- (1) La despeses de personal van augmentar en un 11% per les següents causes:
- Substitucions de personal per baixes laborals (s'analitza a l'apartat 6.3).
 - Contractacions temporals per pics de feina, acumulació de tasques (principalment auxiliars de redacció).
 - Contractació per obres i serveis d'un redactor durant 8 mesos per donar cobertura al Mundial d'handbol femení.



- (2) La despesa de béns corrents i serveis va augmentar en un 7%, principalment per despeses extraordinàries. Aquest fet es deu al pagament de l'IVA no deduïble per efecte de la prorrata d'exercici 2021, vinculat amb la inspecció d'Hisenda iniciada a l'exercici 2020 a l'entitat. Així mateix, es produeix un augment en alguns contractes de personal autònoms per donar servei a nous programes comercialitzats i contractats per la Xarxa a VOTV que han sorgit al llarg de l'any.
- (3) Al PAAIF s'havien pressupostat 6.000€ per adquisició/reposició d'elements necessaris en equipaments tècnics, propis del canal televisiu. Aquesta xifra finalment va ser superior com a conseqüència de les adquisicions de mobiliari, equips tècnics i una bicicleta elèctrica (vehicle) pel desplaçament per Granollers per la cobertura de notícies.

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

D'acord amb l'article 2on. dels seus estatuts, l'objecte social de la societat és:

- a) Instrumentar la gestió del servei de televisió de la demarcació que té atribuïda el Consorci.
- b) La gestió i elaboració d'instruments per a la difusió d'informació ciutadana, executant els treballs necessaris per a la millora i optimització de les relacions entre els ciutadans i les administracions locals directa o indirectament integrants d'aquesta societat.
- c) Participar conjuntament amb les administracions Públiques o persones jurídiques privades en la gestió dels serveis d'aquesta naturalesa.
- d) La realització de totes aquelles activitats o serveis que siguin instrumentals de les activitats referides en els apartats anteriors.
- e) La gestió i administració dels equipaments destinats a la comunicació audiovisual i cultural que li siguin adscrits.
- f) Programar i gestionar, directa o indirectament, les ajudes destinades al foment de la producció audiovisual.
- g) La producció audiovisual que resulti de l'activitat directa dels serveis adscrits a la societat, així com aquella que es concreti dels acord 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 derivin de les disposicions del Consell Audiovisuals de Catalunya (CAC) i del conjunt de normatives que es puguin observar en els aspectes de concurrència i representativitat contingudes en la Llei de Audiovisuals de Catalunya
- h) La comercialització i lloguer del material tècnic de la societat, així com l'arrendament de serveis tecnològics i/o d'espais equipament que li siguin adscrits
- i) La producció audiovisual que resulti de l'activitat directa dels serveis adscrits, així com aquella que es concreti dels acord, convenis o contractes onerosos de col·laboració i/o coproducció amb tots els agents, públics i privats.

Així mateix, VOTV és l'entitat mitjançant la qual el Consorci Teledigital de Granollers porta a terme la gestió directa del servei públic audiovisual de la demarcació de Granollers. Actualment els municipis membres del consorci són l'Ajuntament d'Aiguafreda, Bigues i Riells, Caldes De Montbui, Canovelles, Cànoves i Samalús, La Garriga, Granollers, la Roca del Vallès i Les Franqueses del Vallès.

De la revisió dels estats financers auditats, l'informe de gestió i la memòria anual d'activitats 2021, hem verificat els ingressos i despeses realitzades durant l'exercici 2021 que detallem a continuació:

Compte d'exploració

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES ABREUJATS	2021	2020	Nota
Import net de la xifra de negocis	350.709,98	265.298,53	
Prestacions de serveis	350.709,98	265.298,53	(1)
Variació d'existències de productes en acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	
Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	0,00	0,00	
Aprovisionaments	-142.895,90	-349.892,35	
Treballs realitzats per altres empreses	-142.895,90	-349.892,35	(2)
Altres ingressos d'exploració			
Despeses de personal	-650.619,72	-382.433,64	
Sous i salaris	-497.294,57	-295.517,26	
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-150.939,62	-86.916,38	
Altres despeses socials	-2.385,53	0,00	
Altres despeses d'exploració	-223.162,70	-192.805,55	
Serveis exteriors	-222.520,53	-192.000,90	(3)
Tributs	-642,17	0,00	
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	0,00	-804,65	
Amortització de l'immobilitzat	-6.685,77	-4.283,00	(4)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	0,00	
Excessos de provisions	0,00	0,00	
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00	
Altres resultats	-24.812,21	1.073,32	(5)
Despeses excepcionals	24.812,72	-150,00	
Ingressos extraordinaris	0,51	1223,32	
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-697.466,32	-663.042,69	



- (1) El gruix dels ingressos correspon a la producció de programes comercialitzats, principalment, amb la Xarxa Audiovisual Local que encarrega a VOTV diverses produccions que posteriorment la Xarxa emet en cadena per totes les televisions locals de Catalunya.

La societat realitza 3 tipus de produccions: la pròpia, que son aquells programes realitzats i produïts per VOTV directament o coproduïts amb la Xarxa de Comunicació Local; la producció de la Xarxa de Comunicació Local, que és aquella proporcionada per la xarxa, ja sigui programada en cadena o bé de manera sindicada; i la producció aliena que no ha estat produïda ni per VOTV ni per la Xarxa, sinó que ha estat adquirida per VOTV. Les dues primeres són les principals activitats que generen els ingressos anuals.

Durant l'exercici 2021 s'ha facturat a la Xarxa per la coproducció del programa Territori Contemporani, pels serveis de coproducció dels programes sindicats inclosos en l'oferta de continguts de l'Annex II del Protocol General de Serveis de la XAL i derivats dels contractes programes signats amb la Xarxa.

Els ingressos per publicitat directes corresponen principalment als contractes anuals amb entitats privades i als directes de la festa Major de Granollers. Tanmateix, s'inclouen els ingressos per publicitat obtinguts de l'Agència Publicitària corresponents als contractes amb entitats privades i la Xarxa.

- (2) Corresponen als treballs realitzats per altres empreses relacionats amb diverses produccions que es comercialitzen amb la Xarxa Audiovisual Local, així com despeses per producció pròpia.
- (3) Corresponen a les despeses de lloguer de l'Edifici Roca Umbert, lloguer de materials i arxiu audiovisuals, reparació i manteniment dels equips tècnics i serveis professionals d'assessorament laboral, fiscal i comptable.
- (4) Correspon a la dotació d'amortització de l'immobilitzat material.
- (5) Correspon a despeses extraordinàries per pagament de l'IVA no deduïble per efecte de la prorrata de l'exercici 2021.

De l'anàlisi de totes aquestes dades, de la revisió de la comptabilitat i de documentació suport revisada durant l'auditoria financera, es conclou que els ingressos i les despeses de l'exercici 2021 de VOTV corresponen a les finalitats estatutàries de l'entitat.

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):	"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."
No te la consideració d' administració pública (article 3, apartat 2).	"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."
Te la consideració de poder adjudicador (article 3, apartat 3, lletra d):	"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."



Els contractes que subscrigui tenen la consideració de contractes privats (article 26, apartat 1)	"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."
--	--

a) Identificació dels contractes adjudicats durant l'exercici

L'entitat ens ha facilitat la relació de contractes formalitzats durant l'exercici 2021 així com dels contractes d'anys anteriors vigents al 2021:

Tipus contractació	nº contractes		Valor en euros	
	2021	Anteriors i vigents durant 2020	2021	Anteriors i vigents 2021
Obert	3	3	155.244,00	63.467,25
Negociat	0	2	0,00	80.028,60
Menor	7	0	77.326,24	0,00
Total	10	5	232.570,24	143.495,85

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

- Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
- Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.

En concret i relatiu als **Contractes no menors** s'ha revisat:

1. Preparació del contracte
2. Pressupost base, valor estimat i preu
3. Garanties exigibles o renovació, en cas de pròrroga
4. Aprovació de l'expedient de contractació
5. Anunci de licitació i termini de presentació d'ofertes
6. Competència, aptitud i solvència
7. Procediment d'adjudicació del contracte
8. Formalització del contracte
9. Execució del contracte
10. Transparència

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

Expedients de **Contractes No Menors** seleccionats:

Nº	Tipus	Número de l'expedient	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import d'adjudicació sense IVA	Data d'adjudicació										
							1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Serveis	2021_01	MEDIA INFO SBD 2020 SLU	Servei de gravació, enregistrament, emissió en directe d'esdeveniments esportius i cultural, als canals de comunicació gestionats per Vallès Oriental Televisió SLU	50.220,00	31/03/2021	⊘	⊘	⊘	✓	⊘	✓	⊘	✓	⊘	⊘
2	Serveis	2021_02	ACTIVA ADVOCATS I ASSESSORS SLP	Servei d'assessoria servei d'assessoria i gestió comptable, fiscal i laboral i de la societat VOTV SLU	50.064,00	12/07/2021	⊘	⊘	⊘	✓	⊘	✓	⊘	✓	⊘	⊘
3	Serveis	2021_03	R-MEDIA EVOLUTION TWF-C SL	servei d'assistència, manteniment preventiu i correctiu d'equips, infraestructura tècnica audiovisual i ofimàtica a Vallès Oriental Televisió SLU	54.960,00	17/12/2021	⊘	⊘	⊘	⊘	⊘	✓	⊘	⊘	⊘	⊘
					155.244,00											



Incidències:

Expedient 2021-01:

1. El director-Gerent ha signat el PCAP i el PPT. No s'indica en els documents qui ha preparat els plecs. L'òrgan de contractació (director-gerent) ha estat designat com a responsable del contracte.
2. En l'expedient no s'indica que s'hagi estimat el preu del mercat ni es justifica d'on s'obté.
5. No s'adjunta a l'expedient l'acreditació de la presentació de les ofertes en el termini corresponent, obtingudes de la Plataforma PIXELWARE.
7. El president de la Mesa de Contractació és també l'òrgan de contractació.
9. No s'adjunta a l'expedient la conformitat dels serveis facturats.
10. No s'ha publicat en el perfil del contractant ni en la plataforma PIXELWARE la memòria o informe que motivi la necessitat de la contractació. Així mateix l'adjudicació del contracte no es troba publicat en el Registre Públic de contractes de la Generalitat de Catalunya (RPC).

Expedient 2021-02

1. El director - Gerent ha signat el PCAP i el PPT. No s'indica en els documents qui ha preparat els plecs. L'òrgan de contractació (director - gerent) ha estat designat com a responsable del contracte. No s'adjunta a l'expedient l'informe de necessitat ni l'acreditació de la insuficiència de mitjans.
2. En l'expedient no s'indica que s'hagi estimat el preu del mercat ni es justifica d'on s'obté.
5. No s'adjunta a l'expedient l'acreditació de la presentació de les ofertes en el termini corresponent, obtingudes de la Plataforma PIXELWARE.
7. El president de la Mesa de Contractació és també l'òrgan de contractació.
9. No s'adjunta en l'expedient la conformitat dels serveis facturats.
10. No s'ha publicat en el perfil del contractant ni en la plataforma PIXELWARE la memòria o informe que motivi la necessitat de la contractació. Així mateix l'adjudicació del contracte no es troba publicat en el Registre Públic de contractes de la Generalitat de Catalunya (RPC).

Expedient 2021-03

1. El director-Gerent ha signat el PCAP i el PPT. No s'indica en els documents qui ha preparat els plecs. L'òrgan de contractació (director-gerent) ha estat designat com a responsable del contracte. No s'adjunta a l'expedient l'informe de necessitat ni l'acreditació de la insuficiència de mitjans.
2. En l'expedient no s'indica que s'hagi estimat el preu del mercat ni es justifica d'on s'obté.
3. No s'acredita que s'hagi presentat la totalitat de la garantia definitiva.
7. El president de la Mesa de Contractació és també l'òrgan de contractació.
9. No s'adjunta en l'expedient la conformitat dels serveis facturats.
10. No s'ha publicat en el perfil del contractant ni en la plataforma PIXELWARE la memòria o informe que motivi la necessitat de la contractació. Així mateix l'adjudicació del contracte no es troba publicat en el Registre Públic de contractes de la Generalitat de Catalunya (RPC).

Cal indicar que en la revisió dels expedients de la mostra, hem observat que el Director-Gerent és designat com a membre de la mesa de contractació, com òrgan de contractació i responsable dels contractes. Al respecte, l'Informe 4/2022, de 27 de juny, de la Junta Consultiva de Contractació Pública de Catalunya (Comissió Permanent) conclou el següent:

"I. Dadas las funciones atribuidas a las mesas de contratación, configuradas como órganos de asistencia técnica a los órganos de contratación, las personas que tienen la condición de órgano de contratación unipersonal no pueden participar en las mesas, ya que esta participación comportaría una injerencia de aquellos en las funciones de éstas, que podría alterar la imparcialidad, la independencia, la objetividad y la profesionalidad requerida en su actuación.



II. En el ámbito local, los cargos electos pueden formar parte de las mesas de contratación, ya sea como presidentes o presidentas o como vocales, siempre que no tengan a su vez la condición de órgano de contratación unipersonal. En este mismo sentido, pueden ser miembros de las mesas en los casos en que la condición de órgano de contratación corresponda a un órgano colegiado, ya sea el Pleno de la Corporación o la Junta de Gobierno Local, incluso en el caso que también formen parte."

D'altra banda, l'article 62 de la LCSP indica que "els òrgans de contractació han de designar un responsable del contracte al qual correspon supervisar-ne l'execució i adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada, dins de l'àmbit de facultats que aquells li atribueixin. El responsable del contracte pot ser una persona física o jurídica, vinculada a l'entitat contractant o aliena a ell".

Respecte els expedients de **Contractació menor**, s'ha revisat:

Procediment	1	Conforme procediment de contractació
Expedient	2	Full de tramitació única
documentació	3	Informe justificatiu de la necessitat de contractar
	4	Certificat de crèdit o document on es posa de manifest l'existència de crèdit suficient)
	5	Sol·licitud de tres propostes
	6	Resolució adjudicació (document on s'informa de la decisió final)
	7	Justificació del preu del contracte
Comptabilitat	8	Factura i conformitat del serveis
	9	Assentament comptable
	10	Verificació comptable

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

Expedients de **Contractes Menors** seleccionats:

Nº EXPEDIENT	NOM PROVEÏDOR	IMPORT (IVA exclòs)	DESCRIPCIÓ	TIPUS PROCEDIMENT	DATA ADJUDICACIÓ	DURADA INFERIOR A 1 ANY	Proc. Expedient documentació interna Comptabilitat									
							1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2021_04	ORIOL PADRÓ	4.885,00	Servei d'arxiu i digitalització de la documentació administrativa de VOTV, SLU i del Consorci Teledigital Granollers	Menor	02/02/2021	✓	✓	✓	N/A	✓	X	✓	X	✓	✓	✓
2021_06	ESTABANELL ENERGIA	3.371,24	Subministrament d'una bicicleta per desplaçaments in itinere i in labore de Vallès Oriental Televisió SLU.	Menor	03/03/2021	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
2021_07	RAMÓN FIGUERES I SABATER	3.500,00	Assessorament jurídic per a la reforma i actualització dels Estatuts i Reglament del CTDI	Menor	16/03/2021	✓	✓	✓	N/A	✓	X	✓	X	✓	✓	✓
2021_08	MÓNICA RUSIÑOL	8.000,00	Serveis de tasques comptables, fiscals i administratives per Vallès Oriental Televisió SLU	Menor	29/03/2021	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
2021_17	ORIOL PADRÓ	10.000,00	Digitalització de la documentació administrativa de VOTV SLU i de l'elaboració d'un informe per l'adaptació del canvi de la documentació de gestió audiovisual de VOTV	Menor	01/07/2021	✓	✓	✓	N/A	✓	X	✓	X	✓	✓	✓
2021_24/2	XAL	43.420,00	Contractació del servei de producció de la tercera temporada del programa Territori Contemporani	Menor	18/06/2021	✓	X	(a)								
2021_32	NOTES AL MARGE	3.300,00	Contractació del servei de producció del programa "Notes al Marge" sobre la temporada de Música Clàssica del Teatre Auditori de Granollers	Menor	01/10/2021	✓	X	(b)								

Incidències:

Expedient 2021-24:

(a) Correspon a les següents contractacions individuals de l'equip de treball pel disseny de la sèrie i la direcció del contingut del Programa *Territori Contemporani*, els quals van tenir el tractament de contracte privat:



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

NIF P-0809500-B

Serveis contractats en règim privat	Proveedor	Import Total	Data de Contracte
Direcció de continguts, tasques de guió i coordinació	FM	13.325,00	18/06/2021
Coordinació i producció pel import	SC	8.450,00	18/06/2021
Serveis de Guionista	EM	3.120,00	18/06/2021
Presentació	MS	3.900,00	18/06/2021
Realització de Muntatge	NN	9.750,00	18/06/2021
Operador de càmera	TT	4.875,00	18/06/2021
		43.420,00	

El programa *Territori Contemporani* deriva del contracte signat entre la XARXA AUDIOVISUAL LOCAL i VOTV per la coproducció del programa, en que VOTV actua com a productora. El contracte de coproducció entre les parts estableix, entre d'altres, que:

- Correspon a VOTV fer-se càrrec dels serveis i prestacions de direcció, conducció i locució, redacció, guionització, producció, post producció dels element creatius i artístics dels programa (Clàusula 2.1).
- VOTV es compromet a contractar el personal que intervingui en la producció complint amb la normativa aplicable i a no comptar per a la realització de la producció contractada amb personal que pugui estar afectat per qualsevol incompatibilitat o limitació jurídica per prestar els serveis (Clàusula 2.5).

En aquest sentit, VOTV ha contractat al personal necessari per la producció del programa. Aquests professionals cedeixen els drets d'explotació a VOTV dels serveis prestats, reservant-se el dret de propietat intel·lectual.

L'informe justificatiu de la contractació signada pel Gerent i la Secretaria en data 2 de juny de 2021, conclou: "Resulta, doncs, indubtable que els negocis que consisteixen en l'adquisició d'obres originals de serveis audiovisuals, mentre tinguin per finalitat la creació de propietat intel·lectual, són contractes privats (i mai un contracte públic), ja que tenen la **consideració de propietat incorporal** i, per això, ex article 9, negoci exclòs de les previsions de la LCSP, i per tant s'informa favorablement l'adquisició directa dels serveis audiovisuals referits."

Expedient 2021-32:

- (b) Es tracta d'un contracte per realitzar un programa sobre la temporada de música clàssica del Teatre Auditori de Granollers, amb el nom provisional "Notes al Marge". El seu període de vigència comença a l'octubre 2021, que serà l'inici de la producció i acabarà després de l'edició i muntatge final, que en cap cas superarà el període d'un any.

Serveis contractats amb règim privat	Proveedor	Import Total	Data de Contracte	Data Signatura VOTV	Data signatura Proveïdor
Presentació i Guió	AN	800,00	04/10/2021	15/09/2022	11/01/2022
Realització de Muntatge	EV	1.700,00	04/10/2021	15/09/2022	20/12/2021
Presentació i Guió	OP	800,00	04/10/2021	15/09/2022	29/11/2021
		3.300,00			

L'acord de Gerència 2021-32 signada pel Gerent i la Secretaria en data 5 d'octubre de 2021, justifica: "Atès que la contractació és de caràcter audiovisual, i resta exclosa de l'aplicació de la LCSP en aplicació del disposat al seu art.9.2 i tot regint-se per la legislació patrimonial, en tenir per objecte l'adquisició de drets sobre propietats incorporals".

En els casos (a) i (b):

- Els citats contractes d'adquisició d'obres originals de serveis audiovisuals s'han considerat de propietat incorporal i de naturalesa patrimonial, exclosos de la LCSP pel previst en el seu article 9, per tant es recomanaria revisar els procediments adoptats per a la seva preparació i adjudicació, tenint en compte el previst en l'article 110 de la LPAP i article 11 del RBEL.
- En el cas de l'expedient 2021-32, els contractes s'han signat per les parts posteriorment a l'aprovació i inici dels serveis.



Recurrència de contractacions

A partir de la informació comptable (diari) de 2020 i 2021, hem comprovat la possible existència de contractacions successives amb un mateix proveïdor. Pels casos en que existeixen transaccions tant a l'exercici 2020 com a l'exercici 2021, 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 2020 (amb IVA)	Volum operacions 2021 (amb IVA)	Recurrència	> Contracte menor	Procediment Administratiu
41000023	Activa Advocats i Assessors, S.L.	15.675,23	25.847,69	SI	SI	Licitació
41000086	Tradia Telecom S.A.	28.243,32	28.243,32	SI	SI	Licitació
41000098	Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.U.	121.701,63	154.414,26	SI	SI	Empresa del grup Ajuntament
41000302	New Media Audiovisual S.L.	331.964,27	845,05	SI	SI	Contractació amb procediment
41000304	R-Media Evolution TWF-C S.L.	28.503,62	44.858,44	SI	SI	Contractació amb procediment
41000403	Media Info SBD 2010 SL	7.867,42	20.791,43	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.

6.3 DESPESES DE PERSONAL

a) Identificació de la plantilla de l'entitat

A continuació es detalla la relació de llocs de treball de VOTV segons consta en el Programa Anual de Activitats d'Inversions i Finançament aprovat i vigent per l'exercici 2021:

LLOC DE TREBALL	TIPUS CONTRACTACIÓ	GRUP SEGONS CONVENI	% JORNADA	HOME/DONA	Sou Brut Anual
Gerent	Contracte de direcció	Fora de conveni	100%	H	Fora conveni
Adjunt Direcció	Contracte laboral	Fora de conveni	100%	D	Fora conveni
Cap de Programes	Vacant	-	-	-	0,00 €
Cap de Producció	Indefinit	Grup 1	100%	D	27.500,00 €
Cap de Realització	Indefinit	Grup 1	100%	H	27.800,00 €
Cap Tècnic	Indefinit	Grup 1	100%	H	24.100,00 €
Editor	Indefinit	Grup 1	100%	H	24.100,00 €
Editor d'Esports	Indefinit	Grup 1	100%	H	24.100,00 €
Cap de Redacció	Indefinit	Grup 1	100%	H	27.100,00 €
Redactor ENG	Indefinit	Grup 2	100%	H	21.000,00 €
Redactor ENG	Temporal per obra i servei/Interinatge	Grup 2	48%	H	9.840,00 €
Redactora ENG	Indefinit	Grup 2	100%	D	21.000,00 €
Redactora ENG	Indefinit	Grup 2	100%	D	21.000,00 €
Redactora ENG	Temporal per obra i servei/Interinatge	Grup 2	48%	H	8.200,00 €
Redactora ENG	Temporal per obra i servei	Grup 2	100%	D	20.500,00 €
Tècnic	Indefinit	Grup 3	100%	H	19.500,00 €
Tècnic	Indefinit a temps complet (amb reducció de jornada)	Grup 3	80%	D	16.800,00 €
Administratiu	Temporal per Interinatge	Grup 4	100%	D	21.000,00 €
Ajudant Redacció	Eventual per pics de feina	Grup 5	48%	D	7.000,00 €
Ajudant Redactora	Temporal per obra i servei	Grup 5	100%	D	17.500,00 €

Així mateix, detallem els moviments de personal que s'han produït durant l'exercici 2021:

Personal	31/12/2020	Altes	Baixes	31/12/2021
Nº de treballadors	18	11	10	19

Al llarg de l'exercici s'han fet diversos contractes laborals temporals per cobrir pics de feina, baixes laborals o per obres i serveis determinats que, a 31 de desembre, han finalitzat, quedant-se amb la mateixa plantilla que al tancament de 2020 de 19 treballadors, és a dir, els 16 treballadors que es van internalitzar el juliol del 2020, més els 3 treballadors que ja estaven contractats per VOTV.



En relació als conceptes retributius, 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, normalment a petició de la Xarxa Audiovisual Local. Per cada plus es signa un pacte entre el treballador, l'empresa i el comitè d'empresa. A l'hora de redactar el conveni no es va tenir en compte aquesta realitat de la societat i no es van especificar, per tant, s'han estipulat com a referència els barems i els costos que figuren al protocol de la Xarxa.

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

L'objectiu de la verificació és comprovar que durant el procés s'han respectat els principis bàsics aplicables als procediments de selecció de personal del sector públic i dels que consten en l'article 24 estatuts societat:

Que els processos selectius han respectat els següents principis:

1.	Igualtat
2.	Mèrit
3.	Capacitat
4.	Publicitat.
5.	Transparència

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

Del total de 10 altres durant l'exercici 2021, s'ha seleccionat tres contractes derivats del procés de selecció 1/2021 que va donar com a resultat la contractació REDACTORS DE CAP DE SETMANA:

TREBALLADOR	TIPUS DE CONTRACTE	CATEGORIA	IMPORT	DATA CONTRACTE	1.	2.	3.	4.	5.
TREBALLADOR 1	Interinitat a temps parcial	Redactors/es ENG Grup 2	S/conveni	10/11/2021	⊗	⊗	⊗	✓	✓
TREBALLADOR 2	Interinitat a temps parcial	Redactors/es ENG Grup 2	S/conveni	04/01/2022	⊗	⊗	⊗	✓	✓
TREBALLADOR 3	Interinitat a temps parcial	Redactors/es ENG Grup 2	S/conveni	10/11/2021	⊗	⊗	⊗	✓	✓

El 9 de setembre de 2021 es va proposar l'aprovació de les bases i la convocatòria del procés de selecció 1/2021 per a la provisió, mitjançant sistema de concurs d'oposició lliure, de 3 places de Redactors/es de Cap de Setmana (18hr), Grup 2 segons conveni col•lectiu i constitució d'una borsa de treball de redactors/es. En sessió ordinària del Consell d'Administració de Vallès Oriental Televisió SLU de data 9 de setembre de 2021, es van aprovar les bases de la convocatòria i la constitució de la borsa de treball.

En data 15 de setembre de 2021 es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i al e-tauler de Vallès Oriental Televisió SLU, les bases i la convocatòria del procés de selecció 1/2021.

El 25 de setembre de 2021 va finalitzar el termini de presentació de sol•licituds, dins el termini establert de presentació. Es van presentar 15 candidats, dels quals 3 van ser exclosos definitivament. La selecció consistia en una prova pràctica, basada en elaborar una notícia sobre el comerç de Granollers entre els dies 13 i 15 d'octubre.

A 25 d'octubre i amb Acord de Gerència 34/2021, es va aprovar la contractació dels tres primers candidats amb major puntuació per ocupar les places de la convocatòria, de redactors/es ENG, Grup 2 del conveni col•lectiu de la plantilla de personal laboral de Vallès Oriental Televisió SLU i constitució d'una borsa de treball.

La contractació es va efectuar el 10 de desembre de 2021 per a dos candidats i pel tercer el 4 de gener de 2022.

A continuació detallem les verificacions realitzades a l'expedient de procés selectiu d'acord a les bases de convocatòria i als principis abans esmentats:



Descripció dels procediments segons bases de convocatòria	Verificació	Nota
Informe de necessitat de la contractació	✘	(1)
Aprovació de les bases de convocatòria per el Director- Gerent	✓	
Aprovació de les bases de la convocatòria i de l'inici de procés de selecció pel Consell d'Administració.	✓	
La publicació dels procediments de selecció en la taula d'anuncis i el BOPB	✓	
Document acreditatiu de la recepció dels documents dels candidats en el termini establert en les bases (Base 4a)	✘	(2)
Publicació de la Aprovació de la llista provisional d'aspirants admesos i exclosos, Composició del tribunal, Lloc, data i hora de començament del procés de selecció, Ordre d'actuació dels aspirants, Relació d'aspirants que han de realitzar les proves de coneixement català o/i castellà, dins del termini improrrogable de 10 dies.	✓	
Documentació acreditativa dels proves i dels resultats per fases del procés 1ª Fase Oposició (màxim 30 punts) 2ª Fase Concurs de Merits (màxim 13) 3ª Fase Entrevista Personal (màxim 7.)	✘	(3)
Publicació dels resultats i les puntuacions definitives al e-tauler de Vallès Oriental Televisió i la proposta al Director -Gerent	✓	
Aprovació i publicació de la contractació per part de l'òrgan competent (Base 9a)	✓	
Contractes dels treballadors (Base 11a) i l'alta a la seguretat social	✓	

(1) A l'expedient no s'adjunta cap documentació acreditativa de la necessitat de contractació de personal per part de les àrees responsables (Recursos Humans propis i de l'Ajuntament, serveis jurídics i Secretaria) segons s'informa a l'acta del Consell d'Administració. La necessitat només s'informa pel Gerent de VOTV en la mateixa acta del Consell d'Administració.

Així mateix, no s'adjunta a l'expedient de selecció i contractació cap document acreditatiu de la realització, per part de la societat, de la comprovació del càlcul de la taxa de reposició.

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 31/12/2023.
- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2021.

A continuació, verifiquem que les retribucions del personal compleixin amb la normativa laboral vigent, corresponent al Conveni Col·lectiu, que es regeix per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (d'ara endavant PGE). La revisió es duu a terme a partir de les nòmines de 7 treballadors de l'empresa del mes d'octubre de 2021.

Salari base:

El sou base de la mostra de treballadors segons el resum de nòmines i el conveni és el següent:

Treballador	Categoria Professional	Nivell	Sou base s/conveni	S/Pacte-Contracte Alta Direcció	Sou base s/nòmines	Dif.	Nota
TREBALLADOR 1	Cap de Realització	Grup 1	1.621,60		1.621,60	0,00	
TREBALLADOR 2	Gerent	Fora de conveni		4.855,96	4.850,35	5,61	(1)
TREBALLADOR 3	Cap de producció	Grup 1	1.621,60		1.621,60	0,00	
TREBALLADOR 4	Adjunt Direcció	Fora de conveni		2.988,29	2.954,31	33,98	(1)
TREBALLADOR 5	Ajudant de Redac	Grup 5	1.119,99		1.120,03	-0,04	
TREBALLADOR 6	Ajudant de Redac	Grup 5	100,90		100,90	0,00	
TREBALLADOR 7	Redactora ENG	Grup 2	1.449,88		1.457,82	-7,94	(1)

(1) El sou base del resum de nòmines coincideix amb el que estipula la LPGE de l'exercici 2021 i el conveni col·lectiu segons la categoria professional, a excepció dels treballadors 2, 4 i 7, ja que s'ha trobat una diferència entre els salaris segons nòmines i el conveni i/o acords dels imports indicats en el quadre.



Complements:

A continuació, es procedeix a revisar que els complements aplicats compleixin amb la normativa pertinent, en aquest cas, amb el Conveni Col·lectiu i la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2021:

Treballador	Categoria Professional	Nivell	C. Responsabilitat	C. Coordinador	C. Funcions	C. Ad Personam	Plus Responsabilitat de continguts	Plus "Pla Estratègic"	Plus "Vallès en Joc"	Quilometratge /Locomoció/ desplaçament
TREBALLADOR 1	Cap de Realització	Grup 1	84,08	126,13	84,08	150,00				
TREBALLADOR 2	Gerent	Fora de conveni								184,20
TREBALLADOR 3	Cap de producció	Grup 1	84,08	126,13	84,08	125,00			240,00	
TREBALLADOR 4	Adjunt Direcció	Fora de conveni					228,28	300,00		
TREBALLADOR 5	Ajudant de Redac	Grup 5								19,67
TREBALLADOR 6	Redactora ENG	Grup 2								25,91

De la revisió efectuada observem que els següents plusos no es troben contemplats en el conveni:

- El plus retributiu "Responsabilitat de continguts" fa referència a les retribucions addicionals per assumir encàrrecs de lloc de treball diferents als establerts per contracte. Aquest plus s'ha incrementat en 0,9% respecte a l'exercici 2020.
- El plus retributiu "Pla Estratègic" fa referència a les retribucions addicionals per compaginar les tasques del treballadors amb la presentació de 8 programes sobre el Pla Estratègic de Granollers 2030. Aquest plus s'atorga a partir del 2021.
- El plus retributiu "Vallès en Joc" és un pacte individual entre l'empresa i el treballador per fer una determinada tasca de responsabilitat fora de l'horari habitual i normalment a petició de la Xarxa Audiovisual Local. Per tant és una tasca remunerada per aquesta entitat que aporta uns ingressos a la societat. La societat ens informa que a l'hora de redactar el conveni no es va tenir en compte aquesta realitat de la societat i no es va especificar. L'import establert segons pacte entre el treballador i la societat es de 80€ per cada partit produït (tasques de producció i coordinació de la transmissions de partits d'Handbol).

Incrementos retributius

Els augments retributius permesos per la legislació per a l'any 2021 al personal de sector públic han estat els següents:

- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2021.- L'any 2021, les retribucions del personal al servei del sector públic no poden experimentar un increment global superior al 0,9 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2020, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a la seva antiguitat. Les despeses d'acció social no es poden incrementar, en termes globals, respecte a les de 2020. Sobre això, es considera que les despeses en concepte d'acció social són beneficis, complements o millores diferents de les contraprestacions pel treball dut a terme la finalitat del qual és satisfer determinades necessitats conseqüència de circumstàncies personals del personal esmentat al servei del sector públic.

En resum: 0,9% des d'1 de gener de 2021

Hem obtingut els resums de nòmina de l'exercici 2021 per persona i hem verificat els increments aplicats comparant la nòmina del mes de desembre 2020 amb la del mes de desembre de 2021:

TREBALLADOR	ANY 2020	ANY 2021	DIFERÈNCIA	INCREMENT
TREBALLADOR 1	1.607,14	1.621,60	14,46	0,90%
TREBALLADOR 2	1.607,14	1.621,60	14,46	0,90%
TREBALLADOR 3	1.392,86	1.405,40	12,54	0,90%
TREBALLADOR 4	1.464,29	1.477,47	13,18	0,90%
TREBALLADOR 5	1.250,00	1.261,25	11,25	0,90%

Verifiquem que tots els treballadors revisats tenen un augment retributiu del 0,9%, tal i com estableix la normativa.



d) 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 2021, 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 2021.
- Conciliació del TC1 del mes de desembre amb comptabilitat.
- Conciliació de bases dels TC1 mensuals corresponents a l'exercici 2021 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.
- Verificació d'estar al corrent en les obligacions amb Seguretat Social.

Hem comprovat, pel mes d'octubre de 2021, 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 2021	21
Nº de persones segons resum de nòmines de desembre de 2021	21

6.4 GESTIÓ ADMINISTRATIVA

a) Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social

Tal i 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 2021 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 2021.
- Conciliació de la 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 2021.
- Conciliació de la 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 2021.
- Conciliació de la 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.
- 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 2020.

Hem obtingut certificat de data 23 de febrer de 2022 conforme l'entitat està al corrent de pagament amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

b) Compliment de les obligacions mercantils

Estatuts

A 17 de juny de 2009, l'òrgan plenari del Consorci Teledigital de Granollers va acordar aprovar inicialment la constitució de Vallès Oriental Televisió SL i els seus estatuts. El 15 d'octubre de 2009 el ple del Consorci va aprovar la modificació dels estatuts de VOTV.



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

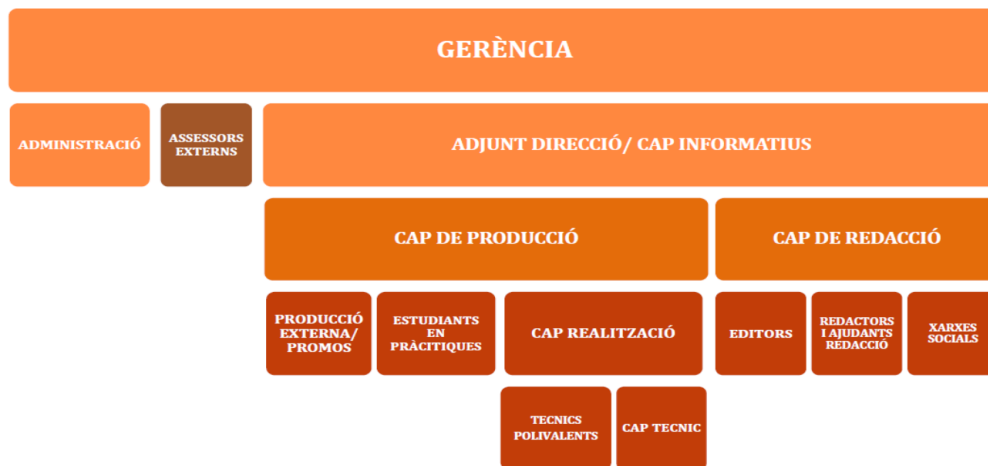
Càrrecs

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



Cal indicar que en data 15 d'octubre 2009, la Junta General, a proposta del Consell d'Administració aprova l'atorgament de poders al Gerent de la Societat, que consten en escriptura pública. Aquests poders, addicionals als establerts en l'article 16 dels estatuts, inclouen els següents, relacionats amb el punt 6.2 del present memoràndum: *k) Representar en matèria contractual amb tercers, a tots els nivells i davant de qualsevol organisme competent, a la societat i formalitzar i signar, en nom de la societat, qualsevol tràmit tècnic, jurídic o administratiu que es requereix en qualsevol modalitat contractual, en especial en contractes menors, procediments negociats, procediments harmonitzats, concurs oberts o restringits, i en general qualsevol adjudicació o contractació amb tercers de qualsevol import sense límit de quantia sota les directius marcades per la normativa pròpia de contractació de la societat.*

Comptes anuals

Com a societat mercantil, VOTV està obligada a dipositar els seus comptes anuals al Registre Mercantil abans de la finalització de l'any. D'acord amb la informació obtinguda del Registre Mercantil la societat ha dipositat els comptes anuals del 2021 en data 28 de juliol de 2022.

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 els comptes anuals auditats de 2016 a 2020. Encara no s'han publicat els comptes anuals de l'exercici 2021.

Compte General

La societat també està obligada d'acord TRLHL i ICAL2013 a rendir comptes davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya d'acord amb els procediments i terminis previstos en el TRLRHL. Els comptes anuals aprovats de VOTVSL s'inclouen en el compte general del Consorci Teledigital Granollers i a la vegada a l'estar aquest adscrit a l'Ajuntament de Granollers, la citada corporació és l'encarregada de trametre a la Sindicatura el seu Compte General i els dels seus ens adscrits, un cop aprovats.



El Compte General de l'Ajuntament de Granollers dels dos últims exercicis consta tramés a la Sindicatura dins del termini previst per la normativa:

- El Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2020 va ser tramés a la Sindicatura de Comptes de Catalunya el 15 d'octubre de 2021. Aquest Compte General incloïa els comptes anuals 2020 de VOTVSL.
- El Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2021 s'ha tramés el dia 14 d'octubre de 2022. Aquest Compte General incloïa els comptes anuals 2021 de VOTVSL.

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 2021 per aquest concepte.

6.5 INGRESSOS

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

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 i com estableix la normativa, no es consideren xifra de negocis sinó que s'imputen directament a patrimoni net.

Tal i com es posa de manifest a l'apartat **6.1.c)** 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

Com hem detallat en l'apartat 6.1.c) els ingressos més significatius corresponen a la producció de programes i ingressos publicitaris directes.

D'acord amb les manifestacions de l'entitat, la XAL ha fet un canvi en el sistema de producció. Actualment ja no remunera per notícia sinó per coproduir i presentar programes, així doncs han vinculat les notícies d'abans a la producció de programes. Aquests 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, la 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 l'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, a l'Annex 6 Comercialització i a l'Annex 7 Enregistraments d'àudios corporatius i publicitaris.

Els ingressos per publicitat es facturem 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.

L'aplicació de la Norma de Registre i Valoració d'ingressos, d'aplicació a partir de l'1 de gener de 2021, no ha suposat cap modificació dels criteris i judicis anteriorment utilitzats en el tractament dels ingressos.

Durant el treball de revisió de l'auditoria financera es van analitzar els ingressos de l'exercici 2021, sense detectar incidències.

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 i s'imputen directament a patrimoni net.

Durant el treball de revisió d'auditoria financera dels comptes anuals 2021 hem comprovat que l'entitat ha registrat aquesta aportació a patrimoni net, d'acord amb el que s'estableix per 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 2021 era de 118.760,69 euros (101.581,18 euros a l'exercici 2020). En el transcurs de l'auditoria financera dels comptes anuals 2021 es va comprovar que la major part del saldo pendent correspon a l'últim mes de l'exercici i que l'import dels saldos pendents de més d'un any d'antiguitat és irrellevant (520,30 euros).

El saldo més rellevant a 31 de desembre de 2021 correspon a la Xarxa Audiovisual Local S.L., l'import ascendeix a 78.129,22€. Durant el treball de revisió d'auditoria financera dels comptes anuals 2021 hem comprovat el saldo i el volum amb la Xarxa sense detectar incidències.

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 l'execució per mitjans telemàtics i amb l'ús d'una única signatura, els 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.

Segons l'article 16 dels Estatuts, corresponen a la gerència les funcions de direcció tècnica i administrativa de la societat. Entre aquestes funcions es considera implícit formalitzar contractes i convenis l'import dels quals no excedeixi els tres-cents mil euros. A la revisió dels contractes i els respectius justificants de pagament s'ha verificat el compliment de l'article 16è.



b) Verificar la conciliació dels comptes bancaris amb la 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 que treballa la societat durant l'exercici 2021.

La resposta rebuda d'aquesta entitat confirma els saldos registrats per la societat a 31 de desembre de 2021 i, per tant, no ha estat necessari conciliar els saldos.

En la resposta rebuda s'indiquen les firmes 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 que 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-2021	Vallès Oriental Televisió S.L.U	24,14	23	19,33
2T-2021	Vallès Oriental Televisió S.L.U	18,3	2,94	9,53
3T-2021	Vallès Oriental Televisió S.L.U	20,47	0	13,07
4T-2021	Vallès Oriental Televisió S.L.U	12,84	0	8,51

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 mig de pagament a proveïdors, realitzats 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 l'informe trimestral de compliment de terminis corresponent al 1T, 3T i 4T de 2021. L'informe trimestral del segon trimestre no està publicat.

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 2021, juntament amb el Període mig de pagament a proveïdors trimestral, el rati d'operacions pagades i el rati d'operacions pendents de pagament de cada una de les entitats dependents de l'Ajuntament.

Els comptes anuals de l'exercici 2021 de l'entitat recullen la informació sobre el termini mig 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 VOTV té dotades provisions per eventuais reclamacions de drets d'autor. Durant l'auditoria financera de l'exercici 2021 la societat ens va facilitar:



- L'informe de Duran Sindreu de 8 de febrer de 2019, en 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 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.

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 per Junta General 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.

En relació als comptes anuals:

- Els comptes anuals de l'exercici 2021 van ser formulats pel Consell d'Administració el dia 25 de març de 2022.
- Els comptes anuals de l'exercici 2021 van ser aprovats per la Junta el dia 28 de juny de 2022.

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

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:

- Incompliment dels terminis previstos en els articles 168.3 del RDL 2/2004 per:
 - o Remissió al Consorci Teledigital Granollers abans del 15 de setembre de 2020 del programa anual d'actuació, inversions i finançament (PAAIF) i dels seus estats de previsions de despeses i ingressos per a l'exercici 2021, degudament aprovats.



- S'ha donat compliment a la normativa d'aplicació quant a la formulació i aprovació dels comptes anuals.
- Per l'exercici 2021 i a nivell global, la previsió de ingressos i despeses s'ha mantingut respecte al 2020. No obstant, degut a la internalització del personal extern a la plantilla de la societat efectuat amb efectes de l'1 de juliol de 2020, s'han incrementat les despeses de personal i han disminuït les despeses de béns corrents i serveis.
- Les principals desviacions entre l'estat de previsió d'ingressos per a l'exercici 2021 i els ingressos realment executats s'han donat en la producció i comercialització de programes, principalment per l'increment en la facturació dels serveis a la Xarxa Audiovisual Local.
- Les principals desviacions entre l'estat de previsió de despeses per a l'exercici 2021 i les despeses realment executades, corresponen a increments en despesa de personal per la contractació de redactors amb contractes temporals i posteriorment com a personal laboral. A més, s'han produït despeses extraordinàries pel pagament de l'IVA no deduïble per efecte de la prorrata d'exercici 2021, vinculat amb la inspecció iniciada al 2020 per Hisenda a l'entitat.
- Els ingressos i les despeses de l'exercici 2021 de VOTV corresponen a les finalitats estatutàries de l'entitat.

- **Contractació:**

De la revisió dels contractes administratius adjudicats i formalitzats durant l'exercici 2021, s'han observat les següents incidències:

a) Contractes no menors:

- El director – Gerent signa el PCAP i el PPT. No s'indica en els documents qui ha preparat els plecs.
- El Director-Gerent és designat com a òrgan de contractació, com a responsable del contracte i com president de la Mesa de contractació.
- En els expedients no s'indica que s'hagi estimat el preu del mercat ni es justifica d'on s'obté, d'acord al que preveu l'article 100.2 de la LCSP.
- En l'expedient 2021_03 no s'acredita que s'hagi presentat la totalitat de la garantia definitiva.
- En els expedients 2021_1 i 2021_2 no hi consta l'acreditació de la presentació de les ofertes en el termini corresponent, obtingudes de la plataforma PIXELWARE.
- En cap dels expedients analitzats 2021_1, 2021_2 i 2021_03 hi figura l'acreditació de la conformitat amb els serveis facturats.
- Dels expedients analitzats 2021_1, 2021_2 i 2021_03 no s'ha publicat en el perfil del contractant ni en la plataforma PIXELWARE les memòries o informes que motivin la necessitat de la contractació. Així mateix les adjudicacions dels citats contractes no es troben publicats en el Registre Públic de contractes de la Generalitat de Catalunya (RPC).



b) Contractes menors:

- Els expedients 2021_24 i 2021_32 corresponen a contractes privats d'adquisició d'obres originals de serveis audiovisuals considerats de propietat incorporeal de naturalesa patrimonial, exclosos de la LCSP pel previst en el seu article 9, per tant es recomanaria revisar els procediments adoptats per a la seva preparació i adjudicació, tenint en compte el previst en l'article 110 de la LPAP i article 11 del RBEL.
- A l'expedient 2021_32 s'ha signat el contracte per part de les parts interessades amb data posterior a l'inici del serveis.

c) Recurrència:

De la revisió efectuada no es posen de manifest incompliments.

• **Despeses de personal:**

- En relació als conceptes retributius, 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, normalment a petició de la Xarxa Audiovisual Local. Per cada plus es signa un pacte entre el treballador, l'empresa i el comitè d'empresa. A l'hora de redactar el conveni no es va tenir en compte aquesta realitat de la societat i no es van especificar, per tant, s'han estipulat com a referència els barems i els costos que figuren al protocol de la Xarxa.
- Existeixen retribucions addicionals no contemplades pel Conveni i el PGE :
 - o El plus de "Responsabilitat de continguts" s'ha incrementat en 0,9% respecte l'exercici anterior.
 - o El plus "Pla estratègic" s'ha donat per primera vegada en el 2021 i d'acord a les condicions del pacte signat amb el treballador.
 - o El plus "Vallès en joc" s'ha donat des de l'exercici 2020 i està condicionat a la tasca definida en el pacte signat amb el treballador.
- De la revisió de l'expedient del procés de selecció seleccionat, observem que:
 - o A l'expedient no s'adjunta cap documentació acreditativa de la necessitat de contractació de personal per part de les àrees responsables (Recursos Humans propis i de l'Ajuntament, Serveis Jurídics i Secretaria) segons informa l'acta del Consell d'Administració. La necessitat només s'informa pel Gerent de VOTV en la mateix acta del Consell d'Administració. Així mateix, no s'adjunta l'expedient de selecció i contractació cap document acreditatiu on la societat realitza la comprovació del càlcul de la taxa de reposició.
- Els augments retributius de les nòmines revisades han estat del 0,9%, d'acord amb el que s'estableix en la normativa.
- No s'han detectat incidències en 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. Únicament assenyalar que a la data del present memoràndum encara no s'han publicat els comptes anuals de 2021 al Portal de Transparència de l'entitat.



- **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 es 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 figuren publicats els informes trimestrals del període mig de pagament a proveïdors, excepte el del segon trimestre de l'exercici 2021.
- A la Seu Electrònica de l'Ajuntament hi figuren els detalls del període mig de pagament global a proveïdors, corresponents als 4 trimestres de l'exercici 2021, juntament amb el període mig de pagament a proveïdors trimestral, el rati d'operacions pagades i el rati d'operacions pendents de pagament de cada una de les entitats dependents de l'Ajuntament.
- Els comptes anuals de l'exercici 2021 de l'entitat recullen la informació sobre el termini mig 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

- Complir amb els terminis establerts en la normativa vigent d'elaboració i presentació per a la seva aprovació dels estats de previsions d'ingressos i despeses, així com el programa anual d'actuació, inversions i finançament (PAAIF).
- Complir amb el que s'estableix en la LCSP, tenint en compte l'indicat que la societat és considerada com a poder adjudicador no administració pública, motiu pel qual ha d'adjudicar els contractes que no estiguin subjectes a regulació harmonitzada seguint les regles establertes per l'article 316 i següents de la LCSP.
- Regular els plusos no inclosos dins del conveni.
- Deixar constància en els expedients de contractació de personal dels informes de les àrees corresponents (recursos humans propis o de l'Ajuntament, serveis jurídics i secretària) que justifiquin la necessitat de contractació de personal.
- Mantenir actualitzat el Portal de Transparència de la web.



8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

L'informe provisional es va trametre a la Direcció de la societat el 27 de desembre de 2022 i s'atorgà un termini de 15 dies hàbils per tal d'efectuar les al·legacions que es consideressin convenients 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 11 de gener de 2023 escrit d'al·legacions a l'informe provisional que han estat considerades a l'hora de redactar l'informe definitiu.

Atentament.

La Interventora General
Ajuntament de Granollers