



**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL
GRANOLLERS MERCAT**

**Informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable i de
recomanacions sobre els procediments de comptabilitat i controls
interns aplicats per l'Entitat en l'exercici 2013**

Abril 2014



Í N D E X

	<u>Pàgina</u> <u>Núm.</u>
I. OBJECTE DEL TREBALL REALITZAT I DESTINATARIS D'AQUEST INFORME	1
II. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE	2
III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN	7
IV. ALTRES PROPOSTES COMPLEMENTÀRIES	8
V. CONCLUSIONS	10



I. OBJECTE DEL TREBALL REALITZAT I DESTINATARIS D'AQUEST INFORME

- a) El Plec de Prescripcions Tècniques Particulars de l'Ajuntament de Granollers que regeix la contractació dels treballs d'auditoria de regularitat financera i de compliment de les empreses i EPE dependents de l'Ajuntament de Granollers (Exp. 50/11), preveu l'emissió d'una opinió de l'auditor sobre el grau de compliment de la legislació, normes i acords aplicables, l'emissió d'un informe de recomanacions que inclogui la comunicació de les debilitats que s'hagin pogut posar de manifest en l'execució del treball d'auditoria, a més de propostes de millora i altres aspectes que puguin ésser d'interès.

L'apartat VII del Plec de Prescripcions preveu en el seu punt "1. Informe d'Auditoria Financera" un informe sobre aspectes de control intern, aspecte que en síntesi també es troba recollit a l'apartat "3. Informe o carta de recomanacions" de l'esmentat Plec.

El present document és d'aplicació a l'entitat dependent **ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT**, en endavant l'**ENTITAT**.

- b) Amb la finalitat d'establir els procediments aplicables d'auditoria, hem realitzat un estudi i avaluació del control intern de l'**ENTITAT** considerant els aspectes que es van posar de manifest en el nostre informe emès amb data 30 d'abril de 2013, relatiu al "grau de compliment de la normativa aplicable i de recomanacions sobre els procediments de comptabilitat i controls interns aplicats per l'**ENTITAT** en l'exercici 2012", i la seva aplicació en l'exercici 2013. L'esmentat estudi no ha pretès identificar necessàriament totes les febleses que puguin existir i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'**ENTITAT**.
- c) Els aspectes esmentats en el present informe varen ésser considerats en el transcurs de l'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2013 de l'**ENTITAT** i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria emès amb data 31 de març de 2014.
- d) El manteniment d'un sistema adequat de control intern i el desenvolupament del mateix són responsabilitats exclusives de l'**ENTITAT**.
- e) D'acord amb l'esmentat Plec de Prescripcions, aquest informe té la finalitat descrita a l'apartat a) i els seus destinataris són la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers i la Direcció de l'**ENTITAT**.



II. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE

D'acord amb el Plec de Prescripcions Tècniques Particulars, l'abast del treball realitzat ha comprès la revisió dels següents aspectes:

1. Control de tresoreria (caixes, comptes corrents, i altres instruments financers).
2. Instruccions de Contractació.
3. Compliment d'obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.
4. Gestió dels ingressos.
5. Aportacions públiques rebudes i aplicació regular al seu destí.
6. Despesa de personal.
7. Contractació d'estudis i treballs específics i concrets no habituals.
8. Analitzar, en el seu cas, les subvencions atorgades.

Adicionalment, i com a part del compliment de la normativa aplicable, s'inclou:

9. Anàlisi del compliment de la normativa aplicable respecte de Prevenció de riscos laborals.
10. Anàlisi del compliment de la normativa aplicable respecte de Protecció de Dades de caràcter personal.

A continuació s'inclouen els resultats obtinguts en les comprovacions realitzades, classificats en subapartats que segueixen el mateix ordre numèric.



II.1. Control de tesoreria (caixes, comptes corrents, i altres instruments financers).

Les proves realitzades han consistit en:

- Verificació de procediments d'autorització i control.
- Mostreig de comptes bancaris i els corresponents apunts comptables.
- Comprovació que els pagaments als proveïdors compleixen amb la normativa sobre lluita contra la morositat i que la informació que apareix a la memòria sigui correcta.

En relació a la normativa sobre lluita contra la morositat, la informació que consta a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2013 de l'ENTITAT és coincident amb la dels registres facilitats. No obstant, destacar que d'acord amb el que s'informa en la Nota 6.2.2 de l'esmentada memòria s'han efectuat pagaments per damunt del termini legal en l'exercici 2013.

II.2. Instruccions de Contractació.

Durant la realització del nostre treball hem analitzat que l'ENTITAT s'adeqüi a la normativa general vigent en relació als procediments de contractació (Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic), i a la seva normativa pròpia interna, validant principalment:

- Compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- Procediment de contractació.
- Competència de l'adjudicació.
- Compliment del contracte.
- Conformitat tècnica.
- Compliment dels requisits formals pel que fa al suport documental.

En la revisió d'expedients de contractació efectuada, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per l'ENTITAT s'han efectuat d'acord al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP) i a la seva normativa pròpia interna.



II.3. Compliment d'obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

Hem analitzat els següents aspectes, no posant-se de manifest qüestions a comentar:

- Presentació de declaracions.
- Revisió de declaracions.
- Informació sobre el règim aplicat en l'I.V.A. i en l'Impost sobre Societats.

La data de presentació i contingut de totes les liquidacions dels tributs a què es troba subjecta l'ENTITAT és adequada a la legislació tributària vigent:

- Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.): l'ENTITAT ha presentat i pagat les liquidacions trimestrals d'I.V.A. (model 303) i el resum anual de l'exercici 2013 (model 390) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.
- Impost sobre la renda de les persones físiques (I.R.P.F.): l'ENTITAT ha presentat i pagat les liquidacions trimestrals d'I.R.P.F (model 111) i el resum anual de l'exercici 2013 (model 190) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.
- Seguretat Social: l'ENTITAT ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social i ha pagat les mateixes dins dels terminis previstos.
- Impost sobre Societats: L'ENTITAT aplica la bonificació del 99% en la quota de l'impost per la realització d'activitats previstes en l'article 34.2 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats. Amb data 18 de juliol de 2013 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2012.

II.4. Gestió dels ingressos.

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



II.5. Aportacions públiques rebudes i aplicació regular al seu destí.

Les proves realitzades han consistit en:

- Verificació i documentació criteri comptabilització.
- Verificació justificació aplicació subvencions.

El suport documental i justificació de l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat no ha presentat incidències.

II.6. Despesa de personal.

En l'aplicació i execució del pla de treball de l'àrea de personal hem analitzat concretament els següents aspectes, no posant-se de manifest qüestions a comentar:

- Descripció i anàlisi del circuit administratiu establert per l'ENTITAT, prenent com a mostra el mes d'octubre de l'exercici 2013.
- Conciliació del resum anual d'I.R.P.F. (model 190) de l'exercici 2013 amb els registres comptables.
- Seguiment evolució anual dels costos laborals.
- Tests detallats per una mostra de nòmines de treballadors, comprovant:
 - Documentació dels criteris retributius aplicats.
 - Bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en el TC-2 i evidència del pagament.
 - Percentatges de retenció a compte de l'I.R.P.F. aplicats.
 - Evidència del pagaments.

Adicionalment, hem analitzat el compliment de diversa normativa d'aplicació a l'exercici 2013 relativa al personal:

- Anàlisi de les retribucions satisfetes.

Hem verificat de manera satisfactòria a nivell global i a nivell individual, mitjançant mostra de rebuts de nòmina, que no s'hagi produït cap increment retributiu en termes d'homogeneïtat, d'acord amb el previst a la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2013.



L'increment de retribucions de l'exercici 2013 respecte a l'exercici 2012 ve motivat per la supressió de la paga extraordinària de desembre de 2012.

- Supressió del pagament de la nòmina extraordinària de desembre de 2012.

L'article 2.1 del Reial Decret 20/2012, de 13 de juliol, va establir l'obligació de reduir les retribucions anuals de l'exercici 2012 del personal al servei del sector públic en l'import equivalent a la paga extraordinària a percebre en el mes de desembre.

D'altra banda l'article 2.4 de l'esmentat Reial Decret estableix que les quanties derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció a l'establert en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents Lleis de Pressupostos.

D'acord amb la Consulta 2 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas del mes de desembre de 2012, l'ENTITAT no va registrar comptablement cap provisió en els seus Comptes Anuals de l'exercici 2012 incloent un apartat a la memòria dels exercicis 2012 i 2013 on s'estima en 34.697,36 euros l'import corresponent a la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, import que d'acord amb la normativa esmentada no va ser pagat.

II.7. Contractació d'estudis i treballs específics i concrets no habituals.

En l'exercici 2013 no s'han contractat estudis i/o treballs específics no habituals.

II.8. Analitzar, en el seu cas, les subvencions atorgades.

L'ENTITAT no ha atorgat subvencions en l'exercici 2013.



II.9. Anàlisi del compliment de la normativa aplicable respecte de Prevenció de riscos laborals.

En relació al compliment de la Llei 31/1995, de Prevenció de riscos laborals (i el Reglament dels serveis de prevenció, Reial Decret 39/1997), cal destacar que el servei de prevenció es realitza des del Servei de Prevenció de l'Ajuntament de Granollers.

II.10. Anàlisi del compliment de la normativa aplicable respecte de Protecció de Dades de caràcter personal.

La legislació de Protecció de Dades de caràcter personal, estableix les mesures a complir en aquesta matèria. En resum són:

- Identificar els fitxers de dades i determinar el nivell de seguretat aplicable.
- Complimentar el Document de Seguretat aplicable als fitxers.
- Alta del fitxer a l'Agència de Protecció de Dades.
- Establiment de contractes amb tercers amb accés a dades incloses en els fitxers.

Recomanem realitzar les oportunes accions per planificar la posada en marxa i donar compliment a l'esmentada normativa per a evitar les eventuais sancions que poguessin derivar-se del seu incompliment.

III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN

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

L'ENTITAT desenvolupa part de les seves activitats en l'edifici Masia Tres Torres. L'edifici, dotat de les instal·lacions i equips necessaris per a què l'ENTITAT pugui dur a terme determinades activitats, és propietat de l'Ajuntament de Granollers, sense cap repercussió a l'ENTITAT. Aquestes operacions entre l'Ajuntament de Granollers i l'ENTITAT no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement. (excepció indicada en el paràgraf 2 del nostre informe d'auditoria de data 31 de març de 2014).



Es recomana formalitzar el règim i condicions d'utilització de l'edifici i les seves instal·lacions amb l'Ajuntament de Granollers per part de l'ENTITAT, de forma que quedin establerts els deures i obligacions de les parts.

IV. ALTRES PROPOSTES COMPLEMENTÀRIES

D'acord amb la nostra proposta de millores respecte de l'abast principal del contracte, i en base als treballs de comprovació realitzats, s'efectuen les següents recomanacions addicionals o propostes d'actuació en relació a la verificació i estudi dels aspectes següents:

IV.1. Anàlisi del circuit de caixa.

No hi ha aspectes a destacar.

IV.2. Anàlisi preliminar dels circuits relatius a la protecció de dades de caràcter personal.

Ens remetem a l'anàlisi descrit a l'apartat II.11 del present document.

IV.3. Anàlisi del compliment de l'execució de contractes programa, plans econòmico-financers o instruments similars.

L'ENTITAT elabora i aprova anualment el seu Programa Anual d'Actuació i Finançament (PAF) que inclou una memòria explicativa de la previsió dels ingressos i despeses i canvis respecte a edicions anteriors.

L'execució del PAF de l'exercici és el que es desprèn dels Comptes Anuals de l'exercici 2013.

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

- En línia amb el que es proposa a l'apartat IV.5 del present document, avançar en l'elaboració d'informes mensuals i anuals amb les xifres definitives de l'exercici econòmic (balanç, compte de pèrdues i guanys, seguiment del pressupost) amb criteris analítics, resumits i comparatius.
- Incloure previsions d'actuacions, inversions i finançament a diferents exercicis.



Aquestes millores han de permetre ajudar a l'ENTITAT a prendre les oportunes decisions en matèria de gestió, inversió i finançament.

IV.4. Anàlisi dels circuits administratius establerts en tots els processos de gestió econòmico-financera.

Ens remetem a les propostes de millores incloses en l'apartat III de Recomanacions sobre procediments de control intern del present document.

IV.5. Proposta d'un possible quadre de comandament per al seguiment de l'execució de les seves activitats des del punt de vista econòmico-financer.

Els principals documents de control de gestió elaborats per l'ENTITAT són:

- Seguiment de l'execució del pressupost de l'exercici per centres de cost.
- Pla de Tresoreria.

Aquesta informació pot servir de base per a l'elaboració d'un quadre de comandament, entenent aquest com un document en el qual han de quedar resumides les grans magnituds des del punt de vista econòmico-financer de l'ENTITAT. El destinatari d'aquest document ha de poder fer-se una idea de la seva situació en temps reduït. Addicionalment, aquest quadre podria anar acompanyat d'alguns indicadors de gestió que es considerin especialment rellevants.

La informació hauria de ser elaborada i analitzada, com a mínim, amb periodicitat trimestral, i una vegada analitzada hauria de servir per aplicar, si s'escau, les mesures correctores necessàries.



V. CONCLUSIONS

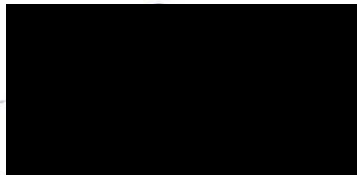
- a) D'acord amb el Plec de Prescripcions Tècniques Particulars que regulen l'encàrrec efectuat als subscriptes, aquest inclou l'auditoria financera i de compliment.
- b) Les verificacions més rellevants realitzades en quant al compliment de la normativa aplicable han estat les assenyalades a l'apartat II del present informe.

Segons la nostra opinió, l'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT ha complert adequadament amb la legislació més rellevant que li és d'aplicació relativa a l'administració i gestió dels fons públics, respecte de l'exercici econòmic 2013.

- c) L'esmentat Plec també preveu l'emissió d'un informe de control intern. Al respecte, recomanem revisar i posar en funcionament, si fos el cas, els aspectes descrits en els apartats II.1 i II.10, així com les recomanacions i propostes de millora que s'indiquen en els diferents apartats dels punts III i IV.

Barcelona, 30 d'abril de 2014

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.



Enric Ribas i Miràngels
Soci – Auditor de Comptes