



**INFORME D'INTERVENCIÓ sobre els treballs de control intern dels comptes anuals de l'exercici 2015 de la societat municipal GRANOLLERS AUDIOVISUAL S.L. (actualment ROCA UMBERT, FABRICA DE LES ARTS S.L.), efectuats a través de treballs d'auditoria contractats externament.**

**ANTECEDENTS DE FET**

1. El 21 de desembre de 2010 la Junta General de Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.), va acordar les comprovacions que s'haurien d'incorporar als treballs d'auditoria dels comptes anuals de la societat, que es materialitzarien en l'informe d'auditoria que coadjuvarà a la intervenció municipal en la realització del control intern de la societat municipal, i que permetran determinar la situació de l'empresa en aquells moments.
2. El 19 de desembre de 2011 la Junta de Govern local de l'Ajuntament de Granollers va adjudicar a l'empresa Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria S.A. el contracte de serveis corresponent a la prestació dels treballs d'auditoria financera i de compliment en suport de l'òrgan interventor, de les societats i EPE dependents de l'Ajuntament de Granollers i a realitzar durant els anys 2012, 2013 i 2014 (exercicis financers 2011, 2012 i 2013).
3. La Junta de Govern del dia 24 de novembre de 2015 va aprovar la darrera pròrroga del contracte plurianual, per a la prestació dels treballs d'auditories de regularitat financera i de compliment de les empreses i EPE dependents de l'Ajuntament de Granollers, com a suport a l'òrgan interventor des de l'1 de gener de 2016 fins el 31 de desembre de 2016 (comptes anuals de l'exercici 2015), formalitzat amb l'empresa Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria S.A., i es va trametre còpia d'aquesta resolució a les entitats dependents municipals.
4. El Ple de l'Ajuntament de Granollers, en sessió celebrada el 29 de març de 2016, va aprovar inicialment la modificació de la forma de gestió d'activitat econòmica mitjançant societat mercantil establerts en els estatuts de la societat municipal de Granollers Audiovisual, SL, que passa a denominar-se "Roca Umbert, Fabrica de les Arts, SL". Al no presentar-se alegacions en el termini d'informació pública el citat acord va esdevenir definitiu a partir del dia 8 de juny del 2016. Al mateix temps la Junta General de Granollers Audiovisual, SL celebrada en data 29 de març de 2016 va aprovar inicialment la modificació dels seus Estatuts, que ha esdevingut definitiva.
5. En data 28 d'abril de 2016 el Consell d'Administració de l'empresa Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.) va aprovar formular els comptes anuals corresponents a l'exercici 2015 i aplicar el resultat del compte de pèrdues i guanys.
6. Un cop formulats els comptes anuals 2015 pel Consell d'Administració la societat d'auditoria Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria S.A. va presentar en data 29 d'abril de 2016 l'informe d'auditoria financera, on s'expressa la següent opinió i paràgraf d'èmfasi:  
*Opinió: "Segons la nostra opinió els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Granollers Audiovisual S.L. Unipersonal a 31 de desembre del 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."*  
*Paràgraf d'èmfasi: Parem esment a la informació inclosa a la nota 12 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que amb la data 29 de març de 2016 la Junta General de Socis de la Societat ha aprovat inicialment la modificació dels estatuts de la Societat, trobant-se a la data d'emissió del present informe en fase d'informació pública i d'efectuar els pertinents tràmits per a la seva inscripció en el Registre Mercantil. Entre les modificacions dels estatuts es troba el canvi a la*



*forma de gestió directa de servei públic que comportarà l'adaptació de l'objecte social i el canvi de denominació social de la Societat que passarà a denominar-se Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.*

7. En data 29 d'abril de 2016 la societat d'auditoria Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria S.A. va presentar la resta d'informes requerits en el contracte, com són l'informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable i de recomanacions sobre els procediments de comptabilitat i controls interns aplicats per la Societat en l'exercici 2015 i les altres propostes complementàries. Aquests informes s'entenen complementaris a l'informe d'Intervenció i representen el treball previ que cal contrastar, per tant a continuació es fa un resum de les incidències detectades pels auditors:

Auditoria de compliment de la legalitat derivada del caràcter públic de l'entitat:

a) Control de Tresoreria.-

En relació a la normativa sobre lluita contra la morositat, la Nota 14 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 de la **SOCIETAT** incorpora la preceptiva informació, considerant la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques previst en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

Per la **SOCIETAT** el període mig de pagament a proveïdors calculat per l'exercici 2015 ha estat de 23,57 dies en termes promig, el que es troba dins del termini previst legalment.

b) Instruccions de Contractació.-

En la revisió d'expedients de contractació efectuada s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per la **SOCIETAT** 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 la seva normativa pròpia interna.

c) Compliment obligacions fiscals i de la Seguretat Social.-

La **SOCIETAT** s'ha adequat a la legislació tributària i de la Seguretat Social pel que fa a la presentació i contingut de totes les liquidacions de Impost sobre el valor afegit, l'Impost sobre la renda de les persones físiques, l'Impost sobre societats i les cotitzacions mensuals de la Seguretat social, corresponents a l'exercici 2015.

d) Gestió dels ingressos.-

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

e) Aportacions públiques rebudes.-

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

- Verificació i documentació criteri comptabilització
- Verificació justificada d'aplicació de subvencions.

f) Despeses de personal.-

Dels aspectes analitzats en aplicació i execució del pla de treball no s'han posat de manifest qüestions a comentar, però addicionalment s'ha verificat mitjançant mostra el compliment de la normativa retributiva de personal aplicable durant l'exercici 2015:

- Conveni col·lectiu aplicat: El col·lectiu de treballadors de la **SOCIETAT** es troba adherit al Conveni col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Granollers 2014-2015 i vigència fins a 31 de desembre 2015, el qual quedarà prorrogat tàcitament per períodes anuals successius, llevat de denúncia expressa d'una de les parts. L'adhesió al citat conveni va ser aprovada per la Junta General de Socis de la **SOCIETAT** amb data 29 de setembre de 2015.
- Anàlisi de les retribucions satisfetes: S'ha verificat de manera satisfactòria a nivell global i a nivell individual, mitjançant mostra representativa de rebuts de nòmina, que no s'ha produït cap increment retributiu en termes d'homogeneïtat, d'acord amb el previst a la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2015.



Carrer de Sant Josep, 7, 1a planta  
Tel. 93 842 66 31. Fax 93 842 67 29  
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

- Supressió del pagament de la nòmina extraordinària del desembre de 2012: En relació a la citada supressió regulada en l'article 2.1 del R.D. 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, s'ha d'indicar que:
  - D'acord amb la Consulta 2 del Institut de Contabilidad y Auditoria de Cuentas del mes de desembre de 2012, la **SOCIETAT** no va registrar comptablement cap provisió en els comptes anuals de l'exercici 2012, incloent un apartat a la memòria d'aquell i dels successius exercicis on s'estimava en 18.771,80 € l'import que d'acord amb la citada normativa no va ser pagat.
  - En la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014 es va indicar que en el mes d'octubre de 2014 es van abonar com a nòmina el retorn parcial de la part parcial de la paga extra del desembre de 2012 per import de 12.030,07 euros, import brut que va ser registrat com a despesa en aquell exercici. L'acord adoptat de retorn parcial de la paga extra de desembre de 2012 preveia el seu pagament en concepte de bestreta.
  - Tant la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015, com el Reial Decret Llei 10/2015, d'11 de setembre, pel qual es concedeixen crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit en el Pressupost de l'Estat, preveuen la recuperació parcial de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012 en l'exercici 2015. La **SOCIETAT** no ha abonat cap import per aquest concepte en l'exercici 2015.
  - L'import restant serà pagat en l'exercici 2016 d'acord amb el que s'estableix en la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016, aspecte informat en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015, no recollint al tancament de l'exercici 2015 cap provisió pel meritament produït de l'import restant d'aquesta paga de 6.741,73 euros.
- g) Contractació d'estudis i treballs específics i concrets no habituals.-  
En l'exercici 2015 no s'han contractat estudis i/o treballs específics no habituals.
- h) Subvencions atorgades.-  
La **SOCIETAT** no ha atorgat subvencions en l'exercici 2015.
- i) Anàlisi del compliment de l'obligació d'informació.-
  1. La **SOCIETAT** durant l'exercici 2015, en relació al que s'estableix a la Llei de Societats de Capital, no ha complert l'obligació de realitzar almenys una reunió del Consell d'Administració cada trimestre, encara que sí ha complert l'obligació de realitzar una Junta General a l'any.
  2. No obstant resulta necessari planificar els aspectes relatius al tancament comptable per donar compliment als terminis legals que s'estableixen en la Llei de Societats de Capital i altre normativa:
    - En data 28 d'abril del 2016 el Consell d'Administració va formular els comptes anuals de l'exercici 2015, però cal indicar que d'acord amb l'art.253 de la llei de societats de capital els administradors haurien de formular els comptes i proposar aplicar els resultats en el termini màxim de 3 mesos a partir del tancament de l'exercici, es a dir per a la **SOCIETAT** la data màxima seria el 31 de març.
    - En data 1 de juliol del 2015 la Junta General de la societat va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2014, però cal indicar que l'article 164 de la llei de societats de capital disposa que la Junta General s'haurà de reunir dins dels sis primers mesos de cada exercici per aprovar la gestió social, els comptes anuals i resoldre sobre l'aplicació del resultat de l'exercici anterior. Per tant la Junta general de la **SOCIETAT** hauria d'haver aprovat els comptes anuals en la data màxima del 30 de juny.
    - Durant l'exercici 2015 la **SOCIETAT** va disposar en temps i forma els comptes anuals de l'exercici 2014 en el Registre Mercantil.
- j) Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.-  
En relació al compliment de la Llei 31/1995, de Prevenció de riscos laborals (i el Reglament dels serveis de prevenció, Reial Decret 39/1997), cal destacar que la **SOCIETAT** té contractat amb la mercantil MC SPA, Sociedad Prevención, S.L., un servei de prevenció aliè.



k) Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades.-

La **SOCIETAT** manté inscrits els fitxers amb dades de caràcter personal tant en el Registre de Protecció de Dades, com en el corresponent registre de l'Agència Espanyola de Protecció de Datos.

Carta de recomanacions sobre els procediments de control intern:

1. Registre auxiliar d'inversions.-

En l'exercici 2015 la **SOCIETAT** manté unificats els registres auxiliars d'inversions que conformen el seu immobilitzat, tant dels adquirits per compra com dels béns adscrits per l'Ajuntament de Granollers, però es recomana continuar amb les millores respecte dels procediments de control d'aquesta àrea. A títol orientatiu:

- a) Revisió amb caràcter periòdic dels béns que formen els registres auxiliars d'inversions.
- b) Definir criteris que permetin imputar les adquisicions com a despesa o com a immobilitzat, i que s'hauran de basar en aspectes tècnics, vida útil i quantia de la inversió, de manera que s'eviti activar inversions d'imports reduïts.
- c) Realitzar comprovacions periòdiques sobre l'existència física dels béns de l'immobilitzat, incloent tant el béns adquirits per la **SOCIETAT**, com aquells que, en el seu cas, hagin pogut ser objecte d'adscripció o donació per altres entitats.

2. Operacions amb parts vinculades:

Tant la normativa comptable com la normativa fiscal preveuen que les operacions entre parts vinculades siguin valorades pel seu valor raonable o pel seu valor normal de mercat, establint diferents obligacions de documentació i d'informació, que s'han analitzat per la societat amb els resultats següents:

- Aspectes comptables:
  - La Nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 de la **SOCIETAT** inclou informació en relació a parts vinculades, els saldos existents al tancament del exercicis 2015 i 2014 i sobre les operacions efectuades en aquests dos exercicis.
  - De la revisió no s'han posat de manifest aspectes a destacar. La memòria inclou informació suficient sobre les operacions vinculades i els saldos i operacions han estat contrastats amb la documentació de suport de manera adequada, i d'acord amb les confirmacions escrites de les respectives parts vinculades.
- Aspectes fiscals:
  - Impost sobre el Valor Afegit
    - la **SOCIETAT** ha elaborat un document intern on, entre altres aspectes, identifica les entitats vinculades amb les que s'han efectuat operacions, la naturalesa d'aquestes, els imports i el règim aplicable en quant a l'IVA repercutit i a l'IVA suportat.
    - la **SOCIETAT** considera com a no subjectes a l'import les prestacions de serveis efectuades en favor de l'Ajuntament de Granollers i de les entitats dependents d'aquest, no considerant deduïbles les quotes d'IVA suportat relatives a les despeses afectes a aquestes prestacions de serveis.
    - Les operacions que la **SOCIETAT** considera com a no subjectes són les relatives a les encomanes de gestió de Roca Umbert i del Mercat Audiovisual de Catalunya (MAC) efectuades per l'Ajuntament de Granollers. En aquestes casos l'IVA suportat de les despeses associades es considera no deduïble en la seva totalitat.
    - En el document intern esmentat, es descriu el criteri adoptat i aplicat en relació a la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes, determinant un percentatge de deducció de les quotes d'IVA suportades (prorrata) en base als ingressos d'activitats subjectes respecte del total d'ingressos.
  - Impost sobre Societats
    - la **SOCIETAT** ha elaborat un document intern on, entre d'altres aspectes, identifica les entitats vinculades amb les que s'han efectuat operacions, la naturalesa d'aquestes, els imports i el mètode de valoració, als efectes de donar compliment a les obligacions de documentació i, en el seu cas, d'informació.



Carrer de Sant Josep, 7. 1a planta  
Tel. 93 842 66 31. Fax 93 842 67 29  
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

- Les transaccions més rellevants realitzades per la **SOCIETAT** amb les parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Granollers i en concret als ingressos derivats d'encomanes de gestió i les seves aportacions com a soci únic.
- Fins a l'exercici 2014, de forma general, no existia obligació de documentar als efectes de l'Impost sobre Societats quan la contraprestació del conjunt de les operacions realitzades amb la mateixa part vinculada no superés els 250.000 euros, límit que es reduïa a 100.000 euros en el cas d'entitats quin import net de la xifra de negocis fos inferior a 10 milions d'euros. Existia també l'obligació d'informar als efectes de l'Impost sobre Societats respecte de les operacions obligades a documentar, no havent obligació quan l'import net de les operacions per entitat vinculada del mateix tipus i amb el mateix mètode de valoració, no superés 100.000 euros.
- La liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2014 (darrera liquidació presentada) només inclou informació respecte de les operacions efectuades amb l'Ajuntament de Granollers en concepte d'encomanes de gestió, no així de les seves aportacions com a soci únic, aspecte que convindria revisar.
- A partir de l'exercici 2015, de forma general, no existeix obligació de documentar a efectes de l'Impost sobre Societats, quan la contraprestació del conjunt de les operacions realitzades amb la mateixa part vinculada no superi els 250.000 euros, d'acord amb el valor del mercat. La documentació específica serà de caràcter simplificat quan l'import net de la xifra de negocis del conjunt d'entitats vinculades, considerant eliminacions per operacions recíproques, sigui inferior a 45 milions d'euros.

Es Recomana que GASL avalui, deixant constància escrita, els aspectes susceptibles de millora indicats.

6. L'Interventor de l'Ajuntament de Granollers en data 17 de maig del 2016 va emetre informe sobre els compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, dels comptes anuals 2015 de les entitats de l'Ajuntament de Granollers classificades com administració pública, d'acord amb el sistema europeu de comptes, entre les que hi ha la societat Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.). El citat informe conclou que per la liquidació dels comptes anuals 2015 de les citades entitats es compleix tant l'objectiu d'estabilitat com el de la regla de la despesa, d'acord amb el que s'estableix en la LOEPSF.
7. Per acord de Ple de la corporació del dia 25 de juny de 2013 es va acordar l'aprovació de l'encomana de gestió unificada dels equipaments de Roca Umbert Fabrica de les Arts, a la societat Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.), on en l'apartat resolutiu setè i vuitè s'estableix el següent:  
*Setè.- Establir que l'Ajuntament realitzarà directament les inversions dels equipaments adscrits a l'empresa municipal Granollers Audiovisual, SL, dins del complex Roca Umbert, en la forma i circumstàncies que es prevegin o planifiquin en l'execució pressupostària, sense necessitat de més tràmit que la gestió de la despesa corresponent, en tot cas configurada com a inversió al capítol sisè del pressupost municipal.*  
*Vuitè.- Delegar en la Junta de Govern Local, de forma anual, la comprovació i quantificació de les inversions efectuades dins dels equipaments i instal·lacions adscrits a l'empresa per aprovar la corresponent adscripció i documentació dels acords relatius als assentaments comptables a realitzar als actius de l'Ajuntament i per tal de poder concretar les aportacions realitzades cada exercici per la Corporació relativa al concepte d'inversions cedides a l'entitat.*

## FONAMENTS DE DRET

1. L'article 204 del Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix que competeix a la intervenció la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents de l'entitat local, d'acord amb els procediments que estableixi el ple.



2. L'article 213 del TRLRHL estableix que en les entitats locals, amb l'extensió i als efectes que determina la llei, s'exerciran les funcions de control intern respecte de les societats mercantils que en depenen, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament i la funció de control d'eficàcia.
3. L'article 220 del TRLRHL estableix que el control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer de les societats mercantils que en depenen. El citat control té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.
4. En l'apartat 4 del citat article 220 estableix que com a resultat del control financer efectuat s'ha d'emetre un informe escrit en què es facin constar totes les observacions i conclusions que es dedueixin de l'examen practicat. Els informes, conjuntament amb les alegacions efectuades per l'òrgan auditat, s'elevaran al Ple de la corporació perquè els examini.
5. Els Estatuts vigents de la societat municipal estableixen en el seu article 18 que les funcions d'assessorament tècnic-financer, comptable i fiscal seran desenvolupades per l'Interventor de Fons Municipal per a la major coordinació amb la Hisenda Municipal. Aquest article s'ha mantingut invariable en la darrera modificació d'estatuts que va ser aprovada per la Junta General del dia 29 de març de 2016.
6. En l'article 21 dels esmentats estatuts vigents de la societat s'estableix que la fiscalització per intervenció prèvia podrà ésser substituïda per auditories, i també en l'apartat segon es diu que les disposicions de fons han d'ésser objecte d'intervenció formal i material d'acord amb els comptes justificatius respectius, quan s'efectuïn auditories. Aquest article s'ha mantingut invariable en la darrera modificació d'estatuts que va ser aprovada per la Junta General del dia 29 de març de 2016.

## CONCLUSIONS

PRIMER.- Cal entendre que la funció de control intern sobre els comptes anuals de l'exercici 2015 de la societat Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.) ha estat realitzada per la societat d'auditoria contractada, i per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta Intervenció.

SEGON.- La Intervenció general emet un judici de valor sobre les incidències detectades pels auditors en el seu informe de control intern, entenen que totes són degudament fonamentades i per tant es realitzen els corresponents advertiments i sol·licituds de modificació amb la intenció de que siguin regularitzades, en especial les següents:

1. En relació a la normativa sobre la lluita contra la morositat es destaca que durant l'exercici 2015 s'han efectuat pagaments per sobre el termini legal i a 31-12-2015 hi han saldos pendents de pagament que superen el termini màxim legal.
2. La **SOCIETAT** ha incomplert durant l'exercici 2015:
  - L'obligació de reunir el Consell d'Administració de la societat, almenys un cop cada trimestre, d'acord amb el que es regula en l'article 245.3 del Text refós de la llei de Societats de Capital.



- L'obligació de celebrar la Junta General ordinària dins dels sis primers mesos de cada any per aprovar la gestió social, els comptes anuals de l'exercici anterior (2014) i resoldre sobre l'aplicació dels resultats, d'acord amb el que es regula en l'article 164 del Text refós de la Llei de Societats de Capital.
3. La SOCIETAT ha incomplert respecte els comptes anuals de l'exercici 2015:
- L'obligació dels administradors de formular els comptes anuals, aprovar l'informe de gestió i proposar aplicar els resultats en el termini màxim de tres mesos a partir del tancament de l'exercici, d'acord amb el que es regula en l'article 253 del Text refós de la Llei de Societats de Capital.
4. Pel que fa al reintegrament efectuat en el mes d'octubre del 2014 d'una part de la paga extra de l'exercici 2012 dels treballadors de la SOCIETAT, que es va realitzar sense recolzament jurídic amb les possibles responsabilitats comptables i administratives dels gestors de l'entitat que això suposa, cal indicar que en aquest exercici 2015 no s'ha realitzat cap convalidació del citat acord, d'acord amb el que consta en la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015, i en el Reial Decret Llei 10/2015, d'11 de setembre, pel qual es concedeixen crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit en el Pressupost de l'Estat, i el que es preveu en la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016
5. En relació a les obligacions derivades d'operacions vinculades que s'han d'aplicar en la confecció de l'Impost sobre Societats, s'ha detectat que en la darrera autoliquidació presentada corresponent a l'exercici comptable 2014, que es va presentar en el mes de juliol del 2015, es van informar les operacions vinculades efectuades amb l'Ajuntament de Granollers en concepte d'encomanes de gestió, però no així les aportacions rebudes del soci únic, cosa que caldrà revisar a efectes d'evitar possibles sancions tributàries.

TERCER.- Addicionalment es formulen les següents consideracions en part abundant o explicitant les afirmacions aportades per l'empresa auditoria i en altra per incidències detectades des de la pròpia Intervenció:

1. S'ha constatat que durant aquest exercici 2015 la societat Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.) ha complert amb l'obligació que consta en els seus estatuts, relativa a que amb periodicitat mensual cal posar en coneixement de la intervenció municipal la llista dels pagaments realitzats durant el mes corresponent.
2. En relació al compliment de la normativa sobre la lluita contra la morositat s'ha acreditat al llarg de l'exercici 2015 una millora en el rati del Període Mig de Pagament a proveïdors de les Administracions Públiques previst en el Reial Decret 635/2014, que no obstant caldrà controlar per tal que es situï per sota del límit de 30 dies:
  - PMP mitjà 1T-2015: 18,75 dies.
  - PMP mitjà 2T-2015: 14,56 dies.
  - PMP mitjà 3T-2015: 22,64 dies.
  - PMP mitjà 4T-2015: 13,17 dies.
3. Aquesta Intervenció vol indicar que les pèrdues que s'han produït des de la constitució de la societat no han afectat al seu patrimoni net, perquè les successives aportacions municipals per cobrir-les han estat superiors i s'han imputat directament com altres aportacions de socis. Caldrà però, revisar els pressupostos futurs de l'empresa i l'aplicació d'aquests per aconseguir evitar futures pèrdues o que aquestes, en tot cas, siguin inferiors a la previsió de l'aportació



pressupostada per l'Ajuntament. Per altra banda no és necessari establir un control de l'activitat de l'empresa conduent a la comprovació de la seva viabilitat com a tal, ja que el dèficit de l'exercici estava previst en l'aportació municipal, es comprova, a més, que la previsió efectuada per eixugar aquest ha estat correcte.

4. Pel que fa al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en la liquidació dels comptes 2015 ja es va emetre opinió en l'informe d'Intervenció de data 17 de maig del 2016, que es va donar compte en el Ple de l'Ajuntament del dia 31 de maig, on s'indicava que les entitats classificades com administració pública, d'acord amb el sistema europeu de comptes, que formen el grup Ajuntament de Granollers, entre les que hi ha la societat Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.), ASSOLEIXEN els objectius d'estabilitat pressupostària i control de la regla de la despesa definits en la llei orgànica 2/2012 LOEPSF, i per tant es donaven per assolits els objectius del Pla econòmic financer 2015-2016 que va aprovar el Ple de l'Ajuntament de Granollers en data 28 de juliol del 2015.
5. Que aquesta Intervenció destaca que existia una important disfunció, que poc a poc s'està corregint, en relació als patrimonis gestionats per les empreses municipals al no existir un règim normatiu de funcionament dels actius municipal que permeti saber en quina situació i condicions es gestionen, tampoc es podia comprovar un inventari que concretés els béns adscrits i els de propietat amb la finalitat de comprovar les adscripcions, cessions i altres situacions dels béns que gestionen els ens dependents. Pel que fa a la societat Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.) i d'acord amb els requeriments efectuats per aquesta Intervenció, en els quatre darrers anys s'ha procedit a tramitar els acords municipals d'adscripció i la seva comptabilització que han portat a revertir la situació anterior, essent per tant la situació de la societat adequada al compliment de la normativa comptable, excepte pel que es dirà en el següent punt.
8. Pel que fa a les inversions realitzades en els exercicis 2015 per l'Ajuntament de Granollers en els edificis adscrits a la societat Granollers Audiovisual S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.) dins del complex Roca Umbert, no s'ha procedit a la seva adscripció tal como està previst en la part resolutiva vuitena de l'acord de Ple de 25 de juny de 2013, d'aprovació de l'encomana de gestió unificada dels equipaments de Roca Umbert Fabrica de les Arts, a la societat. Aquesta mancança desvirtua que els comptes anuals reflecteixin la imatge fidel del patrimoni de la societat, per tant es requereix que amb la màxima brevetat es procedeixi a regularitzar la situació i es prevegi per exercicis futurs.
9. Finalment cal constatar que d'acord amb la documentació presentada s'ha complert amb la resta d'obligacions legals i s'ha adjuntat la comptabilitat de l'empresa d'acord amb les normes aplicables, essent el resultat obtingut la imatge fidel de l'empresa municipal d'acord amb els informes d'auditoria emesos, excepte pel que s'ha fet constar en el punt anterior. Caldrà comprovar la posterior anotació de la presentació dels comptes davant del Registre Mercantil.

## TRÀMITS D'AL·LEGACIONS

En data 1 de juliol de 2016 la Intervenció municipal va emetre un informe provisional sobre els treballs de control intern dels comptes anuals 2015 de la societat municipal GRANOLLERS AUDIOVISUAL S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.), que va ser tramès als representants de la societat el dia 6 de juliol de 2016 per tal que en el termini de deu dies emetessin les al·legacions que consideressin oportunes.





Carrer de Sant Josep, 7, 1a planta  
Tel. 93 842 66 31. Fax 93 842 67 29  
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

Un cop conegut el contingut de l'informe provisional els representants de la societat municipal GRANOLLERS AUDIOVISUAL S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.) no van presentar cap escrit d'al.legacions.

### COMENTARIS A LES AL.LEGACIONS PRESENTADES

El text de l'informe provisional no s'ha alterat perquè els representants de la societat municipal GRANOLLERS AUDIOVISUAL S.L. (actualment Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.) no han presentat cap al.legació.

Granollers, 22 de juliol de 2016.

L'interventor general,

Francesc Aragón Sanchez.

