



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

**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 2015**

Abril 2016



Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
I. OBJECTE DEL TREBALL REALITZAT I DESTINATARIS D'AQUEST INFORME	1
II. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE	2
III. DEFICIÈNCIES SIGNIFICATIVES DE CONTROL INTERN	8
IV. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN	9
V. ALTRES PROPOSTES COMPLEMENTÀRIES	11
VI CONCLUSIONS	13



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Balmes 89-91, 2º. 4º.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1º.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

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 19 de maig de 2015, 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 2014", i la seva aplicació en l'exercici 2015. L'esmentat estudi no ha pretès identificar necessàriament totes les febleses que pugin 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 2015 de l'**ENTITAT** i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria emès amb data 1 d'abril de 2016.
- 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 Nota 6.2.2 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 de l'ENTITAT incorpora la preceptiva informació d'acord amb el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, que entre altres qüestions, desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.

El període mig de pagament a proveïdors de l'ENTITAT corresponent a l'exercici 2015 informat és de 37,09 dies, període que supera el termini previst legal.

Llevat de l'aspecte indicat en el paràgraf precedent, no s'han posat de manifest altres qüestions a comentar.

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 2015 (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 2015 (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: En la liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2014, l'ENTITAT ha aplicat la bonificació del 99% en la quota de l'impost per la realització d'activitats prevista en l'article 34.2 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats. Amb data 24 de juliol de 2015 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2014.



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.

L'ENTITAT té l'encàrrec d'executar els plans d'ocupació impulsats per l'Ajuntament de Granollers, que són finançats per aquest mitjançant la corresponent transferència de fons, una vegada presentada la justificació per part de l'ENTITAT de la despesa del personal contractat en el marc dels plans d'ocupació.

En els exercicis 2014 i 2015, l'Ajuntament de Granollers ha aprovat el finançament de plans d'ocupació per imports de 949.500 euros (execució anys 2014 i 2015) i de 963.500 euros (execució 2015 i 2016), respectivament, amb càrrec a les corresponents partides pressupostàries.

De les comprovacions efectuades en relació als plans d'ocupació, s'ha posat de manifest:

- Les despeses corresponents al pla d'ocupació de l'exercici 2014 han estat superiors a l'import aprovat per l'Ajuntament de Granollers en 30.483,02 euros, atès que no es van considerar les quantitats a satisfer per finalització de contracte i han estat liquidades amb càrrec a la partida pressupostària del pla d'ocupació de l'exercici 2015.
- El tractament comptable atorgat en el tancament comptable de l'exercici 2015 és adequat, atès que l'ENTITAT ha considerat l'import esmentat com un cobrament a compte del pla d'ocupació de l'exercici 2015.
- L'ENTITAT hauria d'avaluar si aquesta mateixa situació (despeses superiors al finançament aprovat per l'Ajuntament de Granollers) es podria tornar a posar de manifest en l'execució del pla d'ocupació de l'exercici 2015, pla que finalitzarà en l'any 2016, als efectes de preveure l'obtenció de finançament complementari.



Considerant l'exposat, 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 de setembre de l'exercici 2015.
- Conciliació del resum anual d'I.R.P.F. (model 190) de l'exercici 2015 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 pagament.

Adicionalment, hem analitzat el compliment de diversa normativa d'aplicació a l'exercici 2015 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 36/2014, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2015.

En aquest sentit, l'augment de les retribucions satisfetes en l'exercici 2015 correspon a la recuperació parcial de la nòmina extraordinària de desembre de 2012 prevista tant en l'esmentada Llei 36/2014, com 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.



- 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'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 comptes anuals de l'exercici 2012 incloent un apartat a la memòria d'aquell i dels successius exercicis on s'estimà 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.

La Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015, preveia la recuperació parcial de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012 en l'exercici 2015. En el mes de gener de 2015 es van abonar 15.208,85 euros en concepte de recuperació de l'esmentada paga. Els efectes comptables ja van ser registrats com a despesa meritada en l'exercici 2014.

D'acord amb 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, en el mes de novembre de 2015 s'han abonat 3.339,66 euros, també en concepte de recuperació de la paga extraordinària. Els efectes comptables han estat registrats com a despesa meritada en l'exercici 2015.

L'import restant s'ha estimat en 16.982,88 euros i serà pagat en l'exercici 2016 d'acord amb 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. Els efectes comptables han estat registrats com a despesa meritada en l'exercici 2015.

II.7. 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.

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

L'ENTITAT no ha atorgat subvencions en l'exercici 2015.



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 l'ENTITAT té contractat amb l'empresa Sociedad de Prevención de Asepeyo, S.L. un servei de prevenció aliè.

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.

L'ENTITAT ha iniciat el procés per donar compliment a l'esmentada normativa, trobant-se pendent, a la data del present informe, la inscripció dels fitxers davant l'Agència de Protecció de Dades, aspecte que recomanem efectuar a la major brevetat possible per a evitar les eventuals sancions que poguessin derivar-se del seu incompliment.

III. DEFICIÈNCIES SIGNIFICATIVES 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 de "Fonament de l'opinió amb excepcions" del nostre informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2016).



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 i permeti a aquesta última atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

IV. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN

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, segons el cas. En els punts següents analitzem els resultats obtinguts en relació a aquests aspectes.

- Aspectes comptables:
 - La Nota 14 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 de l'ENTITAT inclou informació en relació a parts vinculades, els saldos existents al tancament dels exercicis 2015 i 2014 i sobre les operacions efectuades en aquests dos exercicis.
 - De la revisió efectuada no s'han posat de manifest aspectes a destacar. La memòria inclou informació suficient i els saldos i operacions han estat contrastats amb documentació suport adequada i/o confirmacions escrites de les respectives parts vinculades.

- Aspectes fiscals:

Impost sobre el Valor Afegit

- De forma general, es considerarien com a no subjectes a l'impost les prestacions de serveis efectuades per l'ENTITAT en favor de l'Ajuntament de Granollers i de les entitats dependents d'aquest, no considerant deduïbles les quotes d'I.V.A. suportades relatives a les despeses afectes a aquestes prestacions de serveis.

Els ingressos per prestacions de serveis facturats per l'ENTITAT a l'Ajuntament de Granollers obeeixen als derivats de la Fira de l'Ascensió, operació subjecta, i per la que l'ENTITAT repercuteix la corresponent quota d'I.V.A.



- No tenim constància que l'ENTITAT elabori un document escrit comprensiu del criteri a adoptar i aplicar en relació a la deduïbilitat de l'I.V.A. (regla de prorata) suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes. Aspecte que convindria revisar.

Impost sobre Societats

- Les transaccions més rellevants realitzades per l'ENTITAT amb parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Granollers i en concret als ingressos derivats de la transferència corrent, les subvencions per a l'execució de Plans d'ocupació i als ingressos de la Fira de l'Ascensió.
- 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 obligació d'informar als efectes de l'Impost sobre Societats respecte de les operacions obligades a documentar, no havent obligació quan l'import de les operacions per entitat vinculada del mateix tipus i amb el mateix mètode de valoració no superés 100.000 euros.

Independentment de les obligacions fiscals esmentades, no tenim constància que l'ENTITAT deixi per escrit les avaluacions realitzades en relació a les operacions, la seva valoració i l'obligació de documentació i, en el seu cas, d'informació en l'Impost sobre Societats. En aquest sentit, la liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2014 (darrera liquidació presentada) no inclou cap informació respecte d'operacions amb persones o entitats vinculades. Aspecte que convindria revisar.

- A partir de l'exercici 2015, de forma general no existeix 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 superi els 250.000 euros, d'acord amb el valor de 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.

Recomanem que l'ENTITAT avaluï, deixant constància escrita, els aspectes susceptibles de millora indicats.



V. 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:

V.1. Anàlisi del circuit de caixa.

No hi ha aspectes a destacar.

V.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.

V.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 2015.

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

- En línia amb el que es proposa a l'apartat V.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.



V.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 IV de Recomanacions sobre procediments de control intern del present document.

V.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 Trésoreria.

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.



VI. 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 2015.

- c) L'esmentat Plec també preveu l'emissió d'un informe de control intern. Al respecte, recomanem analitzar la deficiència significativa de control intern que es descriu en el punt III, així com revisar i posar en funcionament, si fos el cas, els aspectes descrits en els apartats II.1, II.5 i II.10 i les recomanacions i propostes de millora que s'indiquen en els diferents apartats dels punts IV i V.

Barcelona, 12 d'abril de 2016

**GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.**

Manuel Arrazola Martínez