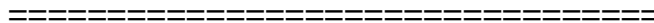




GRANOLLERS PROMOCIONS, SA



**Informe de control intern i de compliment de la legalitat
de l'exercici 2018**



Juliol 2019



Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
I. INTRODUCCIÓ	1
II. OBJECTE I ABAST	2
III. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT	3
IV. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL CONTROL INTERN	6
V. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	7
V.1. Règim pressupostari i comptable	7
V.2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	12
V.3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic	15
V.4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits	18
V.5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable	18
V.6. Ingressos	21
V.7. Tresoreria	22
V.8. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat	24
V.9. Compliment de les obligacions de transparència i accés a la informació pública	24
V.10. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals	25
V.11. Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals	25
VI. CONCLUSIONS	26
ANNEX REGISTRE DE CONTRACTES DE LA SOCIETAT DE L'EXERCICI 2018	27



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Travessera de Gràcia, 56, 1º. 1ª.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08006 Barcelona

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

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

I. INTRODUCCIÓ

- I.1. Com a resultat del procés de contractació portat a terme per l'Ajuntament de Granollers (Expedient 2017/074), Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, SA va resultar adjudicatària dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **GRANOLLERS PROMOCIONS, SA**, que inclou també un informe de recomanacions de control intern o carta de recomanacions sobre l'avaluació dels sistemes de control intern en el funcionament de l'entitat i un informe sobre el compliment de la legalitat.

Hem auditat els comptes anuals de **GRANOLLERS PROMOCIONS, SA** (en endavant també la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Com a resultat de l'esmentat treball data 29 de març de 2019 hem emès el corresponent informe en el que hem expressat una opinió favorable i s'ha inclòs en l'informe un paràgraf d'èmfasi i un paràgraf d'informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris.

- I.2. Els aspectes que s'esmenten en aquest Informe de control intern i de compliment de la legalitat ja varen ésser considerats en el decurs de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2018 de la Societat i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria abans esmentat.

En tot cas, és responsabilitat dels òrgans de govern i de gestió de la Societat el manteniment d'un sistema adequat de control intern i el desenvolupament del mateix així com garantir el compliment de la normativa aplicable a la Societat.

- I.3. Aquest treball ha estat realitzat pels subscriptes seguint les Normes d'Auditoria del Sector Públic, dins del marc que preveu el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, com a suport a la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers en l'exercici de les seves funcions de control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local no subjecte a fiscalització, mitjançant el seu control financer a través d'auditoria pública, i tot allò que disposa el contracte formalitzat amb l'Ajuntament de Granollers que té per objecte els serveis d'auditoria financera de comptes i auditoria de compliment.

S'ha realitzat considerant les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, s'han considerat els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades, especialment les normes de l'ICAC (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas).



En aquest sentit, aquest treball ha estat dirigit i supervisat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers.

- I.4. Els destinataris del present Informe són la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers i la Direcció de la Societat.
- I.5. Aquest Informe de control intern i de compliment de la legalitat de l'exercici 2018 va ser emès prèviament amb caràcter provisional i va ser tramès als representants de la Societat, elevant-se a definitiu, superada la fase d'al·legacions.

II. OBJECTE I ABAST

- II.1. El present Informe s'estructura en dues parts, una corresponent a l'informe de recomanacions de control intern i l'altra corresponent al compliment de la legalitat.

Als apartats IV i V següents s'inclouen els resultats obtinguts en les comprovacions realitzades.

- II.2. En relació a l'apartat de recomanacions de control intern, els seus resultats deriven de l'estudi i avaluació del control intern de la Societat efectuat amb la finalitat d'establir els procediments aplicables d'auditoria. 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 la Societat.

Com a part de l'auditoria indicada en l'apartat I.1 i derivat de les proves realitzades en el context de l'esmentat treball, així, com en el seu cas, d'aquells altres procediments que s'han considerats necessaris en el marc de l'auditoria pública, poden detectar-se debilitats de control intern i altres aspectes rellevants per a la millora de la gestió.

- II.3. Respecte al compliment de la legalitat, l'objectiu és analitzar el grau de compliment de la legalitat vigent aplicable a la Societat. L'abast del treball realitzat, d'acord amb el Plec de Prescripcions Tècniques Particulars de l'Ajuntament de Granollers que regeix la contractació dels serveis, ha comprès:

- Règim pressupostari i comptable.
- Compliment de la normativa relativa a despeses de personal.
- Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic.
- Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits.
- Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable.



- Ingressos.
- Tresoreria.
- Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat.
- Compliment de les obligacions de transparència i accés a la informació pública.
- Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals.
- Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

II.4. La metodologia per a la realització dels treballs ha constatat de les següents fases:

- Identificació de riscos

Revisió de controls interns respecte de les transaccions i circuits comptables-administratius. Identificació de fets econòmics rellevants. Determinació del pla de treball i procediments a utilitzar. En aquest sentit s'ha considerat també el treball realitzat per a l'auditoria financera dels comptes anuals de la Societat de l'exercici 2018.

- Proves de compliment i substantives

Proves associades als objectius del treball. La naturalesa i amplitud d'aquestes proves estaran en relació amb les conclusions de la fase precedent.

III. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT

III.1. Naturalesa de l'Entitat

GRANOLLERS PROMOCIONS, SA va ser constituïda davant notari el 13 de juny de 1990. La Societat té el seu domicili social i fiscal a Granollers, Plaça de la Porxada número 6. Des de mitjans de 2017 realitza la seva activitat al Carrer Rec, 50 de Granollers.

Està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona en el tom 20147, Foli 27, Full B2189. El seu NIF és el A-59145250.

El seu accionista únic és l'Ajuntament de Granollers.



III.2. Objecte social

D'acord amb els seus Estatuts, l'objecte social és:

- a) La promoció, gestió, administració i explotació del Patrimoni Municipal del Sòl de Granollers.
- b) La promoció, urbanització, construcció, compravenda, lloguer, explotació i administració de terrenys i béns immobles.
- c) Ostentar la condició d'entitat urbanística especial i exercir les facultats derivades de condició d'administració actuant, d'acord amb l'article 22 del decret legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'urbanisme.
- d) La gestió d'actuacions municipals en matèria d'ordenació urbanística, obres públiques, infraestructures i serveis.
- e) Programar, fomentar, canalitzar i gestionar directament o indirectament qualsevol tipus d'ajuts, subvencions i crèdits, destinats al foment de l'ocupació i formació ocupacional.
- f) La promoció, l'assessorament i l'estudi d'iniciatives empresarials i la participació en altres empreses i la promoció i elaboració dels plans de viabilitat d'altres empreses amb activitats a desenvolupar anàlogues als objectius d'interès públic exposat en els apartats anteriors.

III.3. Organització

La direcció i administració de la Societat l'exerceixen els òrgans següents:

- a) La Junta General.
- b) El Consell d'Administració.
- c) La Gerència.

La Societat com a entitat del sector públic dependent de l'Ajuntament de Granollers està inclosa en l'àmbit dels Pressupostos de l'Ajuntament de Granollers.

El Ple de l'Ajuntament de Granollers constituït en Junta General és l'òrgan suprem de la Societat.

L'administració i representació de la Societat correspon al Consell d'Administració que estarà compost per un mínim de tres i un màxim de dotze persones. Els Consellers són designats per la Junta General.



El Consell d'Administració en la data de tancament de l'exercici 2018 es troba format per onze persones, quins membres són:

Mònica Oliveres i Guixer
Juan Manuel Segovia Ramos
Albert Camps i Giró
Jordi Terrades i Santacreu
Sergio Fernández Bernal
Gemma Giménez Torres
Enric Tarradellas i Giménez
Josep Maria Catot Rueda
Roberto Carmany Valls
Jose Domingo Lombao Otero
José Maria Moya Losilla

La Sra. Mònica Oliveres i Guixer és la Presidenta del Consell d'Administració de la Societat.

La Gerència és designada per la Junta General a proposta del Consell d'Administració i li corresponen les funcions de direcció tècnica i administrativa de la Societat.

D'acord amb els comptes anuals de la Societat, les funcions d'alta direcció, entenent com a tal a la Gerència, són exercides des de l'Ajuntament de Granollers. La persona designada com a gerent és el Sr. Ricard Ros Puig.

III.4. Normativa aplicable

La principal legislació aplicable a la Societat és la següent:

- Codi de Comerç.
- Text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Reial decret 1514/2007, de 16 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les seves posteriors modificacions.
- Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Reial decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 en matèria de pressupostos.



- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- Llei de Contractes del Sector Públic.
- Altra legislació específica.

IV. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL CONTROL INTERN

Seguiment de debilitats detectades en exercicis anteriors

IV.1. Test de deteriorament

Es recomana continuar preveient l'obtenció amb temps suficient respecte al tancament de cada exercici, les evidències documentals que justifiquin els valors de realització d'elements inclosos sota els epígrafs d'Immobilitzat material, Inversions Immobiliàries i Existències. Això és:

- l'obtenció de taxacions efectuades per expert independents (terrenys, immobles, etc.).
- respecte dels projectes en curs i encomandes efectuades per l'Ajuntament de Granollers en anys anteriors, la revisió i contrast amb aquest de les previsions d'execució i finançament associat, procedint, si fos el cas, a donar de baixa aquelles actuacions quins costos no siguin recuperables.

Aquestes evidències han de ser vigents i ser documentades a la data de tancament de cada exercici.

Aquesta recomanació es manté respecte els exercicis precedents.

IV.2. Servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública

L'Ajuntament de Granollers gestiona de forma directa a través de la Societat el servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública o zona blava. Per aquest encàrrec, la Societat percep un cànon del 10% de la diferència entre els ingressos i costos associats.



La Societat té encarregats els treballs de control, vigilància i recaptació de la zona blava a Estacionamientos y Servicios, SA, entitat que de forma general i amb caràcter setmanal, satisfà mitjançant transferència bancària a favor de la Societat, la recaptació del mes en curs, enviant mensualment els registres auxiliars amb la recaptació per dia i parquímetre. Aquests registres auxiliars són conciliats per la Societat amb les transferències rebudes. De forma aleatòria per dies i parquímetres, la Societat efectua proves de detall per a una mostra de la recaptació inclosa en el registre auxiliar.

Com a mesura de millora dels procediments de control intern establerts per la Societat, es recomana l'obtenció d'un informe de l'auditor de l'entitat prestadora del servei en relació a la descripció, disseny i eficàcia dels controls relacionats amb el servei establerts per aquesta

Aquesta recomanació es manté respecte els exercicis precedents.

IV.3. Àrea de bancs

En les confirmacions de saldos i altres informacions obtingudes d'entitats financeres, s'ha posat de manifest que el Sr. Jordi Domingo Queralt i el Sr. Juan Maria Perez Ortiz, antic personal de la Societat, presenten signatura autoritzada davant l'entitat financera BBVA.

Si bé aquest aspecte ha estat comunicat en diverses ocasions per la Societat a l'entitat financera, cal recomanar novament la seva actualització.

Aquesta recomanació es manté respecte els exercicis precedents.

V. **RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

V.1. **Règim pressupostari i comptable**

V.1.1. Les comprovacions efectuades en matèria pressupostària i comptable han consistit en:

- Avalució de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAAIF) de l'entitat aprovats.
- Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'entitat.
- Comprovar la conciliació de l'import de les operacions realitzades i els saldos pendents amb les entitats que conformen el grup Ajuntament de Granollers.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.



V.1.2. Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAAIF) de l'entitat aprovats

La Societat elabora i aprova anualment el seu Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançament (PAAIF). Juntament amb la proposta del PAAIF de l'exercici següent s'acompanya una memòria explicativa de l'evolució de la previsió de tancament de l'exercici corrent a la data de la proposta.

El PAAIF de l'exercici 2018 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 24 d'octubre de 2017 i aprovat per la Junta General amb data 30 d'octubre de 2017.

L'execució del PAAIF de l'exercici és el que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2018.

En el quadre següent es resumeix l'execució del PAAIF i les desviacions respecte de l'aprovat, juntament amb la conciliació amb el resultat de l'exercici 2018.



Capítol	Descripció	Pressupost inicial	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	1.094.600	1.118.839	24.239
	Gestió concessió benzinera S.Cal Jordi	52.200	52.197	(-) 3
	Ingressos imputables Zona Blava	680.000	665.872	(-) 14.128
	Ingressos aparcament Can Comas	275.000	314.756	39.756
	Ingressos dipòsit grua	87.400	86.015	(-) 1.385
IV	Transferències corrents	125.624	154.194	28.570
	Gestió OLH i borsa de mediació lloguer	76.624	73.174	(-) 3.450
	Gestió SIDH (intermediació deutes hip)	9.000	9.000	-
	Gestió oficina habitatge-encomana	40.000	47.000	7.000
	Transferències corrent CC	-	20.395	20.395
	Altres	-	4.625	4.625
V	Ingressos patrimonials	256.641	210.746	(-) 45.895
	Ingressos financers	450	481	31
	Lloguer del Centre Cultural	138.791	92.527	(-) 46.264
	Lloguer habitatges	55.000	40.095	(-) 14.905
	Lloguer locals i aparcaments	62.400	61.728	(-) 672
	Vendes locals	-	15.700	15.700
	Altres ingressos	-	215	215
VII	Transferències de capital	-	26.078	26.078
	Transferències de capital CC	-	26.078	26.078
TOTAL INGRESSOS		1.476.865	1.509.857	32.992
I	Despeses de personal	406.500	415.321	8.821
	Sous i salaris personal GPSA	189.500	200.068	10.568
	Sous i salaris personal Can Comas	121.000	122.560	1.560
	Seguretat Social	96.000	92.692	(-) 3.308
II	Despeses corrents en béns i serveis	769.909	834.755	64.846
	Lloguer, manteniment, rep i conservació	25.000	60.161	35.161
	Serveis professionals externs	75.000	82.803	7.803
	Assegurances	16.000	19.192	3.192
	Transports, serveis bancs, publicitat	2.150	6.150	4.000
	Subministraments	25.000	26.814	1.814
	Despeses de comunitat	27.000	19.388	(-) 7.612
	Tributs	53.000	51.065	(-) 1.935
	Despeses diverses	10.500	19.453	8.953
	Aprovisionaments Zona Blava	536.259	538.554	2.295
	Altres	-	11.175	11.175
III	Despeses financeres	89.000	90.169	1.169
	Despeses financeres	89.000	90.169	1.169
VI	Inversions reals	-	9.685	9.685
	Inversions	-	9.685	9.685
IX	Variació passius financers	-	153.595	153.595
	Amortització endeutament	-	153.595	153.595
TOTAL DESPESES		1.265.409	1.503.524	238.115
RESULTAT PRESSUPOSTARI		211.456	6.333	(-) 205.123



Inversions en immobilitzat	9.686
Amortització endeutament	153.595
Transferència de capital	(-) 26.078
Pèrdues per insolvències	(-) 10.963
Variació deterioraments actius immobiliaris	171.043
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat	(-) 277.610
Imputació de subvencions de capital a resultats	151.295
Resultats extraordinaris	3.003
RESULTAT DE L'EXERCICI	<u>180.303</u>

Per la vessant ingressos, les principals desviacions obeeixen a majors ingressos i subvencions corrents no previstos en origen. En destaca el comportament dels ingressos de l'aparcament de Can Comas que va passar a ser gestionat directament per la Societat, en detriment dels ingressos per lloguer del Centre Cultural que han passat a ser coberts per aportacions de l'Ajuntament de Granollers.

Per la vessant despeses, destaca l'apartat de lloguer, manteniments i conservació, en part pel lloguer de les oficines de la Societat.

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

- El PAAIF aprovat es presenta tant considerant el pressupost d'acord amb el format de compte de pèrdues i guanys de la Societat com en el format de pressupost per a la consolidació amb el pressupost general de l'Ajuntament de Granollers. Aquesta homogeneïtzació no inclou tant partides pressupostàries d'ingressos per transferències de capital com de despeses per inversions reals o variació de passius financers.
- Tot i no existir obligació formal, es recomana formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions. El format de seguiment recomanat és l'emprat en el mateix document d'aprovació del PAAIF com a pressupost per homogeneïtzació i consolidació amb els comptes municipals (veure quadre anterior), podent ser completat amb el format de compte de pèrdues i guanys previst pel Pla General de Comptabilitat.

V.1.3. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'entitat

No s'han posat de manifest aspectes a destacar.



V.1.4 . Conciliació de l'import de les operacions realitzades i els saldos pendents amb les entitats que conformen el grup Ajuntament de Granollers

Les entitats que conformen el grup Ajuntament de Granollers són:

- El propi Ajuntament de Granollers.
- Patronat del Museu Municipal.
- Granollers Promocions, SA.
- Granollers Escena, SL.
- Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SL.
- Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat.

D'acord amb els registres comptables de la Societat i la informació que consta en la Nota 23 de la memòria dels comptes anuals de la Societat, els saldos al 31 de desembre de 2018 i operacions efectuades durant l'exercici 2018 amb les entitats abans esmentades són:

Entitat	SALDOS		OPERACIONS		
	Deutors	Creditors	Encomandes de gestió i serveis diversos	Ingressos per arrendaments	Tributs
Ajuntament de Granollers	87.042,38	2.763.800,41	133.015,15	92.527,04	51.064,64
Patronat del Museu Municipal	-	-	-	-	-
Granollers Escena, SL	-	-	-	-	-
Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SL	-	-	-	-	-
EPE Granollers Mercat	-	-	-	-	-

Adicionalment, s'informa que hi ha hagut 665.871,62 euros d'ingressos derivats de l'encomanda de gestió de la zona blava.

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmacions externes de les diferents entitats. Destaquem:

- En termes nets, els saldos a pagar confirmats per l'Ajuntament importen 2.710.063,80 euros, la diferència respecte els saldos en termes nets que manté registrats la Societat obeeixen principalment a:
 - Aportació registrada per la Societat en 2018 com a import a cobrar per 40.000 euros destinada a l'Oficina d'Habitatge, pendent de reconèixer per l'Ajuntament a l'espera d'obtenir i revisar la memòria justificativa de l'acció.
 - Diferències de liquidació zona blava.



- En quant al volum d'operacions amb l'Ajuntament de Granollers:
 - L'aportació de 40.000 euros indicada en el punt precedent (ingrés per la Societat en 2018, despesa per l'Ajuntament en 2019).
 - Dues factures emeses per la Societat en 2017 pel lloguer del Centre Cultural, registrades per l'Ajuntament en 2018. Import: 23.171,76 euros (ingrés per la Societat en 2017, despesa per l'Ajuntament en 2018).
- Recomanem, en qualsevol cas, revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de saldos i operacions amb les entitats del grup Ajuntament de Granollers, i analitzar de forma conjunta amb elles mateixes eventuais diferències.

En el cas de l'import a pagar per part per la Societat a l'Ajuntament de Granollers, convindria regular per escrit les condicions de la seva devolució per part de la Societat.

V.1.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, la Societat compleix amb la normativa aplicable en matèria pressupostària i comptable. No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:

- En la preparació del pressupost de la Societat en format de pressupost per a la consolidació amb el pressupost general de l'Ajuntament de Granollers, convé preveure, en el seu cas, les partides pressupostàries d'ingressos per transferències de capital com de despeses per inversions reals.
- Formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de saldos i operacions amb les entitats del grup Ajuntament de Granollers, i analitzar de forma conjunta amb elles mateixes eventuais diferències.

En el cas de l'import a pagar per part per la Societat a l'Ajuntament de Granollers, convindria regular per escrit les condicions de la seva devolució per part de la Societat.

V.2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal

V.2.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i personal estatutari.
- Que les retribucions del personal i les cotitzacions socials s'adeqüin a les categories, al conveni col·lectiu i a la normativa que li sigui d'aplicació.



- Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
- Que els processos de selecció i contractació de personal s'hagin ajustat a les lleis que li siguin d'aplicació.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.2.2. Identificació de la plantilla de l'entitat auditada mitjançant quadre-resum agrupat per número de persones i retribucions del personal directiu, personal laboral i personal estatutari

D'acord amb els comptes anuals de la Societat, el número mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2018 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

Categoria	Homes	Dones	Total
• Titulat Grau Superior	-	1,000	1,000
• Oficial Administrativa	-	3,000	3,000
• Auxiliar administrativa	1,000	2,313	3,313
• Encarregat	1,000	-	1,000
• Inspector	1,000	-	1,000
• Agent aparcament	1,000	-	1,000
• Auxiliar aparcament	2,158	-	2,158
	<u>6,158</u>	<u>6,313</u>	<u>12,471</u>

El personal de la Societat té la consideració de personal laboral, sent la distribució de les retribucions segons detall:

Distribució	Número de persones	Dades acumulades exercici 2018 (1)
• Personal directiu	-	-
• Personal laboral	15	321.859,80
• Personal estatutari	-	-
	<u>15</u>	<u>321.859,80</u>

V.2.3. Marc retributiu del personal, aplicació del conveni i increments retributius

Com s'ha indicat en l'apartat precedent, el personal de la Societat té la consideració de personal laboral.

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2018.



En quant al conveni col·lectiu d'aplicació, cal destacar el següent:

- Personal de l'oficina.

La Societat no es troba adherida a cap conveni, aplicant segons informació facilitada, el Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya, per als anys 2017-2018.

- Personal de l'aparcament de Can Comas.

La Societat aplica el Conveni col·lectiu d'aparcaments, estacionaments regulats de superfície, garatges, servei de rentat i greixatge de vehicles de Catalunya, amb vigència fins 31 de desembre de 2016.

Adicionalment, cal tenir present que d'acord amb la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018, les retribucions de personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global a l'1,5% respecte a les vigents al 31 de desembre de 2017, al que s'afegeix un 0,25% adicional amb efectes 1 de juliol de 2018 per assolir-se l'increment previst de Producte Interior Brut (PIB).

En l'aplicació i execució del pla de treball, els aspectes que han estat objecte de comprovació han estat els següents:

- Altes, baixes i variacions de l'exercici

En l'exercici 2018 s'han produït dues altes de personal.

Per altra banda s'ha produït la baixa de tres persones.

S'han analitzat els expedients corresponents per una mostra de les variacions sense incidències.

- S'han efectuat diverses proves sobre rebuts de nòmina mensuals i sobre retribucions anuals, comprovant l'adequada cotització a la Seguretat Social i retenció per IRPF i l'aplicació del conveni, així com si els increments es troben dins dels límits previstos per la normativa d'aplicació.

Les variacions de les retribucions del personal es troben dins dels límits previstos per la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018, o en el seu cas, en el cas de l'aparcament de Can Comas, per hores, festius o horari nocturn.

Cal assenyalar que els conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals del personal d'oficina no han pogut ser contrastats amb taules salarials.



V.2.4. Processos de selecció i contractació de personal

En l'exercici 2018, les incorporacions de personal a la Societat s'han produït per les següents vies:

- Xarxa Xaloc de la Diputació de Barcelona.

Granollers Mercat és l'entitat pública empresarial de l'Ajuntament de Granollers encarregada, entre d'altres qüestions, de la cerca de persones per cobrir llocs de treball en base a dades de persones aturades que comparteixen els serveis municipals de la província de Barcelona a través de la Xarxa Xaloc de la Diputació de Barcelona. A través d'aquest servei es dona publicitat a l'oferta i es realitza una preselecció de candidatures.

En relació a les contractacions de personal de l'exercici 2018 s'ha verificat sense incidències l'adequació als procediments previstos.

V.2.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, la Societat compleix amb la normativa aplicable en matèria de personal, i té desenvolupats circuits que permeten la seva gestió i control.

No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:

- Revisar la situació respecte de l'aplicació de convenis col·lectius que la Societat està aplicant en relació al seu personal.
- Els conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals del personal d'oficina haurien de ser poder ser contrastats amb taules salarials.

V.3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic

V.3.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Identificació dels contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre-resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, número d'expedients i import adjudicat.
- Identificació dels expedients de contractació revisats amb el detall del número d'expedient, procediment d'adjudicació, objecte del contracte, import adjudicat i adjudicatari.
- Verificació de que els expedients adjudicats en l'exercici s'hagin ajustat a la normativa vigent d'aplicació i a les instruccions internes de contractació de l'entitat.
- Adequat compliment dels Contractes-Programa i les encomanes de gestió rebudes.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.



V.3.2. Marc legal

Durant l'exercici 2018, el marc legal ha estat el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSLP) i la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) amb entrada en vigor el 9 de març de 2018, d'acord amb el qual, la Societat té caràcter de poder adjudicador, i no es considera administració pública.

La Societat difon la seva activitat en el seu Perfil del Contractant, que enllaça amb la Plataforma de serveis de contractació pública de la Generalitat de Catalunya.

V.3.3. Mostra de contractes

L'avaluació del grau de compliment de la normativa de contractació del sector públic s'ha realitzat prenent com a base de selecció tant els contractes formalitzats per la Societat, com el volum d'operacions amb tercers. La revisió del volum d'operacions amb tercers també ha anat encaminada a comprovar la integritat del registre de contractes i que no s'hagin produït fraccionaments.

Adicionalment, també s'han sol·licitat contractes adjudicats en exercicis anteriors als efectes de verificar la seva vigència.

El treball ha consistit en les següents comprovacions:

- a) Mostra d'expedients de contractació de l'exercici 2018 a partir del registre de contractes (veure Annex) (en euros):

Nº	Tipus de contracte / Procediment	Descripció	Import licitat (sense IVA)	Import adjudicat (sense IVA)	Adjudicatari
18008	Obra (mixt) / Menor	Obres d'arranjament i adequació de l'habitatge del carrer Isabel de Villena, 59, 3-4 de Granollers	-	18.429,00	Fundació Privada Habitat 3
18018	Servei / Menor	Treballs de desenvolupament urbanístic de diversos sectors del POUM de Granollers per a l'obtenció de sòl destinat a polítiques d'habitatge públic	-	13.965,00	David Martínez García
18054	Servei / Obert (simplificat)	Servei de vigilància i control d'assessors a l'Oficina d'Habitatge de Granollers (carrer Rec, 50)	-	-	Desert
18067	Mix / Negociat sense publicitat	Subministrament (compra) d'un carretó especial per moure cotxes a l'aparcament de Can Comas, amb manteniment integral	29.366,08	28.140,28	Suministros Arsam, SA



Als efectes de verificar que la Societat ha aplicat de forma adequada els procediments previstos en la normativa de contractació en la tramitació dels corresponents expedients de contractació, s'ha analitzat, principalment:

- La qualificació del contracte administratiu.
- El procediment i forma seguits en l'adjudicació.
- L'informe justificatiu de la despesa.
- L'anàlisi del plec de clàusules administratives.
- El compliment de la publicitat tant en la licitació com en l'adjudicació.
- L'existència de l'acta d'obertura de pliques per la mesa de contractació.
- L'anàlisi de la suficiència de la documentació presentada per les propostes rebudes.
- L'informe d'adjudicació de la mesa de contractació i d'altres serveis tècnics.
- L'acta d'adjudicació.
- La constitució de les garanties.
- La comunicació de l'adjudicació.
- El contracte signat amb l'empresa adjudicada.
- Les factures rebudes.

No s'han posat de manifest incidències en la mostra realitzada. Els expedients de contractació i les formalitzacions de les comandes estan adequadament formats i contenen la informació bàsica que exigeix la legislació aplicable en cada cas.

b) De la revisió de contractes i despeses per proveïdor:

- No s'han observat indicis de fraccionament.
- No consta que s'hagi tramitat expedient de contractació pels serveis prestats en concepte de subministrament elèctric per Estabanell y Pahisa Mercator, SA (27.462,33 euros, IVA inclòs en l'exercici 2018).

D'acord amb la informació rebuda de la Societat, s'està treballant amb els Serveis Municipals per incloure aquest subministrament en el contracte de subministrament elèctric de l'Ajuntament.



V.3.4. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, en la revisió d'aquests expedients de contractació, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per la Societat s'han efectuat d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic.

No obstant, convé considerar els següents aspectes:

- No consta que s'hagi tramitat expedient de contractació pels serveis prestats en concepte de subministrament elèctric per Estabanell y Pahisa Mercator, SA (27.462,33 euros, IVA inclòs en l'exercici 2018). La Societat ens ha informat que està treballant amb els Serveis Municipals per incloure aquest subministrament en el contracte de subministrament elèctric de l'Ajuntament.

V.4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits

V.4.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Identificació de les transferències, subvencions i ajuts concedits per l'entitat durant l'exercici, indicant els expedients revisats, número d'expedient i l'import total concedit, distingint els de concurrència competitiva dels atorgats de forma directa.
- Verificació que els expedients de subvencions i ajuts atorgats en l'exercici s'hagin ajustat a la normativa que li sigui d'aplicació. En especial es verificarà el compliment del subministrament d'informació a la *Base de Datos Nacionales de Subvenciones* (BDNS).

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.4.2. Anàlisi del compliment de la normativa de subvencions respecte el procediment de concessió, tramitació i justificació econòmica de les subvencions concedides

La Societat no ha atorgat subvencions ni ajuts en l'exercici 2018.

V.5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable

V.5.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Compliment de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, mensuals, trimestrals i anuals, així com la comprovació de la seva concordança amb la comptabilitat.
- Verificació del compliment de les obligacions de valoració i documentació de les operacions vinculades en relació a l'Impost sobre Societats.
- Verificació del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorata).



A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.5.2. Obligacions tributàries i de la Seguretat Social, mensuals, trimestrals i anuals, així com la comprovació de la seva concordança amb la comptabilitat

Hem revisat l'adequat compliment de la legislació tributària vigent quant a la data de presentació i contingut de totes les liquidacions de tots els tributs a què es troba subjecta la Societat:

- Impost sobre el Valor Afegit (IVA): La Societat ha presentat els models trimestrals d'IVA i el resum anual de l'exercici 2018 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident els imports declarats al resum anual amb les liquidacions trimestrals.
- Impost sobre la renda de les persones físiques-Retencions (IRPF): La Societat ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions i el resum anual de l'exercici 2018 dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident les retencions declarades al resum anual amb les liquidacions trimestrals.

Hem conciliat de manera satisfactòria les dades resultants del resum anual d'IRPF de l'exercici 2018 amb els registres comptables.

Addicionalment, hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats que els percentatges de retenció a compte de l'IRPF aplicats per la Societat fossin correctes.

- Seguretat Social: La Societat ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social dins dels terminis previstos i ha procedit al pagament de les mateixes.

Hem comprovat de manera satisfactòria per una mostra d'empleats el càlcul de les bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en la Relació Nominal de Treballadors (RNT) i l'evidència del seu pagament.

- Impost sobre societats: Amb data 24 de juliol de 2018 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2017.

V.5.3. Verificació del compliment de les obligacions de valoració i documentació de les operacions vinculades en relació a l'Impost sobre Societats

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.

- Les transaccions més rellevants realitzades en l'exercici 2018 per la Societat amb parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Granollers i en concret als ingressos derivats d'encomandes de gestió i als derivats del lloguer del Centre Cultural.



En l'exercici 2017, les operacions efectuades amb l'Ajuntament de Granollers corresponien també als ingressos derivats d'encomandes de gestió i als derivats del lloguer del Centre Cultural.

- De forma general, no existeix obligació de documentar ni d'informar 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.

En quant a les obligacions de documentació, per les entitats que compleixin determinats requisits, com podria ser el cas de la Societat, la documentació específica tindrà contingut simplificat i es podrà entendre complimentada a través del document normalitzat elaborat a l'efecte per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. El contingut simplificat de la documentació específica no resultarà de aplicació a determinades operacions específiques.

En quant a les obligacions d'informació, la normativa vigent preveu que en el mes següent als deu mesos posteriors a la conclusió del període impositiu al que es refereixi la informació a subministrar, es presenti la Declaració informativa d'operacions vinculades, model 232.

- Atenent a la consulta formulada per l'Ajuntament de Granollers als seus consultors, les aportacions de finançament amb caràcter general no determinarien l'obligació de realitzar documentació d'operacions vinculades i per tant tampoc s'haurien d'incloure en el model 232.

V.5.4. Verificació del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat (sectors diferenciats d'activitat o regla de la prorrata)

Respecte del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat per la Societat, cal assenyalar:

- En l'exercici 2018, la Societat ha considerat com a no subjectes a l'impost les prestacions de serveis efectuats per la Societat en favor de l'Ajuntament de Granollers, no considerant deduïbles les quotes d'IVA suportades relatives a les despeses afectes a aquestes prestacions de serveis. Aquest règim no aplica al lliurament o arrendament de béns.
- Les operacions que la Societat considera com a no subjectes són les relatives a les encomanes de gestió de la zona blava i del servei de dipòsit de la grua municipal efectuades per l'Ajuntament de Granollers. Les quotes d'IVA suportat en les despeses associades a aquests serveis es consideren no deduïbles.
- En quant, al 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. La Societat ha aplicat deducció plena. Aspecte que convindria revisar.



V.5.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, la Societat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable.

No obstant, convé revisar el tractament atorgat a les quotes d'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes.

V.6. Ingressos

V.6.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Adequació dels ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.
- 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.
- 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.
- Avaluació dels procediments de gestió dels saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.6.2. Adequació dels ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat

No s'ha posat de manifest cap aspecte a destacar.

V.6.3. Comprovació de que els ingressos liquidats (taxes, preus públics, preus privats) corresponguin a tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent

No s'ha posat de manifest cap aspecte a destacar.

V.6.4. 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

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

- Verificació i documentació dels criteris de comptabilització.
- Verificació de la justificació d'aplicació subvencions.



V.6.5. Avaluació dels procediments de gestió dels saldos deutors pendents de cobrament, baixa de drets i determinació de la provisió d'insolvències

Al tancament de l'exercici, la Societat efectua un revisió individualitzada dels saldos deutors pendents de cobrament, procedint a constituir correcció valorativa per deteriorament o baixa per incobrabilitat.

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.

V.6.6. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, la Societat compleix amb els aspectes relatius a aquest apartat.

V.7. Tresoreria

V.7.1. Les comprovacions efectuades han consistit en:

- Verificació dels procediments d'autorització i control.
- Verificació de la conciliació dels comptes bancaris amb la comptabilitat i periodicitat en que es realitza.
- Comprovació del 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.
- Comprovació de que els càlculs trimestrals del període mig de pagament a proveïdors, realitzats per l'entitat i comunicats al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques, s'hagin calculat d'acord amb el RD 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

V.7.2. Procediments d'autorització i control

En relació als procediments d'autorització i control no s'han posat aspectes a destacar.

V.7.3. Comptes bancaris

S'efectuen conciliacions bancàries mensualment sobre els mateixos extractes comptables i bancaris, si bé no consta per escrit la seva formalització en model normalitzat en coincidir els saldos bancaris amb el registres comptables o ser, segons la Societat, de baixa importància.



V.7.4. Llei de morositat

En relació a la normativa sobre lluita contra la morositat, la Nota 26 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018 de la Societat incorpora informació, considerant la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques prevista en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

La informació és facilitada a la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers per a la seva tramesa al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques.

Els períodes mig de pagament a proveïdors (dies) de l'exercici 2018 informats en els comptes anuals de l'exercici 2018 i que, en mitjana es troben dins el previst legalment, han estat:

Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre	Anual
18,88	32,97	28,05	29,19	30,33

Respecte a la comprovació de la metodologia aplicada, un dels components de la metodologia de càlcul és la ràtio d'operacions pendents de pagament, quin número de dies considera la data d'aprovació dels documents i l'últim dia del període al que es refereixen les dades a publicar.

Per a determinar aquesta ràtio la Societat va considerar en el primer trimestre la data en que la factura ha estat cancel·lada i no l'últim dia del període al que es refereixen les dades (darrer dia trimestre).

Aquest aspecte suposa que d'haver aplicat adequadament la metodologia prevista en la normativa, en el primer trimestre els dies a informar haurien estat inferiors als que consten en el quadre anterior.

V.7.5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, la Societat compleix amb els aspectes relatius a aquest apartat.

No obstant, convindria reforçar revisar la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques prevista en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.



V.8. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat

V.8.1. Els objectius a assolir en aquest apartat són:

- Compliment amb la normativa reguladora del règim intern de l'entitat, en el relatiu a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'entitat.
- Compliment de les obligacions formals regulades en normativa específica (entre d'altres: inscripció en Registres públics dels actes en que resulti exigible, adequada formalització del nomenament dels membres de l'òrgan de govern).

V.8.2. A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

- Adequat dipòsit en temps i forma en el Registre Mercantil dels comptes anuals de l'exercici 2017.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix.
- Amb data 28 de març de 2019, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2018.
- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no es compleix.

V.8.3. Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, la Societat compleix amb la normativa aplicable a aquest apartat.

No obstant, d'acord amb la Llei de Societats de Capital convé preveure que el Consell d'Administració ha de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no s'ha complert en l'exercici 2018.

V.9. Compliment de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

V.9.1. Les comprovacions s'han centrat en l'aspecte de la publicitat activa que regula la Llei. S'ha verificat si la Societat tenia un apartat de transparència "Portal de Transparència" en la seva web en què s'inclogués continguts previstos a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

V.9.2. La Societat té un espai dins de la pàgina web de l'Ajuntament de Granollers – www.granollers.cat/habitatge –. Addicionalment, la Societat es troba adherida al catàleg de serveis que proporciona el Consorci Administració Oberta de Catalunya (AOC) a través de la plataforma EACAT per a donar compliment a les diverses obligacions de publicitat i transparència (<https://www.seu-e.cat/ca/web/granollerspromocionsssa> i <https://www.seu-e.cat/ca/web/granollerspromocionsssa/govern-obert-i-transparencia>).



Per a millorar l'accessibilitat a la informació, cal recomanar habilitar a l'espai www.granollers.cat/habitatge un enllaç als serveis facilitats pel Consorci AOC amb el contingut previst a la normativa aplicable.

V.10. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals

V.10.1. La normativa de protecció de dades personals vigent es concreta en:

- El Reglament (UE) 2016/689 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 relatiu a la protecció de les persones físiques en el que respecta al tractament de dades i a la lliure circulació d'aquestes dades (RGPD), amb entrada en vigor el 25 de maig de 2016 i aplicació el 25 de maig de 2018.
- Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, amb entrada en vigor el 7 de desembre de 2018.

V.10.2. En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, l'empresa Global Legal Data, SL ha realitzat els treballs d'anàlisi de riscos i recomanacions de seguretat en relació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) a Granollers Promocions, SA durant l'any 2018.

V.11. 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 l'empresa Cualitis, SLU, un servei de prevenció de riscos laborals i vigilància de la salut del personal laboral.



VI. CONCLUSIONS

VI.1. Com a resultat del procés de contractació portat a terme per l'Ajuntament de Granollers (Expedient 2017/074), Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, SA va resultar adjudicatària dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **GRANOLLERS PROMOCIONS, SA**, que inclou també un informe de recomanacions de control intern o carta de recomanacions sobre l'avaluació dels sistemes de control intern en el funcionament de l'entitat i un informe sobre el compliment de la legalitat.

El present Informe s'estructura en dues parts, una corresponent a l'informe de recomanacions de control intern i una altra corresponent al compliment de la legalitat.

VI.2. L'apartat IV inclou els resultats de les comprovacions efectuades respecte del control intern i l'apartat V els relatius al compliment de la legalitat, recollint per cadascun dels aspectes analitzats els resultats de les comprovacions efectuades.

Remetem als apartats assenyalats a l'objecte de revisar i posar en funcionament, si fos el cas, les recomanacions sobre els aspectes de control intern i de legalitat aplicables a la Societat.

VI.3. Segons la nostra opinió, **GRANOLLERS PROMOCIONS, SA** 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 2018.

Barcelona, 5 de juliol de 2019

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA


Manuel Arrazola Martínez



ANNEX

**REGISTRE DE CONTRACTES DE LA
SOCIETAT DE L'EXERCICI 2018**

RCT	Alta	Títol	Tipus contracte	Procediment	Adjudicació data	Data contracte	Data contracte (2)	Preu contracte	Preu contracte (2)	RCTLC	NIF/CIF	Nom/Raó social
18069	19/12/2018	Licitació conjunta del servei de telecomunicacions	Servei	Contractació Conjunta								
18067	14/12/2018	Subministrament (compra) d'un carretó especial per moure cotxes a l'aparcament de Can Comas, amb manteniment integral	Mixt	Negociat sense publicitat								
18054	09/11/2018	Servei de vigilància i control d'accessos a l'Oficina d'Habitatge de Granollers situada a C. Rec 50 de Granollers	Servei	Obert (Simplificat)								
18033	06/09/2018	Subministrament (compa) d'un carretó especial per moure cotxes a l'aparcament de Can Comas, amb manteniment integral	Mixt	Obert (Simplificat abreujat)								
18023	19/06/2018	Contractació conjunta serveis postals	Servei	Contractació Conjunta								
18022	15/06/2018	Treballs de pintura de paviment de l'aparcament de Can Comas	Servei	Menor								
18012	21/03/2018	Adhesió a l'acord marc per al subministrament d'energia elèctrica	Subministrament	Contractació Conjunta								
18011	21/03/2018	Adhesió a la contractació relativa a la plataforma de licitació electrònica, tramitada per l'Ajuntament de Granollers	Subministrament (mixt)	Contractació Conjunta								
18055	13/11/2018	Despeses de procurador relacionades amb el desnonament de l'habitatge del carrer Maria Palau 17 bxs 1a	Servei	Menor	14/11/2018	14/11/2018			635,00 €	18055L0	52154037L	ANTONIA GOMEZ GUTIERREZ
18048	31/10/2018	Representació i serveis de procurador per a la tramitació de desnonament de l'habitatge Maria Palau 17, bxs.1a de Granollers	Servei	Menor	31/10/2018	31/10/2018			225,79 €	18048L0	52154037L	ANTONIA GOMEZ GUTIERREZ
18006	15/02/2018	Subministrament, instal·lació i manteniment d'un sistema de gestió de torns a l'Oficina Local d'Habitatge	Subministrament (mixt)	Menor	15/02/2018		15/02/2018	6.644,50 €			B61077020	APLICACIONES MULTIMÈDIA INTERACTIVES, SL
18010	27/02/2018	Prestació dels serveis d'assessoria fiscal i laboral de la societat Granollers Promocions SA per a 2018	Servei	Menor	28/02/2018		28/02/2018	1.410,00 €			J64363518	CASTELLÀ_CRIBILLÉS ASSOCIATS, SCP
18038	10/10/2018	Servei de prevenció de Riscos Laborals i vigilància de la salut del personal laboral de Granollers Promocions, SA	Servei	Menor	10/10/2018	10/10/2018			1.737,00 €	18038L0	B84527977	CUALTIS S.L.U.
18018	25/05/2018	Treballs de desenvolupament urbanístic de diversos sectors del POUIM de Granollers per a l'obtenció de sòl destinat a polítiques d'habitatge públic	Servei	Menor	25/05/2018		25/05/2018	13.965,00 €			524039248	DAVID MARTÍNEZ
18041	17/10/2018	Subministrament i instal·lació de caldera de condensació nova per l'habitatge del carrer Isabel de Villena 59 3-4 de Granollers, del parc d'habitatges propi	Subministrament	Menor	18/10/2018	18/10/2018			1.359,55 €	18041L0	B63752851	DIMAS EMPRESA D'INSCRICIÓN, SL
18037	18/09/2018	Subministrament i instal·lació de bateria i carregador per a la porta d'entrada de la Oficina d' Habitatge de Granollers Promocions, SA	Mixt	Menor	19/09/2018	19/09/2018			296,24 €	18037L0	B87603189	DOMYA SYSTEMS S.L.
18026	10/07/2018	Subministrament i instal·lació d'un receptor per l'obertura de la porta i de tres comandaments per a la oficina de Granollers Promocions SA	Subministrament	Menor	10/07/2018		10/07/2018	302,34 €			B87603189	DOMYA SYSTEMS S.L.
18020	25/05/2018	Execució treballs sobre les humitats a l'aparcament de Can Comas produïdes per les filtracions d'aigua a l'entrada i sortida de vehicles de l'aparcament	Servei	Menor	25/05/2018		25/05/2018	3.142,57 €			A08681785	DUIN, SA
18063	30/11/2018	Redacció plec condicions tècniques del contracte de manteniment de les àrees regulades de superfície de Granollers i revisió de les ofertes presentades al concurs i redacció d'Informe de puntuació	Servei	Menor	30/11/2018	30/11/2018			3.950,00 €	18063L0	A60997665	INGENYERS I ARQUITECTES CONSULTORS D'OBRES I MUNTATGES S.A.
18002	24/01/2018	Servei d'assistència lletrada per tramitar un procediment de desnonament d'un habitatge gestionat de Granollers Habitatge	Servei	Menor	30/01/2018		30/01/2018	650,00 €			J64395023	ERGO ADVOCATS, SCP
18014	16/05/2018	Substitució d'un aparell d'aire condicional, i subministrament i instal·lació de 3 bombes de desaigua pels aparells instal·lats a l'aparcament de Can Comas	Subministrament (mixt)	Menor	25/05/2018		25/05/2018	1.097,07 €			B63811517	ESTOMBER-ON SL
18009	22/02/2018	Subministrament i instal·lació de blocs mur a la finca de C Manresa pel tancament de l'accés	Servei (mixt)	Menor	19/01/2018		19/01/2018	788,26 €			A59068072	EXCAVACIONES I OBRES PUBLICUES REQUENA SA
18031	31/07/2018	Subministrament d'un carretó especial per moure cotxes, dins l'aparcament públic soterrat de Can Comas, Granollers	Subministrament (mixt)	Menor	31/07/2018		31/07/2018	5.998,20 €		18032L0	W0017646A	FRAIKIN ASSETS SAS
18072	27/12/2018	Treballs a realitzar a la instal·lació elèctrica de l'habitatge de l'Avda. Sant Esteve 77 5-4 de Granollers	Obra	Menor	27/12/2018	27/12/2018			512,00 €	18072L0	21766880W	FRANCISCO JAVIER RODRIGUEZ CERETO
18060	27/11/2018	Resvisió instal·lació elèctrica i emissió del butlletí de l' habitatge de l'Avda. Sant Esteve 77 5-4 de Granollers	Servei	Menor	27/11/2018	27/11/2018			75,00 €	18060L0	21766880W	FRANCISCO JAVIER RODRIGUEZ CERETO
18056	13/11/2018	Butlletí instal·lació electricitat de l'habitatge del carrer Isabel de Villena 59 3-4 i revisió i treballs en la instal·lació de gas de l'habitatge del carrer Marie Curie 30 bxs 1a de Granollers i posterior butlletí	Servei	Menor	14/11/2018						21766880W	FRANCISCO JAVIER RODRIGUEZ CERETO
18056	13/11/2018	Butlletí instal·lació electricitat de l'habitatge del carrer Isabel de Villena 59 3-4 i revisió i treballs en la instal·lació de gas de l'habitatge del carrer Marie Curie 30 bxs 1a de Granollers i posterior butlletí	Servei	Menor	14/11/2018	14/11/2018			284,00 €	18056L0	21766880W	FRANCISCO JAVIER RODRIGUEZ CERETO
18046	30/10/2018	Servei de revisió instal·lacions i emissió de butlletí de l'habitatge de Marie Curie 30 esc. B bxs. 1a de Granollers	Servei	Menor	30/10/2018	30/10/2018			72,00 €	18046L0	21766880W	FRANCISCO JAVIER RODRIGUEZ CERETO
18039	11/10/2018	Servei de revisió instal·lacions i emissió de butlletí dels habitatges de Font de l'Escot 37 bxs-2 i Pg. De la muntanya 94 5-1 de Granollers	Servei	Menor	11/10/2018	11/10/2018			144,00 €	18039L0	21766880W	FRANCISCO JAVIER RODRIGUEZ CERETO
18021	28/05/2018	Contractació patrimonial per a l'arrendament del Centre Cultural de Granollers	Patrimonial	Obert (Ordinari)	02/10/2018				1.413.190,08 €	18021L0	G63570402	FUNDACIÓ PRIVADA CULTURAL DE GRANOLLERS, AC
18008	20/02/2018	Obres d'arranjament i adequació de l'habitatge del carrer Isabel de Villena, 59 3-4 de Granollers per a destinar-ho a lloguer	Obra (mixt)	Menor	20/02/2018		20/02/2018	18.429,90 €			G66428681	FUNDACIÓ PRIVADA HÀBITAT 3 TERCER SECTOR SOCIAL
18013	04/04/2018	Control financer mitjançant auditoria financera de comptes i auditoria de compliment de legalitat de les 4 entitats depenents de l'Ajuntament- Lot 1	Servei	Contractació Conjunta	23/01/2018			14.520,00 €			A58604745	GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORIA, SA
18040	17/10/2018	Retirada del bidó amb la Sepiolita utilitzada i restes de fluorescents fosos i trencats de l'aparcament de Can Comas de Granollers	Servei	Menor	18/10/2018	18/10/2018			160,00 €	18040L0	B60866803	GESTION DE RESIDUOS CONTAMINANTES S.L.
18019	25/05/2018	Treballs d'enginyeria relatius a l'adaptació del projecte de l'aparcament soterrat de Roca Umbert	Servei	Menor	25/05/2018		25/05/2018	7.020,00 €			B84840685	GETINSA-PAYMA, SL
18045	30/10/2018	Servei d'assessorament i d'intermediació en habitatge de lloguer i propietat a la oficina d'habitatge de Granollers	Servei	Menor					6.921,45 €	18045L0	Q0863004H	IL-L'TRE. COL-LEGI D'ADVOCATS DE GRANOLLERS
18068	17/12/2018	Rotulació aparcament Can Comas de Granollers	Subministrament	Menor	12/12/2018	12/12/2018			239,00 €	18068L0	77104735H	IMMACULADA CANET SELVA
18034	12/09/2018	Subministrament i col·locació de nous panells i vinils d' informació i indicacions a l'aparcament de Can Comas.	Subministrament	Menor	13/09/2018	13/09/2018			1.030,00 €	18034L0	77104735H	IMMACULADA CANET SELVA
18052	08/11/2018	Subministrament i col·locació d'una molla i un retenidor per a la porta peatonal d'accés a l'aparcament de Can Comas	Subministrament	Menor	08/11/2018	08/11/2018			288,15 €	18052L0	B63510036	INOXART S.L.
18007	20/02/2018	Serveis de neteja i pintura dels habitatges del carrer Maria Palau, 11-17 2-1 i Marie Curie, 30 bxs 1 de Granollers	Servei	Menor	20/02/2018		20/02/2018	5.040,00 €			52142324I	JORDI NOGUERAS CERVERA
18000	09/01/2018	Obres d'arranjament i adequació dels habitatges de carrer Gabriel Ferrerter, 1 4T-1a i Avinguda Sant Esteve, 77 5è-4a de Granollers per a destinar-los a lloguer	Obra (mixt)	Menor	09/01/2018		09/01/2018	11.695,00 €			52142324I	JORDI NOGUERAS CERVERA
18053	09/11/2018	Informe tècnic de les condicions d'habitabilitat de l'habitatge del carrer Garrotxa 3 3-1 de Granollers	Servei	Menor	09/11/2018	09/11/2018			120,00 €	18053L0	46573746B	JOSEP LLUIS SALA SANGUINO
18032	31/07/2018	Manteniment anual de Baixa Tensió i Ventilació de l'aparcament de Can Comas	Servei	Menor	31/07/2018		31/07/2018	320,00 €		18032L1	B65837817	MATARÓ GESTIÓ INTEGRAL SL
18027	17/07/2018	Reparació conducte de ventilació de la planta -1 de l'aparcament de Can Comas.	Subministrament (mixt)	Menor	17/07/2018		17/07/2018	1.462,50 €			B65837817	MATARÓ GESTIÓ INTEGRAL SL
18015	18/05/2018	Modificació del punt d' entrada de corrent de les càmeres de seguretat de l'aparcament de Can Comas de Granollers	Servei (mixt)	Menor	18/05/2018			5.783,61 €	5.783,61 €	18015L0	B65837817	MATARÓ GESTIÓ INTEGRAL SL

RCT	Alta	Títol	Tipus contracte	Procediment	Adjudicació data	Data contracte	Data contracte (2)	Preu contracte	Preu contracte (2)	RCTLC	NIF/CIF	Nom/Raó social
18005	12/02/2018	Contractació dels serveis comptables i financers per a Granollers Promocions SA	Servei	Menor	13/02/2018		13/02/2018	9.504,00 €			47708545J	MÓNICA RUSIÑOL GRATACOS
18028	19/07/2018	Treballs de repintat de zones de pas i pintat de noves places d'aparcament a Can Comas	Servei	Menor	20/07/2018	20/07/2018	20/07/2018	7.939,00 €		18028L0	J64837099	NICOMEDES BENITO PINTORS, SCP
18071	21/12/2018	Realització dels butlletins de gas, electricitat i aigua a l'habitatge del carrer Gabriel Ferrater 1 4-1 de Granollers	Servei	Menor	21/12/2018	21/12/2018			470,00 €	18071L0	B08419954	PEDRO GUARDIA, SL
18065	04/12/2018	Subministrament i col·locació de llums de bou encastats i portalàmpares amb bombetes tipus led i canvi d'aixeta per a l'aiguera a l'habitatge del carrer Marie Curie 30 bxs 1a de Granollers	Obra	Menor	04/12/2018	04/12/2018			921,54 €	18065L0	B08419954	PEDRO GUARDIA, SL
18064	04/12/2018	Impermeabilització de coberta i reparació d' humitats dels habitatges del carrer Maria Palau 17 2-1 i 2-2 de Granollers	Obra	Menor	04/11/2018	04/12/2018			4.590,71 €	18064L0	B08419954	PEDRO GUARDIA, SL
18061	27/11/2018	Retirada de runa i brossa i desplaçament de caixes amb paviment nou del magatzem de la planta -2 de l'aparcament de Can Comas	Servei	Menor	27/11/2018	27/11/2018			563,00 €	18061L0	B08419954	PEDRO GUARDIA, SL
18059	23/11/2018	Treballs de fontaneria i serralleria als habitatges del carrer Gabriel Ferrater 1 4-1 i Pg. De la muntanya 94 5-1 de Granollers	Obra	Menor	23/11/2018						B08419954	PEDRO GUARDIA, SL
18059	23/11/2018	Treballs de fontaneria i serralleria als habitatges del carrer Gabriel Ferrater 1 4-1 i Pg. De la muntanya 94 5-1 de Granollers	Obra	Menor	23/11/2018	23/11/2018			531,58 €	18059L0	B08419954	PEDRO GUARDIA, SL
18057	20/11/2018	Col·locació de cartells de lloguer a habitatges de Granollers Promocions SA	Servei	Menor	20/11/2018	20/11/2018			280,50 €	18057L	B08419954	PEDRO GUARDIA, SL
18050	07/11/2018	Reparació de gran part del paviment del bany públic de l'aparcament de Can Comas	Obra	Menor	07/11/2018	07/11/2018			1.660,00 €		B08419954	PEDRO GUARDIA, SL
18049	07/11/2018	Subministrament i col·locació d'un termostat per a la caldera a l'habitatge del carrer Gabriel Ferrater, 1 4-1 de Granollers	Subministrament	Menor	07/11/2018	07/11/2018			138,60 €	18049L0	B08419954	PEDRO GUARDIA, SL
18044	25/10/2018	Arranjament del paviment i de la paret del lavabo públic de l'aparcament de Can Comas	Obra	Menor	25/10/2018	25/10/2018			587,50 €	18044L0	B08419954	PEDRO GUARDIA, SL
18070	19/12/2018	Còpies de comandaments i claus per a la comercialització de les places d'aparcament de l'edifici de Maria Palau 11-17 de Granollers	Subministrament	Menor	19/12/2018	19/12/2018			235,54 €	18070L0	52144879X	PERE MOMPART COLOMINA
18036	13/09/2018	Assegurança habitatges de Celles, Mas Gili, Av.Sant Esteve, Pg de la muntanya, Gabriel Ferrater, Isabel de Villena i Prima tot risc empresa Pyme per aparcament Can Comas, sala exposicions i casal d' avis	Servei	Menor	14/09/2018	14/09/2018			112,45 €	18036L0	A30014831	Plus ultra seguros generales y vida, SA de seguros y reaseguros, SA
18035	13/09/2018	Contractació assegurança multirisc de l'aparcament de Can Comas, Centre Cultural i locals de Granollers Promocions, SA així com l'assegurança del vehicle Kia Picanto	Servei	Menor	14/09/2018	13/09/2018			9.535,11 €	18035L0	A30014831	Plus ultra seguros generales y vida, SA de seguros y reaseguros, SA
18025	09/07/2018	Subministrament i muntatge de mostradors i dues taules per l'entrada de la oficina d'habitatge de Granollers	Subministrament	Menor	10/07/2018		10/07/2018	802,00 €			A58093816	PMC GRUP 1985 SA
18017	25/05/2018	Subministrament de cadires per a la zona d'atenció al públic, a l'Oficina d'Habitatge de Granollers	Subministrament	Menor	25/05/2018		25/05/2018	1.135,35 €			A58093816	PMC GRUP 1985 SA
18062	27/11/2018	Desmuntar 3 portes anti-okupes als habitatges deCèl·lecs 19 bxs 2a, Avda. St. Esteve 77 5è-4a i Font de l'Escot 37 bxs 2a de Granollers	Servei	Menor	14/12/2018						B61267530	PORTES MORELL, SL
18062	27/11/2018	Desmuntar 3 portes anti-okupes als habitatges deCèl·lecs 19 bxs 2a, Avda. St. Esteve 77 5è-4a i Font de l'Escot 37 bxs 2a de Granollers	Servei	Menor	14/12/2018						B61267530	PORTES MORELL, SL
18062	27/11/2018	Desmuntar 3 portes anti-okupes als habitatges deCèl·lecs 19 bxs 2a, Avda. St. Esteve 77 5è-4a i Font de l'Escot 37 bxs 2a de Granollers	Servei	Menor	14/12/2018	14/12/2018			382,56 €	18062L0	B61267530	PORTES MORELL, SL
18047	30/10/2018	Representació i serveis de lletrat per a la tramitació de desnonament de l'habitatge Maria Palau 17, bxs.1a de Granollers	Servei	Menor	30/10/2018	30/10/2018			423,50 €	18047L0	B66841198	PRAE LEX SERVEIS JURÍDICS, SLP
18003	30/01/2018	Serveis de Procurador per tramitació judici desnonament de l' habitatge del carrer Antoni Gaudi, 71 2n de Granollers	Servei	Menor	30/01/2018		30/01/2018	231,40 €			J63906457	PROCURADORIA ROCA, SCP
18043	24/10/2018	Subministrament de quatre monitors per a la oficina d'habitatge de Granollers	Subministrament	Menor	24/10/2018	24/10/2018			589,12 €	18043L0	B64161250	PUNT INFORMATIC I CREATIU, S.L.
18024	19/06/2018	Subministrament d' un ordinador a la oficina de Granollers Promocions de Granollers	Subministrament	Menor	20/06/2018		20/06/2018	685,00 €			B64161250	PUNT INFORMATIC I CREATIU, S.L.
18016	18/05/2018	Servei de manteniment de la instal·lació contra incendis de l'aparcament de Can Comas de Granollers	Servei	Menor	18/05/2018		04/06/2018	485,00 €			B65022980	SERVEIS I MANTENIMENTS COLOMA-FOC, SL
18029	31/07/2018	Manteniment anual dels sensors de l'edifici del carrer Antoni Gaudi 71 i de l'aparcament de Can Comas de Granollers	Servei	Menor	31/07/2018		31/07/2018	1.777,60 €			B46001897	THYSSENKRUPP ELEVADORES, SLU
18004	06/02/2018	Adquisició de 3 scanners documentals per la Oficina Local d'Habitatge, Granollers Promocions SA	Subministrament	Menor	07/02/2018		07/02/2018	2.355,39 €			B60195468	TKS INFORMATICA Y AUTOMATISMOS S.L.
18066	14/12/2018	Actualització valors taxacions immobles de Granollers Promocions, SA per a l'auditoria de comptes 2018	Servei	Menor	27/12/2018	27/12/2018			4.470,00 €	18066L0	A79964136	Valoraciones y Tasaciones Hipotecarias, S.A.U. (VTH)
18042	19/10/2018	Serveis de taxació de la Parcela 40, Polígon 16 del Barri de Can Bou de Granollers	Servei	Menor	19/10/2018	19/10/2018			500,00 €	18042L0	A79964136	Valoraciones y Tasaciones Hipotecarias, S.A.U. (VTH)
18001	11/01/2018	Taxacions - valoracions econòmiques dels immobles propietat de Granollers Promocions, SA	Servei	Menor	17/01/2018		17/01/2018	5.400,00 €			A79964136	Valoraciones y Tasaciones Hipotecarias, S.A.U. (VTH)
18051	08/11/2018	Servei de vigilància i control d'accessos a l'Oficina d'Habitatge de Granollers situada a C. Rec 50 de Granollers	Servei	Menor	08/11/2018	08/11/2018			4.325,00 €	18051L0	B66322421	WAKEFUL, SL
18036	13/09/2018	Assegurança habitatges de Celles, Mas Gili, Av.Sant Esteve, Pg de la muntanya, Gabriel Ferrater, Isabel de Villena i Prima tot risc empresa Pyme per aparcament Can Comas, sala exposicions i casal d' avis	Servei	Menor	14/09/2018	14/09/2018			1.511,00 €	18036L0	W0072130H	ZURICH INSURANCE PLC SUC. ESPAÑA
18030	31/07/2018	Assegurança habitatges de Maria Palau, Antoni Gaudi, Marie Curie i Font de l'Escot	Servei	Menor	31/07/2018		31/07/2018	2.600,22 €			W0072130H	ZURICH INSURANCE PLC SUC. ESPAÑA