



**ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU**

---

---

**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>
<b>I. INTRODUCCIÓ</b>	<b>1</b>
<b>II. OBJECTE I ABAST</b>	<b>2</b>
<b>III. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT</b>	<b>3</b>
<b>IV. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL CONTROL INTERN</b>	<b>6</b>
<b>V. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b>	<b>7</b>
<b>V.1. Règim pressupostari i comptable</b>	<b>7</b>
<b>V.2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal</b>	<b>11</b>
<b>V.3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic</b>	<b>14</b>
<b>V.4. Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits</b>	<b>16</b>
<b>V.5. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable</b>	<b>17</b>
<b>V.6. Ingressos</b>	<b>20</b>
<b>V.7. Tresoreria</b>	<b>21</b>
<b>V.8. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat</b>	<b>22</b>
<b>V.9. Compliment de les obligacions de transparència i accés a la informació pública</b>	<b>23</b>
<b>V.10. Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals</b>	<b>23</b>
<b>V.11. Anàlisi del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals</b>	<b>24</b>
<b>VI. CONCLUSIONS</b>	<b>25</b>
<b>ANNEX REGISTRE DE CONTRACTES DE LA SOCIETAT DE L'EXERCICI 2018</b>	<b>26</b>



# 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 **ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU**, 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 abreujats de **ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU** (en endavant també la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Com a resultat de l'esmentat treball amb data 10 d'abril de 2019 hem emès el corresponent informe en el que hem expressat una opinió favorable.

- 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**

**ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU**, anteriorment denominada Granollers Audiovisual, SL, va ser constituïda davant notari el 21 de desembre de 2009 a Granollers. Té el seu domicili social i fiscal a Granollers, a l'Avinguda Enric Prat de la Riba, 77, i desenvolupa les seves activitats en aquest domicili.

Està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona en el full B-400345, volum 42048, foli 87. El seu NIF és B-65237877.

El seu soci únic és l'Ajuntament de Granollers.

La Societat desenvolupa les seves activitats des de l'equipament adscrit de Roca Umbert.



### **III.2. Objecte social**

Amb data 29 de març de 2016, la Junta General va aprovar la modificació dels estatuts de la Societat, per recollir el canvi en la forma de gestió de la Societat que va passar a ser la de gestió directa de servei públic municipal.

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

1. La gestió integral del complex Roca Umbert Fàbrica de les Arts.
2. La gestió dels equipaments que l'Ajuntament de Granollers li adscriu en l'àmbit de l'actuació funcional.
3. La gestió i la promoció d'activitat cultural, patrimonial, creativa i audiovisual en tots els aspectes de la dimensió artística, històrica, patrimonial i de pensament.
4. La gestió i la promoció de la formació, la recerca i la transferència de coneixement en tots els àmbits de la producció cultural, audiovisual i creativa.
5. La dinamització del sector cultural i creatiu, mitjançant la cooperació entre agents públics i privats, fomentant la vinculació amb el desenvolupament territorial i econòmic.
6. La gestió dels serveis de comunicació audiovisual de titularitat municipal que li siguin adscrits, i que es farà d'acord amb criteris representatius que tinguin en compte la conformació de l'Ajuntament de Granollers i el conjunt de la societat civil de la ciutat.
7. La producció audiovisual que resulti de l'activitat directa dels serveis adscrits a la societat municipal, així com aquella que es concreti dels acords de col·laboració i/o coproducció amb tots els agents, públics i privats, dedicats a la producció audiovisual, haurà de fer-se observant els criteris deontològics de la professió periodística i tots aquells que es derivin de les disposicions del Consell Audiovisual de Catalunya (CAC) i del conjunt de normatives que es puguin observar en els aspectes de concurrència i representativitat contingudes en la Llei de l'Audiovisual de Catalunya.
8. Qualsevol altra funció que li atribueixi l'Ajuntament.

### **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:

Alba Barnusell Ortuño  
Mònica Oliveras Guixer  
Pere Pagès Morera  
David Lanzas Martínez  
Andrea Canelo Matito  
Juan Manuel Segovia Ramos  
Eudald Murtra Serra  
Gemma Giménez Torres  
Josep Manel Medina Casquet  
Roberto Carmany Valls  
José Maria Moya Losilla

La Sra. Alba Barnusell Ortuño 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 la Sra. Roser Rodríguez Baches.

#### **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. Àrea d'inversions**

La Societat manté unificats els registres auxiliars d'inversions que conformen el seu immobilitzat, tant dels adquirits per compra com dels béns adscrits per l'Ajuntament de Granollers. Es recomana continuar amb les millores respecte dels procediments de control d'aquesta àrea.

A títol orientatiu:

- Revisió amb caràcter periòdic dels béns que formen els registres auxiliars d'inversions.
- Definir els criteris per determinar la imputació de les adquisicions que s'efectuïn, fixant en quins casos seran aplicades a despesa i en quins altres incorporades a l'immobilitzat. Aquests criteris s'hauran de basar, entre d'altres, en aspectes tècnics dels béns adquirits, en la seva vida útil i en la quantia de la inversió.

D'aquesta manera es podria evitar l'activació d'inversions d'importts reduïts i quedarien clars els motius per a imputar a despesa factures que podrien ser considerades com a inversió.

- Realitzar comprovacions periòdiques sobre l'existència física dels béns de l'immobilitzat, incloent tant el béns adquirits per la Societat, com aquells que, en el seu cas, hagin pogut ser objecte d'adscripció o donació per altres entitats.





Aquesta recomanació es manté respecte els exercicis precedents.

#### IV.2. Administracions públiques

Convé potenciar la realització de forma regular de quadres entre les bases declarades a efectes de les liquidacions d'impostos i els corresponents saldos dels comptes comptables de despeses o ingressos i/o d'actiu i passiu. Com a mesura de control intern i atès la diversa tipologia d'operacions de la Societat, cal recomanar la realització per escrit de les següents conciliacions:

- Bases declarades d'IVA repercutit, amb els comptes d'ingressos.
- Bases declarades de l'IVA suportat, amb els comptes de despeses i d'inversions.

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:

- Avaluació 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 25 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	34.552	65.018	30.466
	Vendes entrades, stands i altres	32.052	64.818	32.766
	Ingressos extraordinaris	2.500	200	(-) 2.300
IV	Transferències corrents	1.325.055	1.379.991	54.936
	Subvenció XAL / MAC	30.000	30.000	-
	Subvenció Generalitat RU	35.000	77.483	42.483
	Subvenció Generalitat MAC	15.000	15.000	-
	Transferència Roca Umbert	1.168.740	1.170.000	1.260
	Transferència MAC	67.315	67.315	-
	Altres	9.000	20.193	11.193
V	Ingressos patrimonials	288.642	275.548	(-) 13.093
	Lloguer i serveis	288.642	275.548	(-) 13.093
TOTAL INGRESSOS		1.648.249	1.720.557	72.309
I	Despeses de personal	524.677	528.470	3.793
	Sous i salaris / Seguretat Social	515.377	527.343	11.966
	Dietes i desplaçaments en nòmina	1.600	-	(-) 1.600
	Altres despeses socials	7.700	1.127	(-) 6.573
II	Despeses corrents en béns i serveis	1.120.772	1.042.891	(-) 77.881
	Compra de mercaderies	5.390	6.839	1.449
	Reparacions i conservacions	133.124	85.585	(-) 47.539
	Serveis professionals independents	727.445	630.621	(-) 96.823
	Transports	600	243	(-) 357
	Primes d'assegurances	8.120	6.194	(-) 1.926
	Publicitat i propaganda	58.400	37.980	(-) 20.420
	Subministraments	32.950	25.978	(-) 6.972
	Altres serveis	136.393	107.172	(-) 29.221
	Material d'oficina	3.500	1.364	(-) 2.136
	Tributs / Taxes	750	136.384	135.634
	Despeses excepcionals	14.100	4.529	(-) 9.571
III	Despeses financeres	1.300	-	(-) 1.300
	Despeses financeres	1.300	-	(-) 1.300
VI	Inversions reals	1.500	1.315	(-) 185
	Inversions	1.500	1.315	(-) 185
TOTAL DESPESES		1.648.249	1.572.675	(-) 75.573
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-	147.882	147.882
Inversions en immobilitzat			1.315	
Pèrdues per insolvències			-	
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat			(-) 237.842	
Imputació de subvencions de capital a resultats			218.275	
Impost sobre beneficis			(-) 32.408	
RESULTAT DE L'EXERCICI			97.223	



Per la vessant ingressos, les principals desviacions obeeixen a una major activitat i majors ingressos per serveis i subvencions no previstos en origen. Per la vessant despeses, tot i l'efecte de l'IVA no deduïble que es presenta dins de la partida "Tributs/Taxes", destaca una contenció de la despesa respecte la previsió inicial.

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

- 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.
- El Consell d'Administració de la Societat va aprovar un contracte programa que contempla el marc relacional a nivell competencial i d'escenaris pressupostaris per a facilitar les relacions amb l'Ajuntament de Granollers, trobant-se pendent d'aprovació per part d'aquest.

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 12 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:



<u>Entitat</u>	<u>SALDOS</u>		<u>OPERACIONS</u>		
	<u>Deutors</u>	<u>Creditors</u>	<u>Transferències i subvencions</u>	<u>Ingressos per serveis prestats</u>	<u>Despeses per serveis rebuts</u>
Ajuntament de Granollers	57.424,25	-	1.237.315,00	7.208,00	-
Patronat del Museu Municipal	-	-	-	-	-
Granollers Promocions, SA	-	-	-	-	-
Granollers Escena, SL	12.182,89	546,65	-	12.310,89	2.868,90
EPE Granollers Mercat	-	-	-	3.723,31	-

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmacions externes de les diferents entitats, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. Destaquem:

- Els saldos confirmats per Granollers Escena, SL són de 16.235,95 euros com a deutor i 210 euros com a creditor.
- 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.

#### 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:

- Formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Finalitzar els tràmits d'aprovació per part de l'Ajuntament del contracte programa entre aquest i la Societat, aquest instrument ha de permetre el seguiment i optimització dels fons a aportar per l'Ajuntament.
- 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.

## 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:

<b>Categoria</b>	<b>Homes</b>	<b>Dones</b>	<b>Total</b>
• Director	1,00	-	1,00
• Tècnic especialista	2,00	3,00	5,00
• Tècnic auxiliar	2,11	0,56	2,67
• Manteniment	2,00	-	2,00
• Administratius	0,77	1,16	1,93
	<u>7,88</u>	<u>4,72</u>	<u>12,60</u>

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

<b>Distribució</b>	<b>Número de persones</b>	<b>Dades acumulades exercici 2018 (1)</b>
• Personal directiu	-	-
• Personal laboral	16	406.014,11
• Personal estatutari	-	-
	<u>16</u>	<u>406.014,11</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.



La Societat es troba adherida al Conveni col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Granollers 2014-2015 i vigència fins a 31 de desembre 2015, el qual és prorrogat tàcitament per períodes anuals successius, llevat de denúncia expressa d'una de les parts. L'adhesió a l'esmentat conveni va ser aprovada per la Junta General de Socis de la Societat amb data 29 de setembre de 2015.

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% addicional 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 per jubilació d'una persona.

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, es troben justificades per variacions d'antiguitat, ajuts socials o hores extres.

Cal assenyalar, que excepte per les contractacions més recents, els conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals no han pogut ser contrastats amb taules salarials.

#### V.2.4. Processos de selecció i contractació de personal

La publicació de vacants a cobrir es realitza mitjançant la web de la Societat, indicant les característiques dels llocs a cobrir i la formació i competències requerides.

Pel que fa 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, els conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals 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 (TRLCSP) 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 contractual mitjançant el seu Perfil del Contractant de la seva pàgina web, 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
18/14	Serveis / Obert Ordinari	Servei de neteja equipaments adscrits a Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU (12 mesos, amb possibilitat pròrroga 12 mesos més)	86.334,51	73.000,00	Logic Assistent, SL
18/23	Serveis / Menor	Servei de manteniment, programaris, dominis d'internet i correus electrònics	-	5.626,50	R-Media Evolution TWF-C, SL
18/30	Serveis / Obert Ordinari	Manteniment de l'Arxiu Compact TV i dels sistemes informàtics de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU (36 mesos, amb possibilitat pròrroga fins 48 mesos)	126.000,00	120.000,00	R-Media Evolution TWF-C, SL
18/31	Serveis / Obert Ordinari	Servei de producció de continguts de Ràdio Granollers i de la Plataforma IP de Ràdio de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU (12 mesos amb possibilitat pròrroga 12 mesos més)	85.800,00	81.500,00	Spurna Visual, SLU

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'hagin tramitat expedients de contractació per una part dels serveis prestats a la Societat en l'exercici 2018 per A.R.A. SO Sonorització i Il·luminació, SL (20 milers d'euros, IVA inclòs).

#### 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, no consta que s'hagin tramitat expedients de contractació per una part dels serveis prestats a la Societat en l'exercici 2018 per A.R.A. SO Sonorització i Il·luminació, SL.

#### 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. La Societat té formalitzats convenis de col·laboració mitjançant els quals s'estableixen fórmules de col·laboració, que inclouen entre altres aspectes, aportacions econòmiques per part de la Societat per a la concessió de premis. Aquests convenis suposen ajuts directes a les entitats.

S'ha disposat dels convenis formalitzats amb les entitats i els imports que s'indiquen:

- Guionistes Associats de Catalunya 2.000,00
- Associació Cultural de Granollers 1.000,00

Cal revisar la naturalesa del convenis de col·laboració, als efectes de diferenciar aquells que obeeixen a una prestació de serveis i per tant, existeix contraprestació i estarien sotmesos a la Llei de Contractes del Sector Públic, d'aquells que no comporten contraprestació i que podrien ser assimilables a ajuts o subvencions.

En aquesta darrera situació, d'acord amb la naturalesa mercantil i l'objecte social de la Societat, cal estudiar si la mateixa té les competències suficients per al seu atorgament, o en altre cas, quin règim jurídic resulta d'aplicació.

## **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 25 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 els exercicis 2017 i 2018 per la Societat amb parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Granollers i en concret als ingressos derivats de transferències corrents d'aquest.
- 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 i les transferències rebudes d'aquest, així com les subvencions rebudes d'altres ens públics.
- Per a la determinació de la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis, en base al que la Llei de l'IVA defineix com a criteri raonable, s'ha determinat un percentatge de deducció de les quotes d'IVA suportades considerant la proporció dels ingressos d'activitats subjectes respecte del total d'ingressos.
- Hem verificat la raonabilitat i aplicació dels càlculs efectuats, així com la informació inclosa en la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390), de la que convé destacar el següent:
  - Es fa constar com a activitat la producció de pel·lícules cinematogràfiques.
  - En l'apartat previst pel model per a informar de la prorrata es fa constar un percentatge del 100%. Com a import total de les operacions i import de les operacions amb dret a deducció es fan constar les mateixes xifres i que són les corresponents a les operacions considerades subjectes.

Aquests aspectes haurien de ser revisats.

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, convindria revisar la informació que es subministra en la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390).



**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, deixant constància per escrit mitjançant document signat per Comptabilitat i Gerència.

V.7.4. Llei de morositat

En relació a la normativa sobre lluita contra la morositat, la Nota 14 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 han estat:

Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre	Anual
10,20	30,04	21,48	15,72	31,29

Així mateix, de la comprovació de la metodologia aplicada no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

V.7.5. Resultats de les comprovacions efectuades

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

**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 25 de març de 2019, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2018.

No obstant l'anterior, 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.

- Amb data 27 de març de 2018, la Junta General de la Societat va aprovar el nomenament com a membre del Consell d'Administració de la Sra. Gemma Giménez Torres en substitució de la Sra. Silvia Rodríguez López.





Amb data 29 de maig de 2018, la Junta General de la Societat va aprovar el nomenament com a membre del Consell d'Administració del Sr. Pere Pagès Morera en substitució de la Sra. Berta Diumaró Saperas.

Els esmentats acords van ser elevats a públic mitjançant escriptura de data 19 d'octubre de 2018 que ha quedat inscrita en el Registre Mercantil amb data 23 de novembre de 2018.

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'incloués 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 pàgina web de la Societat – <http://rocaumbert.com/> – inclou un apartat de "Portal de Transparència" que enllaça amb el catàleg de serveis que proporciona el Consorci Administració Oberta de Catalunya (AOC) per a donar compliment a les diverses obligacions de publicitat i de transparència (<https://www.seu-e.cat/web/rocaumbert/govern-obert-i-transparencia>).

En aquest sentit s'ha pogut comprovar com la Societat té publicada la informació prevista a la Llei 19/2014.

**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, en virtut d'un contracte formalitzat directament amb l'Ajuntament de Granollers, ha realitzat els treballs d'adequació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) a Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU durant l'any 2018.

Després d'aquests treballs d'adequació, la Societat ha continuat treballant en el RGPD seguint les indicacions de Global Legal Data, SL.

**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 la mercantil Quirón Prevención, SL, un servei de prevenció aliè.



**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 **ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU**, 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.

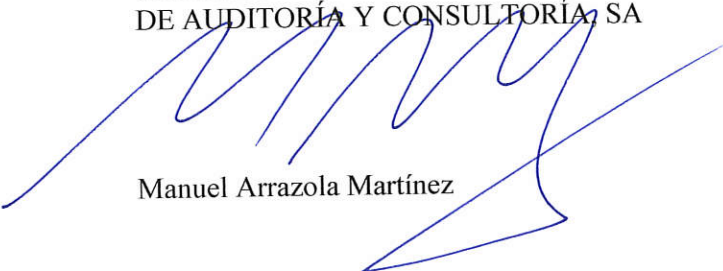
VI.2. L'apartat IV inclou els resultats de les comprovacions efectuades respecte del control intern i l'apartat V els relatius al compliment de la legalitat, recollint per cadascun dels aspectes analitzats els resultats de les comprovacions efectuades.

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, **ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, SLU** 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**

PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ DE DESPESA INICIATS D'ACORD AMB LA LCSP DURANT L'ANY 2018

Expedient	Contracte	Procediment	Data formalització	NIF/CIF Adjudicatari	Adjudicatari	Inici execució	Final de l'execució	Observacions	IMPORT ADJUDICAT (IVA exclòs)
18/03	Servei d'Assessoria Fiscal i Comptable de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.	Obert ordinari	26/03/2018	A58430679	VILAR RIBA, S.A.P.	01/04/2018	31/03/2020		27.400,00 €
18/11	Servei de Dinamització, Informació i Activitats del Centre Audiovisual de la Societat Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L., a adjudicar per procediment obert i tramitació ordinària	Obert ordinari	30/07/2018	B64145550	Klousner S.L.	01/10/2018 *	30/09/2019	* Inici previst per al dia 01/10/2018. Parallitzat a l'espera que es resolgui un recurs interposat per una de les empreses licitadores	74.270,00 €
18/14	Servei Neteja d'Equipaments adscrits a la Societat Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.	Obert ordinari	31/07/2018	B63414700	LOGIC ASSISTENT, S.L.	01/11/2018	31/10/2019		80.000,00 €
18/28	Servei de Coordinació General dels Continguts i Suport a la Direcció del Mercat Audiovisual de Catalunya (MAC) 2019 de la Societat Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.	Obert ordinari						LICITACIÓ EN TRÀMIT	
18/30	Servei de Manteniment de l'Arxiu Compact TV i dels Sistemes Informàtics i Xarxes de la Societat Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.	Obert ordinari	19/12/2018	B66322082	R-MEDIA EVOLUTION TWF-C, S.L.	01/01/2019	31/12/2021		120.000,00 €
18/31	Servei de Producció de Continguts de Ràdio Granollers i de la Plataforma IP de Ràdio de la Societat Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.	Obert ordinari						LICITACIÓ EN TRÀMIT	
18/33	Servei de Gestió i Dinamització del Centre de Cultura Popular i Tradicional "La Troca", la Gestió de la Sala d'Actes de la Biblioteca i Suport a les Activitats de la Societat Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.	Obert ordinari						LICITACIÓ DESISTIDA	