



Sant Josep, 7, 2a  
Tel. 93 842 66 31  
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

**GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.**

**INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN  
I INFORME ADDICIONAL AL D'AUDITORIA DE COMPTES DE L'EXERCICI 2019**

**Setembre 2020**



**INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN**  
**I INFORME ADDICIONAL AL D'AUDITORIA DE COMPTES DE L'EXERCICI 2019**  
**DE GRANOLLERS PROMOCIONS SA (IRCIA)**

**1. INTRODUCCIÓ**

La Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **Granollers Promocions, SA** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 finalitzat en aquesta data.

Com a resultat de l'esmentat treball amb data 19 de maig de 2020 es va emetre el corresponent informe d'auditoria de comptes anuals 2019 en el que es va expressar una opinió favorable, i del que s'han inclòs en aquest informe les seccions d'Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament, d'altres qüestions i d'Informe sobre requeriments legals i reglamentaris.

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de la societat d'auditoria Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA, per raó del contracte de serveis formalitzat amb l'Ajuntament de Granollers el 31 de gener de 2018 per a la realització de l'auditoria dels comptes i auditoria de compliment de legalitat de Granollers Promocions, SA. La societat d'auditoria ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA.

El present IRCIA s'emet com a resultat del treball anteriorment indicat i d'acord amb la norma tècnica corresponent.

**2. OBJECTIUS I ABAST**

Com a part de l'auditoria indicada en l'apartat d'introducció i derivat de les proves realitzades en el context de l'esmentat treball, així com, si escau, aquells altres procediments que s'hagin considerat necessaris en el marc de l'auditoria pública, poden detectar-se debilitats significatives de control intern, altres aspectes rellevants per a la millora de la gestió i incompliments de la legalitat.

En l'abast d'aquest treball no es pretén identificar, necessàriament, totes les debilitats i incompliments legals que puguin existir o tots els defectes, en general, de la gestió economicofinancera i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern o sobre el compliment de la legalitat, ni tractem d'adequar l'abast d'aquesta auditoria al que correspondria a altres treballs més específics com l'auditoria operativa i de compliment, el control financer continu o altres revisions de similar naturalesa similar i objectius. En el supòsit de realitzar-se els esmentats treballs, els seus resultats podrien diferir substancialment de les conclusions assolides en el present informe.



### **3. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT**

#### **3.1. 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.

#### **3.2. Objecte social**

La seva activitat és la gestió directa de serveis culturals, d'espectacles i audiovisuals. D'acord amb els seus Estatuts, l'objecte social és:

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.

#### **3.3. 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 compostat 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 2019 es troba format per nou persones, quins membres són:

Mònica Oliveres i Guixer  
Albert Camps i Giró  
Juan Manuel Segovia Ramos  
Sergio Fernández Bernal  
Andrea Camelo Matito  
Josep Maria Catot Rueda  
Joan Brichs Tuneu  
Jordi Planas Bielsa  
Jorge Pavón Álvarez

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.

#### **4. RESULTATS**

##### **4.1. Resultats de recomanacions de control intern**

###### **A) Immobilitzat material, Inversions immobiliàries i Existències**

###### 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 o informes de valoració efectuats per experts 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.



**B) Inversions i despeses assumides per l'Ajuntament de Granollers**

Segons fonts de l'Ajuntament de Granollers, aquest pot assumir inversions i despeses per compte de la Societat, no constant aquestes regulades per escrit ni registrades comptablement.

A tal efecte, es recomana establir els mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament de Granollers i la Societat, formalitzant el règim i condicions de les inversions i despeses assumides per l'Ajuntament de Granollers, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable d'aquestes, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

**C) Ingressos**

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 establerts per aquesta relacionats amb el servei prestat.

Aquesta recomanació es manté respecte els exercicis precedents.

**D) Tresoreria**

En les confirmacions de saldos i altres informacions obtingudes d'entitats financeres, s'ha posat de manifest que el Sr. Jordi Domingo Queralt, antic personal de la Societat, presenta 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.

En exercicis precedents aquesta mateixa recomanació es va posar de manifest respecte de dues persones que presentaven signatura.

**4.2. Resultats de l'informe addicional**

El present apartat es basa en l'anàlisi de la legislació aplicable a la Societat amb l'abast indicat en l'apartat 2 d'aquest document i en el Plec de prescripcions tècniques particulars.



## A) Règim pressupostari i comptable

### 1. Comprovacions efectuades

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.

### 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 2019 va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat amb data 2 d'octubre de 2018 i aprovat per la Junta General amb data 30 d'octubre de 2018.

L'execució del PAAIF de l'exercici és el que es desprèn dels comptes anuals de l'exercici 2019.

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 2019.



Capítol	Descripció	Pressupost		
		inicial	Realitzat	Desviacions
III	Taxes i altres ingressos	1.119.600	1.160.922	41.322
	Gestió concessió benzinera S. Cal Jordi	52.200	51.145	(-) 1.055
	Ingressos imputables Zona Blava	680.000	656.534	(-) 23.466
	Ingressos aparcament Can Comas	300.000	328.209	28.209
	Ingressos dipòsit grua	87.400	85.035	(-) 2.365
	Altres ingressos	-	40.000	40.000
IV	Transferències corrents	260.624	153.699	(-) 106.925
	Gestió OLH i borsa de mediació lloguer	76.624	39.174	(-) 37.450
	Gestió SIDH (intermediació deutes hip)	9.000	9.000	-
	Gestió oficina habitatge-encomana	40.000	40.000	-
	Aportació municipal Centre Cultural	135.000	54.586	(-) 80.414
	Altres	-	10.939	10.939
V	Ingressos patrimonials	117.850	119.101	1.251
	Ingressos financers	450	537	87
	Lloguer habitatges	55.000	54.291	(-) 709
	Lloguer locals i aparcaments	62.400	52.990	(-) 9.410
	Vendes locals	-	11.283	11.283
	Altres ingressos	-	-	-
VII	Transferències de capital	-	78.000	78.000
	Aportació municipal Centre Cultural	-	78.000	78.000
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>1.498.074</b>	<b>1.511.722</b>	<b>13.648</b>
I	Despeses de personal	414.630	427.936	13.306
	Sous i salaris personal GPSA	193.290	204.040	10.750
	Sous i salaris personal Can Comas	123.420	126.508	3.088
	Seguretat Social	97.920	97.387	(-) 533
II	Despeses corrents en béns i serveis	800.909	817.056	16.147
	Lloguer, manteniment, rep i conservació	50.000	63.541	13.541
	Serveis professionals externs	77.000	70.793	(-) 6.207
	Assegurances	20.000	19.804	(-) 196
	Transports, serveis bancs, publicitat	2.150	1.402	(-) 748
	Subministraments	25.000	26.353	1.353
	Despeses de comunitat	27.000	19.712	(-) 7.288
	Tributs	53.000	50.204	(-) 2.796
	Despeses diverses	10.500	28.987	18.487
	Aprovisionaments Zona Blava	536.259	536.259	-
	Altres	-	-	-
III	Despeses financeres	89.000	84.387	(-) 4.613
	Despeses financeres	89.000	84.387	(-) 4.613
VI	Inversions reals	-	58.725	58.725
	Inversions	-	58.725	58.725
IX	Variació passius financers	153.596	153.481	(-) 115
	Amortització endeutament	153.596	153.481	(-) 115
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>1.458.135</b>	<b>1.541.584</b>	<b>83.449</b>



	Pressupost		
	inicial	Realitzat	Desviacions
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>39.939</b>	<b>(-) 29.862</b>	<b>(-) 69.801</b>
Inversions en immobilitzat		58.725	
Amortització endeutament		153.481	
Transferència de capital		(-) 78.000	
Pèrdues per insolvències		152	
Variació existències i deterioraments actius immob.		37.788	
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat		(-) 310.345	
Imputació de subvencions de capital a resultats		175.053	
Resultats extraordinaris		(-) 4.220	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>2.771</b>	

En general, hi ha un alt compliment del pressupost inicial. 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.
- 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.

### 3. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'entitat

No s'han posat de manifest aspectes a destacar.

### 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, SLU.
- 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 2019 i operacions efectuades durant l'exercici 2019 amb les entitats abans esmentades són:

Entitat	SALDOS		OPERACIONS		
	Deutors	Creditors	Encomanes gestió i serveis diversos	Ingressos per arrendaments	Tributs
Ajuntament Granollers	40.548,98	2.773.847,48	125.034,51	-	50.204,17
Patronat del Museu	-	-	-	-	-
Granollers Escena, SL	-	-	-	-	-
Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SLU	-	-	-	-	-
EPE Granollers Mercat	-	-	-	-	-

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 2.684.330,20 euros, la diferència respecte els saldos en termes nets que manté registrats la Societat obeeixen principalment a:
  - Aportació registrada per la Societat en 2019 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 2019, despesa per l'Ajuntament en 2020).
  - L'aportació de 40.000 euros de igual naturalesa que la indicada anteriorment que va ser registrada per la Societat en l'exercici 2018 com a ingrés i que ha estat registrada com a despesa per l'Ajuntament en l'exercici 2019.
- 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.



## 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.

## **B) Compliment de la normativa relativa a despesa de personal**

### 1. Comprovacions efectuades

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.

### 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 2019 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:



<b>Categoria</b>	<b>Homes</b>	<b>Dones</b>	<b>Total</b>
• Titulat Grau Superior	-	1,000	1,000
• Oficial Administrativa	-	4,000	4,000
• Auxiliar administrativa	1,071	1,000	2,071
• Encarregat	0,162	-	0,162
• Inspector	1,000	-	1,000
• Agent aparcament	1,000	-	1,000
• Auxiliar aparcament	2,761	0,033	2,794
	<u>5,994</u>	<u>6,033</u>	<u>12,027</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 persones</b>	<b>Dades acumulades exercici 2019 (1)</b>
• Personal directiu	-	-
• Personal laboral	15	329.751,11
• Personal estatutari	-	-
	<u>15</u>	<u>329.751,11</u>

### 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.

El marc retributiu del personal de la Societat es basa en:

- Personal de l'oficina.

La Societat aplica 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.

- Addicionalment, cal tenir present que d'acord amb el Reial decret llei 24/2018, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic per a l'exercici 2019, les retribucions de personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2,25% respecte a les vigents al 31 de desembre de 2018, al que s'afegeix un 0,25% addicional amb efectes 1 de juliol de 2019 per assolir-se l'increment previst de Producte Interior Brut (PIB).

(1) Dades extretes del Model 190. Declaració informativa IRPF de l'exercici 2019.



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 pel Reial Decret llei 24/2018, de 21 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, o en el seu cas, es troben justificades per canvis de categoria i complements per festiu i/o nocturnitat, principalment.

Cal assenyalar que els imports dels conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals no han pogut ser contrastats amb taules salarials.

#### 4. Processos de selecció i contractació de personal

De forma general, les incorporacions de personal a la Societat es produeixen a través de la 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 publicat a l'oferta i es realitza una preselecció de candidatures.

En l'exercici 2019 s'han produït vuit altes per contractacions laborals de personal (una del servei d'oficines i set del servei d'aparcament de Can Comas) motivades per la substitució de baixes o vacances, que fan que el número de persones contractades no s'hagi alterat.

En relació a les contractacions de personal de l'exercici 2019 s'ha verificat sense incidències l'adequació als procediments previstos, si bé en un cas, s'ha efectuat una contractació urgent per la baixa imminent d'un altre treballador, sense que en el procés de selecció s'hagin seguit els principis de publicitat i igualtat d'oportunitats, d'acord al previst en l'article 23 dels estatuts de la Societat.

Adicionalment, no consta de forma prèvia als processos de contractació laboral indefinida la comprovació del compliment de la taxa de reposició prevista per la Llei 6/2018, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018, prorrogats per a l'any 2019.

#### 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 imports dels conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals haurien de poder ser contrastats amb taules salarials que fossin actualitzades i aprovades anualment.
- Recordar que les contractacions de personal han de respectar els principis de publicitat i igualtat d'oportunitats, d'acord al previst en l'article 23 dels estatuts de la Societat.
- Es recomana revisar de forma prèvia als processos de contractació laboral indefinida, el compliment de la taxa de reposició establerta per la normativa vigent.

## **C) Anàlisi de compliment de la normativa de contractació del sector públic**

### **1. Comprovacions efectuades**

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.

### **2. Marc legal**

El marc legal és el previst a 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.

El Perfil del Contractant de la Societat es troba dins de la Plataforma de serveis de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, al qual es pot accedir directament o bé a través del Portal de Transparència.



En el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic) consta la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació. El detall del registre de contractes per tipus de contracte i procediment és el següent (en euros):

Tipus de contracte	Procediment	Import adjudicat	Número d'expedients
Subministraments	Menor	15.398,73	17
	Negociat sense publicitat	28.140,28	1
	Obert	-	-
Serveis	Menor	53.919,59	44
	Negociat sense publicitat	-	-
	Obert	525.578,51	4
Obres	Menor	60.054,67	7
	Negociat sense publicitat	-	-
	Obert	-	-
		<b>683.091,78</b>	<b>73</b>

### 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 2019 a partir del registre de contractes (en euros):

Núm.	Tipus de contracte/ Procediment	Descripció	Import adjudicat (sense IVA)	Adjudicatari
19024	Serveis / Obert	Inspecció de l'estacionament regulat en superfície i les zones de distribució urbana de mercaderies de Granollers	436.164,01	Estacionamientos y Servicios, SA
19025	Serveis / Obert	Manteniment dels parquímetres de control de l'estacionament de les àrees regulades en superfície i de la plataforma de gestió del manteniment de Granollers	65.473,82	Estacionamientos y Servicios, SA
18067	Subministraments/ Negociat sense publicitat	Compra d'un carretó especial per moure cotxes a l'aparcament de Can Comas, amb manteniment integral	28.140,28	Suministros Arsan, SA
19012	Serveis / Obert	Servei de control d'accessos, vigilància i seguretat sense arma, a l'Oficina d'Habitatge de Granollers	19.348,04	Visecurity y Express, SL



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 dels contractes i despeses per proveïdor cal indicar que de la comparació dels quadre-resum dels contractes de la Societat corresponents als diferents exercicis auditats s'observa un ús majoritari dels contractes menors, que tot i no superar els límits quantitius fixats per la LCSP, en molts casos corresponen a contractacions per prestacions de naturalesa idèntica o similar de caràcter recurrent en cada exercici, que s'haurien de licitar d'acord al procediment contractual que correspongui d'acord a la LCSP.

#### 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, cal recomanar que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar en els diferents exercicis, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP, evitant l'ús excessiu dels contractes menors que podrien suposar incórrer en situacions de fraccionament en la contractació.

### **D) Anàlisi del compliment en matèria de subvencions i ajuts concedits**

#### 1. Comprovacions efectuades

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.

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 2019.

**E) Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable**

1. Comprovacions efectuades

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 prorrata).

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

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 2019 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 2019 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 2019 amb els registres comptables.

Adicionalment, 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 23 de juliol de 2019 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2018.

### 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 2019 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.
- 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 en l'exercici precedent, 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.

#### 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 2019, 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.

#### 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.

### **F) Ingressos**

#### 1. Comprovacions efectuades

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.

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

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

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.

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.

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.

6. Resultats de les comprovacions efectuades

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



## G) Tresoreria

### 1. Comprovacions efectuades

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.

### 2. Procediments d'autorització i control

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

### 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.

### 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 2019 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 2019 informats en els comptes anuals de l'exercici 2019 i que, en mitjana es troben dins el previst legalment, han estat:

Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre	Anual
23,94	23,04	19,23	22,40	24,46

De la comprovació de la metodologia no s'han posat de manifest aspectes a destacar.



## 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.

## H) Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat

### 1. Objectius

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).

### 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 2018.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització d'una Junta General a l'any, aspecte que es compleix.
- L'article 40.3 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19 preveu que el termini de tres mesos a comptar del tancament de l'exercici social perquè es formulin els comptes anuals, i, en el seu cas l'informe de gestió, queda suspès fins que finalitzi l'estat d'alarma, i es reprèn de nou per uns altres tres mesos a comptar d'aquella data.

Amb data 13 de maig de 2020, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2019.

- 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 9 de juliol de 2019, una vegada constituïda la nova corporació després de les eleccions locals del mes de maig, la Junta General de la Societat ha aprovat el cessament dels anteriors membres del Consell d'Administració i el nomenament dels membres que l'han d'integrar.

Posteriorment amb data 26 de novembre de 2019, la Junta General, efectua nomenament de membre del Consell, en substitució d'un dels nomenaments de la Junta anterior que no va arribar a tenir efecte per manca d'acceptació del càrrec.

Els esmentats acords han estat elevats a públics mitjançant escriptura de data 12 de març de 2020, l'escriptura ha estat presentada en el Registre Mercantil amb data 13 de març de 2020.



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 2019.

**I) Compliment de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern**

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.
2. La Societat té una pàgina web <https://granollershabitatge.cat/> així com un espai dins de la pàgina web de l'Ajuntament de Granollers – [www.granollers.cat/habitatge](http://www.granollers.cat/habitatge).

Per donar compliment a les diverses obligacions de publicitat i transparència, la Societat es troba adherida al catàleg de serveis que proporciona el Consorci Administració Oberta de Catalunya (AOC) a través de la plataforma EACAT (<https://www.seu-e.cat/ca/web/granollerspromocionsa> i <https://www.seu-e.cat/ca/web/granollerspromocionsa/govern-obert-i-transparencia>).

Per a millorar l'accessibilitat a la informació, cal recomanar habilitar tant a l'espai <https://granollershabitatge.cat/> com a l'espai [www.granollers.cat/habitatge](http://www.granollers.cat/habitatge) un enllaç als serveis facilitats pel Consorci AOC amb el contingut previst a la normativa aplicable.

**J) Anàlisi del compliment de la normativa de protecció de dades personals**

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.
2. Respecte del compliment de la normativa de protecció de dades personals, en l'exercici precedent 2018 l'empresa Global Legal Data, SL va realitzar els treballs d'anàlisi de riscos i recomanacions de seguretat en relació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) a Granollers Promocions, SA.

**K) 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 Cualtis, SLU, un servei de prevenció de riscos laborals i vigilància de la salut del personal laboral.



## 5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Una vegada considerat l'apartat 4 de resultats del treball, realitzem les següents conclusions i recomanacions:

### A) Immobilitzat material, Inversions immobiliàries i Existències

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.

### B) Inversions i despeses assumides per l'Ajuntament de Granollers

Segons fonts de l'Ajuntament de Granollers, aquest pot assumir inversions i despeses per compte de la Societat, no constant aquestes regulades per escrit ni registrades comptablement.

A tal efecte, es recomana establir els mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament de Granollers i la Societat, formalitzant el règim i condicions de les inversions i despeses assumides per l'Ajuntament de Granollers, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable d'aquestes, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

### C) Ingressos

Es recomana l'obtenció d'un informe de l'auditor de l'entitat prestadora del servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública, en relació a la descripció, disseny i eficiència dels controls establerts per aquesta relacionats amb el servei prestat.

### D) Tresoreria

Es recomana l'actualització del personal amb signatura autoritzada davant l'entitat financera BBVA, on consta una persona que ja no presta els seus serveis a la Societat.

### E) Règim pressupostari i comptable

- 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.

**F) Despesa de personal**

- Revisar la situació respecte de l'aplicació de convenis col·lectius que la Societat està aplicant en relació al seu personal.
- Els imports dels conceptes retributius inclosos en els rebuts de nòmina mensuals haurien de poder ser contrastats amb taules salarials que fossin actualitzades i aprovades anualment.
- Recordar que les contractacions de personal han de respectar els principis de publicitat i igualtat d'oportunitats, d'acord al previst en l'article 23 dels estatuts de la Societat.
- Es recomana revisar de forma prèvia als processos de contractació laboral indefinida, el compliment de la taxa de reposició establerta per la normativa vigent.

**G) Normativa de contractació del sector públic**

- Cal recomanar que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar en els diferents exercicis, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP, evitant l'ús excessiu dels contractes menors que podrien suposar incórrer en situacions de fraccionament en la contractació.

**H) Situació fiscal i laboral**

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.

**I) Organització de direcció i govern de l'Entitat**

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 2019.

**J) Transparència, accés a la informació públic i bon govern**

Per a millorar l'accessibilitat a la informació, cal recomanar habilitar tant a l'espai <https://granollershabitatge.cat/> com a l'espai [www.granollers.cat/habitatge](http://www.granollers.cat/habitatge) un enllaç als serveis facilitats pel Consorci AOC amb el contingut previst a la normativa aplicable.





Sant Josep, 7, 2a  
Tel. 93 842 66 31  
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

## 6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, en data 17 de juliol del 2020 es va trametre als responsables de la societat GRANOLLERS PROMOCIONS S.A. l'informe d'auditoria provisional sobre les recomanacions de control intern i l'informe addicional al d'auditoria de comptes de l'exercici 2019 (IRCIA), havent-se rebut en data 28 de juliol del 2020 escrit d'al·legacions.

La Interventora General  
Ajuntament de Granollers