



GRANOLLERS ESCENA S.L.U.

**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 ESCENA SLU (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 abreujats de **Granollers Escena, SLU** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Com a resultat de l'esmentat treball amb data 21 de maig de 2020 es va emetre el corresponent informe d'auditoria de comptes anuals abreujats 2019 en el que es va expressar una opinió favorable, i del que s'han inclòs en aquest informe les seccions 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 Escena, SLU. 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 Escena, SLU va ser constituïda davant notari el 14 de novembre de 2001. La Societat té seu domicili social al Carrer Torres i Bages, 50 de Granollers. Està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona en el full B250056, foli 52, volum 34541, inscripció 1. El seu N.I.F. és B-62722442.

El seu soci únic és l'Ajuntament de Granollers.

La Societat desenvolupa les seves activitats a l'equipament adscrit Teatre Auditori 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:

- a) Concebre, desenvolupar, contractar i produir tot tipus d'espectacles escènics, musicals i audiovisuals prestant una atenció especial a les obres que tinguin vinculacions amb el territori de Granollers i/o comarca i a les obres originals en llengua catalana.
- b) Representar les obres tant musicals com teatrals produïdes per ella i altres produccions i la seva difusió.
- c) Organitzar manifestacions artístiques i culturals diverses i la seva difusió.
- d) Organitzar, coordinar, gestionar i administrar els equipaments culturals municipals que se li adscriu.
- e) L'objecte social es pot realitzar directament per la societat o bé de manera indirecta amb la participació o constitució d'empreses que tinguin un objecte anàleg o a través de la constitució de fundacions o altres ens que tinguin com a finalitat potencial el compliment dels objectius de Granollers Escena, SL.

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. 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:

Maria Villegas Rueda
Mònica Llorente Gutiérrez
M. del Mar Gonzalez Resina
Josep Sampera Arimón
Vanesa Jiménez Cano
Josep Maria Farnés i Sarasols
Juan Manuel de Vargas Delgado
Carles Canet i Estany
Josep Sesat Vegas

La Sra. Maria Villegas Rueda 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. La Gerència exerceix les funcions d'alta direcció i són desenvolupades pel Director Gerent, el Sr. Carles Ribell i Toledano.

4. RESULTATS

4.1. Resultats de recomanacions de control intern

Àrea d'immobilitzat

L'Ajuntament de Granollers assumeix inversions que de manera anual adscriu a la Societat, formalitzant l'acord d'adscripció de les inversions en el mes de febrer de l'any següent. La Societat espera a l'obtenció d'aquest acord per a registrar comptablement els seus efectes, fet que provoca l'endarreriment del tancament comptable de l'exercici.

Tanmateix, la Societat manté diversos registres auxiliars de les inversions que conformen el seu immobilitzat en funció de l'any d'adquisició. Els registres també depenen de si els elements són adquirits per compra o per adscripció per part de l'Ajuntament de Granollers.

Com a millores respecte dels procediments de control intern es recomana:

- En el cas de les adscripcions, atès que durant l'any les inversions ja han estat sota el domini de la Societat, a l'espera de l'acord definitiu de formalització de l'adscripció per part de l'Ajuntament, es recomana l'obtenció amb temps suficient respecte al tancament de cada exercici d'aquella informació base necessària pel registre comptable de l'adscripció i els seus efectes.
- Revisar els procediments aplicats per la Societat per a l'obtenció del registres resum d'inversions, així com els càlculs en ells inclosos, en ocasions, càlculs no automàtics.
- Unificació dels registres auxiliars d'inversions, tant dels béns adquirits per compra com dels béns adscrits per l'Ajuntament de Granollers.

Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent.



4.2. Resultats de l'informe addicional

El present apartat es basa en l'anàlisi de la legislació aplicable a l'Entitat 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:

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

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

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 25 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	606.266	753.210	146.944
	Venda de mercaderies	452.500	614.526	162.026
	Venda de productes semi-acabats	26.000	-	(-) 26.000
	Prestació de serveis	115.766	111.336	(-) 4.430
	Ingressos comissions	12.000	11.331	(-) 669
	Altres ingressos	-	16.018	16.018
IV	Transferències corrents	1.267.000	1.317.390	50.390
	Subvencions oficials	200.000	260.000	60.000
	Subvenció Ajuntament	964.000	964.000	-
	Altres subvencions	22.000	16.890	(-) 5.110
	Patrocinis	81.000	76.500	(-) 4.500
V	Ingressos patrimonials	37.150	18.123	(-) 19.027
	Ingressos per lloguers	37.000	18.123	(-) 18.877
	Altres ingressos financers	150	1	(-) 149
TOTAL INGRESSOS		1.910.416	2.088.723	178.307
I	Despeses de personal	532.800	454.033	(-) 78.767
	Sous i salaris	409.000	358.175	(-) 50.825
	Seguretat Social	116.300	87.173	(-) 29.127
	Altres despeses socials	7.500	8.686	1.186
II	Despeses corrents en béns i serveis	1.320.616	1.522.641	202.025
	Consum de mercaderies	23.900	13.692	(-) 10.208
	Compres de matèries primes i altres	1.500	399	(-) 1.101
	Feines realitzades per altres empreses	590.000	710.525	120.525
	Lloguers i cànon	31.916	43.741	11.825
	Rènting	3.300	1.879	(-) 1.421
	Reparacions i conservació	92.000	98.977	6.977
	Serveis de professionals independents	296.000	342.578	46.578
	Transports	1.000	41	(-) 960
	Primes d'assegurances	5.400	7.096	1.696
	Serveis bancaris i similars	9.000	6.080	(-) 2.920
	Publicitat, propaganda i RRPP	110.000	120.698	10.698
	Subministraments	59.300	70.565	11.265
	Altres serveis	86.050	99.606	13.556
	Despeses diverses de telèfon i oficina	11.250	6.764	(-) 4.486
III	Despeses financeres	300	9	(-) 291
	Despeses financeres	300	9	(-) 291
IV	Transferències corrents	55.500	84.466	28.966
	Suport a la creació i difusió artística	55.500	84.466	28.966
VI	Inversions reals	-	-	-
	Inversions	-	-	-
TOTAL DESPESES		1.909.216	2.061.149	151.933



<u>Capítol</u>	<u>Descripció</u>	<u>Pressupost inicial</u>	<u>Realitzat</u>	<u>Desviacions</u>
RESULTAT PRESSUPOSTARI		1.200	27.574	26.374
Inversions en immobilitzat			-	
Altres resultats			707	
Pèrdues per insolvències			-	
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat			(-) 202.826	
Imputació de subvencions de capital a resultats			203.902	
Impost sobre beneficis			(-) 7.339	
RESULTAT DE L'EXERCICI			<u>22.018</u>	

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

- Si bé la Societat elabora un seguiment del pressupost i la seva execució es presenta en les reunions del Consell d'Administració, convindria també formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format emprat en el mateix document d'aprovació –previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals (veure quadre anterior)–, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Respecte la transferència de l'Ajuntament de Granollers, 964.000 euros en l'exercici 2019, convindria establir un contracte programa entre l'Ajuntament i la Societat, instrument que permetrà el seguiment i optimització dels fons a aportar per l'Ajuntament, el seu funcionament i justificació. Aquesta figura no ha estat vigent en l'exercici 2019.

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 12 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	Transferències i subvencions	Ingressos per serveis prestats	Despeses per serveis rebuts
Ajuntament Granollers	9.757,22	150.000,00	964.000,00	11.577,22	-
Patronat del Museu	-	-	-	-	-
Granollers Promocions SA	-	-	-	-	-
Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SLU	1.000,00	27.979,56	-	4.400,15	-
EPE Granollers Mercat	-	-	-	3.195,50	-

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

- Els saldos informats per Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU són 1.752,29 euros com a deutor i 15.086,36 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 eventuals diferències.

En el cas de l'import a pagar per part per la Societat a l'Ajuntament de Granollers, que inclou 150.000 euros, en concepte de bestreta, 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:

- Formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format aprovat – previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals –, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Convindria establir un contracte programa entre l'Ajuntament i la Societat. Aquest instrument que permetrà el seguiment i optimització dels fons a aportar per l'Ajuntament, el seu funcionament i justificació, no ha estat vigent en l'exercici 2019.
- 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 eventuals diferències.



- En el cas de l'import a pagar per part per la Societat a l'Ajuntament de Granollers en concepte de bestreta, 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

El número mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2019 distribuïda per categories professionals és el que es detalla a continuació:

<u>Categoria</u>	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	<u>Total</u>
• Gerent	0,77	-	0,77
• Cap tècnic	1,00	-	1,00
• Cap d'administració	-	1,00	1,00
• Cap de màrqueting	-	0,57	0,57
• Tècnica programació	-	1,00	1,00
• Tècnic producció	-	1,00	1,00
• Tècnic Relacions públiques	1,00	-	1,00
• Tècnic comunicació	-	1,75	1,75
• Taquilles	-	0,09	0,09
• Administratius	-	1,50	1,50
• Conserge	-	-	0,00
	<u>2,77</u>	<u>6,91</u>	<u>9,68</u>

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



Distribució	Número persones	Dades acumulades exercici 2019 (1)
• Personal directiu	1	33.538,74
• Personal laboral	12	326.662,85
• Personal estatutari	-	-
	13	360.201,59

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:

- El Conveni col·lectiu de treball de Locals d'Espectacle de Catalunya 2009-2012 amb validesa fins el 31 de desembre de 2012 i que es continua aplicant a l'espera que sigui renovat. L'adhesió a l'esmentat conveni va ser aprovada pel Consell d'Administració de la Societat amb data 15 de desembre de 2010.
- Els pactes subscrits amb la plantilla amb data 23 de desembre de 2010 i que regulen determinades condicions laborals, junt amb el conveni abans esmentat (horari, jornada laboral, vacances i altres). Aquests pactes seran prorrogables anualment dins del mateix període que es renovi el conveni col·lectiu.
- Instruccions de l'Ajuntament de Granollers i altra normativa d'aplicació de la Societat en l'àmbit del sector públic.
- Acord del Consell d'Administració de 10 de maig de 2018 d'actualització i regulació de la plantilla laboral i les seves retribucions per a l'any 2018.
- 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).

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, o en el seu cas, es troben justificades per adequacions de categoria o variacions d'antiguitat.

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

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



4. Processos de selecció i contractació de personal

La publicació de vacants es realitza mitjançant la web de la Societat i en un mitjà local, indicant les característiques del lloc a cobrir i la formació i competències requerides.

En l'exercici 2019 s'han produït tres altes per contractacions laborals de personal (una tècnica en gestió de públics i comunicació, una auxiliar administrativa responsable de taquilles i una auxiliar administrativa), 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, 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 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 les rebuts de nòmina mensuals haurien de poder ser contrastats amb taules salarials actualitzades i aprovades.
- 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), d'acord amb el qual, la Societat té caràcter de poder adjudicador, i no es considera administració pública.

No consta que la Societat publiqui la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació en el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic).

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
26/2019	(1)	Servei d'actuació teatral espectacle HITS	33.000,00	El Tricicle CIA Teatral, SL
38/2019	Serveis / Obert	Serveis escenotècnics de l'espectacle dels equipaments adscrits i/o gestionats per la Societat (4 anys)	1.026.800,00	Ara So, SL
56/2019	(1)	Representació teatral Obra Jerusalem	21.800,00	Serveis de l'Espectacle Focus, SA
57/2019	(1)	Temporada 2019-2020 La Cenerentola –La Traviata– Macbeth	63.000,00	Amics de l'Òpera de Sabadell

(1) Contracte de prestació de serveis professionals de caràcter artístic.



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, si bé no s'han posat de manifest aspectes a destacar, de la revisió del registre intern de contractes de la Societat 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, convindria reforçar els següents aspectes:



- No consta la publicació de les adjudicacions realitzades en el Registre Públic de contractació (registre de contractes 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.

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. La Societat té formalitzats diversos convenis i contractes de col·laboració amb entitats de l'àmbit de la realització i producció d'espectacles audiovisuals. El seu detall és:

Núm. Expedient	Tercer	Import
99/2019	Remolins Escena, SL	8.000,00
107/2019	Societat Coral Amics de la Unió	10.000,00
20/2019	Associació Jazz Granollers	19.000,00
97/2019	Associació Cultural de Granollers	12.000,00
-	Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU	14.966,36
3/2019	Fundació Promúsica Sacra Granollers	3.500,00
C673-160825	Fundació Privada Apadis – Les Franqueses	17.000,00
		<u>84.466,36</u>

De forma general, les finalitats dels esmentats convenis i contractes és l'ajut i suport econòmic del funcionament de les entitats, podent incloure també la prestació de serveis a la Societat. En el cas del contracte formalitzat amb Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU es regula, entre altres aspectes, el repartiment d'una subvenció atorgada a la Societat per la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona.

Els convenis de col·laboració preveuen l'obligació de lliurament per part del tercer d'una memòria justificativa. En aquest sentit, es continua recomanant el seguiment de les obligacions de rendició de comptes i de les de caràcter fiscal i laboral.



3. Resultats de les comprovacions efectuades

Els aspectes a destacar de la revisió d'aquest apartat són:

- Cal revisar la naturalesa del convenis i contractes 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.

- En qualsevol cas, continuar el seguiment dels convenis i contractes subscrits amb l'obtenció de documentació que permeti el seguiment de les obligacions de rendició de comptes i de les de caràcter fiscal i laboral.

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 prorata).

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.



La Societat té formalitzat un conveni amb la Fundació Damm i pel qual percep ingressos en concepte de patrocini i mecenatge sense repercutir IVA. En exercicis precedents, la Societat tenia formalitzats convenis també amb la Fundació Damm i la Fundació Bancària La Caixa. Aquestes entitats es troben acollides a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, normativa que no és d'aplicació en aquest cas a les societats mercantils.

- 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 25 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 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 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:

- La Societat ha aplicat el règim de deducció que segueix:
 - Quotes d'IVA suportat vinculades al desenvolupament d'activitats no subjectes a l'impost. La Societat considera que aquestes quotes no són deduïbles en cap percentatge, suposant més cost de l'operació.
 - Quotes d'IVA suportat vinculades al desenvolupament d'activitat subjectes i no exemptes d'IVA. La Societat considera que es tracta de quotes íntegrament deduïbles.
 - Quotes d'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis que són destinats conjuntament al desenvolupament d'activitats subjectes i no subjectes (quotes comunes).
- La Societat considera com a ingressos 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 i alguns patrocinis, calculant un percentatge de prorrata atenent a l'import que representen els ingressos subjectes respecte el total d'ingressos.

Les quotes d'IVA suportat són deduïbles en el percentatge calculat, suposant la diferència, més cost de les operacions.

- Hem verificat la raonabilitat i aplicació dels càlculs efectuats, així com la informació inclosa en la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390), sense aspectes a destacar.

No obstant, convé reavaluar amb els assessors fiscals el règim de deduïbilitat de l'IVA aplicable a la Societat, atenent als darrers canvis normatius i la controvèrsia i diferents interpretacions existents al respecte.



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 reforçar els següents aspectes en quant a l'IVA:

- Revisar el tractament aplicat en convenis d'ingrés subscrits per la Societat amb entitats sense finalitats lucratives i pels que no s'està repercutint IVA.
- Atenent als darrers canvis normatius i la controvèrsia i diferents interpretacions existents al respecte, convé reavaluar amb els assessors fiscals, deixant constància escrita, el règim de deducció aplicable a la Societat.

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, i tenint en compte les observacions anteriors, 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.



4. Llei de morositat

En relació a la normativa sobre lluita contra la morositat, la Nota 15 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, han estat:

Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre	Anual
29,99	36,76	40,63	49,06	44,03

Així, de la comprovació de la metodologia aplicada no s'han posat de manifest aspectes a destacar, si bé cal destacar que en termes mig el període mig de pagament és superior al previst legalment, 30 dies.

5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, la Societat compleix amb els aspectes relatius a aquest apartat, si bé en termes mig el període de pagament és superior al previst legalment, 30 dies.

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.

- A la data del present, no consten dipositats en el Registre Mercantil els comptes anuals de l'exercici 2018.

D'acord amb la normativa d'aplicació, les societats estan obligades a dipositar comptes en el Registre Mercantil dins del mes següent a la seva aprovació per la Junta General. Considerant que els comptes anuals de l'exercici 2018 van ser aprovats en Junta General en sessió de data 30 d'abril de 2019, els comptes haurien d'haver quedat dipositats en el Registre Mercantil abans de la finalització del mes de maig de 2019.



Es recomana preveure aquesta obligació legal als efectes d'evitar eventuais sancions.

- 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 24 d'abril de 2020, dins de termini, el Consell d'Administració de la Societat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2019.

D'acord amb l'article 37 del Codi de Comerç i l'article 253 de la Llei de Societats de Capital, els comptes anuals hauran de ser signats per tots els administradors. Si hi faltés la signatura d'algun d'ells s'ha d'assenyalar on falti, amb indicació expressa de la causa.

Els comptes anuals de l'exercici 2019 es troben signats per tots els membres del Consell d'Administració amb excepció d'un membre que va excusar la seva absència, indicació que no consta explicitada en els comptes anuals.

- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que es compleix en l'exercici 2019.
- 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.

A la data del present, no consta que l'esmentat acord que hagi quedat inscrit en el Registre Mercantil.

3. Recapitulant, en conjunt, la Societat ha de reforçar els següents aspectes:

- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legalment establert.
- Revisar la situació registral de l'acord de nomenament dels membres del Consell d'Administració.
- En cas de falta de signatura dels comptes anuals per part d'un membre del Consell d'Administració, indicar de forma expressa la causa.



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 pàgina web de la Societat – www.teatreauditoridegranollers.cat – inclou un apartat de "Portal de Transparència", on es publicaria la informació més rellevant prevista a la Llei 19/2014, en especial en relació a gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial, i la relativa a gestió administrativa. No obstant, de forma generalitzada no consta informació o no consta informació complerta o actualitzada, resultant necessari completar la informació que s'està publicant.

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. En relació al compliment de la normativa de protecció de dades personals, en l'exercici precedent 2018 l'empresa Global Legal Data, SL, en virtut d'un contracte formalitzat directament amb l'Ajuntament de Granollers, va realitzar els treballs d'adequació al Reglament de Protecció de Dades (RGPD) a Granollers Escena, SLU.

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

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 Geseme, 1996, SL, un servei de prevenció aliè.



5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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

A) Immobilitzat

- En el cas de les adscripcions efectuades per l'Ajuntament de Granollers, obtenir amb temps suficient respecte al tancament, aquella informació base necessària pel registre comptable de l'adscripció i els seus efectes.
- Revisar els procediments per a l'obtenció dels registres resum d'inversions, així com la unificació dels registres auxiliars d'inversions, tant dels béns adquirits per compra com dels béns adquirits.

B) Règim pressupostari i comptable

- Formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format aprovat – previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals –, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Convindria establir un contracte programa entre l'Ajuntament i la Societat. Aquest instrument que permetrà el seguiment i optimització dels fons a aportar per l'Ajuntament, el seu funcionament i justificació, no ha estat vigent en l'exercici 2019.
- 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 en concepte de bestreta, convindria regular per escrit les condicions de la seva devolució per part de la Societat.

C) Despeses de personal

- Convindria 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 les rebuts de nòmina mensuals haurien de poder ser contrastats amb taules salarials actualitzades i aprovades.
- Revisar de forma prèvia als processos de contractació laboral indefinida, el compliment de la taxa de reposició establerta per la normativa vigent.

D) Normativa de la contractació del sector públic

- Revisar la publicació de les adjudicacions realitzades en el Registre Públic de contractació (registre de contractes 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.

E) Subvencions i ajuts concedits

- Cal revisar la naturalesa del convenis i contractes 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.

- En qualsevol cas, continuar el seguiment dels convenis i contractes subscrits amb l'obtenció de documentació que permeti el seguiment de les obligacions de rendició de comptes i de les de caràcter fiscal i laboral.

F) Situació fiscal i laboral

- Revisar el tractament aplicat en convenis d'ingrés subscrits per la Societat amb entitats sense finalitats lucratives i pels que no s'està repercutint IVA.
- Atenent als darrers canvis normatius i la controvèrsia i diferents interpretacions existents al respecte, convé revaluar amb els assessors fiscals, deixant constància escrita, el règim de deducció aplicable a la Societat.

G) Tresoreria

En termes mig, el període de pagament a proveïdors és superior al previst legalment, 30 dies.

H) Organització dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat

- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legalment establert.
- Revisar la situació registral de l'acord de nomenament dels membres del Consell d'Administració.
- En cas de falta de signatura dels comptes anuals per part d'un membre del Consell d'Administració, indicar de forma expressa la causa.



I) Transparència, accés a la informació pública i bon govern

En alguns apartats del Portal de Transparència de la Societat, no consta informació o no consta informació complerta o actualitzada, resultant necessari completar la informació que s'està publicant.

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 ESCENA S.L.U. 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).

Una vegada transcorregut el termini atorgat de 15 dies hàbils, no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions de la societat GRANOLLERS ESCENA S.L.U.

La Interventora General
Ajuntament de Granollers