



ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT

**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 L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT (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 l'**Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat** (en endavant l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Com a resultat de l'esmentat treball amb data 7 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 amb excepcions 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 l'Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat. 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

L'Entitat Pública Granollers Mercat és una entitat pública empresarial local constituïda per l'Ajuntament de Granollers. L'Entitat fou constituïda el dia 24 de desembre de 2004. El seu domicili social i fiscal és Can Muntanyola, Centre de Serveis a les Empreses, Camí del Mig, 22, Polígon Industrial Palou Nord, 08401 Granollers.

Granollers Mercat és una Entitat Pública Empresarial dependent de l'Ajuntament de Granollers i el seu NIF és Q-0801347-F.

L'Entitat desenvolupa la major part de les seves activitats a l'equipament adscrit de Can Muntanyola i en menor mesura a l'edifici Masia Tres Torres.

3.2. Objecte social

D'acord amb els seus Estatuts, l'Entitat tindrà com a finalitat promoure el desenvolupament local i el creixement econòmic equilibrat del municipi, així com vetllar per la seva cohesió territorial i social mitjançant la prestació de serveis als ciutadans i a les empreses del municipi i de la seva àrea d'influència en matèria de promoció econòmica, comercial, turística i firal.

Per a l'assoliment de la seva finalitat, l'Entitat tindrà atribuïdes les funcions següents:

- a) Dissenyar i executar polítiques actives d'ocupació i fomentar la millora de la capacitat professional per afavorir l'ocupació, la igualtat d'oportunitats i la integració social.
- b) Promoure, fomentar i donar suport a activitats econòmiques, comercials, industrials i de serveis.
- c) Afavorir la creació i atracció de nous sectors i activitats econòmiques al municipi.
- d) Promoure mesures de creació i suport a l'empresa, especialment a la petita i mitjana, a les societats cooperatives, a les societats anònimes laborals i a les empreses associatives.
- e) Promoure l'associacionisme dels sectors productius i fomentar la cooperació i la participació dels agents econòmics i socials que desenvolupen funcions de promoció econòmica.
- f) Realitzar estudis i prestar assistència tècnica, econòmica i jurídica.

Per a l'exercici de les seves funcions, l'Entitat podrà:

- a) Adquirir, transmetre, constituir, modificar i extingir tota classe de drets sobre béns mobles i immobles que autoritzi el dret comú, amb la finalitat d'obtenir els millors resultats possibles de les accions que es portin a terme en els àmbits propis. En el supòsit d'adquisició, alienació i constitució de drets sobre bens immobles, es requerirà la prèvia autorització del Ple Municipal de l'Ajuntament.
- b) Rebre ajuts i subvencions i accedir, prèvia autorització de l'òrgan competent de l'Ajuntament, al mercat de capitals mitjançant operacions de préstec, emprèstits o qualsevol altra modalitat de captació de recursos.



- c) Percebre contraprestacions econòmiques per les gestions realitzades pels serveis prestats.
- d) Establir tot tipus d'acords i convenis amb els organismes i institucions competents - públiques i privades, nacionals i internacionals- que permetin a "Granollers Mercat millorar els resultats de la seva gestió. I especialment podrà establir acords per la canalització, gestió i administració de fons, ajudes i instruments financers relacionats amb la seva activitat.
- e) Podrà crear societats mercantils, i entitats d'altres tipus com fundacions, associacions o altres persones jurídiques sense ànim de lucre, nacionals o estrangeres i participar-hi, quan això sigui convenient per la consecució de la seva finalitat i les funcions assignades i, sempre prèvia autorització del Ple Municipal

3.3.Organització

El govern, l'administració i la representació de l'Entitat s'atribueixen als òrgans següents:

- a) El Consell d'Administració.
- b) La Presidència.
- c) La Vice-presidència.
- d) La Direcció General.

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 Consell d'Administració és l'òrgan de govern de l'Entitat i n'assumeix l'alta direcció. En la data de tancament de l'exercici 2019 es troba format per set persones, quins membres són:

Josep Mayoral i Antigas
Gemma Giménez i Torres
Alvaro Ferrer Vencilla
Eugènia Lloch Bonamusa
Ferran Raga i Serra
Jorge Pavón Alvarez
Isabel Ribell i Bach

L'Alcalde de Granollers, el Sr. Josep Mayoral i Antigas, és el President del Consell d'Administració de l'Entitat.

El nomenament i cessament de la persona que hagi d'ocupar la Direcció General serà proposat pel Consell d'Administració de l'Entitat al Ple Municipal per a la seva aprovació.

La Direcció General és l'òrgan responsable de dirigir l'activitat de l'Entitat i d'assumir-ne la gestió econòmica i administrativa. El Director General de l'Entitat és el Sr. Jordi Táboas Suárez.



4. RESULTATS

4.1. Resultats de recomanacions de control intern

A) Règim d'utilització de l'edifici Masia Tres Torres

L'Entitat desenvolupa part de les seves activitats en l'edifici Masia Tres Torres. L'edifici, dotat de les instal·lacions i equips necessaris per a què l'Entitat pugui dur a terme determinades activitats, és propietat de l'Ajuntament de Granollers, sense cap repercussió a l'Entitat. Aquestes operacions entre l'Ajuntament de Granollers i l'Entitat no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement (excepció indicada en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe d'auditoria).

Es recomana formalitzar el règim i condicions d'utilització de l'edifici i les seves instal·lacions amb l'Ajuntament de Granollers per part de l'Entitat, de forma que quedin establerts els deures i obligacions de les parts i permeti a aquesta última atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

Aquesta debilitat es manté respecte els exercicis precedents.

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

Addicionalment a l'indicat en el punt precedent, segons fonts de l'Ajuntament de Granollers, aquest pot assumir inversions i despeses per compte de l'Entitat, 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 l'Entitat, 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 l'Entitat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

C) Tall d'operacions

En la revisió de les confirmacions de saldos de proveïdors i creditors s'han posat de manifest partides de conciliació que obeeixen, principalment, a factures de subministraments amb meritament en l'exercici no comptabilitzades o no periodificades com a factures pendents de rebre al tancament de l'exercici. Aspectes d'aquesta tipologia també s'han posat de manifest en la revisió de moviments de l'exercici següent.

Atenent als principis del meritament i al de correlació d'ingressos i despeses, recomanem que es periodifiquin les operacions d'ingressos i de despeses meritades en l'exercici, amb independència de les seves dates de cobrament o pagament.

4.2. Resultats de l'informe adicional

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:

- 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

L'Entitat 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 formulat pel Consell d'Administració de l'Entitat amb data 15 d'octubre de 2018 i elevat al Ple de l'Ajuntament de Granollers per a la seva aprovació, juntament amb la plantilla i la relació de llocs de treball per a l'any 2019.

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	106.000	110.332	4.332
	Lloguer d'espais i de serveis a les fires	106.000	110.332	4.332
IV	Transferències corrents	1.356.752	1.685.945	329.192
	Subvenció Ajuntament	1.042.000	1.042.000	-
	Procedent taxa turística Generalitat	40.000	70.153	30.153
	Subvenció SOC - Tècnic AODL	62.752	62.752	-
	Subvencions DIBA - GENCAT - Altres	212.000	511.039	299.039
V	Ingressos patrimonials	13.500	34.032	20.532
	Allotjament d'empreses	3.000	34.032	31.032
	Allotjament Cambra Comerç	7.500	-	(-) 7.500
	Lloguer Gremi Constructors VO	3.000	-	(-) 3.000
TOTAL INGRESSOS		1.476.252	1.830.309	354.057



Capítol	Descripció	Pressupost		
		inicial	Realitzat	Desviacions
I	Despeses de personal	912.476	1.218.134	305.658
	Sous i salaris	912.476	914.872	2.396
	Seguretat Social	-	299.163	299.163
	Altres despeses socials	-	4.098	4.098
II	Despeses corrents en béns i serveis	540.776	761.563	220.787
	Arrendaments i cànons	25.000	152.491	127.491
	Serveis professionals independents	400.000	412.735	12.735
	Primes d'assegurances	2.000	533	(-) 1.468
	Serveis bancaris	-	52	52
	Publicitat propaganda i relacions públiq.	22.000	38.380	16.380
	Subministraments diversos	50.000	31.654	(-) 18.346
	Altres serveis diversos	41.776	125.720	83.944
III	Despeses financeres	-	-	-
	Despeses financeres	-	-	-
IV	Transferències corrents	23.000	23.422	422
	Conveni amb Associació Gran Centre	9.000	9.200	200
	Conveni amb Associació Comerç de Dalt	8.000	8.000	-
	Aportació fons turisme Vallès Oriental	6.000	6.222	222
VI	Inversions reals	-	5.882	5.882
	Inversions	-	5.882	5.882
TOTAL DESPESES		1.476.252	2.009.001	532.749
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-	(-) 178.692	(-) 178.692
	Inversions en immobilitzat		5.882	
	Altres resultats		-	
	Pèrdues per insolvències		(-) 991	
	Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat		(-) 69.049	
	Imputació de subvencions de capital a resultats		52.877	
	Impost sobre beneficis		-	
RESULTAT DE L'EXERCICI			(-) 189.974	

Per la vessant ingressos, les principals desviacions obeeixen a majors ingressos per subvencions no previstos en origen. Per la vessant despeses, les principals desviacions corresponen a majors despeses de personal respecte les previstes en la plantilla aprovada que corresponen principalment a contractacions relacionades amb els majors ingressos per subvencions.



El resultat negatiu de l'exercici 2019 ve motivat fonamentalment per minoracions en subvencions d'exercicis anteriors així com per unes majors despeses de personal contractat des de principis d'any per a dur a terme activitats que serien subvencionades, però quines resolucions d'atorgament, i conseqüentment inici del període d'actuació, no s'han produït fins a finals de l'any 2019. Cal afegir també una major despesa incorreguda en activitats com la Fira de l'Ascensió.

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

- Cal revisar aquelles actuacions quin finançament no estigui compromès als efectes de la seva correlació, avaluant si es tracta d'una necessitat de finançament puntual o estructural i, en el seu cas, prendre les mesures adients.
- Tot i no existir obligació formal, si bé l'Entitat efectua el seguiment del PAAIF i la seva execució, no consta per escrit 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.
- Respecte la transferència de l'Ajuntament de Granollers, 1.042.000 euros en l'exercici 2019, convindria establir un contracte programa entre l'Ajuntament i l'Entitat, 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 l'Entitat i la informació que consta en la Nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'Entitat, 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 serveis prestats	Despeses per serveis rebuts
Ajuntament Granollers	-	30.000,00	1.112.153,19	15.035,99	-
Patronat del Museu	-	-	-	-	-
Granollers Promocions SA	-	-	-	-	-
Granollers Escena, SL	-	-	-	-	3.195,50
Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SLU	-	468,19	-	-	2.982,74

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

- El volum d'operacions de l'exercici 2019 segons l'Ajuntament ha estat de 1.145.188,28 euros. Les partides de conciliació amb l'Entitat corresponen al reconeixement en 2018 per l'Entitat dels ingressos derivats del Fons de Turisme 2018, 18.000 euros, reconeguts per l'Ajuntament en l'exercici 2019, un cop presentada i revisada la justificació per part de l'Ajuntament.
- 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.

5. Resultats de les comprovacions efectuades

Recapitulant, en conjunt, i tenint en compte les observacions anteriors, l'Entitat compleix amb la normativa aplicable en matèria pressupostària i comptable.

No obstant, convindria reforçar els següents aspectes:

- Revisar aquelles actuacions quin finançament no estigui compromès als efectes de la seva correlació, avaluant si es tracta d'una necessitat de finançament puntual o estructural i, en el seu cas, prendre les mesures adients. En aquest sentit, convé revisar les previsions que s'efectuen respecte del personal contractat quin finançament es troba condicionat a la concessió de subvencions.
- Formalitzar per escrit l'anàlisi descriptiu de les desviacions del PAAIF.
- Convindria establir un contracte programa entre l'Ajuntament i l'Entitat. 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.



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:

Categoria	Dones	Homes	Total
• Director/a	-	1	1
• Tècnics mitjos	16	5	21
• Administratius	2	2	4
• Aux. Administratius	3	1	4
	<u>21</u>	<u>9</u>	<u>30</u>

El personal de l'Entitat 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	50.971,20
• Personal laboral	29	883.562,44
• Personal estatutari	-	-
	<u>30</u>	<u>934.533,64</u>

3. Marc retributiu del personal, aplicació del conveni i increments retributius

El marc retributiu del personal de l'Entitat es basa en:

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



- Conveni col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Granollers 2014-2015 i vigència fins a 31 de desembre de 2015, el qual és prorrogat tàcitament per períodes anuals successius, llevat de denúncia expressa d'una de les parts.

Amb data 26 de març de 2019 el Ple de l'Ajuntament ha aprovat la pròrroga de l'acord regulador i el conveni col·lectiu pels períodes 2019-2023 i entrada en vigor a partir de la mateixa data.

- Relació de llocs de treball (RLT) aprovada amb data 26 de març de 2019 pel Ple de l'Ajuntament pel propi Ajuntament, els seus organismes i l'entitat pública empresarial Granollers Mercat.
- 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 principalment per l'adequació de les retribucions a la valoració de llocs de treball efectuada i variacions d'antiguitat.

No obstant, s'ha posat de manifest que la plantilla de personal que s'acompanya com a annex al pressupost de l'exercici no incorpora tot el personal en situació d'alta en l'Entitat en el moment de la seva aprovació, aspecte que cal revisar.

4. Processos de selecció i contractació de personal

Les incorporacions de personal a l'Entitat es poden produir per les següents vies:

- Publicació de vacants a cobrir mitjançant la web de l'Entitat, indicant les característiques del lloc a cobrir i la formació i competències requerides.
- Borses de treball de l'Entitat per a la cobertura de places vacants i contractacions temporals, en règim d'interinitat, per a diferents llocs de treball integrades per persones que han superat anteriors processos de selecció.

En l'exercici 2019 han estat vigents les següents borses de treball:

- Borsa de treball d'administratiu/va aprovada per resolució del Director General de Granollers Mercat de 24 de juliol de 2015, prorrogada per resolució de 28 de juny de 2017 fins el 23 de juliol de 2019;



- Borsa de treball de tècnic/a mitjà/ana de promoció econòmica aprovada per resolució del Director General de Granollers Mercat de 10 de febrer de 2016, prorrogada per resolució de 26 de gener de 2018 fins el dia 9 de febrer de 2020.

En l'exercici 2019 s'han produït quatre altes de nou personal amb caràcter temporal, no posant-se de manifest aspectes a destacar en la revisió dels expedients analitzats.

Les contractacions de personal de l'exercici 2019 s'han efectuat en base a la relació de persones que integren les borses de treball i per dur a terme actuacions que són objecte de subvenció.

5. Resultats de les comprovacions efectuades

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

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, l'Entitat té caràcter de poder adjudicador, i no es considera administració pública.

El Perfil del Contractant de l'Entitat 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	-	-
	Negociat sense publicitat	-	-
	Obert	-	-
• Serveis	Menor	33.690,80	6
	Negociat sense publicitat	-	-
	Obert	-	-
		<hr/>	<hr/>
		33.690,80	6

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 l'Entitat, 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:

- Expedients de contractació de l'exercici 2019. Els expedients de contractació de l'exercici 2019 són contracte de serveis de tipus menor.
- De la revisió de contractes i despeses per proveïdor, les despeses tenen origen en contractes formalitzats en exercicis precedents.

Si bé no s'han posat de manifest aspectes a destacar, de la comparació dels quadres-resum dels contractes de l'Entitat 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

De la revisió efectuada, no s'ha posat de manifest cap aspecte a destacar, si bé cal recomanar que l'Entitat 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. L'Entitat té formalitzats convenis de col·laboració amb entitats socials del municipi de Granollers. El seu detall és:

<u>Tercer</u>	<u>Import</u>
Associació de Comerciants Gran Centre Granollers	9.200,00
Associació Comerç de Dalt	8.000,00
	<u>17.200,00</u>

Les finalitats dels esmentats convenis són el desenvolupament dels seus programes d'actuacions i de gestió de la dinamització comercial. Els convenis de col·laboració preveuen, entre altres obligacions, l'obligació de lliurament per part dels tercers d'una memòria justificativa, aspecte que es compleix.

3. Resultats de les comprovacions efectuades

De la revisió efectuada, no s'ha posat de manifest cap aspecte a destacar.

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 l'Entitat:

- Impost sobre el Valor Afegit (IVA):

L'Entitat 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.

L'Entitat aplica la regla de la prorrata en les quotes d'IVA suportat, considerant l'IVA no deduïble com a major cost de les operacions. En la revisió de les liquidacions presentades s'ha detectat en quant a la informació consignada que, si bé les quotes d'IVA deduïbles consideraven aquest aspecte, les bases imposables informades són inferides en base al tipus d'IVA aplicable, és a dir, prorratejades.

Les instruccions per a confeccionar i presentar les liquidacions preveuen que en el cas que l'empresa realitzi operacions exemptes sense dret a deducció, haurà d'aplicar la regla de prorrata a les quotes suportades. En qualsevol cas, les bases figuraran sense prorratejar.

Aquest aspecte no afecta al resultat final de la liquidació.

- Impost sobre la renda de les persones físiques-Retencions (IRPF):

L'Entitat 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 l'Entitat fossin correctes.

- Seguretat Social:

L'Entitat 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:

En la liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2018, l'Entitat ha aplicat la



bonificació del 99% en la quota de l'impost per la realització d'activitats prevista en l'article 34 de la Llei de l'Impost sobre Societats. Amb data 18 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 l'Entitat amb parts vinculades obeeixen a les efectuades amb l'Ajuntament de Granollers i en concret als ingressos derivats de les 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 l'Entitat, 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 l'Entitat, cal assenyalar:

- L'Entitat considera com a ingressos subjectes i no exempts els derivats del lloguer d'espais i de serveis a les fires, considerant com a no subjectes a l'impost les prestacions de serveis efectuats per l'Entitat en favor de l'Ajuntament de Granollers.



- Respecte del règim de deducció de l'IVA suportat aplicat per l'Entitat, de forma general, aquesta considera com a quotes d'IVA suportat íntegrament deduïbles les relatives a serveis prestats per tercers a l'Entitat relacionats principalment a fires.

La resta de quotes d'IVA suportat no són considerades deduïbles, suposant més cost de les operacions.

- No tenim constància que l'Entitat elabori un document escrit comprensiu del criteri a adoptar i aplicar en relació a la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes.

Adicionalment, convé reavaluar amb els assessors fiscals el règim de deduïbilitat de l'IVA aplicable a l'Entitat, 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, l'Entitat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable.

No obstant, en quant a l'IVA convindria revisar els següents aspectes:

- La informació a consignar en les liquidacions en concepte de bases suportades que, en tot cas, figuraran sense prorratejar.
- 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 l'Entitat.

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

En aquest apartat, cal destacar que l'Entitat té formalitzat un conveni amb la Fundació Universitària Balmes, titular de la Universitat de Vic, i la Universitat Central de Catalunya, per regular les condicions d'ús de l'equipament municipal "Can Muntanyola" com a espai docent.

El conveni, formalitzat l'octubre de 2018, té per objecte regular les condicions de la cessió d'ús gratuït dels espais de Can Muntanyola i tindrà una durada no superior a quatre anys, això és fins el curs 2020-21.

L'Entitat no aplica els preus públics establerts i com a la resta de serveis de lloguer d'aules i sales, assumeix les despeses de neteja, consergeria i manteniment ordinari. En aquest sentit, caldria avaluar les implicacions tributàries d'aquesta tipologia d'operacions de cessió d'espais amb caràcter gratuït.

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, l'Entitat 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

Si bé convé revisar aquells convenis que puguin existir que comportin la prestació d'un servei gratuït per part de l'Entitat, en conjunt, l'Entitat 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 6 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019 de l'Entitat 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
41,15	26,82	43,63	29,42	40,08

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, l'Entitat 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

Els objectius a assolir en aquest apartat són:

- Pel que fa a la tramesa del Compte general, la normativa aplicable estableix que les corporacions locals han d'enviar els comptes de cada exercici directament a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Els comptes anuals de l'exercici 2018 de l'Entitat han estat tramesos a la Sindicatura de Comptes de Catalunya dins del Compte General de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2018 amb entrada registrada l'11 d'octubre de 2019.

- El Consell d'Administració de l'Entitat ha de reunir-se, segons els seus Estatuts, com a mínim en dues sessions de caràcter ordinari a l'any, aspecte que 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 l'Entitat 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 l'Entitat – www.canmuntanyola.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 completa 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. 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 l'Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat.



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 l'Entitat té contractat amb l'empresa Previlabor 365, 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) Règim d'utilització de l'edifici Masia Tres Torres

L'Entitat desenvolupa part de les seves activitats en l'edifici Masia Tres Torres, propietat de l'Ajuntament de Granollers, sense cap repercussió a l'Entitat (excepció indicada e la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe d'auditoria). Es recomana formalitzar el règim i condicions d'utilització de l'edifici i les seves instal·lacions amb l'Ajuntament de Granollers, de forma que quedin establerts els deures i obligacions de les parts i permeti a l'Entitat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

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 l'Entitat, 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 l'Entitat, 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 l'Entitat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

C) Règim pressupostari i comptable

- Revisar aquelles actuacions quin finançament no estigui compromès als efectes de la seva correlació, avaluant si es tracta d'una necessitat de finançament puntual o estructural i, en el seu cas, prendre les mesures adients. En aquest sentit, convé revisar les previsions que s'efectuen respecte del personal contractat quin finançament es troba condicionat a la concessió de subvencions.
- Formalitzar per escrit l'anàlisi descriptiu de les desviacions del PAAIF.
- Convindria establir un contracte programa entre l'Ajuntament i l'Entitat. 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.



D) 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.

E) Situació fiscal i laboral

- La informació a consignar en les liquidacions d'IVA en concepte de bases suportades han de figurar, en tot cas, sense prorratejar.
- 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 l'Entitat.

F) Ingressos

L'Entitat té formalitzat un conveni i la cessió d'ús gratuït dels espais de Can Muntanyola amb la Fundació Universitària Balmes, titular de la Universitat de Vic, i la Universitat Central de Catalunya, no aplicant així els preus públics establerts per a la utilització d'espais i assumint despeses. Convé revisar aquells convenis que puguin existir que comportin la prestació d'un servei gratuït per part de l'Entitat, a l'objecte d'avaluar el seu cost d'oportunitat, ja sigui econòmic o de servei a la comunitat, així avaluar les implicacions tributàries d'aquesta tipologia d'operacions.

G) Tresoreria

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

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

En alguns apartats del Portal de Transparència de l'Entitat, no consta informació o no consta informació completa 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 l'entitat pública empresarial Granollers Mercat l'informe d'auditoria provisional sobre les recomanacions de control intern i l'informe addicional al d'auditoria de comptes de l'exercici 2019 (IRCIÀ).

Una vegada transcorregut el termini atorgat de 15 dies hàbils, no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions de l'entitat pública empresarial Granollers Mercat.