



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

NIF P-0809500-B

**INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN I ADDICIONAL AL
D'AUDITORIA DE COMPTES (IRCI) DE L'EXERCICI 2023**

ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT

Octubre 2024



**INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN I ADDICIONAL AL
D'AUDITORIA DE COMPTES 2023 (IRCIA) DE L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS
MERCAT**

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 de situació abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Com a resultat dels esmentats treballs, amb data 27 de maig de 2024 la Intervenció General va emetre el corresponent informe definitiu d'auditoria dels comptes anuals abreujats de l'entitat corresponents a l'exercici 2023, en el que va expressar una opinió favorable.

El present Informe de recomanacions de control intern i addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA) de l'exercici 2023 s'emet com a resultat del treball anteriorment indicat i d'acord amb la NIA-ES-SP 1265 sobre comunicació de les deficiències en el control intern als responsables de govern i a la direcció de l'entitat i la Resolució de la IGAE per la que s'aprova la Norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA).

La Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers ha elaborat aquest informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Pleta Auditors, S.L.P. d'acord amb l'encàrrec rebut i la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, aprovada mitjançant resolució de la IGAE en data 30 de desembre del 2020.

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 és el cas, d'aquells altres procediments que s'han 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 què correspondria a altres treballs més específics com l'auditoria operativa i de compliment, el control financer permanent o altres revisions de naturalesa i objectius similar. En el supòsit de realitzar aquests treballs, els seus resultats podrien diferir substancialment de les conclusions assolides en el present informe.



3. RESULTATS

3.1 RESULTATS DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN (IRC)

Per aplicació de les normes d'auditoria i en particular per l'apartat 2.6 d'aquesta norma tècnica de l'IRCI es desenvolupen els següents punts per a les diferents àrees:

a) Ingressos

- Ingressos per l'arrendament de l'edifici de Can Muntanyola

L'edifici de Can Muntanyola ha estat utilitzat durant l'exercici 2023 per les següents entitats (addicionals a l'EPE):

- Cambra de Comerç de Barcelona
- Gremi de Constructores d'obres del Vallès Oriental
- Fundació Universitària Balmes (UVIC)

Amb la Cambra de Comerç de Barcelona i amb el Gremi de Constructores d'obres del Vallès Oriental es tenen formalitzats contractes d'arrendament, per tant, l'entitat ingressa un import anual per la utilització dels espais que tenen disponibles ambdues entitats en l'edifici de Can Muntanyola.

En canvi, de la Fundació Universitària Balmes (UVIC) no s'obté cap ingrés per la utilització de l'espai que tenen disponible en l'edifici de Can Muntanyola, ja que hi ha un conveni-marc aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Granollers en el qual s'acordà la cessió gratuïta de les citades instal·lacions. Tot i que formalment el conveni reconeix la cessió gratuïta de les instal·lacions de Can Muntanyola a la Fundació Universitària Balmes (UVIC), comptablement (en el fons de la qüestió) es considera que s'està subvencionant la citada cessió. Per tant, a nivell comptable aquesta operació s'hauria de registrar, per una banda, a través d'un ingrés en concepte d'arrendament i per l'altra a través d'una despesa per la subvenció concedida. S'ha realitzat un càlcul alternatiu per determinar el possible valor d'aquest arrendament a la Fundació Universitària Balmes (UVIC) en funció dels darrers contractes signats de naturalesa similar per l'Entitat, establint-se un valor de 50.000 euros anuals aproximadament.

Segons informa l'entitat, en el moment d'elaborar aquest informe, s'estan realitzant gestions per reformular l'actual cessió d'espais en l'edifici de Can Muntanyola a la Fundació Universitària Balmes (UVIC), amb l'objectiu de liquidar ingressos pel seu arrendament.

Aquesta qüestió, que es manté respecte dels exercicis precedents, no és significativa pel que no s'inclou a l'informe d'auditoria de comptes anuals 2023, no obstant això, posa de manifest una debilitat de control intern que caldria esmenar.

b) Immobilitzat

- Inversions i despeses realitzades per l'Ajuntament de Granollers

Tot i que en l'exercici 2023 l'entitat ha rebut en adscripció inversions realitzades per l'Ajuntament de Granollers, aquesta no ha establert cap mecanisme d'informació ni coordinació amb l'Ajuntament per tal de formalitzar el règim i condicions de les inversions i despeses assumides per aquest, per tal d'obtenir la informació necessària per a registrar comptablement aquestes.

Aquesta debilitat es manté respecte els exercicis precedents.



3.2 RESULTAT DE L'INFORME ADDICIONAL (IA)

En els procediments aplicats en l'auditoria de comptes i considerant el seu limitat abast respecte a la consideració dels incompliments legals com objecte d'opinió, no s'han detectat incompliments legals rellevants.

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Considerant l'exposat a l'apartat 3.1 Resultats de recomanacions de control intern i a l'apartat 3.2 Resultats de l'informe addicional, s'exposen les conclusions i recomanacions més significatives:

a) Ingressos

- Ingressos per l'arrendament de l'edifici de Can Muntanyola

L'entitat té cedides de forma gratuïta part de les seves instal·lacions en l'edifici de Can Muntanyola a la Fundació Universitària Balmes (UVIC), fruit d'un conveni-marc aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Granollers, sense que la citada operació consti registrada en la comptabilitat de l'entitat.

Es recomana la realització d'una valoració econòmica per tal de registrar comptablement un ingrés en concepte d'arrendament per la cessió de part de les instal·lacions de Can Muntanyola a la Fundació Universitària Balmes UVIC. Així mateix, es recomana el registre comptable de la despesa corresponent a la subvenció concedida a la citada entitat per la cessió gratuïta de les instal·lacions, pel mateix import que l'ingrés en concepte d'arrendament.

Aquesta qüestió ja es va indicar en l'informe de recomanacions de control intern i addicional al d'auditoria de comptes (IRCI) de l'exercici 2022.

b) Immobilitzat

- Inversions i despeses realitzades per l'Ajuntament de Granollers

En relació a les inversions i despeses de l'entitat que són executades per l'Ajuntament de Granollers per compte de l'entitat, recomanem la redacció i formalització d'un protocol o mecanisme d'informació i coordinació amb l'Ajuntament, que permeti, per una banda, establir quines inversions de l'entitat són assumides per l'Ajuntament i per l'altre que es puguin registrar comptablement les citades operacions d'adscripció en l'exercici que es produeixen.

Aquesta qüestió ja es va indicar en l'informe de recomanacions de control intern i addicional al d'auditoria de comptes (IRCI) de l'exercici 2022.

5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

Les deficiències indicades en l'apartat 4 no es consideren significatives i, per tant, no es requereix l'adopció de mesures correctores.



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

NIF P-0809500-B

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

L'informe provisional es va trametre a la gerència de l'entitat el 3 d'octubre de 2024 i s'atorgà un termini de 15 dies hàbils per tal d'efectuar les al·legacions que es consideressin convenients abans de l'emissió de l'informe definitiu, tal com es regula en la disposició vintena de la resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE per la que es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública, que és d'aplicació d'acord amb el que preveu l'article 35.2 del RDCIEL.

Una vegada transcorregut el termini atorgat de quinze dies hàbils no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions de l'entitat, pel que l'informe provisional ha esdevingut definitiu.

Atentament.

Isabel Mas
Parés - DNI
[Redacted] (TCAT)
(TCAT)

Signat digitalment
per Isabel Mas
Parés - DNI
[Redacted] (TCAT)
Data: 2024.10.29
20:14:08 +01'00'

La Interventora General
Ajuntament de Granollers