



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 (IRCIA) DE L'EXERCICI 2022**

GRANOLLERS ESCENA SLU

Octubre 2023



INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN I ADDICIONAL AL D'AUDITORIA DE COMPTES 2022 (IRCIA) DE DE GRANOLLERS ESCENA SLU

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 la societat **Granollers Escena, SLU** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2022, 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 17 de maig de 2023 la Intervenció General va emetre el corresponent informe definitiu d'auditoria dels comptes anuals abreujats de la societat corresponents a l'exercici 2022, 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 2022 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 de 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) Immobilitzat

- Control extra comptable i registre comptable de l'Immobilitzat

La societat disposa d'un registre auxiliar extra comptable on es relacionen tots els béns que formen part de l'immobilitzat. Del seu anàlisi s'ha detectat que els valors totals que figuren en el registre auxiliar relatiu al cost d'adquisició no són coincidents amb els que mostren els registres comptables, existint una diferència de 4.850,54 euros.

Aquesta qüestió no es significativa pel que no s'inclou a l'informe d'auditoria de comptes, no obstant, posa de manifest debilitats de control intern que caldria esmenar.

b) Deutors comercials

- Cartera de clients

Si bé els imports no són rellevants, s'observa que la cartera de saldos pendents de cobrament de clients no es troba degudament conciliada amb la comptabilitat.

c) Procediments de control intern

- Revisió comptes anuals

En la revisió dels comptes anuals abreujats 2022 formulats per la societat, es van detectar errors de transcripció de varis imports, en títols i en sumatoris dels imports totals continguts en la memòria, fets que són significatius ja que van provocar la reformulació dels citats comptes anuals abreujats.

També es va detectar que en l'apartat 2.6 de la memòria abreujada dels comptes anuals 2022, de Correcció d'Errors, s'informava de dos correccions realitzades durant l'exercici 2022 que corresponien a errors comptables o informació imprecisa disponible en el moment de la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2021. La correcció es referent a un excés de provisió d'ingrés d'unes subvencions de la Generalitat per valor de 20.104,24 euros, per la que no s'ha realitzat minoració d'ingrés en el comparatiu 2021 del compte de Pèrdues i Guanys dels comptes anuals 2022, fet que hauria comportat que el resultat abans d'impostos comparatiu de l'exercici 2021 hagués estat de 6.701,42 euros. L'error esmentat en cas d'haver-se corregit, hagués comportat el recàlcul de l'Impost de Societats 2021 i la presentació d'una declaració substitutiva d'aquest.

Aquesta darrera qüestió s'inclou com a paràgraf d'èmfasi a l'informe d'auditoria de comptes 2022 de la societat.



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) Immobilitzat

- Control extra comptable i registre comptable d'Immobilitzat

La societat disposa d'un registre auxiliar extra comptable on es relacionen tots els béns que formen part de l'immobilitzat, existint diferències de 4.850,54 euros entre aquest i els saldos comptables de l'immobilitzat a 31/12/2022.

Es recomana l'adopció de les mesures necessàries per tal d'establir els procediments que permetin conciliar de forma periòdica el registre auxiliar extra comptable de l'immobilitzat amb els registres comptables.

d) Deutors comercials

- Cartera de clients

La societat disposa d'un registre auxiliar de cartera de clients i de la revisió efectuada s'ha detectat que els saldos pendents de cobrament del citat registre no es troben degudament conciliats amb els registres comptables.

Es recomana a la Societat que deixi constància per escrit de les conciliacions dels saldos deutors per operacions comercials que consten en la comptabilitat amb els que consten en el registre de la cartera de clients, i en el cas d'obtenir diferències deixar constància de les divergències i l'anàlisi efectuat d'aquestes.

b) Procediments de control intern

- Revisió comptes anuals

En la revisió del contingut dels comptes anuals abreujats 2022 formulats per la societat, es van detectar errors de transcripció de varis imports, en títols i en sumatoris dels imports totals continguts en la memòria, fets que van provocar que s'haguessin de reformular els citats comptes anuals abreujats.



També es va detectar en els comptes anuals 2022 que s'havien realitzat correccions d'errors comptables o d'informació imprecisa d'operacions realitzades en la comptabilitat de l'exercici 2021, sense que s'hagi modificat la informació comparativa 2021 del Compte de Pèrdues i guanys dels comptes anuals 2022, tal com es preveu en la Norma de registre i valoració 22ª del Pla general de comptabilitat. L'error esmentat en cas d'haver-se corregit, hagués comportat el recàlcul de l'Impost de Societats 2021 i la presentació d'una declaració substitutiva, però tal com s'indica en el paràgraf d'èmfasis de l'informe d'auditoria en la data d'emissió d'aquest s'havia acreditat a través de la carta de manifestacions, el compromís de la direcció de la societat de corregir la incidència esmentada.

Per corregir les citades incidències es recomana a la Societat el disseny i la implantació dels procediments de control intern destinats a verificar i validar el contingut dels comptes anuals, de forma prèvia a l'aprovació de la seva formulació.

Degut a que aquestes incidències són considerades com a significatives, ja que van provocar per una banda que s'haguessin de reformular els citats comptes anuals abreujats i per l'altre que s'inclogués com a paràgraf d'èmfasis a l'informe d'auditoria de comptes 2022, es requereix l'adopció de mesures correctores per la societat mitjançant un pla d'acció.

5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

Les deficiències indicades l'apartat 4.b) es consideren significatives i, per tant, es requereix l'adopció de mesures correctores.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

L'informe provisional es va trametre a la gerència de la societat el 19 de setembre de 2023 i s'atorgà un termini de 15 dies hàbils per tal d'efectuar les al·legacions que es consideressin convenientes 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.

La societat va presentar el 6 d'octubre de 2023 escrit d'al·legacions a l'informe provisional que han estat considerades a l'hora de redactar l'informe definitiu.

Atentament.

Isabel Mas
Parés - DNI
(TCAT)

Signat digitalment
per Isabel Mas
Parés - DNI
(TCAT)
Data: 2023.10.25
08:44:28 +02'00'

La Interventora General
Ajuntament de Granollers