



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 2024**

GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.

Octubre 2025



INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN I ADDICIONAL AL D'AUDITORIA DE COMPTES 2024 (IRCIA) DE GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.

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 PROMOCIONS S.A.** (en endavant, la societat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2024, 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 16 de juny de 2025, la Intervenció General va emetre el corresponent informe definitiu d'auditoria dels comptes anuals abreujats de la societat corresponents a l'exercici 2024, en el que va expressar una opinió amb excepcions.

El present Informe de recomanacions de control intern i addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA) de l'exercici 2024 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 AUREN AUDITORS SP, 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, el qual 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**

- Inversions realitzades per l'Ajuntament de Granollers

L'Ajuntament de Granollers ha realitzat al llarg de diversos exercicis inversions en l'edifici del Centre Cultural de Granollers per compte de la societat, per un import total de 106.836,83 euros, que resten pendents d'adscripció i que no han estat registrades en el balanç abreujat de la societat.

Aquesta qüestió no és significativa pel que no s'inclou en l'informe d'auditoria de comptes anuals abreujats de l'exercici 2024 de la societat, no obstant això, posa de manifest una debilitat de control intern que caldria esmenar. Aquesta deficiència es manté respecte dels exercicis precedents.

- Béns totalment amortitzats

En la nota 6.2 de la memòria dels comptes anuals abreujats, s'informa dels elements d'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 de desembre de 2024 per import de 349 milers d'euros. Segons llistats extracomptables d'amortització facilitats per l'entitat, que han estat conciliats amb la comptabilitat, l'import de béns materials totalment amortitzats en aquesta data és de 271 milers d'euros, per tant, difereix en 78.000 euros respecta de l'import informat en els comptes anuals.

Aquesta incidència s'inclou com a excepció a l'informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2024 de la societat.

b) **Existències**

- Projectes en curs

La societat disposa de diversos projectes en curs activats en l'epígraf d'existències que corresponen a encàrrecs rebuts de l'Ajuntament de Granollers des de fa més de 10 anys i que es van aturar en el seu moment a conseqüència de la crisi immobiliària, per la qual cosa seria recomanable realitzar periòdicament una anàlisi sobre les probabilitats de realització final de cadascun a efectes de la seva depuració.

Aquesta debilitat es manté respecte dels exercicis precedents.

c) **Ingressos**

- Servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública o zona blava

L'Ajuntament de Granollers gestiona de forma directa, a través de la Societat, el servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública o zona blava. Per aquest encàrrec, la Societat percep un cànon del 10% de la diferència entre els ingressos i costos associats.



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

NIF P-0809500-B

La Societat té encarregats els treballs de control, vigilància i recaptació del servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública o zona blava a l'adjudicatari Estacionamientos y Servicios SA. Aquest gestiona la recaptació en efectiu de la taxa, que s'ingressa a través dels parquímetres i a través de les aplicacions mòbils externes. Així, amb caràcter setmanal, se satisfà a la societat per transferència bancària la recaptació d'aquell període, enviant mensualment els registres auxiliars de la recaptació per dia i parquímetre, que són conciliats per la Societat amb les transferències rebudes, però també efectua comprovacions de forma aleatòria per dies i parquímetres, mitjançant proves de detall per a una mostra de la recaptació inclosa en el registre auxiliar.

A banda, la societat ingressa directament en els seus comptes bancaris la recaptació rebuda mitjançant targeta bancària i a través de l'aplicació mòbil que té contractada.

Es detecta la manca d'un protocol de control intern en la gestió econòmica del citat servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública, on intervenen diferents actors, que permeti obtenir una descripció dels riscos derivats de la gestió del citat servei o d'altres externs i les claus de control intern per corregir-los.

Aquesta deficiència es manté respecte dels exercicis precedents.

- Erroni registre comptable de subvencions

En l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del Patrimoni net, l'entitat reconeix cada any des de 2018 un import de 78.000 euros anuals en concepte de subvenció rebuda de l'Ajuntament de Granollers per finançar la quota de capital de la hipoteca que l'entitat té contractada amb Caixabank pel finançament del Centre Cultural de Granollers. El saldo de la subvenció a 31 de desembre de 2024 ascendeix a 489.000 euros, ja que l'entitat no fa el traspàs de la part corresponent a resultats de l'exercici. Per a l'exercici 2024 s'haurien d'haver imputat a resultats 78.000 euros com a "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" i 411.000 euros a resultats d'exercicis anteriors dins del Patrimoni net.

En l'epígraf d'Altres ingressos d'explotació del compte de pèrdues i guanys, l'entitat ha registrat subvencions d'explotació per import total de 56.000 euros atorgades per la Diputació de Barcelona en exercicis anteriors per a finançar despeses d'exercicis anteriors. Pel principi del meritament, aquestes subvencions no s'haurien d'haver registrat en el compte de pèrdues i guanys, sinó contra patrimoni net.

Aquestes incidències s'inclouen com a excepció a l'informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2024 de la societat.

d) Operacions vinculades

- Conciliació dels saldos amb entitats del grup Ajuntament de Granollers

De la revisió efectuada de les operacions vinculades realitzades per la societat amb l'Ajuntament de Granollers, s'ha detectat que aquestes no es documenten ni es fa un seguiment de la seva conciliació amb les dades facilitades pel servei de comptabilitat de la corporació.

Aquesta debilitat es manté respecte dels 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) **Immobilitzat**

- Inversions realitzades per l'Ajuntament de Granollers

Es recomana l'adopció de les mesures pertinents per formalitzar l'acord d'adscripció de les inversions realitzades per l'Ajuntament per compte de la societat així com el seu registre comptable. A la vegada es recomana establir els mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament i la Societat, formalitzant el règim i condicions de les inversions i despeses assumides per l'Ajuntament, i, si escau, obtenir la informació base necessària per al registre comptable d'aquestes, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

Aquesta qüestió ja es va indicar en l'informe de recomanacions de control intern i addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA) de l'exercici 2023.

- Béns totalment amortitzats

Es recomana contrastar amb els registres extracomptables d'immobilitzat, la informació que s'inclou en la memòria dels comptes anuals abreujats.

b) **Inversions immobiliàries i existències**

- Projectes en curs

Amb relació als projectes en curs que la societat té activats en l'epígraf d'existències i que corresponen a encàrrecs rebuts de l'Ajuntament de Granollers des de fa més de 10 anys, tot i que s'han realitzat depuracions en els darrers exercicis comptables, es recomana a la Societat continuar realitzant al tancament de cada exercici una anàlisi i valoració sobre les probabilitats de realització final de cada un dels projectes en curs que continuen activats.

Aquesta qüestió ja es va indicar en l'informe de recomanacions de control intern i addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA) de l'exercici 2023.

c) **Ingressos**

- Servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública o zona blava

Es recomana el disseny d'un protocol de control intern en la gestió econòmica del servei d'estacionament regulat de vehicles a la via pública o zona blava, que permeti identificar els riscos derivats de la gestió del citat servei o d'altres externs i establir els mecanismes de control intern per corregir-los.

Aquesta qüestió ja es va indicar en l'informe de recomanacions de control intern i addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA) de l'exercici 2023.



- Erroni registre comptable de subvencions

Les “Subvencions, donacions i llegats rebuts” concedides per adquirir actius o cancel·lar passius es registraran com a ingressos directament en el Patrimoni net i s’hauran d’imputar en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos de l’exercici, en proporció a l’amortització dels béns finançats o a l’amortització del deute que els financen.

Recomanem a l’entitat revisar, a final d’exercici, totes les subvencions de capital rebudes per registrar el corresponent traspàs a pèrdues i guanys i comprovar que estiguin registrades totes les subvencions d’explotació que corresponguin al període.

d) Operacions vinculades

- Conciliació dels saldos amb entitats del grup Ajuntament de Granollers

Es recomana a la Societat deixar constància per escrit, com a mínim de manera prèvia, al tancament comptable de l’exercici, de les conciliacions de saldos pendents i volum d’operacions anuals amb l’Ajuntament de Granollers, i, en el cas de detectar diferències, efectuar la seva anàlisi i realitzar-ne un seguiment conjuntament amb el servei de comptabilitat de la corporació.

Aquesta qüestió ja es van indicar en l’informe de recomanacions de control intern i addicional al d’auditoria de comptes (IRCIA) de l’exercici 2023.

5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L’ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

Les deficiències indicades als apartats 4.a.2) i 4.c.2) es consideren significatives i, per tant, es requereix l’adopció de mesures correctores mitjançant un pla d’acció.

6. TRÀMIT D’AL·LEGACIONS

L’informe provisional es va trametre a la gerència de la societat el 24 de setembre de 2025 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 16 d’octubre de 2025 escrit d’al·legacions a l’informe provisional, que no han estat considerades a l’hora de redactar l’informe definitiu perquè no s’han acreditat de forma suficient per modificar l’opinió expressada.

Atentament.

Isabel Mas
Parés - DNI

Signat digitalment
per Isabel Mas
Parés - DNI

(TCAT)
Data: 2025.11.14
18:28:33 +01'00'

La Interventora General
Ajuntament de Granollers