



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**

**PATRONAT MUSEU DE GRANOLLERS**

**Octubre 2025**



## **INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN I ADDICIONAL AL D'AUDITORIA DE COMPTES 2024 (IRCIA) DEL PATRONAT MUSEU DE GRANOLLERS**

### **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 del **PATRONAT MUSEU DE GRANOLLERS** (en endavant el Patronat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2024, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Com a resultat dels esmentats treballs, amb data 24 de setembre de 2025, la Intervenció General va emetre el corresponent informe definitiu d'auditoria dels comptes anuals del Patronat 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'IRCIA es desenvolupen els següents punts per a les diferents àrees:

##### a) **Immobilitzat**

###### - Inversions realitzades per l'Ajuntament de Granollers

El Patronat s'ubica en diversos espais propietat de l'Ajuntament de Granollers situats al carrer Josep Anselm Clavé número 40, al carrer Francesc Macià número 31, a l'edifici de la Masia de Can Cabanyes i a la planta baixa de l'edifici de la plaça de l'Església número 8 (antiga Adoberia de Can Ginebreda), pels quals no abona cap import en concepte d'ús ni tampoc disposa de documentació suport, això comporta que els comptes anuals del Patronat no incloguin les despeses d'aquestes instal·lacions i les inversions que s'hi efectuen, que són assumides per l'Ajuntament de Granollers. Tot i que no modifica el resultat de l'exercici auditat, aquestes despeses, degudament valorades i classificades segons la seva naturalesa, haurien d'integrar-se en el compte de resultat econòmic patrimonial, així com els ingressos per les subvencions rebudes de l'Ajuntament per aquests conceptes.

Tal com s'indica a la nota 5.3.f) de la memòria dels comptes anuals, els citats edificis van ser adscrits al Patronat per acord de Ple de l'Ajuntament de Granollers de 31 de gener del 2023, però no es van reflectir en la comptabilitat del Patronat al no disposar d'una valoració actualitzada, perquè s'estaven fent els treballs d'actualització de l'inventari municipal. El Ple de l'Ajuntament, de 29 d'abril de 2025, va aprovar inicialment la rectificació de l'Inventari Municipal de béns i drets de l'Ajuntament de Granollers, corresponent a les variacions produïdes en els béns immobles des de l'1 de gener de 1987 al 31 de desembre del 2024, i la refosa de l'Inventari General de Béns Immobles a data 31 de desembre de 2024. En el citat inventari aprovat s'hi inclouen les valoracions dels quatre edificis adscrits al Patronat, però com que en el moment de tancament dels comptes anuals 2024 el citat acord de Ple estava pendent d'aprovació definitiva, es va posposar la comptabilització de les citades adscripcions fins a l'exercici 2025.

Aquestes incidències, que es mantenen respecte d'exercicis anteriors, s'inclouen com a excepcions a l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2024 del Patronat.

###### - Control extra comptable i registre comptable de l'Immobilitzat

El Patronat disposa d'un registre auxiliar extra comptable on es relacionen tots els béns que formen part del seu immobilitzat. De la seva anàlisi, s'ha detectat que no inclou el detall dels béns totalment amortitzats donat que corresponen a exercicis en els quals s'utilitzava un programa informàtic de comptabilitat diferent de l'actual i del no és possible extreure'n la informació.

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



## b) Ingressos

### - Erroni registre comptable de subvencions

El Patronat registra comptablement els ingressos per subvencions rebudes de tercers de manera simultània al moment en què aquestes es reconeixen com a drets en el pressupost, generalment quan es fan efectives pels ens finançadors. D'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat l'Administració Local - PGCPAL (primera part: marc conceptual de la comptabilitat pública, apartat 5e.4), els ingressos per subvencions poden reconèixer-se al pressupost quan els ens finançadors registren les obligacions reconegudes corresponents, mentre que als efectes comptables poden registrar-se com a ingressos al compte del resultat econòmic-patrimonial en el moment en què es consideren no reintegrables, és a dir, quan es disposa d'un acord de resolució a favor de l'entitat, s'hagin complert les condicions per al seu gaudi i no existeixin dubtes raonables sobre la seva percepció, bàsicament en el moment de presentar-se els comptes justificatius de les subvencions, per tal de correlacionar-los amb les despeses incorregudes en l'execució de les activitats subvencionades.

En l'anàlisi dels ingressos registrats en l'exercici 2024 per subvencions (comptes 7500, 7501 i 7511) es detecta un import de 152.455,00 euros que la seva meritació correspon a l'exercici 2023, mentre que els recollits en el resultat de l'exercici 2025 acreditats en el 2024 ascendeixen a 132.783,20 euros. Per consegüent, el resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2024 es troba sobrevalorat en 19.671,80 euros, mentre que els resultats d'exercicis anteriors es troben infravalorats en 152.455,00 euros.

Aquestes incidències s'inclouen com a excepció a l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2024 del Patronat.

### - Erroni registre comptable d'altres ingressos

El Patronat va registrar en l'exercici 2024 ingressos per import total acumulat de 91.119,98 euros a través del compte 777 (Altres ingressos), quant d'acord amb la seva naturalesa s'haurien d'haver registrat en el compte 705 (Prestacions de serveis).

Aquesta incidència, que es manté respecte d'exercicis anteriors, s'inclou com a excepció a l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2024 del Patronat.

## c) Despeses

### - Despeses vinculades al funcionament del Patronat

Les despeses pròpies de funcionament del Patronat, com poden ser els serveis d'intervenció, Secretaria, Personal, Comptabilitat i Administració, no es troben registrades en els comptes anuals de l'exercici, ja que són assumides per l'Ajuntament de Granollers. Tot i que no modifica el resultat de l'exercici auditat, aquestes despeses, degudament valorades i classificades segons la seva naturalesa, haurien d'integrar-se en el compte de resultat econòmic patrimonial, així com els ingressos per subvencions (en espècie) rebuts de l'Ajuntament per aquests conceptes.

Aquesta incidència, que es manté respecte d'exercicis anteriors, s'inclou com a excepció a l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2024 del Patronat.



#### d) Procediments de control intern

##### - Cost i rendiment serveis públics

El Patronat es finança parcialment amb preus públics i altres ingressos, que representen un 8,5% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2024. Com el seu àmbit d'influència és el d'un municipi major de 50.000 habitants, d'acord amb el que preveu l'article 211 TRLRHL i la regla 48 IMNCL, el Patronat estaria obligat a incorporar com a documentació complementària del compte general una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics, així com informar en la memòria dels comptes anuals (notes 26 i 27) del cost de les activitats que efectua, així com a facilitar informació sobre la seva gestió en forma d'indicadors. La citada memòria no s'ha incorporat al compte general 2024 ni s'han informat les notes 26 i 27 de la memòria.

Aquesta incidència, que es manté respecte d'exercicis anteriors, s'inclou com a excepció a l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2024 del Patronat.

### 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, s'han detectat els següents incompliments legals:

##### - Finançament afectat

El Patronat finança una part significativa de les seves despeses de funcionament amb subvencions provinents d'entitats públiques que tenen la consideració de recursos afectats, els quals han de ser objecte de control i seguiment, d'acord amb el que preveuen les Regles 25 a 29 de l'Ordre HAP/1781/2013, per la qual s'aprova la instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (IMNCL), constituint el suport per tal de practicar els ajustaments corresponents en el resultat pressupostari de l'exercici i en el romanent de tresoreria total.

L'Organisme no manté el control i seguiment requerit per la IMNCL sobre els ingressos per subvencions que obté ni sobre les despeses relacionades amb aquests, el que no permet valorar l'impacte que suposaria sobre el resultat pressupostari de l'exercici i sobre el romanent de tresoreria els ajustaments a practicar, previstos normativament.

Aquesta incidència, que es manté respecte d'exercicis anteriors, s'inclou com a observació a l'apartat "Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris" a l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2024 del Patronat.

##### - Aprovació de la liquidació del pressupost, les modificacions pressupostàries i els comptes anuals per part del Patrimoni de l'entitat.

De les actes de les sessions celebrades per la Junta General del Patronat, facilitades per l'entitat, no consta que amb relació a l'exercici pressupostari 2024 aquest òrgan hagi dictaminat les modificacions pressupostàries de la seva competència, tal com consta en l'article 20 (funcions de la Junta General) dels vigents estatuts del Patronat, i que han estat aprovades amb posterioritat pel Ple de l'Ajuntament de Granollers. Així mateix, no s'acredita que la Presidència del Patronat hagi dictaminat prèviament la liquidació del pressupost 2024, que és aprovat posteriorment per l'Alcalde de l'Ajuntament.

Aquesta incidència s'inclou com a observació a l'apartat "Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris" a l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2024 del Patronat.



#### 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

En relació a les diverses instal·lacions que l'Ajuntament de Granollers va adscriure al Patronat en l'exercici 2023 i que a data de tancament dels comptes anuals de 2024 estaven pendents del seu registre comptable, caldrà procedir a la seva imputació en la comptabilitat del Patronat un cop s'hagi adoptat per l'Ajuntament de Granollers l'acord d'aprovació definitiva de la rectificació de l'Inventari Municipal de béns i drets de corresponent a les variacions produïdes en els béns immobles des de l'1 de gener de 1987 al 31 de desembre del 2024, on hi ha inclosa la valoració dels citats béns.

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.

###### - Control extra comptable i registre comptable de l'Immobilitzat

Es recomana l'adopció de les mesures necessàries per a establir els procediments que permetin que en el registre auxiliar extra comptable de l'immobilitzat hi apareguin tots els béns dels quals disposa el Patronat, encara que estiguin totalment amortitzats.

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.

##### b) **Ingressos**

###### - Erroni registre comptable de subvencions

D'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat l'Administració Local - PGCPAL (primera part: marc conceptual de la comptabilitat pública, apartat 5e.4), els ingressos per subvencions poden reconèixer-se al pressupost quan els ens finançadors registren les obligacions reconegudes corresponents, mentre que als efectes comptables poden registrar-se com a ingressos al compte del resultat econòmic-patrimonial en el moment en que es consideren no reintegrables, és a dir, quan es disposa d'un acord de resolució a favor de l'entitat, s'hagin complert les condicions per al seu gaudi i no existeixin dubtes raonables sobre la seva percepció, bàsicament en el moment de presentar-se els comptes justificatius de les subvencions, per tal de correlacionar-los amb les despeses incorregudes en l'execució de les activitats subvencionades.

###### - Erroni registre comptable d'ingressos

Es recomana verificar els comptes financers associats a les partides pressupostàries d'ingressos previstes en el pressupost, de forma que a l'hora de comptabilitzar un ingrés pressupostari es permeti que aquest es pugui registrar en un compte del PGCPAL que li correspongui segons la seva naturalesa.

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) Despeses

#### - Despeses vinculades al funcionament del Patronat

Es recomana quantificar les despeses de funcionament del Patronat, que són assumides directament per l'Ajuntament de Granollers, a efectes de determinar la seva rellevància i que es puguin registrar en la comptabilitat del Patronat.

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

### d) Procediments de control intern

#### - Cost i rendiment serveis públics

Com el Patronat forma part d'un municipi major de 50.000 habitants i es finança parcialment a través de preus públics i d'altres ingressos, es recomana atendre el previst en l'article 211 TRLRHL i la regla 48 IMNCL incorporant com a documentació complementària del compte general una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics, així com incloure en els apartats 26 i 27 de la memòria dels comptes anuals la informació corresponent al cost de les activitats que es financen amb taxes o preus públics, així com facilitar informació sobre la seva gestió en forma d'indicadors.

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

### e) Incompliments legals

#### - Finançament afectat

Com el Patronat finança una part significativa de les seves despeses de funcionament amb subvencions provinents d'entitats públiques que tenen la consideració de recursos afectats, es recomana realitzar-ne un control i seguiment d'acord amb el que preveuen les Regles 25 a 29 de l'Ordre HAP/1781/2013, per la qual s'aprova la instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (IMNCL), constituint el suport per tal de practicar els ajustaments corresponents en les magnituds pressupostàries del resultat pressupostari de l'exercici i el romanent de tresoreria total, així com informar l'apartat de la memòria dels comptes anuals corresponent a les despeses amb finançament afectat.

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

#### - Aprovació de la liquidació del pressupost, les modificacions pressupostàries i els comptes anuals per part del Patrimoni de l'entitat

Caldrà que la Junta General del Patronat dictaminin les modificacions pressupostàries que, d'acord amb els estatuts de l'entitat, siguin de la seva competència, de manera prèvia a l'acord de Ple de l'Ajuntament.

Així mateix, la Presidència del Patronat haurà de dictaminar la liquidació del pressupost prèviament a què sigui aprovat per l'Alcalde de l'Ajuntament de Granollers. Del citat acord, se n'haurà de donar compte a la primera Junta General del Patronat que se celebri.



## 5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

Les deficiències indicades als apartats 4.a.1), 4.b), 4.c) 4.d) i 4.e) 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 del Patronat el 29 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.

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  
Digitally signed  
by Isabel Mas  
Parés - DNI  
[Redacted] (TCAT)  
[Redacted] (TCAT)  
Date: 2025.10.31  
18:27:20 +01'00'

La Interventora General  
Ajuntament de Granollers