



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**

ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS SLU

Octubre 2025



INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN I ADDICIONAL AL D'AUDITORIA DE COMPTES 2024 (IRCIA) DE ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS 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 **Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SLU** (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 13 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 favorable.

El present Informe de recomanacions de control intern i addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA) de l'exercici 2024 s'emeteix 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

- Registres extracomptables d'amortització d'immobilitzat de l'entitat

L'entitat en aquest exercici ha activat una sèrie de béns cedits per l'Ajuntament de Granollers en el passat, sobre els quals no s'havia fet cap acord d'adscripció fins a aquest 2024. Els elements han estat activats per l'import del seu valor net comptable a 31 de desembre de 2024, d'acord al que s'estableix en l'acord d'adscripció de l'Ajuntament, però es detecta que en els registres extracomptables d'amortització dels citats béns rebuts en adscripció facilitats per la societat hi consta el valor d'adscripció desglossat entre el valor d'adquisició inicial i l'amortització acumulada fins al 31/12/2024.

3.2 RESULTAT DE L'INFORME ADDICIONAL (IA)

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:

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

Es recomana a l'entitat que faci constar els béns adscrits en els registres extracomptables d'amortització d'acord amb els imports que consten en l'acord d'adscripció i en el seu registre comptable.

Aquesta incidència no s'ha mencionat en l'informe d'auditoria degut a que les diferències no tenen efecte en el valor net comptable dels immobilitzats.

5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

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

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.



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

NIF P-0809500-B

Una vegada transcorregut el termini atorgat de quinze dies hàbils, no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions de la societat, i per això l'informe provisional ha esdevingut definitiu.

Atentament.

Isabel Mas
Parés - DNI
[Redacted]
(TCAT)
Date: 2025.10.29
12:14:34 +01'00'

Digitally signed
by Isabel Mas
Parés - DNI
[Redacted]
(TCAT)

La Interventora General
Ajuntament de Granollers