



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**

VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ S.L.U.
Societat Unipersonal

Octubre 2025



INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN I ADDICIONAL AL D'AUDITORIA DE COMPTES 2024 (IRCIA) DE VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, 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 **VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, S.L.U.** (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 favorable.

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 AUDITORES 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) Provisions i contingències

En la nota 13 de la memòria abreujada dels comptes anuals 2024 de la societat, s'informa de la provisió de despeses per drets d'autor que es va comptabilitzar des de l'inici de les emissions del canal de televisió digital pública local fins a l'exercici 2018 (darrera actualització), d'acord amb una estimació del valor de les possibles liquidacions per part de les entitats habilitades per a la gestió d'aquests drets, el pagament de les quals està supeditat a la signatura dels corresponents contractes amb les agències acreditades per a liquidar els corresponents drets.

També s'informa que, seguint l'opinió emesa pels assessors fiscals segons la qual els autors o titulars de drets d'autor tindran un termini de cinc anys per formular les corresponents reclamacions al respecte, s'ha adoptat el criteri de dotar anualment una provisió a tant alçat calculada a partir d'aplicar el 5% a la suma anual dels ingressos per publicitat, més les quotes ordinàries dels membres consorciats, de forma que la provisió acumulada pugui cobrir les possibles reclamacions no prescrites.

La dotació acumulada, calculada amb el nou criteri pel període comprès entre l'exercici 2020 i el 2024, d'import 194.457,53 euros, és inferior a la que consta en la comptabilitat d'import 205.676,28 euros, però, tot i això, hi ha una incertesa sobre si l'import que es dotarà anualment permetrà acumular un saldo total suficient per atendre les possibles reclamacions no prescrites, tenint en compte que qualsevol acció encaminada a la reclamació d'aquests drets durant el període de prescripció, suposarà la seva interrupció i que torni a iniciar-se un nou període de 5 anys.

Aquesta qüestió és significativa i per aquest motiu també es va incloure en l'informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats 2024 de la societat com a paràgraf d'èmfasi.

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) Provisions i contingències

Encara que la nota 13 de la memòria abreujada dels comptes anuals de l'exercici 2024 de la societat ofereix una explicació detallada sobre la provisió reconeguda per despeses relacionades amb drets d'autor derivades de les emissions del canal de televisió digital pública local, es detecta una incertesa sobre si el nou càlcul anual de la provisió serà suficient per cobrir adequadament les possibles reclamacions que encara no hagin prescrit.



Davant d'aquesta incertesa, i amb l'objectiu d'evitar tant una estimació insuficient de les provisions com una dotació excessiva, recomanem revisar i validar el nou càlcul anual de la provisió i el saldo acumulat. Aquesta revisió hauria d'incloure una anàlisi de les obligacions vigents de la societat, segons la Llei de Propietat Intel·lectual, considerant els exercicis afectats per l'activitat, el criteri utilitzat per valorar o estimar la despesa exigible, la probabilitat d'exigibilitat i els possibles efectes derivats de la prescripció de drets.

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.

5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

Les deficiències indicades a l'apartat 4 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 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.

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
Digitally signed
by Isabel Mas
Parés - DNI
(TCAT)
Date: 2025.10.29
12:11:40 +01'00'

La Interventora General
Ajuntament de Granollers