

INFORME DEFINITIU

INFORME D' AUDITORIA OPERATIVA DE 2020 DE LA FUNDACIÓ EMMA EMÈS PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

1.- OBJECTIUS I ABAST

La Intervenció de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, 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 de control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha realitzat en el marc de l'auditoria operativa de 2020, un anàlisi per a determinar si la Fundació Emma té aprovats i establerts uns procediments interns de control de les factures en compres a proveïdors, i si les actuacions de gestió i control que es duen a terme en aquesta àrea es realitzen d'acord amb aquests procediments.

2.- SOBRE L'EXISTÈNCIA DE PROCEDIMENTS DE CONTROL EFECTIUS I AJUSTATS AMB L'ENTITAT

Els sistemes de control intern son el conjunt de polítiques i procediments establerts en l'àmbit del control de les operacions implementats en el sí d'una entitat amb la finalitat d'assolir uns objectius de control determinats. En termes generals, aquests objectius consistiran en l'assoliment de les finalitats estatutàries d'una manera efectiva, econòmica, eficient i conforme amb la normativa a la qual es troba subjecta l'entitat.

3.- PROCEDIMENTS ESTABLERTS

En l'exercici 2020 la Fundació Emma no te aprovat ni establert un manual de procediments interns de control en l'àmbit de la contractació de bens i serveis, tot i essent una entitat amb poder adjudicador i, per tant, sent-li aplicable la LCSP. No obstant això, l'entitat té establerta una bateria de processos administratius de control de caràcter general que inclouen els controls en matèria de tramitació de factures de compra a proveïdors. En aquest sentit, s'ha facilitat un document signat per la Directora de la Fundació amb data 31 de maig de 2021, en el qual es descriuen els procediments en funció de cada etapa del procés, i que son els que es transcriuen literalment a continuació:

“Contractació de subministraments i serveis:

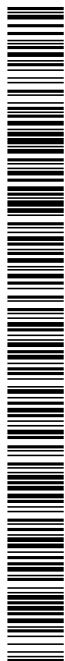
La gestió està centralitzada al departament d'Administració de la Fundació.

Proposta de despesa: En molts casos es parteix d'aquesta proposta que justifica la necessitat de la despesa, adquisició i / o subministrament, en molts casos es demanen pressupostos previs. També es consulta la previsió pressupostaria anual de la Fundació segons la despesa.

Autorització de la despesa: Per part de la Directora, s'autoritza la realització de la despesa. Depèn de l'import, quan es tracta de compres importants i no convencionals sempre es demana el vist i plau del President (no sempre està formalitzat mitjançant document específic) per que s'acorda a través de trucada o missatge.

Recepció dels materials subministrats i/o serveis: La persona encarregada de la recepció i control signa els albarans corresponents.

Recepció i registre de factures: Rebudes les factures es passen als encarregats de la recepció, per tal que comprovin els albarans i les factures i també els pressupostos



INFORME DEFINITIU

previs, si és el cas, per tant es conformen les factures per part dels responsables.

Comprovació de dades de les factures: des de el Departament d' Administració, on es reben les factures ja conformades, s' efectuen les comprovacions d' IVA, IRPF, si és el cas (i es passen les factures a la gestoria que elabora les liquidacions del IRPF).

Signatura de la Direcció: Una vegada comprovades les factures es signen pel reconeixement de les obligacions.

Confeccionar la relació de factures per autoritzar-ne el pagament: Sempre es signa les ordres de pagament. El President del Patronat, excepte durant el període d' estat d' alarma del 2020, que el President va autoritzar-ho a la Directora.

Efectuar els pagaments efectius: sempre s' efectuen els pagaments abans de 30 dies des de la data de la factura, dins del període de la Llei de la morositat."

4.- RESULTATS DEL TREBALL

4.1.- Motivació, verificacions i mostra:

Les comprovacions dutes a terme en el present treball tenen com a finalitat obtenir evidència suficient sobre la veritable existència dels controls descrits i si aquests funcionen d' una manera correcta i continuada al llarg del període analitzat. En concret, les proves realitzades consisteixen en la comprovació dels aspectes que es detallen a continuació:

Proposta de despesa: verificar que existeix documentació que acrediti la justificació de la necessitat de la despesa així com de la petició de pressupostos als proveïdors.

Autorització de la despesa: comprovar que existeixi documentació justificativa sobre l' aprovació de les despeses per part del personal competent. Verificar que es realitzin consultes pressupostaries sobre la disponibilitat i suficiència de crèdit pressupostari.

Recepció de les compres: examinar si s' adjunten albarans a les factures de compra i que aquests porten un segell o signatura de conformitat que acrediti la correcta recepció de les compres per part del personal competent.

Recepció i registre de factures: analitzar si hi ha evidència sobre la data d' entrada de la factura en el sistema administratiu de l' entitat mitjançant segell o signatura en les respectives factures per part del personal d' aquest departament. Verificar també mitjançant segell o signatura les comprovacions creuades realitzades entre factura-albarà-pressupost i impostos fetes pel personal del departament.

Signatura de les factures: verificar que les factures registrades son aprovades per la Direcció mitjançant segell o signatura.

Autorització dels pagaments: comprovar que es generi un manament de pagament per a cada factura amb el segell o firma de conformitat i autorització per part del personal competent.

Compliment de la llei de morositat: analitzar que les factures es paguen dins del termini de 30 dies des de la data de la factura.

Aquestes comprovacions es realitzen aprofitant la mostra de despeses per compres de béns i serveis confeccionada en els treballs de revisió dels Comptes Anuals de l' exercici



INFORME DEFINITIU

2020 de la Fundació Emma que la firma Consultoria en Gestión Innovadora, SL ha dut a terme paral·lelament amb els presents treballs.

La mostra seleccionada comprèn les següents partides:

Factura	Data factura	Proveïdor	Concepte	Import
RI 2022896	16/12/2020	Noel Alimentaria, SAU	Alimentació (lots de Nadal)	2.585,00
1/000305	09/09/2020	Manel Mulero López	Instal·lació manòmetres, termòmetres calefacció	1.333,71
C202011380	01/07/2020	Ascensors Serra, SA	Revisió ascensors	1.088,89
0001176EA/2020	02/10/2020	Elena Maria España Aparisi	Gestió notaria	1.185,32
1 000060	31/07/2020	Albert Coll Riera	Reparar llums, extractor cuina, interruptors	1.176,54
A-200430	30/04/2020	Maria Canelles Martínez	Revista núm. 17 Emma	2.232,45
C20201745	16/01/2020	Ascensors Serra, SA	Revisió ascensors	1.088,89
520	31/01/2020	Estudi Tècnic de Construcció	Certificat eficiència energètica	1.198,32
92233011	30/04/2020	Congelats Ferrer, SA	Alimentació	2.735,42
92253763	30/06/2020	Congelats Ferrer, SA	Alimentació	2.646,21
92325920	30/11/2020	Congelats Ferrer, SA	Alimentació	2.619,25
A/368544	30/04/2020	Central Bar, SA	Alimentació	2.646,62
A/369428	30/06/2020	Central Bar, SA	Alimentació	2.970,78
A/372835	31/12/2020	Central Bar, SA	Alimentació	3.018,29
PNR001N0027956	23/01/2020	Endesa Energia, SAU	Consum gas	2.484,11
PNR001N0058563	14/02/2020	Endesa Energia, SAU	Consum gas	2.231,47
VE20/3287	31/03/2020	Lindamer, SL	Productes de neteja	2.598,48

4.2.- Proposta de despesa:

Resultats:

Factura	Informe justificatiu de la necessitat	Pressupost	Import factura	Import pressupost
RI 2022896	-	Sí	2.585,00	2.585,00
1/000305	-	Sí	1.333,71	1.333,71
C202011380	-	-	1.088,89	
0001176EA/2020	-	-	1.185,32	
1 000060	-	-	1.176,54	
A-200430	-	Sí	2.232,45	2.232,45
C20201745	-	-	1.088,89	
520	-	Sí	1.198,32	1.198,32
92233011	-	-	2.735,42	
92253763	-	-	2.646,21	
92325920	-	-	2.619,25	
A/368544	-	-	2.646,62	
A/369428	-	-	2.970,78	
A/372835	-	-	3.018,29	
PNR001N0027956	-	-	2.484,11	
PNR001N0058563	-	-	2.231,47	
VE20/3287	-	-	2.598,48	

Conclusió:

En base als resultats observats, per la mostra analitzada no s'ha obtingut evidència



INFORME DEFINITIU

suficient que justifiqui la implantació i funcionament dels procediments descrits per l'entitat en aquesta fase.

Per altra banda, les factures que porten associat un pressupost no presenten desviacions en l'import.

Recomanació:

L'entitat hauria d'elaborar els informes que justifiquin la necessitat de les despeses i adjuntar en els expedients els pressupostos sol·licitats.

4.3.- Autorització de despesa:

Resultats:

Factura	Informe autorització signat per la Directora	Consultes de previsió pressupostaria
RI 2022896	-	-
1/000305	-	-
C202011380	-	-
0001176EA/2020	-	-
1 000060	-	-
A-200430	-	-
C20201745	-	-
520	-	-
92233011	-	-
92253763	-	-
92325920	-	-
A/368544	-	-
A/369428	-	-
A/372835	-	-
PNR001N0027956	-	-
PNR001N0058563	-	-
VE20/3287	-	-

Conclusió:

D'acord amb els resultats obtinguts i amb els propis comentaris rebuts per part de l'entitat, no es genera documentació que acrediti l'autorització de les despeses per part de la Direcció ni de les consultes de previsió pressupostaria.

Recomanació:

L'entitat hauria de generar documentació justificativa respecte a les autoritzacions de la despesa per part de la Direcció del centre, així com de les comprovacions pressupostaries dutes a terme per a comprovar que es disposa de suficients recursos per a fer front a les despeses.

4.4.- Recepció de les compres:

Resultats:

Factura	Existència albarà	Signatura albarà
RI 2022896	-	-
1/000305	-	-



INFORME DEFINITIU

C202011380	-	-
0001176EA/2020	-	-
1 000060	Sí	-
A-200430	-	-
C20201745	-	-
520	-	-
92233011	Sí	-
92253763	Sí	-
92325920	Sí	-
A/368544	Sí	-
A/369428	Sí	-
A/372835	Sí	-
PNR001N0027956	-	-
PNR001N0058563	-	-
VE20/3287	Sí	-

Conclusió:

Els albarans analitzats no estan signats per la persona competent que verifica la correcta recepció de les compres.

Recomanació:

En els casos de compres que comportin albarans de lliurement, l' entitat hauria de deixar constància en els mateixos documents de la correcta recepció de les compres mitjançant segell o signatura per part del personal competent.

4.5.- Recepció i registre de factures:

Resultats:

Factura	Data recepció	Comptabilització
RI 2022896	-	-
1/000305	-	-
C202011380	-	-
0001176EA/2020	-	-
1 000060	-	-
A-200430	-	-
C20201745	-	-
520	-	-
92233011	-	-
92253763	-	-
92325920	-	-
A/368544	-	-
A/369428	-	-
A/372835	-	-
PNR001N0027956	-	-
PNR001N0058563	-	-
VE20/3287	-	-

Conclusió:

No hi ha constància de la data de recepció de les factures ni de les comprovacions fetes amb els albarans i pressupostos i de la seva comptabilització mitjançant segell o signatura del departament d' administració.



INFORME DEFINITIU

Recomanació:

El departament d' administració hauria d' estampar un segell o signatura en les factures que acredités la data de la seva recepció, conformitat de dades i comptabilització.

4.6.- Signatura de les factures:

Resultats:

Factura	Signatura Direcció
RI 2022896	Sí
1/000305	Sí
C202011380	Sí
0001176EA/2020	Sí
1 000060	Sí
A-200430	Sí
C20201745	Sí
520	Sí
92233011	Sí
92253763	Sí
92325920	Sí
A/368544	Sí
A/369428	Sí
A/372835	Sí
PNR001N0027956	Sí
PNR001N0058563	Sí
VE20/3287	Sí

Conclusió:

Els resultats obtinguts son satisfactoris.

Recomanació:

D' acord amb les conclusions obtingudes, no s' en deriven recomanacions en aquest apartat.

4.7.- Autorització dels pagaments:

Resultats:

Factura	Autorització
RI 2022896	Sí
1/000305	Sí
C202011380	Sí
0001176EA/2020	Sí
1 000060	Sí
A-200430	Sí
C20201745	Sí
520	Sí
92233011	Sí



INFORME DEFINITIU

92253763	Sí
92325920	Sí
A/368544	Sí
A/369428	Sí
A/372835	Sí
PNR001N0027956	Sí
PNR001N0058563	Sí
VE20/3287	Sí

Conclusió:

Els resultats obtinguts son satisfactoris.

Recomanació:

D' acord amb les conclusions obtingudes, no s' en deriven recomanacions en aquest apartat.

4.8.- Compliment de la Llei de morositat:

Resultats:

Factura	Data pagament	Data factura	Dies pagament
RI 2022896	16/12/2020	16/12/2020	0
1/000305	25/09/2020	09/09/2020	16
C202011380	24/07/2020	01/07/2020	23
0001176EA/2020	02/10/2020	02/10/2020	0
1 000060	27/08/2020	31/07/2020	27
A-200430	27/05/2020	30/04/2020	27
C20201745	24/02/2020	16/01/2020	39
520	25/02/2020	31/01/2020	25
92233011	27/05/2020	30/04/2020	27
92253763	25/07/2020	30/06/2020	25
92325920	26/12/2020	30/11/2020	26
A/368544	27/05/2020	30/04/2020	27
A/369428	24/07/2020	30/06/2020	24
A/372835	27/01/2021	31/12/2020	27
PNR001N0027956	11/02/2020	23/01/2020	19
PNR001N0058563	04/03/2020	14/02/2020	19
VE20/3287	24/04/2020	31/03/2020	24

Conclusió:

En general, per la mostra analitzada les factures es paguen dins del termini màxim establert per la Llei de morositat, excepte pel cas de la factura C20201745, que es paga a 39 dies respecte a la data d' emissió.

Recomanació:

Respectar els termini màxim de pagament establert legalment per a totes les factures.



INFORME DEFINITIU

5.- CONCLUSIONS GENERALS

En el present treball s'ha analitzat el sistema de control intern de factures de compres de l'entitat Fundació Emma.

En primera instància, la Fundació Emma no té establert un manual de procediments de control intern per aquesta àrea. Al contrari, hi ha establertes uns processos no escrits mitjançant els quals l'entitat basa el seu control en aquest àmbit.

Els treballs de revisió s'han basat amb la descripció signada d'aquests processos facilitada per la Direcció.

Els resultats obtinguts de les comprovacions fetes han posat de manifest que en varies fases de control no queda documentada la realització dels procediments de control descrits. En aquest sentit, amb la finalitat que els controls que realitza l'entitat quedin suficientment acreditats, al llarg d'aquest informe es proposen les següents RECOMANACIONS:

- Aprovar un manual de procediments de control intern.
- Redactar informes que justifiquin la necessitat de les despeses.
- Adjuntar als expedients els pressupostos demanats als proveïdors.
- Documentar l'autorització de les despeses i les consultes pressupostaries.
- Signar els albarans conforme la correcta recepció de les compres.
- Deixar constància de la data de recepció, conformitat i comptabilització de les factures.
- Realitzar tots els pagaments dins del termini legalment establert.

Raquel Costa Iglesias
Secretària-interventora

Sant Joan de les Abadesses, a la data de la signatura electrònica.

