

Cos d'Auditors de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Convocatòria CO A1-AUD/2017
Torn lliure / Promoció interna
Segona prova

SUPÒSIT A

Un equip de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha realitzat el treball de camp d'una fiscalització financera i de compliment de legalitat (fiscalització de regularitat) sobre els comptes anuals de l'exercici 2015 d'una entitat pública de caràcter administratiu, sotmesa al règim de pressupost limitatiu i al Pla general de comptabilitat pública aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010 (PGCP 2010).

D'acord amb la Memòria de planificació del treball, el líndar d'importància relativa per als comptes anuals en el seu conjunt a l'efecte de l'opinió d'auditoria s'ha fixat en un import d'1.000.000 €.

Per simplificar, els comptes adjunts no inclouen les xifres comparatives de l'exercici anterior.

L'auditor encarregat del projecte ha recopilat dels papers de treball la informació següent:

1. En el pressupost del 2015 s'han detectat minoracions per transferències en crèdits pressupostaris que tenien la naturalesa d'ampliables. En la revisió dels expedients corresponents no s'ha detectat cap informe ni memòria explicativa, però sí figura un acord del màxim òrgan de govern de l'entitat que va autoritzar la transferència.
2. En el capítol d'Impostos directes del pressupost d'ingressos del 2015 es van reconèixer drets per un import de 80.000 €, que tenien el seu origen en els drets que es van anul·lar pel fraccionament i l'ajornament de la liquidació d'un impost efectuada l'exercici 2013.
3. Els drets reconeguts pendents de cobrament incloïen un import d'1.230.000 €, corresponents a una subvenció de la Unió Europea que es va comptabilitzar el 2015 d'acord amb la proposta de concessió per al finançament de cursos de formació ocupacional. Aquests cursos estaven programats per a l'exercici 2016.

Al tancament del 2015, l'entitat va considerar aquesta subvenció com a no reintegrable.

4. L'exercici 2015, els treballadors funcionaris de l'entitat van gaudir de 15 minuts diaris de temps no presencial per a formació voluntària per compte propi, i de 15 minuts diaris addicionals, també no presencials, per a la conciliació de la vida familiar i laboral.

5. L'entitat no tenia un sistema que permetés conèixer la data de recepció de les factures. De l'anàlisi realitzada d'una mostra de 68 pagaments es desprèn que en 41 casos el termini entre la recepció dels béns o la prestació dels serveis inclosos en les factures i el seu pagament va ser superior a 60 dies.
6. L'empresa adjudicatària del subministrament energètic va continuar amb el subministrament de l'energia a l'entitat des del 30 d'abril del 2015 (data de finalització del contracte) fins a l'entrada en vigor d'un nou contracte, l'1 d'octubre del 2015, sense que aquesta possibilitat estigués prevista ni en el plec de clàusules de la licitació ni en el contracte. Durant aquest període, l'entitat va satisfer 25.000 € per aquest subministrament.
7. Entre les despeses per subvencions reconegudes i pagades l'exercici 2015 n'hi havia una de 10.000 € atorgada a una societat per a la realització d'una actuació de foment. En l'expedient consta acreditat únicament que la societat va justificar despeses per l'activitat subvencionada per un import total de 8.000 €.
8. Durant el 2015, per motius d'oportunitat tècnics i econòmics, l'entitat va contractar de manera directa les obres d'urbanització d'un carrer adjacent a un edifici públic que tenia en construcció, mitjançant la formalització d'un conveni amb la societat adjudicatària del concurs convocat anteriorment per a la construcció de l'edifici esmentat. L'import de les obres d'urbanització va ser de 150.000 €.
9. A 31 de desembre del 2015, l'immobilitzat material del Balanç inclou un saldo de 2.580.150 € com a Altre immobilitzat material. Aquest import es compon, d'una banda, de l'estimació del valor de diversos elements que es va fer l'any 2010 i, d'altra banda, de les altes i les baixes registrades en els capítols 6 de despeses i d'ingressos, respectivament, de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis posteriors per altres elements de la mateixa naturalesa. No es disposa d'un inventari valorat individualitzat d'aquests elements.
10. El setembre del 2015, l'entitat va acceptar la donació d'un bé immoble amb un valor raonable estimat de 300.000 €. Al final de l'exercici, l'entitat no havia registrat comptablement aquest immoble. En la Memòria dels comptes anuals no s'informa d'aquesta circumstància.
11. A causa de dificultats financeres, un proveïdor va sol·licitar a l'entitat el cobrament anticipat del subministrament de productes que, segons el contracte, s'havia de fer el mes de març del 2016, per un import de 15.000 €. L'entitat ho va acceptar i, el desembre del 2015, va registrar el pagament en el compte Pagaments anticipats. S'ha comprovat que els productes es van rebre el mes de març del 2016.

12. En l'àrea de tresoreria s'han observat els aspectes següents:

- a) El 15% dels cobraments es realitzen en metàl·lic.
- b) El tresorer assumeix les funcions de gestió, registre comptable i control dels cobraments de la caixa en metàl·lic i dels comptes corrents de l'entitat.
- c) Les actes d'arqueig i les conciliacions bancàries són elaborades i signades únicament pel tresorer.
- d) La disposició de fons dels comptes corrents s'efectua amb una sola signatura, bé del president de l'entitat o bé del tresorer.

Es sol·licita el següent:

- a) Analitzeu cada un dels aspectes comentats en els punts anteriors i proposeu, si escau, seguint el model que es facilita, els ajustos i les reclassificacions sobre els estats referits a l'exercici 2015 següents: Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial, Resultat pressupostari i Estat del romanent de tresoreria. **(12 punts)**
- b) Redacteu l'esborrany de les conclusions de l'informe de fiscalització, que han d'incloure: el paràgraf de l'opinió d'auditoria, les observacions de tipus financer i les observacions per incompliments de la normativa aplicable. **(6 punts)**