

Cos Auditors de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Convocatòria CO-AUD-1/2022
Segona prova

EXERCICI 1

L'empresa pública BBB de la Generalitat de Catalunya presenta el balanç de situació següent en data 01/01/2021 (valorat en €):

ACTIU		PASSIU	
Actius no corrents	30.000	Fons propis	50.000
Altres actius corrents	8.400	Passius no corrents	12.000
Tresoreria	34.000	Passius corrents	10.400
Total Actiu	72.400	Total PN i Passiu	72.400

Durant l'any 2021 succeeixen els fets següents (que no estan inclosos en les xifres del balanç anterior):

- L'import net de la xifra de negoci és de 166.000 €, dels quals l'empresa n'ha cobrat 162.600 €.
- Cobra rebuts pendents d'exercicis anteriors per un total de 4.200 €.
- Compra existències per un total de 120.000 € de les quals en paga un 95%.
- Es paguen deutes amb proveïdors de l'exercici anterior per un total de 8.400 €.
- Es produeix un increment en la variació d'existències valorada en 600 €.
- S'han produït diverses despeses financeres meritades que arriben als 700 € de les quals se'n paguen 400 €.
- Les despeses de personal meritades i pagades són de 20.000 €.
- Es paguen dividends per un total de 2.400 €.
- Les amortitzacions practicades durant l'exercici són de 5.000 €.
- El pagament per l'impost sobre beneficis és de 1.980 €.

ES DEMANA:

- 1) Elaborar el compte de pèrdues i guanys de l'empresa de l'any 2021.
- 2) Elaborar l'estat de fluxos d'efectiu de l'empresa de l'any 2021.

Cos Auditors de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Convocatòria CO-AUD-1/2022
Segona prova

EXERCICI 2

Analitzeu cadascun dels fets que s'exposen a continuació per tal d'elaborar un informe que fonamenti l'existència d'irregularitats administratives i comptables. El dictamen el sol·licita el Departament X de la Sindicatura de Comptes.

I.-En l'informe d'auditoria es posa de manifest l'existència de pagaments efectuats en relació amb les obres de construcció del Centre d'Educació Infantil 1r cicle, per sobre del preu d'adjudicació del contracte.

Les obres de construcció del Centre d'Educació Infantil 1r cicle de Castell d'en Ribas es varen adjudicar mitjançant Decret d'alcaldia de data 28 de juliol del 2019 a l'empresa Llamborda, SA, després d'haver estat tramitat el corresponent procediment de licitació, en el qual es va tenir en compte únicament el preu.

De la documentació que s'ha aportat a la present instrucció a requeriment d'aquesta Sindicatura de Comptes, deriva el fet que el cost total de l'obra efectivament executada per l'empresa constructora Llamborda, SA va ser de 152.056,84 € mentre que el preu d'adjudicació del contracte havia estat de 112.389,26 €.

En el contracte es preveia la possibilitat de la seva modificació per raons d'interès públic i per atendre causes imprevistes.

No consta la tramitació de cap procediment de modificació del contracte.

Es reproduïx a continuació la relació de pagaments efectuats en relació amb l'obra de construcció de l'esmentat centre educatiu:

CONCEPTE	IMPORT
Llamborda, SA, Certificació d'obres núm. 1	8.134,64
Llamborda, SA, Certificació d'obres núm. 2	27.546,42
Llamborda, SA, Certificació d'obres núm. 3	21.233,32
Llamborda, SA, Certificació d'obres núm. 4	15.427,21
Llamborda, SA, Certificació d'obres núm. 5	31.067,16
Llamborda, SA, Certificació d'obres núm. 6	8.803,97
Llamborda, SA, Liquidació d'obres	22.654,40
TOTAL CERTIFICACIONS D'OBRA	134.867,11
Llamborda, SA, projecte d'instal·lació elèctrica centre d'educació Infantil	17.189,73
TOTAL PAGAMENTS	152.056,84

Imports en euros.

La documentació aportada consisteix en set certificacions d'obra i una factura a part emesa per la mateixa mercantil Llamborda, SA, corresponent al projecte d'instal·lació elèctrica del centre d'educació infantil.

En l'expedient consta un informe de l'enginyer municipal emès en data 18 de febrer del 2021, en el qual es justifica l'efectiva realització de les obres incloses en la factura presentada a part i corresponent al projecte d'instal·lació elèctrica del centre educatiu.

D'altra banda, l'Ajuntament de Castell d'en Ribas, a petició de la Sindicatura, va aportar una relació detallada de les instal·lacions elèctriques que es varen executar en les obres de construcció del Centre d'Educació Infantil de primer cicle de Castell d'en Ribas.

La factura emesa per Llamborda, SA juntament amb l'informe de l'enginyer van ser aprovats per la Comissió de Govern i pel Ple de l'Ajuntament en sessions de 25 de febrer i 3 de març del 2021, respectivament.

II.- L'equip de fiscalització ha detectat que s'han abonat imports a una empresa per serveis respecte als quals no es va formalitzar contracte ni es va tramitar el corresponent procediment de contractació: concretament es tracta del manteniment del sistema de calefacció.

Se sol·licita que s'emeti un informe en el qual s'indiqui quin procediment de contractació hauria d'haver portat a terme la Universitat i si el fet de no haver efectuat el procediment legalment establert podria comportar responsabilitats comptables.

a) Servei de manteniment de la calefacció per 361.851,63 €

Documentació que s'ha lliurat als Serveis Jurídics:

- Un certificat emès pel gerent de la Universitat en el qual es manifesta que es va contractar l'empresa Agefred Servicio, SA per cobrir l'activitat de manteniment de les calefaccions i els materials corresponents dins el Campus. No s'acompanya de cap contracte.
- En relació amb la despesa, la Universitat ha lliurat còpia autenticada de dotze factures emeses per l'empresa Agefred Servicio, SA, corresponents al servei mensual prestat de manteniment de clima i fontaneria durant l'any 2013.

b) Despesa en materials de manteniment de la calefacció per 151.334 €

En l'expedient de la present instrucció consten setanta-dues factures emeses per l'empresa Agefred Servicio, SA corresponents a despesa en material destinat al Campus de la Universitat en les quals s'especifica el material i la facultat a què s'ha destinat.

Cos Auditors de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

Convocatòria CO-AUD-1/2022

Segona prova

EXERCICI 3

Analitzeu cadascun dels fets que s'exposen a continuació i la documentació annexa corresponent per tal d'identificar les irregularitats administratives i comptables, i indiqueu les conseqüències jurídiques de les esmentades irregularitats.

Ajuntament de Castell d'en Ribas

I.- La consulta fa referència a l'existència d'una sèrie de pagaments efectuats per l'Ajuntament de Castell d'en Ribas durant els exercicis 2018 i 2019 a les següents associacions: Centre Cultural i Esportiu de Castell d'en Ribas, Club de Petanca de Castell d'en Ribas, Escola de Futbol de Castell d'en Ribas.

Cap d'aquestes despeses estava prevista en forma singular en els pressupostos municipals dels exercicis exposats, com a subvenció nominativa.

No s'ha tramitat cap tipus de procediment respecte als esmentats pagaments; l'únic document existent en cada cas és el manament de pagament.

En els expedients de l'Ajuntament relatius als pagaments referits, no consten justificants de les despeses realitzades.

A continuació es detallen les quanties i les dates de pagament:

- Centre Cultural i Esportiu de Castell d'en Ribas

PAGAMENTS EXERCICI 2019			
QUANTIA	DATA MP	DATA PAGAMENT	CONCEPTE
6.000,00	6.3.2019	12.3.2019	SUBVENCIÓ

- Club de Petanca de Castell d'en Ribas

PAGAMENTS EXERCICI 2018			
QUANTIA	DATA MP	DATA PAGAMENT	CONCEPTE
2.404,05	13.11.2018	15.11.2018	SUBVENCIÓ

PAGAMENTS EXERCICI 2019			
QUANTIA	DATA MP	DATA PAGAMENT	CONCEPTE
900,00	13.1.2019	15.1.2019	SUBVENCIÓ

- Club de Futbol Castell d'en Ribas

PAGAMENTS EXERCICI 2018			
QUANTIA	DATA MP	DATA PAGAMENT	CONCEPTE
7.722,50	9.4.2018	17.4.2018	SUBVENCIÓ

PAGAMENTS EXERCICI 2019			
QUANTIA	DATA MP	DATA PAGAMENT	CONCEPTE
3.000,00	10.3.2019	12.3.2019	SUBVENCIÓ