

INFORME	IGAS/61/2021
ASSUMPTE	INFORME DEFINITIU SOBRE LES OBLIGACIONS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA EXERCICI 2019 DE L'EMPRESA MUNICIPAL COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABADELL SLU
TIPUS D'INFORME	CONTROL FINANCER PERMANENT

ÍNDEX

- I. Introducció
- II. Objecte de l'informe
- III. Normativa
- IV. Consideracions jurídiques
- V. Control Financer realitzat.
- VI. Conclusions.
- VII. Recomanacions.

I. INTRODUCCIÓ

En data 9 de juny de 2021 el Servei de Control Financer comunica mitjançant ofici intern núm. IGAS/CFP/46/2021 a la gerència de l'empresa municipal l'informe provisional de control financer permanent relatiu a les obligacions sense imputació pressupostària exercici 2019 de l'empresa municipal Comunicacions Audiovisuals Sabadell SLU núm. IGAS/48/2021; en el que es posa de manifest que es disposa de 15 dies hàbils per presentar les al·legacions que es creguin oportunes.

El termini legal esmentat va finalitzar en data 30 de juny de 2021 sense que s'hagi rebut cap al·legació ni pronunciament exprés al respecte.

Conseqüentment, s'emet el present informe definitiu en virtut dels articles 35 i 36 del Reial Decret 424/2017, de Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local i de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de control financer permanent

II. OBJECTE DE L'INFORME.

Constitueix l'objecte del present informe donar compliment d'allò previst en el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2020 formulat en data 14 de gener de 2020 i del qual es va donar compte al Ple en sessió 4 de febrer de 2020 (IGAS/1/2020), modificat en data 17 de desembre de 2020 i del qual es va donar compte al Ple en sessió de 2 de febrer de 2021(IGAS/84/2020), referent a l'actuació consistent en la verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària en aquelles entitats de l'Ajuntament que no estan subjectes a auditoria de comptes, d'acord amb la disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

Com assenyalava l'esmentada disposició, en les entitats de les Administracions Públiques no subjectes a auditoria de comptes, caldrà verificar anualment mitjançant tècniques d'auditoria, l'existència o no d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns o serveis rebuts per als quals no s'hagi produït la seva imputació pressupostària.

L'àmbit concret d'aplicació d'aquesta verificació recau sobre l'empresa municipal COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, S.L.U. corresponent a l'exercici 2019.

Cal posar de manifest que per la realització del present informe ha estat necessari la col·laboració de l'empresa auditora AUREN AUDITORES SP SLP. en virtut del contracte adjudicat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Sabadell en sessió de data 2 de desembre de 2019.

III. NORMATIVA APLICABLE.

La normativa aplicable al present expedient es troba recollida, fonamentalment, en el següents textos legals:

- La Disposició Addicional 3a de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Informe IGAS/61/2021 – Informe definitiu sobre les obligacions sense imputació pressupostària de l'empresa municipal COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABALDELL SLU exercici 2019

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (en endavant, LPACAP).

IV. CONSIDERACIONS JURÍDIQUES

D'acord amb a l'article 29.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

En relació amb les actuacions de control permanent i l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, a fi de comprovar, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la fi última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

L'article 29.4 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal.

En concret i en absència d'Instrucció o Programa de Treball aprovat per la IGAE per al conjunt de les Entitats Locals o per la pròpia Entitat Local atendrem, àdhuc no sent d'aplicació directa, al recollit a la Resolució de 9 de febrer de 2018 la qual, estableix el programa de treball, models, metodologia i procediments per a la realització del citat control, en l'àmbit dels departaments ministerials i entitats gestores i serveis comuns de la Seguretat Social.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Al seu torn, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

Quant a l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà a allò que s'ha fixat en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i referent a això, en concret, estarem al que es disposa en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

Informe IGAS/61/2021 – Informe definitiu sobre les obligacions sense imputació pressupostària de l'empresa municipal COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABALDELL SLU exercici 2019

D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'interventor haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, a les responsabilitats que en ell es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

V.CONTROL FINANCER REALITZAT

El present treball s'ha planificat en tres fases principals, on s'han establert les activitats d'inici fins a la finalització d'aquestes. El contingut de les fases ha estat el següent:

- Fase 1. Planificació del projecte
 - Coneixement de l'entitat, els procediments i els requeriments funcionals establerts en el projecte.
 - Identificació i obtenció de la informació.
 - Elaboració d'un programa de treball detallat.
 - Disseny i elaboració d'un pla de proves específiques (comprovacions i avaluacions).
- Fase 2. Execució del pla de proves

Un cop realitzada la planificació,

 - s'ha realitzat les entrevistes,
 - s'ha realitzat l'anàlisi de la informació obtinguda,
 - s'ha realitzat la verificació respecte dels requeriments de la normativa per part de l'Entitat.
- Fase 3. Elaboració del memoràndum

- Elaboració d'un esborrany del memoràndum.

El memoràndum s'ha elaborat a partir de la documentació lliurada per part de l'Entitat. Aquesta documentació està constituïda per documents electrònics en format PDF i fitxers Excel. En concret, s'han obtingut els documents següents:

- Diari comptable de 2019 en format Excel
- Diari comptable de 2020 en format Excel
- Comptes anuals de l'exercici 2019
- Comptes anuals de l'exercici 2020
- Proposta previsió ingressos i despeses 2019
- Proposta previsió ingressos i despeses 2020

D'acord amb la normativa d'aplicació, COMUNICACIONES AUDIOVISUALS DE SABADELL, S.L.U, com a societat mercantil, està obligada a portar la seva comptabilitat d'acord amb el Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat, motiu pel qual, no resta subjecta al règim pressupostari.

Al no portar pressupost, no es pot parlar d'obligacions sense imputació pressupostària, sinó de despeses realitzades o béns i serveis meritats en l'exercici, pels qual no s'ha rebut la factura al tancament de l'exercici (periodificació de factures pendents de rebre).

El treball s'ha centrat en revisar l'existència de factures de despesa o inversió rebudes amb posterioritat al tancament de l'exercici 2019, que corresponguin a despeses o inversions efectuades durant 2019.

Al fer la periodificació de factures, es registra la despesa en l'exercici corresponent contra un compte de Factures pendents de rebre, mentre que l'IVA i la factura al compte del proveïdor es registren a l'exercici següent (cancel·lant el compte de Factures pendents de rebre) quan es rep la factura.

El treball realitzat, a partir de la informació i documentació proporcionada per l'empresa municipal, ha estat el següent:

a) Conciliació entre els diaris comptables de 2019 i 2020 facilitats per l'empresa, amb els comptes anuals dels mateixos períodes

S'ha efectuat la conciliació entre els diaris comptables de 2019 i 2020 amb els comptes anuals de 2019 i 2020 sense detectar incidències.

Aquesta conciliació permet assegurar que les dades comptables facilitades per l'empresa coincideixen amb les incloses en els seus comptes anuals i per tant, representen una base de dades vàlida per a l'auditoria.

b) Revisió dels procediments implantats per l'empresa respecte a la periodificació de despeses i inversions corresponents a un exercici, la factura de les quals no s'ha rebut al tancament de l'exercici

Des del Departament d'Administració de la societat municipal s'ha confirmat que no disposen de procediments, pròpiament dits, per periodificar factures. La seva forma d'operar és revisar les factures que arriben durant el mes de gener i periodificar totes aquelles que corresponen a despeses o inversions de l'exercici anterior.

c) A partir del diari comptable de 2019 s'ha revisat les periodificacions efectuades per l'empresa i la cancel·lació de les mateixes en l'exercici següent.

L'empresa utilitza, per a efectuar les periodificacions de factures, el compte 4009999 Proveïdors, factures pendents. El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 2019, era de 1.712,57 euros i corresponia a les següents factures:

ASSEN-TAMENT	DATA	TIPUS DE DESPESA	IMPORT (euros)	CONTRAPARTIDA (compte de despesa)
2009	31/12/2019	Suport i consultoria informàtica	280,64	6231023
2009	31/12/2019	Assistència informàtica	278,00	6227000
2009	31/12/2019	Telefonia	231,39	6294001
2009	31/12/2019	Telefonia	46,00	6294001
2009	31/12/2019	Telefonia	191,08	6294000
2009	31/12/2019	Telefonia	56,94	6294000
2009	31/12/2019	Telefonia	628,52	6294000
TOTAL			1.712,57	

S'ha comprovat, mitjançant revisió de factures, que durant 2020 s'hagi rebut la factura corresponent a aquestes despeses:

CONCEPTE	IMPORT	DATA FACTURA	Nº FACTURA	IMPORT	TERCER	CONCEPTE
MOVISTAR	46,00	01/01/2020	GEN055384	46,00	TELEFÓNICA ESPAÑA, S.A.U.	Mòbil de 18/11/2019 a 17/12/2019
ATMOSFERA	280,64	02/01/2020	F16/2020	280,64	ATMOSFERA GROUP - DDUIM CONSULTORS, S.L	Suport i consultoria informàtica 4T 2019
TELEFONICA	628,52	19/01/2020		628,52	TELEFÓNICA ESPAÑA, S.A.U.	Consum desembre 2019
TELEFONICA	191,08	19/01/2020	089798	191,08	TELEFÓNICA ESPAÑA, S.A.U.	Linia individual desembre 2019
TELEFONICA	56,94	19/01/2020	089799	56,94	TELEFÓNICA ESPAÑA, S.A.U.	Linia individual desembre 2019
VODAFONE	231,39	08/01/2020	CI0915635246	231,39	VODAFONE ESPAÑA, S.A.U	Telèfon, internet i dades de 08/12/2019 a 07/01/2020
CONDAL ASSIST.	278,00	02/01/2020	003741	278,00	CONDAL COMPUTER,S.L.	Assistència informàtica desembre 2019
	1.712,57			1.712,57		

Donat que totes les factures fan referència a despeses de 2019 (excepte per 7 dies de la factura de Vodafone que corresponen a un import totalment immaterial), es conclou que és correcta la seva periodificació per part de l'empresa a 31 de desembre de 2019.

d) A partir del diari comptable de 2020 s'ha verificat si durant 2020 s'ha comptabilitzat altres factures que correspongessin a despeses o inversions de l'exercici 2019.

Per a fer aquest anàlisi s'ha seleccionat per a revisar totes les factures de despesa (no recurrent) o d'inversió comptabilitzades el gener de 2020, d'import superior a 100,00 euros.

** No recurrents: s'ha deixat fora de la selecció factures de subministraments, gestoria, subscripcions, manteniments, que són periòdiques i per a les quals ja ha entrat en la selecció la factura registrada al mes de gener.*

El total de factures revisades, amb aquests criteris, ha estat de 8.632,74 euros, el que representa un 96% del total de factures de despesa i inversió comptabilitzades durant el mes de gener de 2020.

Com a resultat d'aquest anàlisi, s'ha detectat 3 factures, per import total de 1.340,57 euros, que corresponen a despeses de 2019 i que no havien estat periodificades:

TERCER	CONCEPTE	IMPORT DESPESES	EXERCICI A QUE CORRESPON LA DESPESES	DATA FACTURA	Nº FACTURA	PERIODIFICAT PER EMPRESA	IMPORT A PERIODIFICAR EN L'EXERCICI 2019
BRICOLATGE PAVON, S.L.	TONERS IMPRESORAS	174,50	2019	20/12/2019	1900168	0,00	174,50
ENDESA ENERGIA, S.A.U.	ELECTRICITAT	1.043,47	30/11/2019 - 31/12/2019	20/01/2020	29668	0,00	1.043,47
NOTARIA E. RUIZ BUSTILLO	GASTOS JURIDICOS/NOTARIALES	122,60	2019	26/11/2019	AR-002116	0,00	122,60
						0,00	1.340,57

VI. CONCLUSIONS.

Les incidències que, com a resultat del control financer realitzat, es consideren més rellevants i s'han posat de manifest amb caràcter general es relacionen a continuació:

- I. Les periodificacions efectuades per l'empresa són raonables i corresponen a despeses efectivament realitzades el 2019, però facturades pel proveïdor durant 2020.
- II. De la revisió de factures comptabilitzades el 2020 s'ha detectat únicament despeses per import de 1.340,57 euros que haurien d'haver estat periodificades per l'empresa durant 2019. En cas d'haver-se periodificat, el resultat de l'exercici de la societat hauria estat inferior en el mencionat import.

VII. RECOMANACIONS

- I. Es recomana a la societat municipal que la revisió de factures en l'exercici següent es realitzi tenint en compte tot el període que va des del tancament de l'exercici (31 de desembre) fins a la data de formulació dels comptes anuals (data límit, 31 de març de l'exercici següent).

Document signat electrònicament,

Sierra Castanedo, Jesus Francisco
INTERVENTOR GENERAL
06/07/2021 12:29

Informe IGAS/61/2021 – Informe definitiu sobre les obligacions sense imputació pressupostària de l'empresa municipal COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABALDELL SLU exercici 2019