

INFORME DEFINITIU

INFORME D'AUDITORIA COMPLIMENT DE 2021 DE LA FUNDACIÓ EMMA EMÈS PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

1.- Objectius i abast de l'auditoria

El Pla Anual de Control Financer de l' Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses de l' exercici 2022 defineix, en el seu apartat 2.2., que les actuacions d' auditoria pública en modalitat d' auditoria de compliment de la FUNDACIÓ EMMA (en endavant, l' entitat o la Fundació) consistiran en avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat de l' exercici 2021.

2.- Marc normatiu

El marc normatiu de referència dels presents treballs d' auditoria de compliment és el que es detalla a continuació:

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d' impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d' abril, d' estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.

3.- Resultats dels treballs:

3.1. Compliment del període mig de pagament a proveïdors

a) Mostra:

Es demana a l' entitat el fitxer extracomptable de factures rebudes de l' exercici 2021. A partir d' aquest fitxer, s' ordenen les despeses segons el seu import i se seleccionen les 30 de més import de l' exercici:

MOSTRA 2021				
Ase ntament	Data	Factura	Import	Descripció
340	30/04/2021	FRA.FP03245 8 LLITS AMB CAPÇALS,BARANES	9.970,40	8 llits amb capçals i baranes
753	13/08/2021	FRA.52 CANVIAR EMPITS FINESTRES	8.732,82	Canviar empits finestres
647	07/07/2021	FRA.6621 HONORARIS ESTUDI TANCAMENTS	5.082,00	Honoraris estudi tancaments
118	02/01/2021	FRA.02021-0020 SECADORA	4.806,12	Reparació secadora
1282	31/12/2021	FRA.B17650995 LERSA DESEMBRE	4.453,85	Llum
985	12/07/2021	F21-0035 AUDITORIA	4.235,00	Serveis auditors
657	09/07/2021	F.74 CANVIAR PORTES MENJADOR I ASSISTITS	3.859,91	Canviar portes menjador i sala assistits
350	30/04/2021	FRA.Q2100005782 LERSA	3.722,87	Llum
1009	21/10/2021	FRA.1/1575 PINTAR PASSADÍS 1ERA PLANTA	3.520,79	Pintar passadís 1a planta
1316	20/12/2021	FRA.PNR101N0347871 GAS	3.318,56	Gas
1659	30/11/2021	FRA.A/379237 BORNE NOVEMBRE	3.193,26	Alimentació
78	15/01/2021	FRA.PNR101N0018974 GAS	3.150,56	Gas
511	24/05/2021	FRA.Q2100009933 LERSA	3.141,49	Llum

INFORME DEFINITIU

319	30/04/2021	FRA.Q269130/2020 LERSA PENDENT 2020	2.943,06	Llum
1292	30/11/2021	FRA.Q21000374 LERSA	2.806,40	Llum
563	04/06/2021	FRA.1/1563 PINTAR PASSADIS	2.772,27	Pintar passadís
1274	22/12/2021	FRA.03000000160 LOTS DE NADAL	2.685,35	Alimentació/Lots Nadal
847	30/06/2021	FRA.A/376223 CENTRAL BORNE	2.662,05	Alimentació
1099	10/11/2021	FRA.Q2100032839 LERSA	2.647,58	Llum
648	30/06/2021	FRA.92427801 FERRER JUNY	2.610,18	Alimentació
1334	31/12/2021	FRA.A/379858 CENTRAL BORNE	2.544,57	Alimentació
817	31/07/2021	FRA.Q2100019106 LERSA	2.507,24	Llum
1237	30/11/2021	FRA.92497881 FERRER NOVENBRE	2.500,52	Alimentació
917	30/07/2021	FRA.Q2100023785 LERSA	2.428,49	Llum
247	31/03/2021	FRA.92383004 FERRER MARÇ	2.375,45	Alimentació
1204	31/10/2021	FRA.92490851 CONGELATS FERRER	2.276,56	Alimentació
855	31/08/2021	FRA.A/377381 CENTRAL BORNE	2.164,16	Alimentació
242	31/03/2021	FRA.A/374468 CENTRAL BORNE	2.123,59	Alimentació
1651	30/09/2021	FRA.92476038 FERRER SETEMBRE	2.121,77	Alimentació
857	31/08/2021	FRA.92461323 FERRER AGOST	2.108,64	Alimentació

b) Anàlisi i resultats:

Un cop configurada la mostra, es demana la següent documentació justificativa de cadascun dels seus elements:

- Factura del proveïdor.
-
- Rebut bancari del pagament de la factura.

De l' anàlisi de la documentació de suport de la mostra seleccionada, s' obtenen els següents resultats:

EXERCICI 2021								
Factura	Import	Data comptabilització	Data pagament	Dies període pagament	Import operació (im port fra x dies)	Dies excedits	Import total excedit fres. excedides	PMP
FRA.FP03245 8 LLITS AMB CAPÇALS,BARANES	9.970,40	30/04/2021	26/05/2021	26	259.230,40	0	0,00	
FRA.52 CANVIAR EMPITS FINESTRES	8.732,82	13/08/2021	27/08/2021	14	122.259,48	0	0,00	
FRA.6621 HONORARIS ESTUDI TANCAMENTS	5.082,00	07/07/2021	23/07/2021	16	81.312,00	0	0,00	
FRA.02021-0020 SECADORA	4.806,12	02/01/2021	24/02/2021	53	254.724,36	23	4.806,12	
FRA.B17650995 LERSA DESEMBRE	4.453,85	31/12/2021	21/01/2022	21	93.530,85	0	0,00	
F21-0035 AUDITORIA	4.235,00	12/07/2021	21/10/2021	101	427.735,00	71	4.235,00	
F.74 CANVIAR PORTES MENJADOR I ASSISTITS	3.859,91	09/07/2021	23/07/2021	14	54.038,74	0	0,00	
FRA.Q2100005782 LERSA	3.722,87	30/04/2021	18/05/2021	18	67.011,66	0	0,00	
FRA.1/1575 PINTAR PASSADÍS 1ERA PLANTA	3.520,79	21/10/2021	28/10/2021	7	24.645,53	0	0,00	
FRA.PNR101N0347871 GAS	3.318,56	20/12/2021	06/01/2022	17	56.415,52	0	0,00	
FRA.A/379237 BORNE NOVENBRE	3.193,26	30/11/2021	03/02/2022	65	207.561,90	35	3.193,26	
FRA.PNR101N0018974 GAS	3.150,56	15/01/2021	03/02/2021	19	59.860,64	0	0,00	
FRA.Q2100009933 LERSA	3.141,49	24/05/2021	18/06/2021	25	78.537,25	0	0,00	
FRA.Q269130/2020 LERSA PENDENT 2020	2.943,06	30/04/2021	01/05/2021	1	2.943,06	0	0,00	



INFORME DEFINITIU

FRA.Q21000374 LERSA	2.806,40	30/11/2021	17/12/2021	17	47.708,80	0	0,00
FRA.1/1563 PINTAR PASSADIS	2.772,27	04/06/2021	25/06/2021	21	58.217,67	0	0,00
FRA.03000000160 LOTS DE NADAL	2.685,35	22/12/2021	23/12/2021	1	2.685,35	0	0,00
FRA.A/376223 CENTRAL BORNE	2.662,05	30/06/2021	31/08/2021	62	165.047,10	32	2.662,05
FRA.Q2100032839 LERSA	2.647,58	10/11/2021	16/11/2021	6	15.885,48	0	0,00
FRA.92427801 FERRER JUNY	2.610,18	30/06/2021	23/07/2021	23	60.034,14	0	0,00
FRA.A/379858 CENTRAL BORNE	2.544,57	31/12/2021	25/01/2022	25	63.614,25	0	0,00
FRA.Q2100019106 LERSA	2.507,24	31/07/2021	17/08/2021	17	42.623,08	0	0,00
FRA.92497881 FERRER NOVEMBRE	2.500,52	30/11/2021	23/12/2021	23	57.511,96	0	0,00
FRA.Q2100023785 LERSA	2.428,49	31/08/2021	21/09/2021	21	50.998,29	0	0,00
FRA.92383004 FERRER MARÇ	2.375,45	31/03/2021	27/04/2021	27	64.137,15	0	0,00
FRA.92490851 CONGELATS FERRER	2.276,56	31/10/2021	13/12/2021	43	97.892,08	13	2.276,56
FRA.A/377381 CENTRAL BORNE	2.164,16	31/08/2021	27/09/2021	27	58.432,32	0	0,00
FRA.A/374468 CENTRAL BORNE	2.123,59	31/03/2021	27/04/2021	27	57.336,93	0	0,00
FRA.92476038 FERRER SETEMBRE	2.121,77	30/09/2021	02/02/2022	125	265.221,25	95	2.121,77
FRA.92461323 FERRER AGOST	2.108,64	31/08/2021	27/09/2021	27	56.933,28	0	0,00
	103.465,51				2.954.085,52		19.294,76
TOTAL FACTURES						30	
NÚMERO DE PAG. DINS EL PERIODE LEGAL						24	
NÚMERO DE PAG. FORA EL PERIODE LEGAL						6	

Conclusió:

S'observen 6 factures pagades a més de 30 dies, que suposen un import total excedit de 19 mil euros, sobre un total de pagaments analitzat de 103 mil euros. Del total de factures pagades fora del seu venciment, una factura va ser pagada a 101 dies i una altra a 125 dies, mentre que les altres quatre factures restants van ser pagades entre 30-60 dies.

El PMP mitjà de la mostra analitzada es situa en 28,55 dies, valor inferior als 30 dies màxims establerts normativament.

Recomanació:

En base als resultats obtinguts, es recomana a la Fundació que faci un seguiment més exhaustiu dels venciments de pagament de les factures de proveïdors a fi de poder-les pagar dins del seu venciment i donar així compliment amb el que disposa el marc normatiu establert.

3.2. Rendiment al Ple de l'informe anual de morositat

L'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, disposa que, amb caràcter anual, l'òrgan de control intern elaborarà un informe en el qual s'avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat i que, pel cas de les entitats locals, serà elevat al Ple municipal. Aquesta obligació és atribuïble a l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, ja que és la unitat administrativa de rang superior de la qual depèn la Fundació.



INFORME DEFINITIU

Per l' exercici 2021 aquest informe no es va elaborar, ja que aquest tràmit es farà en ocasió dels presents treballs d' auditoria de compliment i que tenen lloc durant els mesos de març-abril de 2022.

Tot i que aquesta incidència suposa un incompliment de la normativa vigent, aquesta obligació és atribuïble a l' Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, ja que és la unitat administrativa de rang superior de la qual depèn la Fundació.

3.3. Presentació dels informes anuals de morositat al Ministeri d'Hisenda

L' article 6.2. del RD 635/2014 disposa que les entitats locals realitzaran i presentaran telemàticament al Ministeri d' Hisenda un informe en matèria de morositat, en el qual s' identificaran les següents dades:

- Període mig de pagament i la seva sèrie històrica.
- Rati de les operacions pagades i la seva sèrie històrica.
- Rati de les operacions pendents de pagament i la seva sèrie històrica.

El municipi de Sant Joan de les Abadesses té una població inferior a 5.000 habitants, amb la qual cosa aquesta presentació té caràcter anual.

Ens ha estat lliurat el fitxer de la presentació d' aquest informe, on es pot observar que en l' últim trimestre de l' any s' han realitzat 748 pagaments dins del període màxim, que ascendeixen a un total de 318.211,58 euros. El PMP registrat pel 4rt trimestre és de 30 dies, valor que s' ajusta al màxim normativament establert.

Es constata doncs que la Fundació ha donat compliment amb el període màxim normativament establert i que també ha satisfet les seves obligacions informatives amb el Ministeri.

4. Conclusions generals:

En el present treball d' auditoria pública i control financer s' ha analitzat el sistema de control intern de factures de compres de l' entitat Fundació Emma corresponent a l' any 2021.

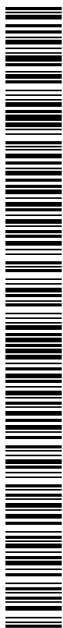
Respecte a l' anàlisi realitzat, s' han detectat 6 factures amb un termini de pagament superior a 30 dies, tot i que l' import excedit d' aquestes només representa el 18,65% de l' import total de la mostra analitzada.

El PMP mitjà de la mostra és de 28,55 dies, valor inferior als 30 dies màxims establerts normativament.

El PMP declarat en l' informe de morositat del 4rt trimestre presentat al Ministeri d'Hisenda és de 30 dies, donant-se compliment amb la normativa vigent.

D' altra banda, no s' ha presentat cap informe d'avaluació de la morositat al Ple de l' Ajuntament.

Dels resultats de l' anàlisi se'n deriven les següents recomanacions:



INFORME DEFINITIU

- ✓ Intensificar els processos de control referents als pagaments de factures per a poder-les atendre dins del seu venciment.
- ✓ Anualment, elaborar i presentar al Ple els informes de morositat, en compliment de l' article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre (Ajuntament)

L'intendentora,

Raquel Costa Iglesias

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

