

---

# **Informe de control financer i fiscalització a posteriori**

**Exercici: 2016**

**Ens: O.A. BASE - gestió d'ingressos locals**

**Intervenció general  
Informe 2/2016  
Definitiu**

#### **4. Conclusions.**

Com a conclusió a tot el treball de control financer i fiscalització a posteriori realitzat sobre els comptes anuals i expedients de l'Organisme es pot dir que el resultat global ha estat, com a norma general, satisfactori i s'ha mantingut el nivell de correcció detectat en l'exercici anterior. No obstant això, s'han detectat una sèrie d'incidències, que s'enumeren en l'annex I, i es proposen les següents recomanacions i propostes de millora:

##### **Comptabilitat i fiscalització.**

Un cop realitzats els treballs de camp del control financer, s'han posat de manifest diverses incidències relacionades amb la fiscalització i comptabilització de les operacions. És per això, que es proposen les següents millores a l'òrgan gestor:

- Adoptar les mesures necessàries per a què la comptabilització de la nòmina mensual i les despeses de seguretat social s'ajusti exactament a les dades, imports i acords d'aprovació que integren l'expedient. Aquest és un expedient del qual deriva una despesa que atesa la seva rellevància i l'import que representa, s'han d'extremar les cauteles per assegurar la integritat de les dades que es comptabilitzen i la coherència amb l'expedient administratiu que les suporten.
- Així mateix, es recomana la creació d'un tercer a la comptabilitat per tal de registrar-hi les operacions comptables relacionades amb el personal de l'organisme.
- Ajustar la incorporació dels romanents de crèdit als supòsits específicament establerts en el TRLRHL i el RD 500/1990. Al respecte es recomana que en el moment de tramitar l'expedient es faci una revisió exhaustiva dels assentaments susceptibles d'incorporació en el pressupost de l'any següent, i analitzar si es troben en algun dels supòsits que preveu la normativa.
- Les operacions comptables d'autoritzacions de despesa, compromisos de despesa i reconeixement d'obligacions s'han de comptabilitzar un cop han estat aprovades per l'òrgan que ostenta la competència, i han d'incloure la data i el tipus d'acord d'aprovació que es correspongui amb l'òrgan que l'ha dictat (president, ple o consell rector).

##### **Fraccionaments de despesa.**

Pel que fa a la gestió de la despesa i atès que es una incidència que es detecta sistemàticament en el control financer, s'ha de tenir en compte el que estableixen les bases d'execució del pressupost número 32 i 33, reguladores de les normes de gestió i tramitació dels contractes menors. Totes les despeses que no tinguin caràcter menor d'acord amb el que estableix l'article 138 del TRLCSP i les Bases d'execució del pressupost han de tramitar-se amb l'oportú expedient de contractació, i en el moment de determinar les necessitats que motiven el contracte també s'ha de tenir en compte la dimensió temporal de la despesa, en el sentit de determinar si s'estén més d'un exercici.

Tot i que la gestió diària pot presentar dificultats a l'hora de la contractació de treballs i serveis, moltes vegades a causa de la urgència en l'execució dels projectes o activitats, fa que sigui més operatiu contractar directament amb els proveïdors sense passar pels tràmits administratius de proposta de despesa o contractació administrativa. Aquesta actuació no és correcta ja que s'han de tenir en compte el compliment dels principis establerts en la normativa vigent aplicable a les administracions quant a transparència, concurrència, eficàcia, eficiència i economia, que en matèria de gestió de la despesa s'assoleixen entre d'altres amb el compliment dels tràmits de comparació d'ofertes.

Així doncs, es recomana tramitar amb la deguda antelació els expedients de gestió de la despesa per tal de poder seguir els procediments establerts tan en les bases d'execució del pressupost com en la normativa aplicable de contractació administrativa.

## 5. Opinió tècnica.

### Sobre els comptes anuals.

De tot l'exposat en els punts anteriors es pot concloure que els estats financers de l'exercici 2016 expressen raonablement en la majoria dels aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'organisme autònom a 31 de desembre de 2016 i dels resultats de els seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb les normes de gestió i principis comptables públics referits en el present informe, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al tancament de l'exercici 2016 no hi havia, en relació amb els temes assenyalats en l'informe, cap incertesa important el resultat de la qual no es pogués avaluar, ni qüestions de caràcter reservat que necessitessin un informe a banda.



### Sobre la legalitat dels expedients.

De conformitat amb tot el que s'exposa en l'informe i un cop analitzat el compliment de la legislació vigent en la gestió de l'organisme BASE, d'acord amb les bases i objectius establerts en el Pla d'auditories per a l'exercici 2016, i la verificació, entre d'altres, dels següents aspectes:


- compliment dels principis pressupostaris
- compliment dels tràmits legals de les diverses fases del cicle pressupostari
- autorització de la despesa i pagament pels òrgans competents
- conformitat en la fase de pagament
- compliment dels requisits formals dels suports documentals de les anotacions

Es conclou que els expedients revisats en el decurs dels treballs de fiscalització a posteriori s'ajusten de forma raonable a la legalitat vigent, i les incidències detectades són majoritàriament de caràcter lleu i no es consideren representatives, excepte pel que fa a les incidències ISS.21, ISS.22, ISS.23, ISS.24, ISS.26, ISS.27, ISS.28, ISS.29, ISS.30, que es detallen en l'annex I.

Tarragona, 1 de setembre de 2017

Manuel Peralta Cuadrado  
 Cap de Secció Unitat Gestora Fiscalització

  
 Vist i plau

Tomàs Carbonell i Vila  
 Interventor general