
Informe de control financer i fiscalització a posteriori

Exercici: 2012

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

Intervenció general

Informe 2/2012

Inicial / Definitiu

Índex

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | Introducció..... | 4 |
| 2. | Objectiu i abast del treball..... | 4 |
| 3. | Resultats del treball | 5 |
| | A. Àrea pressupostària..... | 5 |
| 1. | Àrea de pressupost inicial | 5 |
| 2. | Àrea de modificacions de crèdit | 7 |
| 3. | Àrea de liquidació del pressupost..... | 9 |
| | B. Àrea de balanç de situació | 11 |
| 1. | Àrea d'immobilitzat no financer | 11 |
| 2. | Àrea d'inversions financeres permanents..... | 11 |
| 3. | Àrea de deutors | 12 |
| 4. | Àrea d'inversions financeres temporals..... | 12 |
| 5. | Àrea de tresoreria..... | 12 |
| 6. | Àrea de fons propis | 13 |
| 7. | Àrea de creditors a llarg termini..... | 14 |
| 8. | Àrea de creditors a curt termini | 14 |
| | C. Àrea de compte de resultats..... | 15 |
| 1. | Àrea de despeses de personal..... | 15 |
| 2. | Àrea de despeses corrents..... | 16 |
| 3. | Àrea de despeses per transferències | 17 |
| 4. | Àrea d'ingressos..... | 18 |
| | D. Àrea de contractació | 19 |
| | E. Àrea de compte general..... | 19 |
| | F. Revisió analítica | 20 |
| 4. | Conclusions..... | 21 |
| 5. | Opinió tècnica | 21 |
| | Sobre els comptes anuals | 21 |
| | Sobre la legalitat dels expedients..... | 22 |
| 6. | Annexos | 23 |
| | Annex I: Llistat d'incidències detectades | 23 |
| | Annex II: Relació d'universos i mostres analitzades | 33 |
| | Annex III: Balanç de situació a 31/12..... | 34 |
| | Annex IV: Compte de resultats | 37 |
| | Annex V: Estat de liquidació de despeses | 38 |
| | Annex VI: Estat de liquidació d'ingressos | 39 |

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. El detall de les incidències és el que s'exposa en l'annex I, junt amb les recomanacions i propostes de millora.

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 2012 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 2012 i dels resultats de les 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 2012 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, d'acord amb les bases i objectius establerts en el Pla d'auditories per a l'exercici 2012, 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
- control de la contractació i de la seva tramitació
- 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, llevat pel que fa a les incidències ISS.1, ISS.2, ISS.4 i ISS.9 enumerades en l'annex I, i que la resta d'incidències detectades, totes elles de caràcter lleu, no es consideren representatives.

Tarragona, 16 de setembre de 2013

Vist i plau

Sandra Andreu Febas
Cap de secció de Control Intern

Tomàs Carbonell i Vila
Interventor general