



Professionalitat, transparència i confiança

Data de publicació: 28.03.2019

CONSORCI TRANSVERSAL
XARXA D'ACTIVITATS CULTURALS

Informe de compliment de legalitat

Exercici 2017





Professionalitat, transparència i confiança

A la Intervenció General
de l'Ajuntament de Mataró

A l'objecte de col·laborar amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró en l'exercici de les funcions de control financer que li encomana l'article 213 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), hem dut a terme una revisió del compliment normatiu aplicable al **Consorci Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals** (el Consorci) en aquells àmbits que tenen efectes en els aspectes financers del Consorci.

Aquest treball és complementari al nostre informe d'auditor emès en data XXX de XXXXX de 2018 sobre els estats i comptes del Consorci, el resultat del qual es sustenta en un document separat.

El treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de compliment de legalitat amb l'objectiu de verificar si l'activitat economicofinancera del Consorci s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

En els diferents apartats de l'informe es posen de manifest els aspectes rellevants en atenció a l'objecte del treball i que poden tenir incidència en la gestió del Consorci.

Igualment, durant el nostre treball s'han posat de manifest aspectes de caràcter operatiu i de funcionament que incorporen recomanacions que, de ser considerades per la Direcció del Consorci, han de permetre, a parer nostre, la millora dels sistemes de control intern i la millora operacional i un millor ajust al marc normatiu que li és d'aplicació.

Del resultat del nostre treball es desprèn que el Consorci ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Global & Local Audit, SL

Joan Pàmies Pahí

Soci

Mataró, 4 de maig de 2018



Professionalitat, transparència i confiança

ÍNDEX

1. Metodologia i abast del treball.....	4
2. Recomanacions	5

NIF 887286225 inscrita en Registro Mercantil de Madrid, tomo 33480, folio 1, sección 8, hoja nº M-602675, inscripción 1ª

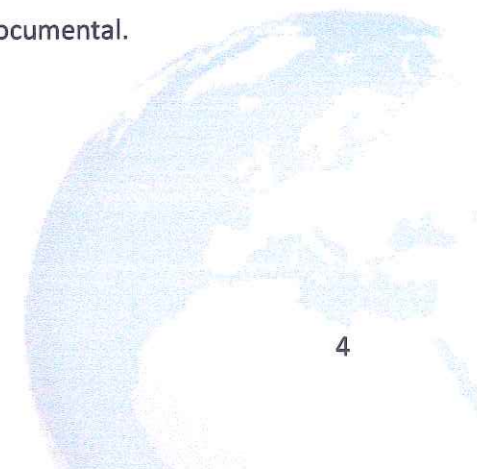


1. Metodologia i abast del treball.

D'acord amb els objectius descrits anteriorment, el treball s'ha realitzat aplicant els Principis i normes d'auditoria del sector públic, especialment les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració General de l'Estat amb data 14 de febrer de 1997.

El treball ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees, definint amb el següent abast:

- Avaluar la correcció dels estats financers preparats per les Entitats, de conformitat amb els principis i criteris comptables i pressupostaris, en el seu cas, que resulten d'aplicació.
- Verificar la realitat i regularitat de les operacions.
- S'analitzarà el compliment de les normes relatives a la contractació i gestió de persones i la contractació de béns i serveis i altra normativa que els hi són d'aplicació atenent la personalitat pública.
- L'acompliment de les normes que comporten l'adscripció a l'Ajuntament de Mataró com entitat integrant del subsector d'administracions públiques i l'acompliment dels requeriments d'informació i la seva bondat.
- El compliment de les condicions establertes en el títol fundacional del Consorci.
- Compliment de les normes relatives a la gestió i administració de l'entitat en els àmbits econòmic, financer i patrimonial.
- Autorització de les despeses i pagaments per òrgans competents.
- Adequació de la contractació, tant de funcionament com, si és el cas, d'inversions a les disposicions que els sigui aplicable, a les seves instruccions internes de contractació, i en especial, l'examen de :
 - Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
 - Procediments de contractació.
 - Competència de l'adjudicació.
 - Compliment del contracte.
 - Conformitat tècnica.
 - Adequació dels pagaments als terminis establerts en els contractes convenis i acords.
 - Conformitat tècnica en els pagaments.
 - Compliment dels requisits formals de suport documental.



- Contractació i despeses de personal:
 - Respecte als principis de capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació, així com els de publicitat i concurrència que han de regir els processos selectius en les entitats del sector públic.
 - Adequació de les retribucions als pactes i convenis subscrits així com les normatives que regulen les retribucions del personal al servei de les entitats locals. Aplicació de les limitacions legals.
 - Adequació dels convenis i pactes que s'hagin pogut subscriure amb les normes legals vigents.
- Compliment de les obligacions fiscals i les formals
- Anàlisi de la situació financera i patrimonial del Consorci i les possibles afectacions al principi de gestió continuada.

2. Recomanacions

Execució d'un inventari d'immobilitzat i regularització dels saldos comptables.

L'actiu fix del Consorci el componen saldos dels comptes de l'immobilitzat material per un import brut de 619.244 euros els quals es troben totalment amortitzats.

Del treball efectuat s'ha constatat que els responsables de l'administració del Consorci desconeixen la naturalesa, origen i ubicació d'aquests actius.

Tot i no tenir efecte comptable, per a una adequada custòdia dels béns de l'entitat, es recomana que es dugui a terme una cerca i un inventari dels béns del Consorci, ajustant comptablement aquells que, en el seu cas, foren donats de baixa i aquells que són obsolets o estan fora d'ús.

Targetes de crèdit.

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Consorci es troba amb la necessitat d'utilitzar el pagament de certs tipus de despesa mitjançant targetes de crèdit, aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la normativa pressupostària. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquest sistema de pagament, dins de l'àmbit de competències del Consorci, que determini la naturalesa i límits quantitius susceptibles de ser satisfets per aquest mecanisme i que s'articuli mitjançant un dels instruments previstos per la normativa pressupostària, de pagament a justificar o bestreta de caixa fixa.



Professionalitat, transparència i confiança

Prestació de serveis per part de companyies estrangeres i l'Impost sobre el Valor Afegit.

El Consorci és beneficiari d'una subvenció FEDER pel projecte *De mar a mar. Pyrénées Cirque* del Programa INTERREG V 2014-2020.

En el marc del projecte anterior, el Consorci contracta empreses estrangeres de la Unió europea per a que prestin serveis en l'àmbit dels municipis consorciats.

Atenent a l'anterior, el Consorci ha de procedir a la inversió del subjecte passiu de l'Impost sobre el Valor Afegit, en els termes que regula l'article 84.2 de la Llei 37/1992 de l'Impost sobre el Valor Afegit i figurar donat d'alta en el registre d'operadors intracomunitaris de l'Agència Tributària.

NIF B87286225 Inscrita en Registro Mercantil de Madrid, tomo 33480, folio 1, sección 8, hoja nº M-602675, inscripción 1ª

