



Professionalitat, transparència i confiança

# **FUNDACIÓ UNIÓ DE COOPERADORS DE MATARÓ PEL FOMENT DE L'ECONOMIA SOCIAL I LA REHABILITACIÓ URBANA**

Informe de compliment de legalitat

Exercici 2017

Data de publicació: 28.03.2019





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 a la **Fundació Unió de Cooperadors de Mataró ple Foment de l'Economia Social i la Rehabilitació Urbana** (La Fundació) en aquells àmbits que tenen efectes en els aspectes financers de l'Entitat.

Aquest treball és complementari al nostre informe d'auditor sobre els comptes de l'Entitat, de data 13 de setembre de 2018, 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 de la Fundació 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 de la Fundació.

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 de la Fundació, 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.

En la nostra opinió, la Fundació ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons 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, 13 de setembre de 2018





Professionalitat, transparència i confiança

## ÍNDEX

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





Professionalitat, transparència i confiança

## 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 la Fundació, 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.
- El compliment de les condicions establertes en el títol fundacional de l'entitat.
- Verificar el compliment de les condicions del Contracte Programa.
- Compliment de les normes relatives a la gestió i administració de la Fundació 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 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:
  - Adequació de les retribucions als pactes i convenis subscrits així com les normatives que regulen les retribucions del personal.
  - Adequació dels convenis i pactes que s'hagin pogut subscriure amb les normes legals vigents.
- Compliment de les obligacions fiscals i les formals



Professionalitat, transparència i confiança

- Anàlisi de la situació financera i patrimonial de l'entitat, i les possibles afectacions al principi de gestió continuada.

## 2. Recomanacions

### **Conciliacions periòdiques dels saldos dels comptes comptables.**

Durant el procés d'auditoria s'ha fet necessària la cancel·lació de saldos de comptes els quals, per antiguitat dels mateixos, duplicitat de registre o errada en la seva imputació, no reflectien la posició de la Fundació amb diferents deutors, creditors i amb la hisenda pública, o bé se'n desconeixia l'origen de la diferència observada.

Cal indicar que una motiu dels desajustos indicats es degut, a parer nostre, pel canvi d'assessor comptable fet durant l'exercici, el qual s'ha dut a terme sense una acurada coordinació.

De tot l'anterior se'n desprèn la necessitat d'efectuar regularment treballs de revisió dels saldos comptables conciliant-los amb els suports externs que justifiquen les operacions i transaccions, com factures, extractes, liquidacions tributàries, etc.

### **Revisió dels contractes i dels procediments de contractació**

L'entrada en vigor de la Llei de contractes del sector públic comporta canvis en els procediments i límits de la contractació dels poder adjudicadors que no tenen la condició d'Administracions Públiques, entre els que es troba la Fundació, de conformitat amb el que regula 3 de la referida Llei.

Aquests canvis fan necessari que la Fundació revisi el conjunt de prestacions que té contractades per ajustar-les al contingut de la Llei. Especialment, cal considerar el canvi de límits pels quals el contracte pot adjudicar-se directament a un empresari amb capacitat i solvència tècnico-professional per a celebrar el contracte, que queda fixat en 40.000 euros pels contractes d'obra i 15.000 euros pels de serveis i subministraments, i per ajustar els procediments d'adjudicació als regulats a la norma referida.