



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2016001744 / GENE2016000108

INFORME D'INTERVENCIÓ.

ASSUMPTE: Informes sobre la revisió dels Comptes Justificatius i complementari de la Fundació Centre d'Art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols.

Maria Àngel Barrio Ruiz, Interventora de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, sobre l'assumpte de referència emet el següent **INFORME**,

1.- ANTECEDENTS

1.1.- Constitució de la Fundació i quantitats aportades per l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols.

Per acord de Ple de 22 de juliol de 2008 es va aprovar la constitució de La Fundació Centre d'Art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols i l'aportació per part de l'ajuntament de 30.000,00€ per a la dotació inicial de la Fundació.

Les aportacions dels Pressupostos municipals a la Fundació des de l'any 2008 al 2016 han estat la següents:

ANY	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	CRÈDITS INICIALS	CRÈDITS DEFINITIVS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS EFECTIUS EX. CORRENT	PAGAMENTS EFECTIUS EX. ANTERIORS
2008	07.45370.48912	1,00	30.001,00	30.000,00	30.000,00	
2009	07.45370.48912	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	
2010	07.33402.48002	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2011	0733402.48002	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
2012	07.33402.48002	381.923,00	381.923,00	381.923,00	381.923,00	
2013	07.33402.48002	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	
2014	07.33402.48002	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	250.000,00
2015	07.33305.48000	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
2016	07.33500.48000	100.000,00	100.000,00	0 Fins a data d'avui	0 Fins a data d'avui	

En els seus primers anys de vida, la Fundació, no va efectuar activitats de significant volum econòmic. En l'any 2008, l'aportació municipal es va utilitzar per desemborsament dels 30.000,00€ del Fons dotacional, previst en el document de constitució. Fins a l'any 2010, any en el que es porta a terme la exposició "Art in Heaven" Patti Smith, la Fundació no fa activitats destacades.

En l'any 2011 no es fa cap activitat significativa.

En l'any 2012 es fa la primera exposició temporal amb projecció i volum, "Paisatges de llum, paisatges de somnis . De Gauguin a Delvaux", amb obres cedides per la Baronesa Thyssen. Des de llavors, la Fundació ha portar a terme exposicions de la mateixa projecció i volum.

L'exposició de l'any 2012 va superar les expectatives i va generar més ingressos que els previstos, fet pel qual, l'aportació municipal s'ha anat ajustant en els exercicis següents.

2f171e17-bcf4-47aa-8290-67f6662c41aa





AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

1.2.-Necessitat d'exercici de control financer per part de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols.

En les Fundacions públiques locals no procedeix la realització de la funció interventora per part de l'interventor de l'ens local, encara que l'ens hagi efectuat l'aportació total o majoritària o ostenti el control dels òrgans de control de la fundació, ja que les fundacions públiques locals no estan contemplades entre les entitats que l'article 2013 del Text Refós de la Llei de Hisendes Locals enumera "ens locals, organismes autònoms i societats mercantils" sobre les quals recau l'exercici de control intern de la gestió econòmica i financera, en la triple vessant de funció interventora, de control financer i de control de eficàcia.

La Fundació està doncs sotmesa al control financer de l'interventor de l'ens local, respecte de:

- Les subvencions atorgades per l'Ajuntament, d'acord amb el que estableix el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre , general de subvencions.
- La comprovació i el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de competència local dels quals s'hagi encomanat la gestió, d'acord amb l'article 220 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals.

Des de que la Fundació comença a realitzar activitats s'ha insistit des de Serveis Econòmics en la necessitat de comunicació del pressupost i el tancament de comptes a la Intervenció municipal en ordre a poder efectuar les funcions de control financer.

Des de l'exercici 2014, davant de l'absència de documents de suport a les previsions de transferència a la Fundació contingudes en els Pressupostos municipals, s'ha demanat en el moment de l'aprovació de l'aportació municipal a la Fundació, justificació de que l'import transferit era l'adequat a les despeses a efectuar dins de les finalitats de la Fundació.

En data 9 de juny de 2015 aquesta Intervenció va emetre informe sobre les discordances i contradiccions apreciades en la fiscalització prèvia de l'aportació municipal per l'exercici 2015 a la Fundació Privada Centre d'Art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols, referides als seus comptes de l'exercici 2014. En l'esmentat informe des d'aquesta Intervenció es recomanava la contractació d'un servei extern d'auditoria per a col·laborar amb la Intervenció municipal i verificar els Comptes de la Fundació (Document Annex 1).

Per indicació del Sr. Alcalde, una vegada acabada l'exposició del 2015, qui subscriu va demanar per correu electrònic pressupostos a dos especialistes en matèria d'auditoria: Sr. Ignasi Llorens Irisarri, Censor Jurat de Comptes, i a Jordi Vicente Palau, representant de l'empresa d'auditoria Uniaudit Oliver Camps, SL. Ambdues empreses van enviar la seva proposta de treballs i honoraris en dates 10 de desembre de 2015, i 23

2f171e17-bcf4-47aa-8290-67f6662c41aa





AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

de desembre de 2015. En data 2 de febrer de 2016 aquesta Intervenció va emetre informe -proposta de contractació a favor d'Ignasi Llorens Irisarri.

Per Decret d'Alcaldia Núm. 2016AJ07000443 de data 03/02/2016 s'aprova la contractació del Censor Jurat de Comptes Ignasi Llorens Irisarri, per a la col·laboració amb la Intervenció municipal del control financer de les quantitats aportades per l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols a la Fundació Privada Centre d'art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols. En data 08/02/2016, amb Registre de sortida S2016000867 es notifica l'encàrrec a l'interessat.

2.- INFORMES RESULTANTS DE L'ENCÀRREC.

El Sr. Ignasi Llorens Irisarri, tal i com es descriu en el seu document de presentació de pressupost, lliura a l'àrea de Serveis Econòmics en data 12 d'abril de 2016 dos informes:

- Un sobre el resultat de la revisió efectuada sobre els comptes justificatius de la subvenció atorgada per l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols a la Fundació Privada Centre d'art col·lecció catalana de Sant Feliu de Guíxols referida a l'any 2014.
- Un informe complementari amb recomanacions sobre aspectes de control intern i altres objecte de millora.

2.1.-Informe sobre la revisió dels comptes justificatius referit a l'ajut atorgat a la Fundació en l'exercici 2014.

El Sr. Ignasi Llorens elabora l'informe de conformitat amb el que preveu l'article 74 de Reial Decret 887/2006, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, General de subvencions, i seguint les Normes d'actuació de l'Ordre EHA/1437/2007, de 17 de maig per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions en l'àmbit del sector públic estatal.

En el seu apartat de conclusions es recull que:

- 1.- Que han estat complerts els objectius pels quals es va atorgar l'ajut de 100.000,00€.
- 2.- Que s'han justificat documentalment les despeses realitzades per la Fundació mitjançant l'aportació de les factures (Relacionades expressament en l'informe) i que superen l'import de l'ajut atorgat.
- 3.- Que s'han obtingut altres ajuts per import de 9.278,02€.

2f171e17-bcf4-47aa-8290-67f6662c41aa





AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

4.- Que no s'han produït incompliments en referència a l'article 74 del Reglament de la Llei de Subvencions.

2.2.-Informe complementari a la fiscalització dels Comptes Justificatius de l'ajut rebut per la Fundació Centre d'art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols per l'exercici 2014.

L'estructura de l'informe és la següent:

- a) La naturalesa jurídica i el marc legal i normatiu al que ha d'ajustar-se el funcionament de la Fundació.
- b) El règim fiscal aplicable.
- c) Les obligacions en matèria comptable
- d) Obligacions en el rendiment de comptes.
- e) Fiscalització
- f) Recursos materials i humans
- g) Control intern
- h) Serveis externalitzats
- i) Assegurances
- j) Conclusions
- k) Estats Financers a 31 de desembre de 2014.

Revisat el contingut de l'informe, aquesta Intervenció comparteix les conclusions del mateix, i una vegada analitzades, són les següents:

- a) Respecte de la naturalesa jurídica de la Fundació: La Fundació és una Fundació pública. Conclusió a la que s'arriba de la lectura del marc normatiu contingut en l'informe.
- b) Respecte de temes de contractació: S'han de seguir les prescripcions contingudes en els Plecs de condicions i no contravenir les.
- c) Respecte a la comunicació a l'Ajuntament de les previsions pressupostàries de la Fundació: S'ha de fer amb la antelació suficient per a que hi hagi un suport documental real en les previsions de transferències que consten en el Pressupost general de cada exercici.





AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

- d) Respecte a la liquidació del pressupost i els seus comptes: La Fundació té l'obligació d'aprovar la seva liquidació del pressupost i dels seus Comptes de conformitat amb la seva normativa reguladora i ha de facilitar-les a la Intervenció municipal a fi de facilitar la funció de fiscalització.
- e) Respecte al sistema de control intern: S'han de diferenciar els serveis comptables i fiscals, que poden estar externalitzats, del sistema de control intern de la pròpia Fundació. S'ha d'establir en el sí de la Fundació sistemes de control que garanteixin que la gestió compleix els objectius fundacionals i els requeriments del règim econòmic fixats en el Llibre III del Codi civil de Catalunya i en el seus Estatuts.

De fet als Estatuts de la Fundació ja es preveu la existència d'una figura de gerent i una altra de Tresorer.

La responsabilitat sobre els fons públics NO es pot externalitzar és urgent recuperar el control.

- f) Respecte al sistema dels Comptes anuals: No respecten íntegrament el que disposa el Pla General de Comptabilitat, ni les normes per a la seva confecció són adequades a la transparència i imatge que seria convenient per a la Fundació. Segons l'article 333-9 del Llibre III del CCC les Fundacions hauran d'aprovar els seus Comptes dins del 6 mesos següents al tancament de l'exercici (31 de desembre segons els Estatuts de la Fundació). La Fundació va aprovar els seus Comptes de l'exercici 2014 el 11 de juliol de l'any 2015, i per tant extemporàniament.
- g) Respecte del rendiment de Comptes: La presentació dels comptes de l'exercici 2014 s'ha realitzat fora del termini legal establert. Segons l'article 333-9 del Llibre III del CCC, les Fundacions hauran de presentar els seus Comptes al Protectorat en el termini de 30 dies a comptar des de que s'aproven. La Fundació va presentar al Protectorat els seus comptes de l'exercici 2014 en data 24 de febrer de 2016 quan la data màxima de presentació hauria estat la de 1 d'agost de 2015.





AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

- h) Respecte l'obligació d'auditoria anual dels comptes de la Fundació: De conformitat amb l'article 333-11 del Llibre III del CCC, atès que els ingressos obtinguts de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols als exercicis 2012 i 2013 són superiors a 60.000,00€ i representen més del 40% del total dels ingressos, la Fundació està obligada a nomenar un auditor de comptes i presentar el resultat dels seu treball al Protectorat de Fundacions.
- i) Respecte de l'immobilitzat immaterial: No es reflecteix comptablement la cessió per part de l'Ajuntament dels espais cedits i ocupats per la Fundació, que hauria de figurar en l'actiu del Balanç i complir amb la norma divuitena de registre i valoració del PGC.
- j) Respecte de l'immobilitzat material: Sobre els seus elements no es realitza amortització comptable, ni fiscal.
- k) Existències: No hi ha hagut variació respecte de l'exercici anterior. Segons els registres que s'han facilitat el valor de l'inventari és de 11.244,70, la quantitat comptabilitzada és de 11.312,99 sense variació des de el 2013.
- l) Respecte dels deutors: Els deutors del balanç estan distribuïts en comptes que no corresponen segons la seva naturalesa, i es reflecteixen 7 saldos deutors que segons personal de la Fundació no responen a cap dret pendent de cobrament. D'altra banda, la Fundació ha considerat deduïble la totalitat de l'IVA suportat en les seves activitats, tot i que existeix activitats exemptes i no exemptes. Això dona lloc a l'existència d'un dret de cobrament per IVA que no es correspon amb la realitat. S'hauria de realitzar de forma urgent un estudi de regularització d'aquesta situació.
- m) Fons dotacional: Consta en el Balanç per la quantitat de 150.000,00€, quan en realitat es de 30.000,00€. S'han imputat a aquest compte aportacions realitzades





AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

per l'Ajuntament per a la realització de les exposicions. Caldrà efectuar la reclassificació d'aquest import .

- n) Creditors: Consten en el balanç saldos creditors que segons el personal de la Fundació no responen a cap obligació pendent de pagament. Aquesta situació s'ha de regularitzar prèvia circularització de saldos.
- o) Despeses de personal: No s'ha efectuat la periodificació comptable de la paga extra de juny.
- p) Personal compartit amb Museu i altres àrees municipals: S'efectuen tasques per part de personal municipal que serien pròpies del personal de la Fundació. S'hauria de regularitzar la situació i naturalesa jurídica d'aquestes relacions.
- q) Càrrecs de subministraments dels espais de la Fundació: Son assumits per l'Ajuntament.

L'informe complementari a la fiscalització dels comptes justificatius conté una conclusió final amb una recomanació global del funcionament de la Fundació, i que és la següent:

L'actual estructura informal de la Fundació ha propiciat disfuncions i incompliment, detallats abastament en aquest informe complementari al de la fiscalització , que podrien donar lloc al deteriorament de la bona imatge actual de la Fundació aconseguida per les activitats realitzades.

La Fundació ha de procedir a reestructurar els seus serveis administratius i de control, dotant-se d'una organització jerarquitzada en la que quedin definits tots i cada un dels llocs de treball, funcions, tasques, responsabilitat i atribucions.

Ha de reconsiderar-se la dedicació dels recursos actuals i la utilització dels recursos compartits amb l'Ajuntament, formalitzant aquestes prestacions de serveis respecte al marc legal corresponent, i , d'altra banda, qüestionar-me el grau de compliment de les obligacions i atribucions atorgades als serveis externalitzats.

Aquesta reestructuració ha de dotar a la Fundació dels recursos humans necessaris en quan a dedicació i en quan a coneixements tècnics, que permetin donar compliment, no

2f171e17-bcf4-47aa-8290-67f6662c41aa





AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

sols als objectius fundacionals, sinó també a totes les seves obligacions administratives envers a les administracions públiques i municipal.

3.- CONCLUSIONS.

3.1.- El resultat de l'informe de la revisió del comptes justificatius es favorable, havent-se complert els requisits establerts en la normativa aplicable.

3.2.- Aquesta Intervenció recomana que es segueixen les propostes plantejades en l'informe i que de forma urgent i prioritària s'iniciïn els procediments i actes administratius adients per:

- a).- Per a recuperar el control dels fons públics de la Fundació.
- b).- Per a portar a terme una auditoria dels comptes de l'exercici 2015, tal i com es preceptiu, de conformitat amb el règim jurídic aplicable a les Fundacions.
- c).- Per a regularitzar, davant les administracions públiques competents, les declaracions fiscals de l'IVA.
- d).- Una vegada auditades els comptes de l'exercici 2015, efectuar la reformulació de comptes necessària per regularitzar la situació comptable de la Fundació.
- e).- Efectuar els canvis organitzatius necessaris per que existeixi una figura, en el sí de la Fundació, que garanteixi que la gestió compleix els objectius fundacionals i els requeriments del règim econòmic fixats en el Llibre III del Codi civil de Catalunya i en el seus Estatuts.

Això és el que qui subscriu creu que ha d'informar als efectes adients.

La Interventora,

Sant Feliu de Guíxols, 28 d'abril de 2016

