

**AJUNTAMENT DE BARCELONA,  
DISTRICTE DE SARRIÀ-SANT GERVASI**

Revisió limitada del compte de pèrdues i guanys del Centre Cívic Casa Orlandai  
(1 de gener de 2019 – 31 de desembre de 2019)

Protocol número: \_\_\_\_

ESBORRANY

**Ajuntament de Barcelona**  
**Districte de Sarrià-Sant Gervasi**

Carrer d'Anglí, 31

08017 Barcelona

Senyors/es,

De conformitat amb el seu encàrrec de data 6 de març de 2020 relatiu a la realització d'una revisió limitada del compte de pèrdues i guanys del Centre Cívic Casa Orlandai de l'any 2019, emetem el present informe en base a la documentació aportada.

El present informe consta de 12 pàgines i s'estructura en 5 apartats, segons el següent detall:

1. Objectiu, abast i limitacions
2. Antecedents
3. Resultats dels treballs
4. Conclusions
5. Recomanacions

Aquest informe ha estat preparat únicament als efectes de la sol·licitud formulada, motiu pel qual no ha de ser utilitzat per a cap altra finalitat.

Barcelona, \_\_ de \_\_ de 2020

Enric Ripoll Ros  
Soci

# ÍNDEX

	Pàgina
<b>1. OBJECTIU, ABAST I LIMITACIONS .....</b>	<b>4</b>
a. Objectiu del treball .....	4
b. Limitacions a l'abast .....	6
<b>2. ANTECEDENTS .....</b>	<b>6</b>
a. Estats Financers a 31 de desembre de 2019.....	8
b. Grau d'execució del pressupost.....	9
<b>3. RESULTAT DELS TREBALLS.....</b>	<b>9</b>
a. Revisió dels ingressos per les activitats .....	9
b. Altres ingressos de les activitats.....	10
c. Aprovisionaments.....	12
d. Despesa de personal .....	13
e. Altres despeses d'exploració.....	14
f. Dotacions a l'amortització.....	15
<b>4. CONCLUSIONS .....</b>	<b>16</b>
<b>5. RECOMANACIONS.....</b>	<b>17</b>

## 1. OBJECTIU, ABAST I LIMITACIONS

### a. Objectiu del treball

El nostre treball ha consistit en la realització d'una revisió limitada del compte de pèrdues i guanys del Centre Cívic Casa Orlandai (Cc Casa Orlandai), pel període comprès entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2019, per tal de verificar els correctes criteris comptables en l'enregistrament de les operacions, així com la comprovació dels documents justificatius de les despeses i ingressos més rellevants, d'acord amb l'estipulat a la clàusula 8 i 12 del conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i l'Associació Cultural Casa Orlandai (ACCO), signat en data 28 de desembre de 2018.

### Procediments aplicats

Els procediments aplicats per tal d'analitzar els imports continguts al compte d'explotació de la gestió cívica del Cc Casa Orlandai per part de l'Associació i presentada a l'Ajuntament de Barcelona pel període comprès entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2019 són els següents:

- *Comprovació de les despeses per compres i serveis exteriors comptabilitzades:* s'ha comprovat l'adequat suport documental de les mateixes i la raonabilitat de la seva imputació a la gestió cívica objecte d'estudi, incloent-hi el càlcul de la retribució de la gestió meritada pel gestor.
- *Revisió de les despeses de personal:* en aquest àmbit han estat realitzades les següents comprovacions:
  - Comparació entre la despesa comptabilitzada per despesa de personal i seguretat social a càrrec d'empresa i els imports que figuren en els resums de nòmines per al personal assignat a la gestió cívica.
  - Revisió dels contractes laborals.
  - Revisió de la retribució, d'acord amb el conveni col·lectiu d'aplicació vigent.
  - Inclusió del personal als butlletins de cotització (TC's) i revisió de la base de cotització.
  - Revisió de les indemnitzacions incloses al compte d'explotació.
- *Comprovació de la despesa per amortització comptabilitzada:* s'ha comprovat l'adequat suport documental de les inversions, la corresponent autorització de l'Ajuntament de Barcelona i la raonabilitat de l'import imputat al compte de pèrdues i guanys objecte d'estudi.
- *Comprovació dels ingressos comptabilitzats per prestació de serveis amb el detall facilitat per l'entitat gestora i aplicació dels preus aprovats per l'Ajuntament.*

- *Comprovació dels ingressos comptabilitzats per subvencions respecte dels confirmats per l'Ajuntament de Barcelona i l'import màxim a rebre per aquest concepte segons conveni.*
- *Comprovació del registre comptable d'ingressos i despeses atenent al meritament de les mateixes i no al moment de cobrament o pagament.*

En el nostre treball, si bé no té com a objectiu l'emissió d'un informe d'auditoria de comptes, en els termes establerts per la normativa vigent sobre auditoria de comptes, s'han utilitzat les Normes d'Auditoria del Sector Públic establertes per resolució de 25 d'octubre de 2019 per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE núm. 266 de 5 de novembre de 2019).

Tampoc és objecte específic del treball la conclusió sobre el grau de compliment de l'establert al conveni de gestió cívica, sens perjudici que durant la revisió dels conceptes de ingressos i despeses que figuren al compte de pèrdues i guanys analitzat es pugui fer menció al clausulat del conveni regulador.

#### Documentació examinada

Per la realització del nostre treball s'ha utilitzat la següent informació facilitada per l'Ajuntament de Barcelona i per l'entitat gestora:

#### **Documentació facilitada per l'Ajuntament:**

- Obligacions reconegudes a l'exercici 2019, des de l'1 de gener al 31 de desembre, amb la societat "Associació Cultural Casa Orlandai" en concepte de subvenció a l'explotació del Centre Cívic Casa Orlandai.
- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i l'Associació Cultural Casa Orlandai, per la gestió cívica del centre cívic Casa Orlandai, del districte de Gràcia-Sant Gervasi.

#### **Documentació facilitada per l'entitat gestora:**

- Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019 (període 1 de gener de 2019 a 31 de desembre de 2019).
- Pressupost del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019
- Majors de tots els comptes comptables que componen el compte de pèrdues i guanys pel període relacionat al punt anterior.
- Registres extracomptables de control d'ingressos i suport documental justificatiu (relació d'alumnes inscrits als tallers, preus públics aprovats per l'Ajuntament de Barcelona, etc.).
- Justificants de despeses.
- Pòlisses d'assegurances.
- Resums de nòmina, contractes laborals i conveni col·lectiu d'aplicació.
- Conveni de Col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i l'ACCO i els seus annexos.

## b. Limitacions a l'abast

Durant el nostre treball s'ha tingut total col·laboració de la direcció i del personal de l'entitat gestora.

No obstant, el present treball s'ha desenvolupat sota la següent limitació a l'abast:

- A nivell general, la concessió objecte de control és un centre de cost dintre de la comptabilitat analítica de la societat, la qual gestiona altres activitats. En aquest sentit la societat no té establert un control horari que pugui ser verificat a posteriori del seu personal, per aquest motiu, no hem pogut verificar la dedicació efectiva setmanal del personal que presta serveis per a altres centres (coordinador de projectes i administració), i per tant el % d'imputació del cost de personal a l'activitat del centre cívica (veure apartat 3.d).

## 2. ANTECEDENTS

En data 28 de desembre de 2018 es signa el conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i l'Associació Cultural Casa Orlandai, per la gestió cívica del centre cívica Casa Orlandai, del districte de Gràcia-Sant Gervasi, ubicat al Carrer de Jaume Piquet, 23-25.

El present conveni té naturalesa administrativa i es formula d'acord amb el Document de Conceptualització de Gestió Cívica i el model de Bases de la Gestió cívica aprovat definitivament per la comissió de Govern de data 18 de març de 2015.

La gestió es realitza mitjançant l'instrument de participació ciutadana de gestió cívica pel qual s'atribueix a una entitat sense ànim de lucre la gestió d'activitats, equipaments i serveis municipals, susceptibles de gestió indirecta.

Els principals aspectes del conveni són:

### **Vigència**

La gestió cívica s'iniciarà el 1 de gener de 2019 i tindrà una vigència de 36 mesos, amb possibilitat de pròrrogues expresses de les parts fins a 12 mesos més. En el cas que concorrin raons d'interès públic, a requeriment de l'Ajuntament de Barcelona, la pròrroga serà obligatòria per a l'Associació.

### **Serveis a prestar**

1. Servei d'informació i recepció
2. Cessió i lloguer d'espais
3. Allotjament d'entitats
4. Accions formatives
5. Suport al teixit associatiu i a la creació d'iniciatives socioculturals
6. Actuacions i espectacles
7. Seminaris, debats i conferències
8. Exposicions
9. Suport a la creació

10. Dinamització i participació juvenil
11. Espai d'adults
12. Projecte Nadons i Infants
13. Dinamització de la participació
14. Servei de restauració

### Condicions

Segons la clàusula 8.5. l'Ajuntament de Barcelona atorgarà, com a màxim, una subvenció de 685.863,00 euros durant la vigència del present conveni amb l'ACCO.

La despesa corresponent a l'esmentada subvenció anirà amb càrrec a les següents aplicacions pressupostàries:

Any	C. Econ.	Programa	C. Orgànic	Import
2019	48793	33711	0605	228.621,00€
2020	48793	33711	0605	228.621,00€
2021	48793	33711	0605	228.621,00€
<b>TOTAL</b>				<b>685.863,00€</b>

La subvenció no comporta la garantia de rendiment mínim i en cap cas el concessionari tindrà dret a percebre la totalitat de la subvenció màxima establerta quan durant la vigència del conveni es produeixin canvis que representin una reducció de la despesa i/o un increment dels ingressos previstos en el pressupost en el seu dia aprovat, o altres circumstàncies que alterin el règim econòmic-financer inicialment establert.

Després del segon any de vigència del conveni i si la disponibilitat pressupostària municipal ho permet, el Districte de Sarrià-Sant Gervasi podrà revisar la dotació pressupostària assignada a la subvenció, previ estudi i acord amb l'ACCO. Aquesta revisió es faria en base a una actualització de l'anàlisi de costos en funció de l'IPC, o a una major oferta d'activitat que requereixi finançament públic, en qualsevol cas, fins a un màxim del 2% del pressupost anual.

La subvenció s'ha establert en base a l'estructura de despeses i ingressos de l'estudi econòmic inclòs en el Projecte de Gestió (annex 1 del conveni) i en cap cas podrà ser incrementada.

L'Ajuntament abonarà la subvenció a l'entitat gestora amb la següent periodicitat:

1. En el primer exercici, dintre dels dos mesos següents a l'inici de conveni, el 80% de l'import anual de la subvenció, en concepte de pagament a compte.
2. Per la resta d'anys, l'Ajuntament:
  - Tramitarà, abans del 28 de febrer, el pagament corresponent al 30% de l'import anual de la subvenció.
  - Tramitarà, abans del 30 d'abril, el 50% de l'import de la part de la subvenció prevista per a l'any en curs.

- El pagament al gestor del 20% restant de l'import es tramitarà abans del 31 de juliol, després de la revisió dels comptes de l'any posterior. Si per causes imputables a l'Ajuntament no es disposés del resultat de la revisió dels comptes dintre del termini de pagament establert, aquest pagament es tramitarà com a màxim el 30 de setembre de l'any en curs.

a. **Estats Financers a 31 de desembre de 2019.**

El compte de pèrdues i guanys objecte de revisió (corresponent al període comprès entre l'1 de gener de 2019 i 31 de desembre de 2019), d'acord amb la informació comptable facilitada per l'entitat gestora és el següent:

	<b>Nota</b>	<b>Any 2019</b>
<b>Ingressos per a les activitats</b>	<b>3.a</b>	<b>229.192,58</b>
Subvencions oficials a les activitats		229.192,58
<b>Altres ingressos de les activitats</b>	<b>3.b</b>	<b>81.008,08</b>
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		81.008,08
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>310.200,68</b>
<b>DESPESES</b>		
<b>Aprovisionaments</b>	<b>3.c</b>	<b>59.480,97</b>
Treballs realitzats per altres entitats		59.480,97
<b>Despeses de personal</b>	<b>3.d</b>	<b>181.277,94</b>
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>3.e</b>	<b>69.297,53</b>
Serveis exteriors		69.865,21
Tributs		-586,68
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		19,00
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>310.056,44</b>
<b>RESULTAT DEL PERIODE</b>		<b>144,24</b>

Aquest compte de resultats, obtingut del programa de comptabilitat de l'entitat gestora, coincideix amb el compte d'explotació presentat a l'Ajuntament de Barcelona.



b. Grau d'execució del pressupost.

El grau d'acompliment de les previsions incloses en la memòria econòmica confeccionada per l'entitat gestora presentada a l'Ajuntament de Barcelona, per a l'any 2019, es detalla a continuació:

	Pressupost s/ gestora 2019	Despesa / ingrés def. 2019	Diferència	% diferència s/ pressupost	% realització
Subvencions oficials a les activitats	228.621,00	229.192,58	571,58	0,25%	100,25%
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	85.458,55	81.008,10	-4.450,45	-5,21%	94,79%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>314.079,55</b>	<b>310.200,68</b>	<b>-3.878,87</b>	<b>-1,23%</b>	<b>99%</b>
Treballs realitzats per altres entitats	81.226,00	87.682,56	6.456,56	7,95%	107,95%
Personal	161.917,56	168.736,53	6.818,97	4,21%	104,21%
Serveis exteriors	70.936,00	54.205,03	-16.730,97	-23,59%	76,41%
Tributs	0	-586,68	-586,68	-	-
Pèrdues per deterior. i var. provis. operac. activitats	0	19	19,00	-	-
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>314.079,56</b>	<b>310.056,44</b>	<b>-4.023,12</b>	<b>-1,28%</b>	<b>99%</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0,00</b>	<b>144,24</b>	<b>144,24</b>		

### 3. RESULTAT DELS TREBALLS

a. Revisió dels ingressos per les activitats

Els **ingressos per les activitats** corresponen als ingressos per subvencions segons detall:

	Import 01-01-19 a 31-12-19
Subvenció de l'Ajuntament de Barcelona atorgada segons conveni	228.621,00
Traspàs subvenció explotació a subvenció de capital	-902,42
Subvencions Generalitat de Catalunya	1.474,00
<b>Total</b>	<b>229.192,58</b>

Hem comparat l'ingrés comptable per subvencions atorgades per l'Ajuntament de Barcelona amb l'import confirmat per aquest, d'on resulta :

	Import 1/1/19 a 31/12/19
Ingressos per subvencions de l'ajuntament de Barcelona comptables	227.718,58
Subvencions atorgades segons Ajuntament de Barcelona	228.621,00
<b>Diferència</b>	<b>-902,42</b>

La diferència es correspon amb l'import de les inversions de l'exercici (veure apartat 3.f) finançades amb l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona d'acord amb l'establert al conveni de col·laboració per a la gestió cívica (veure apartat 2).

El detall dels Ingressos per subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya, és el següent:

Organismes	Nom del Projecte	Import atorgat
GENERALITAT DE CATALUNYA	Doblem en català - Projecte per promocionar la llengua i oferir tallers de doblatge per a infants i adults, concerts i un Correllengua.	759,00
GENERALITAT DE CATALUNYA	Cultura Popular - Projecte de ampliació de les activitats de Cultura Popular que organitzem i dinamitzem pel barri juntament amb altres entitats veïnes.	715,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.474,00</b>

#### b. Altres ingressos de les activitats

Correspon als ingressos per la cessió d'espais del Centre Cívic, tallers que porten a terme, cafeteria i allotjaments, entre altres, segons detall:

Hem revisat que les tarifes aplicades corresponen amb els preus publicats per l'Ajuntament de Barcelona per equipaments municipals del districte així com els preus privats comunicats pel 2019.

Concepte	Import (€)	Notes
Cessió d'espais	10.963,25	a)
Tallers genèrics	49.705,59	b)
Allotjaments	2.818,19	c)
Cafeteria	12.911,76	d)
Fotocòpies	257,29	
Activitats	4.352,00	e)
<b>Total</b>	<b>81.008,08</b>	

- a) La **cessió d'espais** correspon als ingressos per l'ús de les sales i espais del centre cívic, per part de grups de ciutadans i entitats per la realització d'activitats/actes. Hem revisat una mostra de factures i hem validat que las tarifes aplicades corresponen amb els preus publicats per l'Ajuntament de Barcelona per equipaments municipals del districte.
- b) Les inscripcions als **tallers genèrics** es registren a l'aplicatiu *Inscripcions.casaorlandai.cat* d'acord al conveni de gestió amb l'Ajuntament.

Hem sol·licitat a l'entitat gestora el llistat dels ingressos per aquestes inscripcions, obtinguts de l'aplicatiu, per tal de comparar la informació amb els saldos comptables amb el següent resultat:

Concepte	Import (€)
1- Import s/ compte de resultats – Tallers genèrics i Activitats	49.705,59
2- Import s/ facturació (Aplicatiu)	49.733,44
<b>Diferència (1-2)</b>	<b>-27,85</b>

Sobre aquest total hem revisat una mostra de factures i hem detectat la següent incidència:

- La factura N° 210 de data 31 de desembre de 2019, per l'import de 22.402,88 euros (Iva inclòs) per el concepte de "Tallers 4T 2019 Genèrics + Tallers 4T 2019 per infants joves i gent gran", mostra diferències entre el registrat a la comptabilitat i a l'aplicatiu:

Concepte	Import (€)
1- Import s/ compte de resultats	22.402,88
2- Import s/ aplicatiu	22.302,69
<b>Diferència (1-2)</b>	<b>100,19</b>

La diferència es deu a dos motius:

- La tarifa a cobrar als socis de la Associació es pagada en part pel soci en el moment de la inscripció i per altra part per la mateixa associació. La part pagada pel soci es registra a l'aplicatiu i en canvi la part pagada per l'associació no es registra.
  - L'import inclòs a la factura pel taller "Conversa en francès avançat (dijous, 12 h) 4T2019", difereix en 55,95 euros de l'import registrat a l'aplicatiu. L'entitat gestora manifesta que aquest fet es deu a un error material.
- c) Els ingressos per **allotjaments** provenen dels convenis subscrits amb diverses entitats sense ànim de lucre i associacions pel qual es cedeix l'ús d'un espai de forma continuada. A la revisió d'una mostra de factures, hem verificat que es compleixen les condicions contractuals i les tarifes aprovades segons convenis.
- d) L'ingrés per **cafeteria** deriva del conveni subscrit entre l'entitat gestora i Cafè Orlandai SCP per la gestió de la cafeteria del centre cívic, amb vigència d'un any des de l'1 de gener a 31 de desembre de 2019. L'import mensual pactat és de 1.063 euros que serà actualitzat per cada any d'acord amb els increments de l'IPC. S'ha revisat una mostra de factures, comprovant que s'ajusta al contingut del contracte.
- e) En el cas dels ingressos per **activitats**, les inscripcions dels usuaris s'han realitzat de dos modalitats:
- Inscripcions d'usuaris a través de l'aplicatiu per activitats noves, com *Matinal familiar* o *Programes a nadons*.
  - Inscripcions presencials que no es van registrar en l'aplicatiu, derivats de activitats antigues (recurrents), com *Café científic* o *Càpsules Vespertines*. Aquests ingressos es controlen a través d'un registre auxiliar en Excel.

De la comparació entre els llistats facilitats i els imports comptabilitzats resulta el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Import (€)</b>
- Inscripcions registrats en aplicatiu segons detall facilitat	537,00
- Inscripcions registrats fora d'aplicatiu (Full de càlcul)	3.815,00
<b>1 - Total ingressos Activitats</b>	<b>4.352,00</b>
<b>2- Import s/ compte de resultats –Activitats</b>	<b>4.352,00</b>
<b>Diferència (1-2)</b>	<b>0,00</b>

Per tal de verificar el control que realitza l'entitat gestora dels ingressos que es gestionen fora de l'aplicatiu, s'ha sol·licitat a l'entitat la relació de ingressos per activitats del quart trimestre de 2019 registrats en el full de càlcul. De la revisió, verifiquem que l'entitat gestora té un control detallat de les inscripcions: quantitat d'entrades, preu unitaris, preus totals, data d'activitats i detall de la activitat. Així mateix, hem comparat els imports amb la comptabilitat, sense detectar diferències.

D'altra banda, s'ha revisat una mostra de ítems (tant dels ingressos gestionats amb l'aplicatiu com per registres auxiliars) i hem verificat que les tarifes aplicades corresponen amb els preus privats comunicats i aprovats per l'Ajuntament de Barcelona per a l'any 2019.

### c. Aprovisionaments

El detall de les despeses recollides en el compte de pèrdues i guanys és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Any 2019 (euros)</b>
Serveis d'activitats culturals i artístiques diverses	29.503,66
Serveis cursos i tallers	29.977,31
<b>Total aprovisionaments</b>	<b>59.480,97</b>

Els **Serveis d' activitats culturals** recullen els serveis d'activitats d'empreses i professionals, dels tècnics audiovisuals, de càtering i de material fungible.

D'altra banda els **Serveis de cursos i tallers** incorporen despeses de material fungible, contractació de ponents/talleristes i altres despeses directament relacionades amb la gestió de tallers.

S'ha efectuat una mostra de factures, sense detectar incidències. Així mateix, es verifica que a les factures detallen (escrit a mà), el centre de cost de "CASA", (codificació atorgada al centre cívica) el número de document i any comptable.

#### d. Despesa de personal

La despesa de personal inclosa al compte de resultats es correspon amb el cost del personal assignat a la gestió cívica del Cc Orlandai.

Hem comparat els imports corresponents al total sou brut i seguretat social empresarial amb els imports segons comptabilitat, d'on resulta el següent:

	<b>Segons comptabilitat</b>	<b>Segons resum de nòmina</b>	<b>Diferència</b>
Total sous i salaris	144.886,07	145.262,56	-376,49
Total Seguretat Social empresa	36.339,99	36.708,24	-368,25
<b>Total</b>	<b>181.226,06</b>	<b>181.970,80</b>	<b>-744,74</b>

El conveni col·lectiu aplicat al personal assignat a la gestió del centre cívic és el III Conveni Col·lectiu del Sector del Lleure Educatiu i Sociocultural de Catalunya, consolidant els increments salarials que s'han realitzat fins el 31 de desembre de 2019 segons l'Acord parcial disposat i publicat el 12 de març de 2019.

Les taules salarials aplicades durant l'any 2019 són les contingudes al conveni i ajustades a la dedicació pactada (la jornada continguda al conveni és de 37,5 hores setmanals de mitjana) i segons l'establert al conveni, la remuneració anual es percep en 14 mensualitats (dotze mensualitats i dues pagues extres als mesos de juny i desembre) o 12 mensualitat que inclouen les pagues extres segons el pactat amb el treballador.

Pel lloc de Tallerista, la jornada és per hores i el cost és de 30 euros aproximadament, l'entitat ha realitzat esta estimació d'acord a preu de mercat. Els contractes d'aquests treballadors són temporals.

La dedicació del personal assignat al centre cívic es del 100%, a excepció del Coordinador de Projectes i Administració que compta amb una dedicació estimada del 82%, i el 18% restant és per altres projectes de la associació.

L'entitat gestora ens informa que aquest percentatge de dedicació del coordinador, és un càlcul aproximat a les hores dedicades als "Altres projectes" que té l'ACCO, del qual s'ha previst una dedicació de 7 h per setmana i la resta d'hores es dedica a la gestió del centre.

L'entitat manifesta que a l'exercici 2019 la dedicació del Coordinador va ser de 50% aproximadament entre els mesos de febrer i maig degut a una reducció de jornada per permís de paternitat. En base a l'indicat, hem recalculat el cost imputat de la despesa del Coordinador, segons resum de nòmines i hem comparat amb la comptabilitat, sense detectar-se incidències.

Sobre els resums de nòmina facilitats s'ha seleccionat un mes aleatòriament i sobre una mostra del personal s'han verificat els següents aspectes:

- Existència de contractes laborals, pròrrogues i possibles ampliacions i reduccions de jornada laboral.
- Full de salari.
- Document de cotitzacions a la seguretat social (TC2).

De la revisió efectuada no s'han detectat incidències.

e. Altres despeses d'exploració

El detall de les despeses recollides dins d'aquest epígraf és el següent:

Concepte	Any 2019 (euros)
Serveis exteriors	69.865,21
Tributs	-586,68
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	19,00
<b>Total altres despeses d'exploració</b>	<b>69.297,53</b>

- L'import dels **serveis exteriors** es correspon de les següents despeses:

Concepte	Import	Nota
Arrendament	3.728,53	a)
Reparacions, conservació i manteniment	2.390,46	
Serveis de professionals independents	19.002,14	b)
Primes d'assegurances	1.107,53	c)
Serveis bancaris	836,43	
Publicitat i propaganda	6.226,73	d)
Subministraments	162,81	
Despeses diverses	36.410,58	e)
<b>Total Serveis exteriors</b>	<b>69.865,21</b>	

- a) La despesa per **Arrendament** inclou el lloguer de materials per activitats i el renting de la fotocopiadora.
- b) Els **Serveis de professionals independents** inclou en la seva gran majoria factures de professionals que presten serveis al centre per la realització dels diferents tallers i activitats, així com el servei tècnic informàtic, d'equip de so i audiovisual.
- c) En el cas de les despeses de **Primes d'assegurances**, s'ha verificat que l'associació té contractada una pòlissa d'assegurança de Responsabilitat Civil amb un límit per sinistre de 3.000.000 € i per víctima de 450.000 € i amb una vigència des del 1 de gener de 2019 fins al 31 de desembre de 2019. A més a més, compta amb una pòlissa de Comerç Multirisc amb una cobertura de 86.424 € per danys d'instal·lacions i mobiliari. Aquest fet dona compliment a l'estipulat en la Clàusula 12.e) del conveni.
- d) A les despeses per **Publicitat i propaganda**, s'inclouen despeses per publicitat, impressions de follets, el manteniment de la web, etc.
- e) **Despeses diverses** recull les despeses per compra de material d'oficina, subministrament d'internet al centre cívic i altres despeses, entre les quals destaca la despesa de neteja per l'import de 24.030,41€.

- L'import consistent als **tributs** és el corresponent a l'ajust positiu de la prorrata de l'IVA.

- L'import consistent a les **pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials** és el corresponent a crèdits incobrables per a l'entitat gestora.

f. **Dotacions a l'amortització**

Hem obtingut el detall d'actius que es financen amb la subvenció de l'any corresponent i hem observat que la dotació a l'amortització corresponent d'aquest període no es registren a la comptabilitat del centre cívic. L'entitat gestora ens comunica que la comptabilització es realitzarà al finalitzar el conveni.

Hem calculat l'import teòric de la dotació a l'amortització de l'exercici, segons el següent detall:

<b>Any de Inversió</b>	<b>Cost d'Inversió</b>	<b>Dotació Amorti. 2019</b>
2019	902,42	170,94

A més a més, hem revisat una mostra de les inversions i verifiquem que compta amb l'autorització de l'Ajuntament, d'acord a la clàusula 12.g) del conveni.

#### 4. CONCLUSIONS

Com a conclusió de les diverses observacions exposades a llarg d'aquest informe, i amb l'abast definit en el punt 1, es destaquen els següents aspectes:

- 1) L'entitat gestora del centre cívic Casa Orlandai, manté una comptabilitat analítica separada. Així mateix, els ingressos del centre estan associats als següents comptes bancaris: compte del Banc Sabadell pel cobrament de inscripcions de activitats i tallers (efectiu i targetes) i compte Caixa d'Enginyers per la passarel·la de pagament online.
- 2) De la revisió d'ingressos es constata que l'entitat gestora no registra tots els ingressos per inscripcions a les activitats en l'aplicatiu informàtic, segons estableix la clàusula 8.1 del conveni. Per a les inscripcions no registrades en l'aplicatiu de l'Ajuntament, s'ha verificat que l'entitat porta un control detallat de les mateix. Així mateix, hem comparat tots els ingressos amb la comptabilitat sense detectar diferències rellevants.
- 3) De la revisió de les despeses per aprovisionaments i altres despeses d'explotació no s'han detectat incidències.
- 4) Hem realitzat una revisió del compliment de les obligacions laborals durant el període comprés entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2019 sense haver posat de manifest incidències significatives. La despesa de personal s'imputa al 100% a excepció dels sous i seguretat social del Coordinador de Projectes i Administració, en que s'imputa un percentatge del 82% , corresponent al percentatge estimat de dedicació a tasques del centre cívic respecte del total jornada (donat que l'Associació gestiona altres centres com s'ha comentat al llarg de l'informe).
- 5) Els ingressos derivats de la subvenció atorgat per l'Ajuntament i destinats a inversió s'han traspasat a compte de Subvencions de Capital. Per contra no figura al compte de resultats cap import en concepte de despesa per amortitzacions ni cap ingrés (pel mateix import) en concepte de subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici.



## 5. RECOMANACIONS

Com a conclusió de les diverses observacions exposades a llarg d'aquest informe, i amb l'abast definit en el punt 1, es formulen les següents recomanacions:

- 1) Es recomana a l'entitat gestora recollir tots els ingressos per inscripcions en l'aplicatiu informàtic que facilita l'Ajuntament de Barcelona, en compliment amb la clàusula 8.1 del conveni vigent.
- 2) Realitzar conciliacions i quadre mensual dels ingressos segons aplicatiu informàtic (o extracomptable) amb la comptabilitat per tal d'evitar errors acumulats.
- 3) Es recomana a l'entitat gestora comptabilitzar la dotació a l'amortització dels actius a cada exercici, així com l'ingrés per subvenció de capital pel mateix import i període.

ESBORRANY