

Convocats i Assistents:

Sr. Martí Guerrero Desirre, Núm. col. 12243  
Sr. Miguel-Santiago Villalobos Sánchez, Núm. col. 18244  
Sr. Ruben Martos Sánchez, Núm. col. 24257.

Sr. Jordi Pàmies - Auditor Extern  
Sra. Eva Aldeguer – Auditora Externa

Sr. Ricard Nogués Parra- Tresorer, Núm. col. 11540  
Sr. Fèlix Duran Passola– Interventor Núm. col. 22929  
Sra. Marta Martí – Gerent (en línia)  
Sr. Xavier Mir – Cap d'Administració Comptable (en línia)

**Hora d'inici: 16:30 h**

**Hora de finalització: 19.00 h**

**Temes tractats:**

- El Sr. Pàmies i la Sra. Aldeguer, com a Auditors i els Srs. Nogués i Duran com a membres de la Junta de Govern, fan una breu introducció sobre les activitats que duran a terme tant la Comissió de Revisió de Comptes (CRC) com la pròpia auditoria de comptes externa (AE).
- Es fa una exposició de la vinculació que tindran les activitats que desenvoluparà la CRC i la seva integració en la AE.
- Es fa entrega als membres presents de la CRC de la següent documentació:
  - Calendari de sessions de la CRC.
  - Normes del sorteig per la selecció dels membres de la CRC i certificat del sorteig.
  - Guia de la Comissió de Revisió de Comptes.
  - Informe final de la CRC corresponent a l'exercici 2019.
  - Declaració de confidencialitat que és signada pel membres de la CRC presents.
- El Sr. Pàmies, la Sra. Aldeguer, el Sr. Nogués i el Sr. Duran, orienten als membres de la CRC sobre el procés concret que implica la revisió de comptes, bàsicament:
  - Verificació del document registrat en els comptes detallats en el seguiment de pressupost i compliment dels requisits formals.
  - Verificació del concepte, correspondència imports i necessitat despesa.
  - L'Eva Aldeguer explica que, un cop feta la revisió de les partides sol·licitada per auditors externs la CRC, podrà ampliar l'anterior criteri de selecció d'altres partides per a la seva revisió, a excepció de les corresponents a dotacions d'amortitzacions, periodificacions i d'altres anotacions que vinguin suportades per càlculs econòmic – financers, deixant aquesta tasques de revisió en mans dels experts auditors que es

comprometen a donar complides explicacions en la sessió de presentació de l'informe d'auditoria.

- En Xavi Mir explica com està distribuïda la documentació a revisar i els apunts a tenir en compte a l'hora de mirar les factures i la seva traçabilitat. Ateses les mesures preventives per a la COVID-19, aquest any tota la documentació serà en format informàtic (PDF i excel).
- L'Eva Aldeguer comenta del llistat de documents, que les referències 6, 35 i 73 són traspassos entre comptes o cancel·lacions i no cal mirar-les.

Tenint en compte que el dia 26 de febrer s'ha de pujar la documentació de les auditories al web, per a la Junta General d'acceptació de pressupostos, s'acorda fer la reunió de les conclusions amb els auditors externs en una data posterior i així poder explicar el resultat de l'auditoria.

Al finalitzar la reunió inicial, es queden els tres membres de la CRC per iniciar les feines indicades.

Es revisen els documents fins el número 16, amb les observacions següents:

- Es consulta el motiu pel qual la factura de referència núm. 2, té un cost força més baix que la comanda o la factura anterior. S'informa que degut al delicat moment que va viure el col·legi durant la segon semestre de l'any passat, es va tractar amb els proveïdors habituals una rebaixa dels seus imports durant la durada del pla de contingència.
- Es consulten les factures corresponents als cursos que van ser subvencionats per les ajudes corresponents a la COVID-19.
- Es consulta la factura corresponent a un ponent d'un curs, en el que no hi havia IVA associat. S'explica el fet del règim al que els formadors estan vinculats i quines retencions porten.

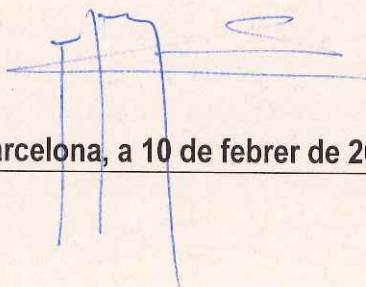
Per a la següent sessió es sol·licita la següent documentació:

- Registre 9. Evidències del pagament realitzat.
- Registre 14. Evidències del pagament realitzat.

#### Acords:

- Celebrar la propera reunió dijous 11/02/2021 de 16:00 a 19:00 h

#### Signatura assistents:



Barcelona, a 10 de febrer de 2021

Convocats i Assistents:

Sr. Martí Guerrero Desirre, Núm. col. 12243  
Sr. Miguel-Santiago Villalobos Sánchez, Núm. col. 18244  
Sr. Ruben Martos Sánchez, Núm. col. 24257

Sr. Xavier Mir – Cap d'Administració Comptable (en línia)

**Hora d'inici: 16:00**

**Hora de finalització: 19:00**

**Temes tractats:**

- S'inicia la reunió presentant la documentació sol·licitada:
  - Registre 9. Evidències del pagament realitzat (Llistat A3, llistat banc Sabadell i conformitat del Tresorer i l'Interventor al Banc Sabadell per fer efectiu el pagament).
  - Registre 14. Evidències del pagament realitzat (Llistat A3, llistat banc Sabadell i conformitat del Tresorer i l'Interventor al Banc Sabadell per fer efectiu el pagament)

Es reprèn la revisió a partir del registre número 17, amb les següents observacions i o consultes:

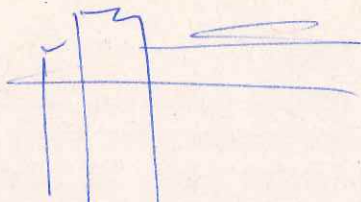
- Es consulta el registre núm. 20, el qual correspon a la maquetació d'una fitxa del MSCI. S'explica que la comanda està feta a partir d'un pressupost inicial, que conté unes variacions segons el volum final de pàgines i que no es pot valorar fins el final de la maquetació.
- Es consulta el registre núm. 22, el qual correspon al lliurament d'una sèrie d'elements de separació (mampares), per les instal·lacions del Col·legi. S'informa que el cost inicial, del qual s'havia de fer efectiu el 35 % del total per iniciar la producció, no va ser l'import final, el qual va patir una modificació envers l'inicial. Per aquest motiu es mostra el major, on consten els moviments corresponents de l'import inicial i la comptabilització de l'import correcte.
- Es consulta el registre núm. 27, el qual correspon al servei de seguretat de l'edifici, on s'indica que el cost de la factura corresponent al mes d'abril, és molt inferior al cost del mes de setembre i indicat a la comanda. Es consulta al cap de TI, responsable del servei, i el motiu és que durant aquell mes no vam tenir el servei de l'auxiliar atès que la seu va estar tancada, motiu de la rebaixa de l'import.
- A partir de tots els registres seleccionats corresponents a les dietes dels membres de Junta, en Xavier Mir els explica que els imports estan dins de la partida aprovada del pressupost corresponent, aprovat per junta general i que va ser validat per les signatures del Tresorer i l'Interventor i el vist i plau del Degà.

A la finalització de la jornada ens informen que s'han quedat a la referència 55.

**Acords:**

- No se sol·licita cap documentació per part dels membres del Grup de Revisió de Comptes, els quals comenten que són suficients amb les explicacions que se'ls facilita sobre els dubtes presentats.
- Celebrar la propera reunió dilluns 15/02/2021 de 16:00 a 19:00.

**Signatura assistents:**



Barcelona, a 11 de febrer de 2021

### Presentació.

La Comissió de Revisió de Comptes ha estat constituïda pels següents Col·legiats:

Sr. Martí Guerrero Desirre, Núm. col. 12243  
Sr. Miguel-Santiago Villalobos Sánchez, Núm. col. 18244  
Sr. Ruben Martos Sánchez, Núm. col. 24257

Aquests col·legiats han estat escollits per sorteig celebrat a la seu col·legial en data 17 de desembre de 2020.

Els interlocutors per part de la Junta de Govern han estat:

- Sr. Fèlix Duran Passola, Núm. col. 22929
- Sr. Ricard Nogués Parra, Núm. col. 11540

Per part del Departament d'Administració i Finances del Col·legi, han donat suport als treballs de la Comissió:

- Sr. Xavier Mir cap d'Administració
- Sr. Jordi Gimenez d'Administració

### Temes tractats:

Es reprèn la revisió a partir del registre número 55, amb les següents observacions i/o consultes:

- Es consulta el registre núm. 56, corresponent al Consejo General de Colegios, on s'explica el motiu pel qual és el mateix import cada trimestre de l'any en curs (registres 56, 57, 58 i 59), tenint en compte el número de col·legiats que té el Col·legi de l'any anterior.
- Es consulta el registre núm. 60, corresponent a la factura trimestral del Consell de Col·legis, on s'explica l'import trimestral a fer efectiu.
- Es consulta el registre núm. 61, corresponent a Capdevila Joiers; informem que la factura correspon a les insígnies dels 25 i 50 anys, que es van realitzar a principis de l'any 2020, abans que la pandèmia actués i haguéssim d'anul·lar tots els actes previstos.
- Es consulta el registre núm. 64, corresponent a l'Associació Volt-tour i el paper en aquest acte per part de l'empresa Gecap. S'explica qui és l'empresa Gecap i la seva funció a partir del Ricard Piqué, que és la persona que porta el departament comercial del Col·legi. En aquest cas realitza tots els contactes amb els patrocinadors de l'esdeveniment Expoelèctric. També es comenta el paper del Col·legi dins d'aquest esdeveniment i que arran d'un conveni entre les institucions que hi participen es va decidir que el Col·legi fos la secretaria del mateix.

- Es consulta els registres núm. 66, 67 i 68, corresponents a l'empresa Management, la qual s'encarrega de la fira Expoelèctric, del muntatge de tot el recinte. S'explica el motiu pel qual hi ha tres factures (dues positives i una negativa), del mateix import. S'informa que fins que no es va tenir l'import corresponent per part de les institucions participants no es podia fer efectiva la mateixa, per això hi ha una factura positiva i l'abonament, i quan es va disposar de l'efectiu corresponent es va tornar a fer la factura i l'abonament indicat.
- Es consulta el registre núm. 69, corresponent a l'empresa de comunicació Llyc, corresponent a l'auditoria i informe final de l'Expoelèctric 2019, presentant les evidències corresponents.
- Es consulta el registre núm. 71, corresponent a l'empresa Ricoh. S'explica la forma de facturació i el motiu dels imports mensuals per còpies i els trimestrals amb l'excedent que correspongui, si és el cas.

Es finalitza la revisió dels registres facilitats pels auditors externs.

Aquesta Comissió s'ha reunit els dies: 10, 11 i 15 de febrer del 2021. En total 3 reunions de treball de les quals s'ha aixecat la corresponent acta o informe parcial.

Els treballs realitzats han consistit en una anàlisi de l'execució del pressupost ordinari del 2020 aprovat per la Junta General de 19 de desembre de 2019, prenent-se com a documents de treball per part dels membres de la comissió de revisió de comptes:

- L'estat d'ingressos, despeses i comprovants de pagament.

La metodologia emprada ha consistit en revisar el 100% de la mostra de factures seleccionades pels auditors externs segons el seus criteris. Aquesta revisió ha consistit per a cadascun dels comprovants en:

- Verificació del concepte i correspondència dels imports.
- Verificació dels pagaments escollits per part dels membres de la Revisió de Comptes.
- Verificació del circuit administratiu: existència de pressupost (i la seva justificació en cas contrari), o contracte, comanda i factura. En tots els casos es comprova que el vist-i-plau es correspon a la persona autoritzada.

La Comissió de Revisió de Comptes també assistirà a la presentació dels treballs a realitzar per part dels auditors externs, data a concretar.

**Observacions:**

- S'ha tingut el suport del tresorer del Col·legi el Sr. Ricard Nogués Parra, de l'interventor el Sr. Fèlix Duran Passola i del Cap d'Administració i Finances el Sr. Xavier Mir i el Sr. Jordi Gimenez per aclarir els procediments comptables que s'utilitzen i l'execució dels pressupostos.
- La participació dels col·legiats en la tasca de control representada per la Comissió de Revisió de Comptes complementa, juntament amb l'Auditoria exercida pels auditors externs, dona suport a la necessària acció de transparència sobre el funcionament de la gestió i administració del Col·legi.

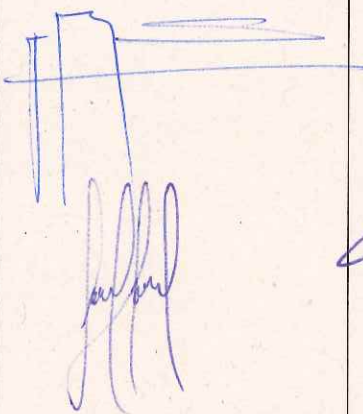
**Conclusions:**

La mostra revisada ha sigut plenament justificada tant amb el que fa referència als documents com als procediments emprats.

Per part de la Comissió, signen:



Per part de la Junta de Govern, signen:



Per part del  
Departament  
d'Administració i  
Finances del Col·legi:



