



Expedient: 2023/5611G

INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BADALONA EN RELACIO AL MUSEU DE BADALONA

Opinió amb excepcions

La Intervenció General de l'Ajuntament de Badalona, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, ha auditat els comptes anuals del Museu de Badalona, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, excepte pels efectes i possibles efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 3.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Al 31 de desembre de 2022, l'entitat no ha comptabilitzat l'import de les pagues meritades en l'exercici 2022 pel seu personal en concepte de pagues extraordinàries i complement d'especial rendiment i quin import conjunt s'estima en 23 milers d'euros. L'import meritat en l'exercici 2021 per aquests conceptes va ser de 29 milers d'euros, import que tampoc va ser comptabilitzat al 31 de desembre de 2021. El seu adequat registre comptable hauria suposat, al 31 de desembre de 2022, un ajustament positiu al resultat de l'exercici 2022 per import de 6 milers d'euros i un ajustament negatiu al Patrimoni net al 31 de desembre de 2022 en 23 milers d'euros. El saldo de l'epígraf del passiu corrent Creditors i altres comptes a pagar augmentaria en 23 milers d'euros al 31 de desembre de 2022. Paral·lelament, i pel que fa a les magnituds comparatives corresponents a l'exercici 2021, la periodificació de les pagues extraordinàries i el complement d'especial rendiment hauria suposat una disminució de l'epígraf de Patrimoni net "Resultat d'exercicis anteriors" per import de 29 milers d'euros i un augment del saldo de l'epígraf del passiu corrent Creditors i altres comptes a pagar pel mateix import. La meua opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2021 va incloure una excepció per aquesta qüestió.

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2022 adjunt no inclou despeses meritades en l'exercici 2022 per import total de 19 milers d'euros (Altres despeses de gestió ordinària: 15 milers d'euros; Deteriorament de valor, baixes i alineacions d'actius i passius financers: 4 milers d'euros). El seu registre comptable hauria suposat un ajustament negatiu al resultat de l'exercici 2022 i al Patrimoni net al 31 de desembre de 2022 per import de 19 milers d'euros.

La partida "Resultats d'exercicis anteriors" del Patrimoni net al 31 de desembre de 2022 es troba sobrevalorada en 74 milers d'euros com a conseqüència de la no adequada aplicació del resultat de l'exercici 2021 i quina contrapartida ha estat la minoració del resultat de l'exercici que consta formant part del Patrimoni net que es mostra en el balanç adjunt al 31 de desembre de 2022, diferint així en l'esmentat import de la xifra de resultat de l'exercici que consta en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2022. El Patrimoni net al 31 de desembre de 2022 no variaria.



La nota 22 de la memòria adjunta relativa a “Contractació administrativa” no inclou la informació, per tipus de contractes, sobre els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts en la normativa vigent sobre contractació.

Tal i com s’indica en la nota 1.3 de la memòria adjunta, l’activitat principal de l’entitat és la gestió del Museu de Badalona, activitat que desenvolupa en diversos edificis propietat de l’Ajuntament de Badalona. L’entitat no té registrat en la seva comptabilitat els mencionats immobles. Mitjançant resolucions de l’Ajuntament de Badalona de 4 de maig de 2007 i 13 de març de 2008 es van adscriure a l’entitat l’edifici del Museu Municipal i les sales de reserva (Motoplat), respectivament. Posteriorment, es van assignar diversos immobles a l’entitat mitjançant resolució de 20 de març de 2018, en la que l’Ajuntament de Badalona va aprovar l’assignació de béns i drets del parc d’immobles municipals als diferents àmbits i àrees municipals. Les resolucions esmentades no concreten la valoració econòmica dels immobles. Per aquest motiu, no m’és possible determinar els eventuais efectes que es podrien derivar sobre els comptes anuals adjunts. La memòria dels comptes anuals adjunts tampoc inclou informació al respecte. La meua opinió d’auditoria sobre els comptes anuals de l’exercici 2021 va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Els registres de control de l’inventari d’actius de l’entitat no es troben actualitzats a la data de tancament de l’exercici 2022, no havent estat possible realitzar la seva conciliació de amb els registres comptables de l’entitat. En conseqüència, no resulta avaluar eventuais efectes sobre l’amortització de l’immobilitzat de l’exercici que caldria dotar sobre els actius, en el valor net de l’immobilitzat, el patrimoni generat i el resultat de l’exercici. La meua opinió d’auditoria sobre els comptes anuals de l’exercici 2021 va incloure una excepció per aquesta qüestió.

L’entitat registra les subvencions de capital que rep de l’Ajuntament de Badalona com a ingressos de l’exercici. La norma 18ena. de reconeixement i valoració de l’Ordre HAP/1781//2013, de 20 de setembre, per la qual s’aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, preveu que les subvencions rebudes per a l’adquisició d’actius s’han d’imputar al resultat de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació a l’amortització dels elements finançats, o, si s’escau, quan es produeixi la seva alienació o baixa en inventari. En l’exercici 2022 han estat imputats ingressos per subvencions de capital en el compte del resultat econòmic patrimonial per import de 82 milers d’euros. L’entitat no disposa d’un registre de control de les subvencions de capital rebudes i dels béns finançats per aquestes. Aquest fet, juntament amb la manca de conciliació de l’inventari d’actius amb els registres comptables, no permet determinar els eventuais efectes sobre el resultat de l’exercici, el patrimoni generat i les subvencions rebudes pendents d’imputació a resultats dins del Patrimoni net de l’entitat. La meua opinió d’auditoria sobre els comptes anuals de l’exercici 2021 va incloure una excepció per aquesta qüestió.

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l’activitat d’auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les meves responsabilitats d’acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l’auditor en relació amb l’auditoria dels comptes anuals* del meu informe.

Soc independent de l’entitat de conformitat amb els requeriments d’ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l’activitat d’auditoria de comptes de l’esmentat Sector Públic.

Considero que l’evidència d’auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meua opinió amb excepcions.



Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el meu judici professional, han estat de la major significativitat en la meua auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meua auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meua opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites en la secció de *Fonament de l'opinió amb excepcions*, he determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria que s'han de comunicar en el meu informe.

Ingressos per transferències i subvencions

Descripció

L'entitat gestiona el Museu de Badalona. Els costos de l'entitat són finançats majoritàriament a través de transferències corrents realitzades per l'Ajuntament de Badalona. Les notes 4.13 i 15.1 de la memòria adjunta inclouen informació al respecte. Aquestes transferències han estat considerades com a qüestions clau de l'auditoria, tant pel que fa a la seva rellevància com per la seva adequada imputació temporal.

Procediments aplicats

Els meus procediments d'auditoria han inclòs, entre altres, la comprensió dels processos interns relacionats amb el reconeixement dels ingressos per transferències per a garantir la seva integritat i adequat registre comptable, la revisió de la seva documentació suport. Addicionalment, s'ha comprovat el tall d'operacions al tancament de l'exercici, havent obtingut de l'Ajuntament de Badalona informació sobre operacions i saldos i hem analitzat la raonabilitat dels ingressos registrats per aquest concepte d'acord amb la seva meritació. Finalment, s'ha avaluat si la informació respecte als esmentats ingressos, revelada en els comptes anuals, compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable.

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, SA en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Badalona, a proposta de la Intervenció General de l'Ajuntament de Badalona, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Badalona la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques de 30 de desembre de 2020.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Badalona ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, SA.

Altra informació: indicadors financers, patrimonials, pressupostaris, de gestió i cost de les activitats

L'altra informació comprèn la informació referida als seus indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, al cost de les activitats i als seus indicadors de gestió de l'exercici 2022, la formulació de la qual és responsabilitat de l'òrgan de gestió de l'entitat.



La meua opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La meua responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la meua responsabilitat respecte a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-me en el treball que he realitzat, concloc que hi ha incorreccions materials, estic obligada a informar-ne.

En aquest sentit, la nota 25 "Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris" no inclou informació relativa al període mig de pagament a creditors comercials.

Tanmateix, les notes 26 "Informació sobre el cost de les activitats" i 27 "Indicadors de gestió", no inclouen, almenys, per als serveis i les activitats que es financin amb taxes o preus públics, la informació prevista per la normativa que resulta d'aplicació.

Sobre la base del treball realitzat, i llevat del que s'indica en els paràgrafs anteriors, la informació continguda en els apartats esmentats concorda amb la dels comptes anuals adjunts de l'exercici 2022, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat del Consell Rector en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de gestió és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de gestió és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'òrgan de gestió té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els meus objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la meua opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:



- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meua opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtinc coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell Rector.
- Concluc sobre si és adequada la utilització, per part del Consell Rector del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concluc sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concluc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Em comunico amb el Consell Rector de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determino les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Els estatuts de l'entitat, d'acord amb l'article 212 del text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, indiquen que el Consell Rector rendirà, proposarà inicialment i trametrà a l'Ajuntament de Badalona els comptes anuals, abans del 15 de maig de l'exercici següent al que correspongui. La rendició de comptes anuals de l'exercici 2022 ha estat realitzada el dia 19 de maig de 2023, fora del termini establert.

LOURDES JUEZ BERGE, Viceinterventora, 29/09/2023

LEONOR MARTÍNEZ LACAMBRA, Interventora General, 29/09/2023