



Expedient: 2023/5612M

**INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BADALONA EN RELACIÓ A L'INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS PERSONALS**

● **Opinió amb excepcions**

La Intervenció General de l'Ajuntament de Badalona, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de l'**Organisme Autònom Institut Municipal de Serveis Personals** (l'Entitat), que comprenen el balanç de situació 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 anual acabat en aquesta data.

En la meua opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en els paràgrafs 1 a 4 de l'apartat "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, dels 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 en la nota 3.1. de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

● **Fonament de l'opinió amb excepcions**

1. L'Entitat gestiona escoles especials i residències localitzades en set edificis i tres locals propietat de l'Ajuntament de Badalona, que van ser adscrits a l'Entitat en resolució de 14 de maig de 2015, si bé no se'n concreten els efectes econòmics. L'Entitat no té registrada en la seva comptabilitat l'adscripció dels mencionats espais. Per aquest motiu, no m'és possible determinar els efectes que se'n deriven sobre els comptes anuals de l'Entitat.
2. No m'ha estat possible realitzar la conciliació de l'inventari d'actius amb els registres comptables de l'Entitat atès que fins l'any 2017 l'inventari dels actius de l'Entitat no es trobava actualitzat. En conseqüència, no em puc manifestar sobre quin seria l'efecte de l'amortització que caldria dotar sobre els actius, en el valor net de l'immobilitzat, el patrimoni generat i el resultat de l'exercici.



3. Fins al tancament de l'exercici 2021, l'Entitat registrava les subvencions de capital que rebia de l'Ajuntament de Badalona com a ingressos de l'exercici. La norma 18a. de registre i valoració de l'ordre HAP/1781//2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat indica que les subvencions de capital rebudes hauran de traspasar-se a resultats de l'exercici en funció de l'amortització dels béns que financen. Com a conseqüència de la manca de registre de control de les subvencions de capital rebudes fins al tancament de l'exercici anterior i de la manca de conciliació de l'inventari d'actius amb els registres comptables de l'Entitat no em puc manifestar sobre l'import pel que haurien de figurar com patrimoni generat i subvencions rebudes en exercicis anteriors pendents d'imputació a resultats dins del patrimoni net de l'Organisme.
4. L'Entitat ha registrat a l'epígraf de despeses de personal 462 milers d'euros corresponents a pagues extraordinàries del personal de l'Entitat que van ser meritades a l'exercici 2021. En conseqüència, considerem que l'epígraf de despeses de personal es troba infravalorat en 462 milers d'euros i el patrimoni generat d'exercicis anteriors es troba sobrevalorat en la mateixa quantitat a conseqüència de la manca de provisió d'aquestes despeses al tancament de l'exercici 2021, així com dels anteriors.

He dut a terme la meva 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 nostre informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meva 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 dit Sector Públic.

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

- **Qüestions claus de l'auditoria**

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



A més de les qüestions descrites en la secció 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.

**Qüestions clau**

**Procediments aplicats**

*Transferències rebudes (nota 15)*

Les transferències corrents rebudes, especialment pel que fa a l'adequada imputació temporal de les mateixes. Els ingressos corresponen principalment a les transferències rebudes de l'Ajuntament de Badalona i la Generalitat de Catalunya. Aquests ingressos serveixen per a finançar els costos de l'IMSP, que es deriven de les competències en matèria de serveis educatius, socials i sanitaris que li han estat encarregats per l'Ajuntament de Badalona, així com de la gestió dels centres de titularitat municipal dels serveis que li siguin adscrits per l'Ajuntament.

Degut a la rellevància dels imports reconeguts de transferències corrents, sumat al risc d'incorrecció derivat de l'adequada imputació temporal dels ingressos, considerem aquesta com una qüestió clau de la feina de control.

Els meus procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la revisió dels procediments interns de reconeixement d'ingressos de transferències rebudes; la verificació de la raonabilitat global dels ingressos meritats, mitjançant l'aplicació de procediments analítics substantius i de proves de detall; procediments de confirmació de transaccions i saldos amb els tercers i la realització de procediments de tall d'operacions mitjançant mostreig de transaccions posteriors al tancament de l'exercici.



- **Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria**

La societat d'auditoria Crowe Auditores España, S.L.P. 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 Crowe Auditores España, S.L.P.

- **Responsabilitat del Consell d'Administració de l'Entitat en relació als comptes anuals**

El Consell d'Administració de l'Entitat 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 a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració de l'Entitat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell d'Administració de l'Entitat 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 tenir lloc per 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 meva 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 d'Administració de l'Entitat.
- Concluc sobre si és adequada la utilització, per part del Consell d'Administració de l'Entitat, del principi comptable d'entitat 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 entitat en funcionament. Si concluc que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre 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 nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat 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 d'Administració 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 al Consell d'Administració de l'Entitat 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, els riscos considerats més significatius.



- **Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris**

Els estatuts de l'Entitat, en la línia de l'article 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, indiquen que el Consell d'Administració rendirà, proposarà inicialment i trametrà a l'Ajuntament de Badalona els comptes anuals, abans de 15 de maig de l'exercici següent al que correspongui. La rendició de comptes anuals de l'exercici 2022 ha estat realitzada el dia 28 d'abril de 2023, per tant dins del termini establert.

LOURDES JUEZ BERGE, Viceinterventora, 05/10/2023

LEONOR MARTÍNEZ LACAMBRA, Interventora General, 05/10/2023