

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

PLA ANUAL CONTROL FINANCER 2023

[AP_2023_1] INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES DE LA SOCIETAT MUNICIPAL IGUALSSOM DE L'EXERCICI 2022

Al Ple de l'Ajuntament de
Sant Boi de Llobregat

Sant Boi de Llobregat, 12 de setembre de 2023

INTRODUCCIÓ

El Consell d'Administració de la societat municipal Igualssom ha formulat els Comptes de la societat corresponents a l'exercici 2022 les quals han estat aprovades per la seva Junta General en sessió de data 27 d'abril de 2023.

La Intervenció Municipal de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat en virtut de les atribucions de control establertes a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI) i en atenció a les facultats recollides a l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent informe.

D'acord amb l'article 31 del Reial decret 424/2017, la Intervenció Municipal va elaborar el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2023 (PACF23) el qual va donar compte al Ple en la sessió de 26 de gener de 2023 i que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables.

L'article 3 del Reial Decret 424/2017 estableix el "control financer" com una de les formes d'exercici del control intern de les entitats que formen el sector públic local. Aquest s'exercirà a través de dues modalitats: el control permanent, que s'exerceix sobre l'Ajuntament, i per altra banda l'auditoria pública, que s'aplica sobre les societats mercantils dependents, les quals poden ser de dos tipus: auditoria de comptes, i auditoria de compliment i operativa

El present informe es realitza en el marc del control financer en la modalitat d'auditoria pública de comptes i està previst en el PACF23.

Per a la seva elaboració s'ha comptat amb la col·laboració de la societat d'auditoria Cortés y Asociados Auditores, SL d'acord amb l'establert a l'acord d'adjudicació del servei i la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques d'11 d'abril de 2007.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

Aquest informe té caràcter provisional i es disposa d'un període d'al·legacions de 15 dies hàbils des de la data de recepció per part de la societat auditada, i un cop rebudes, valorades i resoltes s'emetrà informe definitiu, conforme a l'establert a la Nota Tècnica 2/2020 de la ONA de 13 d'abril.

1.-FONAMENTS DE DRET.

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern de les entitats del sector públic local (RCI)
- Normes d'auditoria pública, NIA-ES-SP i altra normativa vigent de la Intervenció General de l'Estat (IGAE)

2.-INFORME

En ús de les meves competències i conforme a la normativa d'aplicació abans esmentada he auditat els comptes anuals de la Societat IGUALSSOM S.R.L. (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis al patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

L'informe segueix l'estructura i conté les seccions referides a la NIA-ES-SP 1700.

L'auditoria s'ha dut a terme de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.

Poso de manifest la meua independència de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la present 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.

Respecte a l'evidència d'auditoria obtinguda, aquesta proporciona una base suficient i adequada per a l'emissió de l'opinió amb excepcions.

A més de la qüestió descrita en la secció de Fonament de l'opinió amb excepcions, els riscos que es descriuen a continuació són els més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar al present informe.

A)Opinió amb excepcions

Segons la meua opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en la secció *Fonaments de l'opinió amb excepcions* del present informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

B) Fonament de l'opinió amb excepcions

La Societat fa ús d'un espai de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, la nau de la Riera del Fonollar número 2, de la qual no disposa de cap document on es regula el seu ús, motiu pel qual no ha estat registrada en els comptes anuals adjunts. En aquest espai, la Societat ha realitzat diverses obres per a la seva adequació, de les quals figuren registrades a l'epígraf "Immobilitzat material" reflectint un valor net compte a 31 de desembre de 2022 de 78.860 euros (82.140 euros a 31 de desembre de 2021). El finançament de les obres realitza es va ser parcialment mitjançant subvencions de capital amb un import net, incloent efecte impositiu de 53.608 euros al tancament de 2022 i 56.035 euros al tancament de 2021, tal i com es pot verificar a les Notes 5.1, 10 i 13 de la Memòria adjunta. Atès a les circumstàncies descrites, no és possible determinar el potencial efecte que podria tenir l'activació de l'espai cedit per l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat als immobilitzats dels comptes anuals adjunts, així com tampoc sobre la correcció de l'activitat de les referides obres, ni de l'estimació de la seva vida útil.

Aquesta situació ja va ser referida en l'auditoria dels comptes corresponents a anteriors exercicis i va ser inclosa a l'Informe resum de control financer de l'exercici 2021 que elabora la Intervenció Municipal dins l'apartat de recomanació o actuació a ser esmenada i proposada per a ser recollida al Pla d'Acció que l'Alcaldia ha d'elaborar posteriorment el qual va ser aprovat en data 21 de novembre de 2022.

Al mes de març d'enguany, amb ocasió de l'elaboració per part d'aquesta Intervenció de l'Informe Resum de Control Intern corresponent a l'exercici 2022, en l'apartat de valoració de l'estat d'execució de les mesures recollides en el Pla d'Acció, en relació a aquesta *(Regularització jurídica de l'ús de l'espai identificat de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, la nau de la Riera Fonollar número 2)* i d'altres consta "Respecte a les mesures plantejades, consten els informes tècnics dels responsables i de forma general es pot concloure que estan en marxa i els efectes de les mateixes es podran avaluar en el següents informes de control".

C) Qüestions clau de l'auditoria

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

D) Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Diferències en el compliment del indicador d'activitat (regla 80/20) com a mitjà propi que és la Societat

Segons l'establert a l'article 32 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic, per a tenir la consideració de mitjà propi personificat respecte al poder adjudicador, com és el cas de la Societat cal que s'acompleixin una sèrie de requisits entre els quals, segons l'apartat 4.b) de l'esmentat article, cal verificar que més del

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

80% de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es facin al poder adjudicador que exerceix el control, verificació que ha de quedar reflexada en la Memòria dels Comptes Anuals i ser comprovat per auditor de comptes de conformitat a la normativa reguladora d'auditoria corresponent.

Aquesta comprovació s'ha dut a terme aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com procediments analítics i substantius previstos a la planificació del treball d'auditoria. S'ha obtingut evidència suficient i adequada per considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat.

La Societat ha complert amb l'indicador d'activitat previst a la legislació assenyalada per aquest exercici 2022. Cal tenir en compte que la mitjana de tres anys que considera la normativa aplicable com a criteri de càlcul no el compleix.

E) Responsabilitats dels Administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la societat 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, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb la societat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

L'objectiu de l'auditor és obtenir una seguretat raonable de 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 seva 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 per al Sector Públic a Espanya, s'ha aplicat el meu judici professional i s'ha mantingut una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- S'ha identificat i valorat els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, s'ha dissenyat i aplicat els procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenir una 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

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- S'ha obtingut 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 la societat.

- S'ha avaluat si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Es conclou sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloc sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloc 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 la societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- S'ha avaluat 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.

S'han dut a terme comunicacions amb els administradors de la societat 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 als administradors de la societat, s'han determinat les que han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

3.-TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En data 11 d'agost de 2023 es va emetre aquest informe d'auditoria de comptes de la societat (Informe AP_2023_1) amb caràcter provisional. Posteriorment va ser tramès a l'empresa auditada per tal que durant un període de 15 dies hàbils formulés les al·legacions que estimés convenients.

Un cop esgotat l'esmentat termini es constata que la societat no ha formulat cap al·legació i en conseqüència s'emet el present informe, que té caràcter definitiu.

Amb la finalitat de donar compliment a l'establert als articles 213 i 220.4 del TRLRHL i a l'article 36.1 del Reial Decret 424/2017, aquest Informe definitiu de l'auditoria de comptes d'IGUALSSOM, SRL corresponent a l'exercici 2022 serà tramès a l'Alcaldessa i al Ple per al seu coneixement.

Posteriorment serà publicat a la seu electrònica i tramès a la Intervenció General de l'Estat per a la seva integració en el Registre de comptes anuals del sector públic.



ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

La interventora
Núria Gatell Martínez

