



Professionalitat, transparència i confiança

## **AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLÈS**

### **Institut Municipal de Serveis als Discapacitats**

Informe de recomanacions de control intern i informe addicional  
(IRCIÀ)

**Exercici 2021**

**Desembre de 2022**



Professionalitat, transparència i confiança

## ÍNDEX

1. Introducció .....	3
2. Objectius i abast .....	3
3. Resultats .....	4
3.1. Resultats de recomanacions de control intern .....	4
3.2. Resultats del informe addicional .....	4
4. Conclusions i recomanacions .....	5



Professionalitat, transparència i confiança

## **1. Introducció**

Per a col·laborar amb la Intervenció de l'Ajuntament de Mollet del Vallès per atendre el mandat de l'article 29.3 A) del RD 424/2017, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, hem dut a terme els treballs d'auditoria dels comptes anuals de de l'Organisme Autònom Institut Municipal de Serveis als Discapacitats que comprenen, el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, el compte de resultat econòmic-patrimonial, estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Com a resultat d'aquest treball amb data 7 de desembre de 2022 va emetre el corresponent informe d'auditoria en el qual va expressar una opinió favorable.

El present Informe de recomanacions de control intern i informe addicional (IRCIA) s'emet com a resultat del treball anteriorment indicat i d'acord amb la Norma Tècnica dictada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de data 1 de juny de 2017.

## **2. Objectius i abast**

Com a part de l'auditoria indicada en l'apartat d'introducció i derivat de les proves realitzades en el context d'aquest treball, així com, si escau, d'aquells altres procediments que s'han considerat necessaris en el marc de l'auditoria pública, es poden detectar febleses en el control intern, altres aspectes rellevants per a la millora de la gestió i incompliments de la legalitat.

En l'abast d'aquest treball no es pretén identificar, necessàriament, totes les febleses i incompliments legals que puguin existir o tots els defectes, en general, de la gestió economicofinancera i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern o sobre el compliment de la legalitat, ni tractem d'adequar l'abast d'aquesta auditoria al qual correspondria a altres treballs més específics com l'auditoria operativa i de compliment, el control financer permanent o altres revisions de similar naturalesa i objectius. En el supòsit de realitzar-se aquests treballs, els seus resultats podrien diferir substancialment de les conclusions aconseguides en el present informe.



Professionalitat, transparència i confiança

### **3. Resultats**

#### **3.1. Resultats de recomanacions de control intern**

##### **Compte bancari sense operativa**

L'Entitat és titular d'un compte bancari amb el qual no realitza operacions. Aquest compte li comporta uns costos de manteniment i altres comissions.

Es recomana que es revisi la conveniència de mantenir aquest compte o, en el seu cas, de mantenir-lo inoperatiu als efectes d'evitar les despeses que ha de suportar per conservar-ne la titularitat.

##### **Registre comptable de despeses meritades**

L'Organisme autònom enregistra comptablement les despeses aplicant el criteri pressupostari d'annualitat. Aquesta pràctica comporta que no es registrin comptablement despeses meritades en l'exercici les quals s'han d'aplicar al pressupost d'exercicis posteriors.

Es recomana, com a mínim al tancament de l'exercici, comptabilitzar les despeses meritades per operacions aplicables al pressupost d'exercicis posteriors i, en el seu cas, aquelles despeses que han restat pendents d'aplicar al pressupost corrent.

#### **3.2. Resultats del informe adicional**

##### **Enregistrament comptable de les operacions de tresoreria**

La operació de tresoreria que l'Organisme autònom té formalitzada es registra en el passiu del balanç de situació per l'import formalitzat, figurant, en contrapartida, com a major saldo a la tresoreria els imports no disposats de la preferida operació.

Les normes de registre i valoració dictades per la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL) disposen que les operacions de tresoreria es reconeixin al passiu en funció de les disponibilitat líquides que s'han rebut, pel que els imports disponibles no haurien de figurar com a majors saldos bancaris.

Es recomana que l'entitat adopti aquest procediment de registre en la formulació dels seus comptes anuals i que, en el seu cas, informi a la memòria de l'operació formalitzada, les seves característiques i els límits contractats.



Professionalitat, transparència i confiança

#### **4. Conclusions i recomanacions**

Una vegada considerat l'apartat 3 de resultat dels treballs, es mostra seguidament els aspectes més significatius dels resultats obtinguts, així com un breu resum de les recomanacions emeses al respecte:

- Es recomana adoptar el criteri de registre que promou la ICAL per a les operacions de tresoreria.
- Es formulen recomanacions de millora del control intern en els aspectes següents:
  - Enregistrar comptablement les despeses aplicant el criteri de meritament.
  - Revisar la conveniència de mantenir un compte bancari inoperatiu.

Mollet del Vallés, 7 de desembre de 2022

**GLOBAL & LOCAL AUDIT**

Joan Pàmies Pahí

Soci