



Professionalitat, transparència i confiança

AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLÈS

Fundació Municipal Joan Abelló

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

Exercici 2022

Setembre de 2023



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 adicional	5
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 Fundació Municipal Joan Abelló que comprenen, el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, 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 21 de setembre de 2023 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

Contingut de la Memòria dels Comptes anuals

L'Entitat ret els comptes anuals amb el contingut que requereix la regla 45 de la Instrucció de Comptabilitat Local (Ordre HAP/1781/2013).

Forma part d'aquests comptes anuals, la memòria. Aquest estat ha estat elaborat a partir de manifestacions genèriques que abasten, fins i tot, criteris de registre i valoració d'operacions i transaccions de les quals la Fundació no té.

Per tal de millorar la qualitat de la informació que es ret, es recomana que la memòria reflecteixi únicament informació, criteris i comentaris propis de l'activitat i els comptes de la Fundació. Alhora, es recomana que s'ampliïn els detalls de la informació que afavoreix el millor coneixement de la situació i activitat de l'entitat.

Tractament comptable de les rendes vitalícies

L'Organisme autònom satisfà rendes vitalícies a les que es va comprometre en contrapartida a la col·lecció d'obres d'art que integren part del seu patrimoni artístic. L'Organisme comptabilitza aquests pagaments com una transferència corrent coincidint amb el tractament que se li dona des del pressupost administratiu.

Es recomana que l'Organisme revisi aquesta comptabilització per a, en el seu cas, donar-li el tractament de passiu a llarg i/o curt termini, valorant la provisió pel valor actual de l'estimació dels pagaments futurs a efectuar.

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.

Assegurances

Durant els treballs d'auditoria no s'ha pogut acreditar la totalitat de les assegurances contractades per l'Organisme autònom i les seves cobertures.

A l'objecte d'evitar l'existència de riscos no coberts susceptibles de generar responsabilitats a l'Organisme i els seus responsables, es recomana revisar les assegurances contractades i les seves cobertures.



Professionalitat, transparència i confiança

3.2. Resultats del informe adicional

Estimacions pressupostàries dels ingressos

Atenent els imports liquidats i les operacions enregistrades s'observa que les previsions pressupostàries d'ingressos han de ser qualificades d'excessives. Cal tenir en compte que aquests imports determinen pressupostàriament el volum de despeses que l'Organisme podrà comprometre durant l'exercici, pel que un excés de previsions d'ingressos pot comportar escenaris de dèficit a la liquidació pressupostària.

Es recomana ajustar les previsions pressupostàries d'ingressos a aquells que siguin susceptibles de ser liquidats durant l'exercici. En el cas de materialitzar-se nous o majors ingressos, l'Organisme pot fer ús dels mecanismes de modificació pressupostària que preveu la normativa reguladora de les hisendes locals.

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 una major descripció a la Memòria de les activitats i transaccions de la Fundació.
- Es recomana ajustar les previsions pressupostàries d'ingressos a aquelles quanties que son susceptibles de ser liquidades durant l'exercici
- Es formulen recomanacions de millora del control intern en els aspectes següents:
 - Revisió del tractament comptable de les rendes vitalícies que satisfà l'Organisme.
 - Enregistrar comptablement les despeses aplicant el criteri de meritament.
 - Revisar les assegurances i les seves cobertures

Mollet del Vallés, 21 de setembre de 2023

GLOBAL & LOCAL AUDIT

Joan Pàmies Pahí
Soci