



Professionalitat, transparència i confiança

## **AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLÈS**

### **Institut Municipal d'Educació de Mollet del Vallès**

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 .....	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 d'Educació de Mollet del Vallès 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 adicional (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**

##### **Diferències a l'Estat de Canvis del Patrimoni Net**

L'Estat de Canvis del Patrimoni Net que ha retut l'Organisme presenta diferències no significatives en relació a les quanties que hi haurien de figurar. Es recomana revisar els referits estats previ al retiment i comptes i, en el seu cas, practicar les correccions que corresponguin.

##### **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.

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

##### **Enregistrament comptable dels béns cedits**

Els actius de l'Organisme autònom no inclouen la totalitat dels actius que l'Institut utilitza per a la prestació del serveis que té encomanats.

Per aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial de l'Organisme es recomana la identificació, valoració i registre d'aquests actius d'acord amb el que preveu la norma de registre i valoració 19 de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.



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 identificar, valorar i activar els béns cedits que l'Organisme autònom utilitza.
- Es formulen recomanacions de millora del control intern en els aspectes següents:
  - Revisar l'Estat de canvis del Patrimoni Net
  - 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