



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 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
4. Conclusions i recomanacions	4



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 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

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.

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.

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 formulen recomanacions de millora del control intern en els aspectes següents:
 - Revisar l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net retut
 - Enregistrar comptablement les despeses aplicant el criteri de meritament.
 - Revisar la conveniència de mantenir un compte bancari inoperatiu.

Mollet del Vallés, 21 de setembre de 2023

GLOBAL & LOCAL AUDIT

Joan Pàmies Pahí

Soci