



Biblioteques de Barcelona

INFORME D'AUDITORIA ALS COMPTES ANUALS



**Diputació
Barcelona**



**Ajuntament de
Barcelona**



INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019, EMISSIÓ PER LA
INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA, DEL CONSORCI DE LES
BIBLIOTEQUES DE BARCELONA.



Índex

I. Opini	3
II. Fonament de l'opini	3
III. Q estions clau de l'auditoria	4
IV. Responsabilitat de la Comissi Executiva en relaci amb els comptes anuals	5
V. Responsabilitats de l'auditor en relaci amb l'auditoria dels comptes anuals	5
ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019	8



I. Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona, en virtut de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial Decret 424/2017, de 20 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del Consorci de les Biblioteques de Barcelona (en endavant l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de Gabinet Tècnic de Auditoria y Consultoria, S.A., per raó del contracte de serveis formalitzat amb l'Ajuntament de Barcelona el 24 de novembre de 2016 per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2019 de l'Entitat. Gabinet Tècnic de Auditoria y Consultoria, S.A. ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 3.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

II. Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra 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.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.



III. Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significació en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Aplicació de les transferències corrents rebudes dels ens consorciats al finançament de les operacions de l'Entitat

Descripció

Tal i com s'indica a la Notes 1.1 i 1.2 de la memòria dels comptes anuals, l'Entitat es troba adscrita a l'Ajuntament de Barcelona, i té com a activitat principal la prestació del servei de biblioteca pública de la ciutat de Barcelona. Els costos per la prestació d'aquesta activitat es financen majoritàriament amb aportacions de l'Institut de Cultura de Barcelona (Entitat Pública Empresarial Local de Ajuntament de Barcelona) i de la Diputació de Barcelona en forma de transferències corrents, mantenint l'equilibri econòmic i financer del Consorci. Atenent a l'origen de les transferències rebudes, s'ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria acreditar que aquestes s'apliquen efectivament al finançament de les operacions de l'Entitat, d'acord amb les funcions establertes als seus Estatuts. Les despeses incorregudes en l'execució d'aquestes operacions són intenses en personal i en la compra de béns i serveis.

Resposta de l'auditor

Per garantir la integritat i el correcte meritament de les despeses registrades en concepte de personal i compra de béns i serveis, els nostres principals procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres:

- Anàlisi de la raonabilitat de les despeses comptabilitzades mitjançant proves de revisió analítica.
- Anàlisi dels controls implementats per l'Entitat per garantir la integritat i el correcte meritament de les despeses.
- Revisió del càlcul de l'import periodificat en concepte de despeses de personal meritades i no venudes a 31 de desembre de 2019.
- Revisió d'una mostra de factures de despeses comptabilitzades.
- Per una mostra d'expedients de despesa, revisió de que la contractació s'hagi efectuat d'acord amb la normativa d'aplicació.



Registre comptable de les baixes de fons bibliogràfic i altres fons

Descripció

Tal i com s'indica a la Nota 5.2 de la memòria dels comptes anuals, l'Entitat disposa d'un sistema de gestió bibliotecària (Millennium) que permet conèixer entre d'altres aspectes, quins són els exemplars de fons bibliogràfic i altres fons que han causat baixa durant l'exercici. L'adequat registre comptable de les baixes de fons bibliogràfic i altres fons, a partir de la informació subministrada pel sistema de gestió bibliotecària s'ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria.

Resposta de l'auditor

Els nostres principals procediments d'auditoria per garantir la integritat i la correcta comptabilització de les baixes de fons bibliogràfic i altres fons han inclòs, entre d'altres, la revisió de la metodologia i còmputos realitzats per l'Entitat per tal de determinar el cost i l'amortització acumulada a donar de baixa comptablement a partir de la informació obtinguda del sistema de gestió bibliotecària.

IV. Responsabilitat de la Comissió Executiva en relació amb els comptes anuals

La Comissió Executiva del Consorci és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Comissió Executiva del Consorci és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell General té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

V. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable 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 nostra 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 ser degudes a 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 vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També :

- i. Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra 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 que el frau pot implicar col·lusi, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- ii. Obtenim 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 l'entitat.
- iii. Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Comissió Executiva.
- iv. Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Comissió Executiva del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- v. Avaluem 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.

Ens comuniquem amb la Comissió Executiva del Consorci 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 identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació a la Comissió Executiva del Consorci, determinem els que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Barcelona 21 d'abril de 2020

L'Interventor General

AM22180

Firmado digitalmente por AM22180
Nombre de reconocimiento (DN):
dc=bcn, dc=imi, dc=corpro, ou=Usuaris,
ou=AJBCN, ou=Sectors, ou=RECURSOS,
cn=AM22180, email=amunozj@bcn.cat
Fecha: 2020.04.21 11:42:48 +02'00'

Antonio Muñoz Juncosa