



A l'atenció de la Sra. Montserrat Ballarín Espuña

Presidenta

**INSTITUT MUNICIPAL DE MERCATS DE BARCELONA**

Gran de Sant Andreu, 200

08030 Barcelona

Senyors i Senyores,

Arran dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'entitat, corresponents a l'exercici 2021, formulem determinats comentaris i suggeriments sobre els procediments de comptabilitat i sistemes de control intern i d'altres aspectes organitzatius de l'entitat, els quals els hi presentem a continuació.

Degut al caràcter selectiu del nostre estudi i avaluació dels sistemes, els comentaris i suggeriments que els presentem en el següent document no pretenen identificar totes les febleses o aspectes millorables que poden existir i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern ni organitzatiu de l'entitat. Per altra banda, tot sistema de control intern comptable porta implícites, per la seva naturalesa, certes limitacions que han de tenir-se en compte al considerar la seva eficàcia potencial. Cal recordar també, en efectuar aquesta consideració, que només s'estableixen procediments de control si els costos d'implantació no excedeixen dels beneficis que poguessin derivar-se'n dels mateixos.

Els aspectes millorables o febleses esmentades amb anterioritat han estat considerades al determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments de revisió aplicats en els treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'entitat per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021, motiu pel qual, el contingut d'aquest document no modifica l' informe definitiu d'auditoria emes sobre els comptes anuals de l'exercici acabat en l'esmentada data.

Els nostres comentaris i suggeriments es refereixen a sistemes, procediments i controls i, per això, no haurien d'interpretar-se com a al·lusions a la integritat o competència professional de cap persona en particular de les entitats. Per altra banda, aquests comentaris només tracten sobre punts susceptibles de millora, i, per tant, no pretenen fer un balanç dels diversos aspectes positius existents en les entitats. La implantació i manteniment d'un sistema adequat de control intern i desenvolupament de millores del sistema son responsabilitats exclusives de la Direcció de les entitats.

Finalment, volem donar les gràcies a la Direcció per l'ajuda i cooperació que ens han ofert durant el nostre treball.



## **INFORME DE RECOMANACIONS A L'ENTITAT INSTITUT MUNICIPAL DE MERCATS DE BARCELONA**

### **1. INTRODUCCIÓ**

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals d'Entitat, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, 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 virtut de l'establert als articles 34.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les Entitats del sector públic local i 74 de la Llei 1/2006, de 13 de març, que regula el règim Especial del municipi de Barcelona, en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Barcelona, la societat auditora AUREN AUDITORES SP, S.L.P. ha col·laborat amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'entitat.

En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona la Norma Tècnica de *"Relación con Auditores en els Àmbito del Sector Público"* de 30 de desembre de 2020. La Intervenció General de l'Ajuntament ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria abans dita.

D'acord amb la Norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA), aprovada per Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i com a resultat del treball d'auditoria de comptes esmentat anteriorment, es subscriu el present informe per la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona.



## **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 de l'esmentat treball, així com, si és el cas, d'aquells altres procediments que s'han considerat necessaris en el marc de l'auditoria pública, poden detectar-se debilitats significatives de 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 debilitats i incompliments legals que puguin existir o tots els defectes, en general, de la gestió econòmic financera 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 a què 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. Els resultats d'aquests treballs podrien diferir substancialment de les conclusions assolides en el present informe.

## **3. RESULTATS**

### **3.1. RESULTATS DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN (IRC)**

Atès que l'Entitat serà sotmesa a l'auditoria de compliment de la legalitat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona, i considerant allò indicat en l'apartat 2.9.a) de la norma tècnica aplicable, aquest informe es proposa, únicament, en relació als punts de millora del sistema de control intern que s'han identificat dels procediments aplicats en els treballs d'auditoria de comptes, considerant el seu abast limitat respecte a la consideració del control intern com objecte d'opinió.



## 1. Control intern

### - Finançament afectat

A 31 de desembre de 2021, el romanent de tresoreria de l'Institut mostra un excés de finançament afectat per import de 4.084.919,00 euros (3.697.351,93 euros en l'exercici anterior).

De la revisió dels projectes que donen lloc a aquesta desviació, s'han posat de manifest que un import de 2.402 milers d'euros corresponen a exercicis anteriors (abans de 2016), els quals no van ser destinats a finançar despeses del 2016 ni tampoc en exercicis posteriors, en no existir romanents de crèdit associats als projectes que finançaven i haver finalitzat la seva execució.

Es tracta de recursos obtinguts de concessionaris de superfícies als mercats, per a finançar l'execució d'obres de remodelació. Els contractes formalitzats en el seu dia amb els concessionaris preveïen que si l'Institut obtenia finançament addicional per a l'execució de les obres, les aportacions dels concessionaris no es veurien reduïdes, de manera que no tenen el caràcter de reintegrables, tractant-se de recursos excedents de projectes d'inversió ja finalitzats.

### - Programa de facturació FICOR

El programa de facturació (FICOR) que utilitza l'IMMB no permet fer un seguiment de les operacions en un moment determinat, ja que cada operació que s'introdueix actualitza l'anterior. Anualment es produeixen diferències en la conciliació dels saldos pendents de cobrament entre FICOR i SAP-ECOFIN, que resulten de difícil explicació.

Per a l'exercici 2020 no va ser possible efectuar la conciliació entre FICOR i SAP, mentre que **per a 2021 sí que ha estat possible efectuar-ho..**

### - Romanents de tresoreria

Com a ens instrumental de l'Ajuntament de Barcelona per a la gestió directa de serveis públics de competència local, l'IMMB es finança bàsicament amb taxes, però també



amb transferències corrents i de capital que li lliura l'Ajuntament, garantint l'Ajuntament l'equilibri pressupostari i econòmic, ajustant-se al principi d'estabilitat pressupostària.

Al llarg dels exercicis s'han anat acumulant excedents que, en ser l'Institut mer gestor de serveis municipals, no s'haurien de produir. A 31 de desembre de 2021 l'import del romanent de tresoreria disponible per a despeses generals de l'IMMB és de 4.088 euros mils (amb una disminució respecte a l'any anterior de 2.088 euros mils).

- **Manca de repercussió de despeses suportades per part de l'Ajuntament**

L'espai en el que l'Institut té la seu social i porta a terme les seves activitats és propietat d'un tercer, essent l'arrendatari l'Ajuntament, que és qui assumeix els rebuts mensuals, sense que aquest cost sigui objecte de facturació a l'Institut.

**2. Consideració de mitjà propi**

L'Entitat en l'any 2019 va reconèixer en els seus estatuts la condició de mitjà propi personificat respecte de l'Ajuntament de Barcelona i de les entitats que conformen el seu grup municipal. L'article 32 de la Llei 9/2017, de 9 de novembre de contractes del sector públic (LCSP), estableix els requisits que han de complir les persones jurídiques per tenir la consideració de mitjà propi personificat.

Un d'aquests requisits és que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han estat confiades pels poders adjudicadors que el controlen.

En relació a aquest requisit d'activitat, l'Advocacia General de l'Estat i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en data 22 de març de 2019, van dictar una circular conjunta indicant els paràmetres a considerar per al seu càlcul. Segons s'informa en la memòria dels comptes anuals, l'Entitat no realitza cap altra activitat diferent dels encàrrec rebuts de l'Ajuntament de Barcelona ni de les funcions previstes en els seus estatuts com a entitat instrumental funcionalment descentralitzada del propi Ajuntament, pel que considera que tots els ingressos són computables als efectes de càlcul del requisit d'activitat.



### **3.2. RESULTAT DE L'INFORME ADDICIONAL**

D'acord amb l'apartat 2.9.b) de la norma tècnica aplicable, aquest informe no és objecte d'emissió, atès que l'Entitat serà sotmesa a un control financer permanent que inclourà l'auditoria de compliment de la legalitat. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquest treball, que s'efectuarà amb posterioritat al de l'auditoria de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

## **4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

En base a l'apartat 3 de resultats del treball, es realitzen les següents conclusions i recomanacions.

### **1. Control intern**

Com a mesures de control intern es recomana:

#### **a) Finançament afectat**

Caldrà que l'òrgan competent de l'Institut adopti l'acord que correspongui, en ordre a reintegrar els recursos excedents a l'Ajuntament de Barcelona o bé per sol·licitar la seva destinació a d'altres actuacions.

#### **b) Programa de facturació FICOR**

Estudiar una parametrització del FICOR de manera que permeti traçar les operacions amb les transaccions registrades a SAP-ECOFIN, amb criteris pressupostaris i comptables; és a dir, que permeti, en un moment donat, poder consultar les transaccions i saldos vius a una data, als dos sistemes, i que les dades resultin conciliables.

#### **c) Romanents de tresoreria**

Els romanents de tresoreria acumulats fins a dia d'avui podrien s'haurien d'anar reintegrant a l'Ajuntament amb operacions de devolució d'ingressos o bé via modificacions de crèdit, incorporant els romanents i retornant les transferències per



capítol 4 de despeses, o bé compensant els imports acumulats amb el cobrament de transferències futures.

**d) Manca de repercussió de despeses suportades per part de l'Ajuntament**

Valorar la procedència d'adscriure els béns i drets que corresponguin a l'Institut, de manera que al seu balanç hi figurin els actius que utilitza habitualment en l'exercici de les seves funcions i el compte del resultat econòmic patrimonial incorpori el cost efectiu del servei.

Quan a les despeses de lloguers i altres serveis que presti l'Ajuntament sense contraprestació, la normativa sobre ingressos de transaccions sense contraprestació estableix que resulta recomanable revelar informació en els CCAA sobre la naturalesa i tipus de serveis en espècie rebuts durant el període sobre el que s'informa.

**2. Consideració de mitjà propi**

Cal analitzar, juntament amb l'Ajuntament de Barcelona, el compliment de la totalitat dels requeriments exigits a l'article 32 de la LCSP i el requisit d'activitat, necessari per a la consideració de mitjà propi, d'acord amb els paràmetres indicats en la Circular de l'Advocacia General de l'Estat i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de data 22 de març de 2019.

A Barcelona a data de la signatura electrònica

La Interventora delegada

Supervisat i aprovat per

L'Interventor General

Goretti Ibarrondo Cid

Antonio Muñoz Juncosa