Ajuntament de Caldes de Montbui

| | | | |
|---|---|---|---|
| 74855/2025 | *Expedient* 4842/2025 | | *Segell* |

*Àrea*
Intervenció

*Codi de verificació*
4Y4G0B2P4U11534L04PS

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE CALDES DE MONTBUI**

Al Ple de **GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, SA**

## Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Caldes de Montbui, en ús 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 Local i 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals abreujats de GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, SA, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2024, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, tots ells abreujats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la meva opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A. a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (el qual s'identifica en la Nota 2.1 de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

## Fonament de l'opinió

He 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. La meva responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriu més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del meu informe.

Soc independent de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a l'auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meva opinió.

## Qüestions clau de l'auditoria

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

Ajuntament de Caldes de Montbui. Document signat electrònicament. Podeu consultar la seva autenticitat a **https://seu.caldesdemontbui.cat/validacio** amb el codi de verificació.


Plaça de la Font del Lleó, 11 | 08140 Caldes de Montbui | T **93 865 56 56** | caldesm@caldesdemontbui.cat | **www.caldesdemontbui.cat**

**Integritat i reconeixement dels ingressos de l'exercici**
Descripció:

Tal i com s'assenyala a la Nota 1 de la memòria abreujada adjunta, la Societat té per objecte la distribució d'aigua potable al municipi de Caldes de Montbui, així com altres serveis de caràcter públic que hagin estat encomanats per la Junta General d'Accionistes i que es concreten en els encàrrecs de gestió relatius a la gestió d'aparcaments públics, neteja viària i recollida de residus.
Atenent a l'origen del finançament rebut, s'ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria acreditar que aquest s'aplica efectivament al finançament de les operacions de l'empresa municipal d'acord amb les funcions establertes als seus Estatuts. Les despeses incorregudes en l'execució d'aquestes operacions són intensives en personal i en Despeses d'explotació.
Constitueix un aspecte rellevant en l'auditoria el reconeixement d'ingressos per la gestió i serveis prestats i acreditar que aquests ingressos s'apliquen efectivament al finançament de les operacions de l'entitat, que són intensives en compres, personal i despeses d'explotació.

La nostra resposta:

Els procediments d'auditoria que, entre d'altres, s'han dut a terme per a donar resposta a aquests aspectes, han estat els següents:

- Recaptació dels ingressos i despeses imputables:
  - Avaluació del control intern de la gestió dels ingressos per recaptació del serveis d'abastament d'aigua, banys termals, zona blava, aparcaments, servei de recollida i neteja, realització de proves substantives i procediments de revisió del tall d'operacions.
  - Avaluació del control intern de la comptabilització de les despeses corresponents als encàrrecs de gestió rebuts, realització de proves substantives per verificar la raonabilitat i naturalesa de les despeses i procediments de revisió del tall d'operacions.
  - Revisió de la resposta de l'Ajuntament de Caldes de Montbui a la nostra circularització per confirmar saldos i transaccions.

- Despeses de personal i periodificació de pagues extres: anàlisi i valoració dels procediments de control intern, anàlisi de l'evolució de la despesa respecte l'exercici anterior i verificar que els increments retributius s'adeqüen a l'establert a la LGPE, conciliació de la despesa amb el resum de nòmines i amb les declaracions d'IRPF, així com amb les cotitzacions de la Seguretat Social i validació del criteri i càlcul de periodificació de les pagues extres.

- Despeses d'Aprovisionament i d'explotació: anàlisi dels procediments de control intern per autoritzar despesa (òrgan competent), adequació del procediment de contractació, validació i registre de factures, circularització d'una mostra de creditors per tal de validar el saldo pendent de pagament al tancament de l'exercici, realització d'una mostra de factures i revisió de la documentació suport, verificant els requisits legals de la factura, l'autorització i la seva correcta imputació comptable.

**Altres qüestions: participació d'auditors privats**

La societat d'auditoria AUREN AUDITORES SP, S.L.P. en virtut de l'adjudicació aprovada mitjançant Decret d'Alcaldia de 12 de març de 2024 de l'Ajuntament de Caldes de Montbui, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat primer. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Caldes de Montbui la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, aprovada per Resolució de l'IGAE de 30 de desembre de 2020.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Caldes de Montbui ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria AUREN AUDITORES SP, S.L.P.


Plaça de la Font del Lleó, 11 | 08140 Caldes de Montbui | T **93 865 56 56** | caldesm@caldesdemontbui.cat | **www.caldesdemontbui.cat**

**Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats**

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats 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 abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si els administradors tinguessin la intenció o la obligació legal de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

**Responsabilitats de la Interventora de l'Ajuntament (com auditora), en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats**

L'objectiu de l'auditoria de comptes és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la meva 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 tenir lloc per 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:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, 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·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- 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.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa 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 empresa 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 meves conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.


Plaça de la Font del Lleó, 11 | 08140 Caldes de Montbui | T **93 865 56 56** | caldesm@caldesdemontbui.cat | **www.caldesdemontbui.cat**

- 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'empresa en relació amb, entre d'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 les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus de l'auditoria.

**Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris**

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici 2024. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

El que informo als efectes avinents.

Signat digitalment per:
Interventora municipal
Gemma Riera Termes
10-07-2025 14:02


Plaça de la Font del Lleó, 11 | 08140 Caldes de Montbui | T **93 865 56 56** | caldesm@caldesdemontbui.cat | **www.caldesdemontbui.cat**