



INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019, EMÈS PER LA
INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA, D'ENTITAT PÚBLICA
EMPRESARIAL LOCAL INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS DE BARCELONA .



Índex

I. Opinió.....	3
II. Fonament de l'opinió	3
III. Qüestions claus de l'auditoria	3
IV. Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria	4
V. Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals	5
VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals	5
ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019	7

I. Opinió

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 Pública Empresarial Local Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

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 corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2.1. de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables 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 dit Sector Públic.

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

III. Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat 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 aquests, i no expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos.



Qüestions clau

Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici (nota 18.1.1.)

L'Entitat realitza, principalment, activitats derivades del seu objecte social com a entitat instrumental funcionalment descentralitzada de l'Ajuntament de Barcelona. Aquestes activitats es financen majoritàriament amb una aportació de l'Ajuntament de Barcelona, el qual, de forma recurrent, constitueix l'ingrés més significatiu del compte de pèrdues i guanys.

Per aquest motiu, el finançament que l'Ajuntament aporta a l'Entitat ha estat considerat com una qüestió clau d'auditoria.

Prestacions de serveis i altres ingressos d'explotació (nota 17 de la memòria)

L'Entitat obté ingressos propis de tercers que deriven de l'atorgament de permisos, llicències o concessions per la utilització d'espais de domini públic, així com d'altres actuacions, que relacionades amb el seu objecte social, factura a tercers.

Aquests ingressos han estat considerats com qüestions clau d'auditoria, tant pel que fa a la seva adequada imputació temporal com pel compliment de la normativa específica reguladora a la qual estan subjectes.

Procediments aplicats

Els nostres procediments d'auditoria han consistit en la confirmació de saldos i transaccions amb l'Ajuntament de Barcelona, l'anàlisi de la naturalesa econòmica de les transaccions i saldos confirmades i el tractament comptable realitzat per l'Entitat, així com la revisió de la informació revelada en la memòria d'acord amb el marc d'informació financera d'aplicació. També hem analitzat les partides conciliatòries que s'ha posat de manifest de resultes del procediments descrits.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació dels sistemes de control intern, incloent els sistemes d'informació; l'anàlisi i validació de la integritat dels ingressos, la raonabilitat global i la realització de proves de detall; procediments de confirmació de transaccions i saldos amb els tercers i la realització de procediments de tall d'operacions mitjançant mostreig de transaccions posteriors al tancament de l'exercici.

IV. Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La Societat d'auditoria Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L. en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Barcelona, a proposta de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques d'11 d'abril de 2007.



La Intervenció General de l'Ajuntament ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

V. Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals 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 a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, 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 tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

VI. 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 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 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·lusió, 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 pels administradors.
- iv. 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 nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa 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 els administradors de l'entitat 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Barcelona, 3 de juny de 2020

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa



ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019