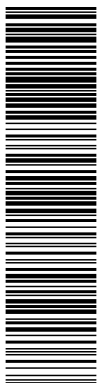


DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ Nº 2023/147 (versió 2)	IDENTIFICADORS NUM.: 2023/147
ALTRES DADES Codi per a validació: FA109-HHD37-RHD0P Data d'emissió: 15 de Maig de 2023 a les 8:02:04 Pàgina 1 de 5	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 12/05/2023 14:41
ESTAT SIGNAT 12/05/2023 14:41	



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022
FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL

Opinió amb excepcions

La Intervenció General de l'Ajuntament de Reus, 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 de **FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita a la secció "Fonament de la opinió amb excepcions" del nostre informe, 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 2022, així com dels seus resultats 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 adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

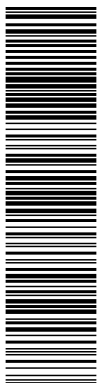
Fonament de l'opinió amb excepcions

Figuren registrats a l'apartat de Deutors i altres comptes a cobrar, saldos deutors per un import de 33 milers d'euros procedents de subvencions meritades als exercicis 2012 a 2016 sobre els quals existeixen discrepàncies amb l'entitat atorgant. D'altra banda l'entitat te registrades provisions corresponent als exercicis 2017 a 2021 per import de 160 mil euros, sobre els quals l'entitat atorgant encara no s'ha manifestat.

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 amb excepcions.



HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

Qüestions claus de l'auditoria

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

Adicionalment a la qüestió descrita en la secció de "Fonament de la opinió amb excepcions", hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Qüestions claus	Procediments aplicats
<p><u>Reconeixement dels ingressos per subvencions d'explotació (Nota 12 de la memòria)</u></p> <p>L'entitat registra els ingressos per subvencions de cursos de formació en funció de la meritació de les despeses associades.</p> <p>El grau de les estimacions realitzades determina que considerem aquesta àrea com un aspecte rellevant d'auditoria.</p>	<p>Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la revisió i comprovació de les taules emprades per la imputació dels ingressos i les despeses de l'activitat de cursos subvencionats, comprovant la raonabilitat de les imputacions realitzades.</p>

Altres qüestions: participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de BORAUDIT, SL, en virtut de l'acord de la Fundació IMFE Mas Carandell de 3 de febrer de 2023 d'adhesió a l'acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

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

Responsabilitats dels patrons en relació als comptes anuals



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS

Servei d'Intervenció

Carrer Sant Llorenç, 25

43201 REUS

Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32

Ajhisenda@reus.cat

www.reus.cat

Els patrons 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 patrons 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.

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

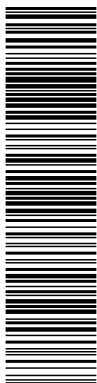
Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

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 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, 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 que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels patrons.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels patrons, 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

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ Nº 2023/147 (versió 2)	IDENTIFICADORS NUM.: 2023/147	
ALTRES DADES Codi per a validació: FA109-HHD37-RHD0P Data d'emissió: 15 de Maig de 2023 a les 8:02:04 Pàgina 4 de 5	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 12/05/2023 14:41	ESTAT SIGNAT 12/05/2023 14:41



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1320784 FA109-HHD37-RHD0P E2AC114E8B646809F7AE6C8A87F6ADFE3A9041) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://serveis.reus.cat/verificadoc/Documents?codigo_cuidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si conclouem 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.

- 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 patrons 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 patrons de l'entitat, determinem els que han estat de la major significança en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

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 en l'exercici 2022 corresponents als articles 32 i 33 de la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP) en la seva regulació dels mitjans propis. 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. Durant l'exercici auditat l'entitat no compleix les condicions per considerar-se mitjà propi.

Tot el que s'informa als efectes oportuns.

Reus, a la data de la signatura electrònica d'aquest document.

L'Interventor general

ALTRES DADES

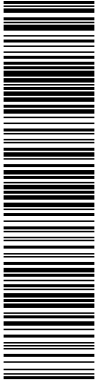
Codi per a validació: **FA109-HHD37-RHD0P**
Data d'emissió: 15 de Maig de 2023 a les 8:02:04
Pàgina 5 de 5

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 12/05/2023 14:41

ESTAT

SIGNAT
12/05/2023 14:41



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1320784 FA109-HHD37-RHD0P E2AC114E8B646809F7AE6C8A87F646DFE3A9041) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://serveis.reus.cat/verificacio/Documents?codigo_unidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA

Intervenció

Baldomero Rovira López

HISENDA I SERVEIS GENERALS

Servei d'Intervenció

Carrer Sant Llorenç, 25

43201 REUS

Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32

Ajhisenda@reus.cat

www.reus.cat