



AJUNTAMENT DE REUS

INFORME D'AUDITORIA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL, REFERITS A L'EXERCICI 2024

Introducció

El present informe d'auditoria s'emet en aplicació del previst a l'art. 29 del RD 424/2017, el qual atribueix a l'òrgan interventor de l'entitat local, en l'àmbit de les funcions d'auditoria pública, l'auditoria de comptes de les fundacions que pertanyen al sector públic local de l'administració territorial a la qual tenen atribuïda la seva dependència, com és el cas de la Fundació IMFE Mas Carandell, a l'Ajuntament de Reus.

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General de l'Ajuntament de Reus compta amb la col·laboració de Boraudit S.L. per raó del contracte basat de l'acord marc de serveis de col·laboració amb l'òrgan interventor en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya.

L'objecte de l'informe d'auditoria de comptes anuals és la verificació que els comptes anuals de l'entitat controlada representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, i dels resultats de l'entitat d'acord amb les normes i principis comptables que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. També s'ha d'emetre, quan sigui procedent, l'informe de recomanacions de control intern.

L'emissió de l'informe d'auditoria es realitzarà sobre la base dels memoràndums i un cop analitzades les conclusions proposades per l'auditor privat.

Treballs realitzats

S'ha dut a terme, amb la col·laboració esmentada, l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2024 de conformitat amb l'establert a l'efecte a les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIAS-ES-SP), aprovades, en data 25 d'octubre de 2019, per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE, 5 de novembre de 2019) i la Resolució de la IGAE de 21 de març de 2022 sobre el procés d'adaptació al Sector Públic de les Normes



AJUNTAMENT DE REUS

Internacional d'Auditoria y de Gestió de la Qualitat.

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 2024, 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 l'opinió de l'òrgan de control intern, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites a la secció "Fonament de la opinió amb excepcions" del present 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 2024, 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

Al tancament de l'exercici 2024 resten pendents de cobrament les subvencions de Sefed dels exercicis 2019, 2023 i 2024 per import de 179 mil euros (pel que fa a l'exercici 2023 hi ha una provisió realitzada de 39 milers d'euros en base a la millor estimació possible) i del FOAP dels exercicis 2023 i 2024 per import de 167 mil euros. Respecte a les subvencions del 2024 del Sefed i FOAP figuren registrades a l'epígraf del passiu de periodificacions a curt termini, atès que les actuacions es desenvoluparan a l'exercici 2025, a la data d'emissió del informe es desconeix l'impacte de les futures comprovacions que puguin fer les administracions.

A l'apartat del passiu de "Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments" figura un saldo de 55 mil euros, sobre aquestes subvencions de capital rebudes per import inicial de 63 mil euros, no es disposa de un document que acrediti en quin període i en quines actuacions s'han de realitzar les inversions corresponents, al tancament de l'exercici 2024 s'han registrat inversions per import de 15 mil euros.



Sense modificar la nostra opinió, tal com s'indica a la nota 4.11 de la memòria adjunta, al tancament de l'exercici es troba en curs un procediment per conflicte col·lectiu interposat contra la Fundació. El procés s'inicia el 20 de desembre 2024 amb una sol·licitud de celebració d'acte de conciliació per conflicte col·lectiu presentada pel Representant de les persones treballadores de la Fundació, al Departament d'Empresa i Treball, Conflictes Col·lectius, Serveis Territorials. El 16 de gener de 2025 es celebra l'acte de conciliació i a continuació el Representant de les persones treballadores de la Fundació presenta demanda de conflicte, l'estimació del risc efectuada pels advocats de l'entitat estableix un risc de condemna del 50% sense quantificar l'impacte, l'entitat no ha realitzat cap tipus de provisió atenent a la incertesa futura sobre el desenllaç d'aquesta qüestió. No obstant, a judici d'aquesta intervenció, la possibilitat que prosperi en segona o ulteriors instàncies un procediment d'aquesta naturalesa amb la retroactivitat pretesa, en tant que vulnera de forma evident el dret pressupostari d'aplicació, es considera molt poc probable que s'atenguin les pretensions per part de l'entitat.

S'ha dut a terme aquesta auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La 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 d'aquest informe.

L'òrgan interventor local és independent 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.

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

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que han estat de major significació en la l'auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de l'opinió de l'auditor públic sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Excepte per les qüestions descrites en la secció de "Fonament de la opinió amb excepcions", es



determina que no existeixen altres qüestions que s'hagin de comunicar en aquest informe

Responsabilitats dels patrons en relació als comptes anuals

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

L'objectiu de l'òrgan auditor és 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.

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, s'aplica el judici professional de l'òrgan interventor i es manté una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- S'identifiquen i valoren 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.

- S'obté 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.
- S'avalua si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels patrons.
- Es conclou sobre si és adequada la utilització, per part dels patrons, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-se en l'evidència d'auditoria obtinguda, es conclou 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 es conclou que existeix una incertesa material, es requereix que es cridi l'atenció en l'informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de l'informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- S'avalua 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.

Es comunica 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 s'identifica en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als patrons de l'entitat, es determina 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.

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor General