

4 d'abril de 2016

A l'atenció del Sr. Francisco Rodríguez Jiménez
Gerent

INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA DE BARCELONA
Carrer Tànger, 98, 11a. planta
08018 Barcelona

A l'atenció del Consell Rector de l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona

Molt senyors nostres,

Estem duent a terme l'auditoria dels comptes anuals de l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona corresponents a l'exercici 2015, els quals estan pendents de formulació pel Consell Rector de l'Institut. L'últim esborrany d'aquests comptes presenta les següents xifres:

Resultat:	851.886,35 euros.
Patrimoni net:	1.490.306,34 euros.
Total actiu:	32.243.315,89 euros.

El nostre treball es troba pràcticament finalitzat, restant pendents, principalment, els següents procediments d'auditoria:

- Actualització de la revisió i lectura de les Actes dels Òrgans de Direcció.
- Revisió dels fets posteriors al tancament de l'exercici i fins a la data d'emissió de l'informe.
- Obtenció de la carta de manifestacions de la Direcció.
- Obtenció dels comptes anuals formulats pel Consell Rector.

Com vostès coneixen, la nostra opinió d'auditoria serà la continguda en l'informe d'auditoria que emetrem una vegada finalitzats els aspectes anteriors.

D'acord amb la seva sol·licitud, els informem que, si des de la data d'aquesta carta fins a la data d'emissió de l'informe d'auditoria no esdevé cap fet que pugui afectar els esmentats comptes anuals, o sigui necessari revelar en l'informe d'auditoria, i una vegada s'hagin conclòs de manera satisfactòria els procediments d'auditoria pendents abans esmentats, el nostre informe es redactarà en els següents termes:

"INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Al Consell Rector de l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona, per encàrrec de l'Ajuntament de Barcelona,

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona, Organisme Autònom Local de l'Ajuntament de Barcelona, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, 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 anual finalitzat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 58.e de la Llei 1/2006, de 13 de març, que regula el règim especial del municipi de Barcelona, i tot allò que disposa el contracte formalitzat que té per objecte la prestació dels serveis d'auditoria dels comptes anuals individuals i consolidats de l'Ajuntament de Barcelona i del seu Grup econòmic municipal.

El Consell Rector de l'Entitat és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 3.1 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pel Consell Rector de l'entitat en data 6 d'abril de 2016.

Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

Opinió

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'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats, els seus fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgrafs d'èmfasi

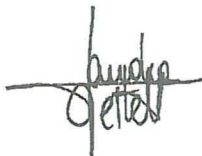
Cridem l'atenció respecte de l'assenyalat a la Nota 11.1.d de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Institut té obligacions pendents d'aplicació al pressupost de despeses per un import de 1.434.340,12 euros corresponents a despeses realitzades a l'exercici 2015, atès que les esmentades obligacions no han estat aprovades pels òrgans de govern de l'Institut. Està previst que la totalitat de les obligacions s'aprovin durant l'exercici 2016. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Adicionalment, sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte de l'assenyalat a la Nota 3.2 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els comptes anuals de l'exercici 2015 adjunts s'han formulat aplicant la ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. En aquest sentit, d'acord amb que el que estableix l'esmentada ordre a la seva disposició transitòria segona, s'han de considerar els presents comptes anuals com a inicials als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, raó per la qual no s'hi inclouen xifres comparatives. A la Nota 29 de la memòria adjunta "Aspectes derivats de la transició a la nova normativa comptable" s'incorpora el balanç, el compte del resultat econòmic-patrimonial i el romanent de tresoreria inclosos en els comptes anuals aprovats de l'exercici 2014 i una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i els actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables al patrimoni net a l'1 de gener de 2015, data de la transició."

Aquesta comunicació es realitza per al coneixement i ús exclusiu dels administradors de l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona i, en conseqüència, no s'ha d'utilitzar per a cap altra finalitat. Estem a la seva disposició per a qualsevol aclariment que puguin necessitar.

Els saludem ben atentament,

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.



Sandra Deltell

Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, S.A.



Jordi Vila López