

## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA**

A la Junta General del CONSORCI DE L'HABITATGE DE BARCELONA

---

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals de CONSORCI DE L'HABITATGE DE BARCELONA, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de CONSORCI DE L'HABITATGE DE BARCELONA a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu 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 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

---

### **Fonament de l'opinió**

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigint per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del Sector Públic.

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

---

### **Paràgraf d'èmfasi**

Cridem l'atenció d'allò que s'indica en la Nota 14.2.b) de la memòria en relació al fet que la diferència entre el resultat econòmic patrimonial i el resultat pressupostari ajustat, per import de 326.651,51 € euros, es correspon amb el cost de l'IVA suportat durant l'exercici 2018, per import d'1.091.973,66 €, no reconegut a la liquidació pressupostària de l'exercici 2018 en no existir consignació suficient al pressupost, i reconegut a la liquidació pressupostària de l'exercici 2019; i amb el cost de l'IVA suportat, durant l'exercici 2019, per import d'1.263.043,74 €, del qual només ha estat possible reconèixer 497.721,59 € a la liquidació pressupostària de l'exercici 2019, en no

Member of



Alliance of  
independent firms

existir consignació suficient al pressupost de l'exercici 2019, el diferencial del qual, per import de 765.322,15 €, ha estat objecte de provisió a la comptabilitat financera. Tal i com s'informa a la nota 23.5, aquest fet situa el romanent de tresoreria total en valor negatiu de 749.064,23 €. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió

---

### **Qüestions clau de l'auditoria**

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria de 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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

**Descripció** El Consorci planifica, programa i gestiona l'habitatge públic, en règim de propietat i de lloguer, al terme municipal de Barcelona. L'epígraf Altres Deutes del Passiu Corrent del Balanç de Situació recull els fons pendents d'aplicació al tancament de l'exercici. Això no obstant, el reconeixement dels ingressos es produeix en el moment en que es materialitzen les transferències atorgades: atesa la diferència temporal amb la recepció dels fons i la seva aplicació, aquest fet ha estat considerat una qüestió clau de l'auditoria.

**La nostra resposta** Els nostres procediments d'auditoria han estat orientats a obtenir evidència documental dels fons rebuts, en aquest exercici i anteriors, i destinats a subvencions a ciutadans, de la titularitat dels mateixos i del seu adequat reconeixement i registre comptable; i a obtenir evidència de que les subvencions atorgades pel Consorci compleixen amb les condicions establertes a les bases reguladores i a les convocatòries que regeixen l'atorgament d'aquestes subvencions, i del seu adequat reconeixement i registre comptable. També hem efectuat procediments de circularització a la Generalitat de Catalunya i a l'Ajuntament de Barcelona, així com a altres entitats dependents d'aquestes, per a obtenir confirmació de les aportacions de l'exercici per aquest concepte i dels saldos pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

Adicionalment, hem aplicat procediments de revisió de l'adequat registre i revelació en els comptes anuals adjunts.

---

### **Altres qüestions: auditoria efectuada per auditors privats**

El Consorci no es troba inclòs en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General. Conseqüentment, de conformitat amb la Resolució de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 01/2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, en el supòsit d'entitats del sector públic no incloses en el Pla anual d'actuacions de control, els òrgans de control intern respectius han de vetllar per tal que els informes d'auditoria efectuats pels auditors privats s'ajustin a les Normes d'Auditoria del Sector Públic, seguint els models que la Intervenció General determini i d'acord amb l'establert a la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com a la present instrucció i resta de normativa que s'estableixi.

Auren Auditores SP, S.L.P., en virtut del contracte subscrit amb el CONSORCI DE L'HABITATGE DE BARCELONA, ha efectuat l'auditoria dels comptes anuals adjunts de l'exercici 2019.

---

### **Responsabilitat del Gerent en relació amb els comptes anuals**

El Gerent és responsable 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 permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Gerent és responsable 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 el Gerent tingués 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 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 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, 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·lúsió, 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 pel Gerent.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Gerent, 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 de 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 el Gerent del Consorci 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 al Gerent, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals 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 2019. 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.

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.  
Inscrita al ICJCE amb núm. 1138



Miguel Ángel Catalán Blasco

13 de octubre de 2020

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

AUREN AUDITORES SP, SLP

2020 Núm. 20/20/13836

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional