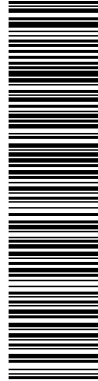


DOCUMENTO .INFORME DE AUDITORÍA: AUDITORIA	IDENTIFICADORES Nº: 2024/9	
OTROS DATOS Código para validación: T3N9D-3YMI3-UNO8V Página 1 de 6	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- J. SECC. CONTROL FINANCIERO POSTERIOR de Diputación de Badajoz. Firmado 17/07/2024 07:53 2.- INTERVENTOR de Diputación de Badajoz. Firmado 17/07/2024 09:21	ESTADO FIRMADO 17/07/2024 09:21



**DIPUTACIÓN
DE BADAJOZ**

INTERVENCIÓN GENERAL

Auditoria:De cuentas

Obligatorio

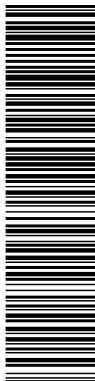
**Núm. de Expte. Firmadoc: AUDITORIA DE CUENTAS
PROMEDIO EJERCICIO 2023 - (2024/3/AUD-C)**


**PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO
2024**

INFORME definitivo

DESTINATARIO: Presidencia

DOCUMENTO .INFORME DE AUDITORÍA: AUDITORIA	IDENTIFICADORES Nº: 2024/9	
OTROS DATOS Código para validación: T3N9D-3YMI3-UNO8V Página 2 de 6	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- J. SECC. CONTROL FINANCIERO POSTERIOR de Diputación de Badajoz. Firmado 17/07/2024 07:53 2.- INTERVENTOR de Diputación de Badajoz. Firmado 17/07/2024 09:21	ESTADO FIRMADO 17/07/2024 09:21



 DIPUTACIÓN DE BADAJOZ	INTERVENCIÓN GENERAL.
AUDITORÍA PÚBLICA -PACF	INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES DE 2023 PROMEDIO

A la Presidencia del Consorcio de Gestión de Servicios Medioambientales (PROMEDIO).

Conforme a lo previsto en el Texto Refundido del Reglamento del Control Interno en las Entidades del Sector Público Provincial de la Diputación de Badajoz, B.O.P. 24 de diciembre 2018, para la realización de esta auditoría la Intervención General ha contado con la colaboración de la firma CAC Auditores, S.L, en virtud de contrato de servicios suscrito en marzo de 2022 (expediente licitación 527/21), prorrogado en agosto de 2023.

La Intervención General ha elaborado el presente informe definitivo sobre la base del trabajo realizado por esta empresa auditora.

Opinión con salvedades

Auditadas las cuentas anuales del Consorcio de Gestión de Servicios Medioambientales (PROMEDIO), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivos, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

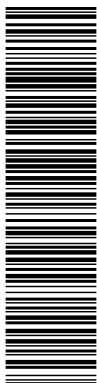
Excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades del informe, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 3 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.


Fundamento de la opinión con salvedades

El Consorcio no tiene actualizado los registros auxiliares correspondientes a la relación de bienes que componen el inmovilizado material e intangible, que sirve de base para identificar el coste y las amortizaciones acumuladas de cada uno de ellos. En consecuencia, no hemos podido obtener evidencia suficiente y adecuada respecto a los epígrafes del inmovilizado intangible e inmovilizado material. Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, incluyó una salvedad por esta cuestión.

Como resultado de los procedimientos de corte de operaciones, se han puesto de manifiesto debilidades de control interno en el procedimiento de cierre que afectan al devengo de las operaciones de ingresos y gastos. Teniendo registrado estos movimientos en la cuenta de resultado económico patrimonial en función de los abonos y cargos en la cuenta de tesorería, en vez de atender al principio de devengo. Las circunstancias descritas

DOCUMENTO .INFORME DE AUDITORÍA: AUDITORIA	IDENTIFICADORES Nº: 2024/9	
OTROS DATOS Código para validación: T3N9D-3YMI3-UNO8V Página 3 de 6	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- J. SECC. CONTROL FINANCIERO POSTERIOR de Diputación de Badajoz. Firmado 17/07/2024 07:53 2.- INTERVENTOR de Diputación de Badajoz. Firmado 17/07/2024 09:21	ESTADO FIRMADO 17/07/2024 09:21



 DIPUTACIÓN DE BADAJOZ	INTERVENCIÓN GENERAL.
AUDITORÍA PÚBLICA -PACF	INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES DE 2023 PROMEDIO

evidencian deficiencias de control interno, que producen distorsiones cuenta de resultado económico patrimonial adjunta, tanto en los epígrafes de gastos como de ingresos. La opinión de auditoría sobre las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, incluyó una salvedad por esta cuestión.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. De acuerdo con dichas normas se describe la responsabilidad del auditor contratado en la sección Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales.

Tanto los auditores externos, como el personal de intervención que ha colaborado en la realización de la auditoría, son independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a la auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público. En este sentido, no se han prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Se considera que la evidencia de auditoría que ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de la auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de la opinión sobre éstas, sin expresar una opinión por separado sobre esos riesgos.

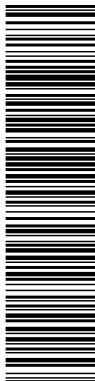
Excepto por la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades se ha determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en el informe.


Otra información

Comprende la información referida a sus indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios, al coste de las actividades y a sus indicadores de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad del órgano de gestión de la Entidad.

El informe de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre la otra información, limitándose la responsabilidad sobre la otra información, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, en evaluar e informar sobre

DOCUMENTO ..INFORME DE AUDITORÍA: AUDITORIA	IDENTIFICADORES Nº: 2024/9	
OTROS DATOS Código para validación: T3N9D-3YMI3-UNO8V Página 4 de 6	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- J. SECC. CONTROL FINANCIERO POSTERIOR de Diputación de Badajoz. Firmado 17/07/2024 07:53 2.- INTERVENTOR de Diputación de Badajoz. Firmado 17/07/2024 09:21	ESTADO FIRMADO 17/07/2024 09:21



 DIPUTACIÓN DE BADAJOZ	INTERVENCIÓN GENERAL.
AUDITORÍA PÚBLICA -PACF	INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES DE 2023 PROMEDIO

la concordancia de la otra información con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, la responsabilidad de auditoría con respecto a la otra información consiste en evaluar e informar de si su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si sobre la base del trabajo realizado se concluye que existen incorrecciones materiales, es obligatorio informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior no hay nada que informar respecto al informe sobre el cumplimiento de las obligaciones de carácter económico financiero que esta entidad tiene que presentar como consecuencia de su pertenencia al sector público y, salvo por las incorrecciones y limitaciones al alcance descritas en el párrafo siguiente, la información que contiene la otra información concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

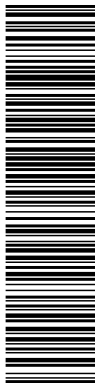
Como se describe en el párrafo 1 y 2 de la sección Fundamentos de la opinión con salvedades, no se ha podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la cuestión indicada en dicha sección, lo que supone una limitación al alcance del trabajo. En consecuencia, no se ha podido alcanzar una conclusión sobre si existe una incorrección material en los indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios, al coste de las actividades y a sus indicadores de gestión del ejercicio 2023.


Responsabilidad del presidente del Consorcio de Gestión de Servicios Medioambientales (PROMEDIO) en relación con las cuentas anuales

El Presidente del Consorcio de Gestión de Servicios Medioambientales (PROMEDIO) es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el Presidente del Consorcio de Gestión de Servicios Medioambientales (PROMEDIO) es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si el órgano competente tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

DOCUMENTO ..INFORME DE AUDITORÍA: AUDITORIA	IDENTIFICADORES Nº: 2024/9
OTROS DATOS Código para validación: T3N9D-3YMI3-UNO8V Página 5 de 6	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- J. SECC. CONTROL FINANCIERO POSTERIOR de Diputación de Badajoz. Firmado 17/07/2024 07:53 2.- INTERVENTOR de Diputación de Badajoz. Firmado 17/07/2024 09:21
	ESTADO FIRMADO 17/07/2024 09:21



 DIPUTACIÓN DE BADAJOZ	INTERVENCIÓN GENERAL.
	INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES DE 2023 PROMEDIO

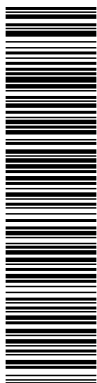
Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales


Los objetivos de la auditoría son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga la opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el sector público vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, se aplica un juicio profesional y se mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Se identifican y valoran los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales debida a fraude o error, se diseñan y aplican procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y se obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Se obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Se evalúa si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el presidente del Consorcio de Gestión de Servicios Medioambientales (PROMEDIO).
- Se concluye sobre si es adecuada la utilización, por el presidente del Consorcio, del principio contable de empresa en funcionamiento y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, se concluye sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Organismo para continuar como empresa en funcionamiento. Si se concluye que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en este informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas



 DIPUTACIÓN DE BADAJOZ	INTERVENCIÓN GENERAL.
AUDITORÍA PÚBLICA -PACF	INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES DE 2023 PROMEDIO

anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que el Consorcio deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Se evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la imagen fiel.

Se contacta con el presidente del Consorcio de Gestión de Servicios Medioambientales (PROMEDIO) en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que se identifica en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al presidente del Consorcio de Gestión de Servicios Medioambientales (PROMEDIO), se determinan los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Se describen esos riesgos en el informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Comunicado el Informe provisional y tras concluir el plazo de 15 días sin que se hayan formulado alegaciones, se eleva el presente informe a **definitivo**, y conforme al artículo 42 del RCISPP, en desarrollo del artículo 36 del RD 424/2017, relativo a los destinatarios de los informes de auditoría:

- Los informes definitivos de control financiero serán remitidos por el OI al gestor directo de la actividad económico-financiera controlada y al Presidente de la entidad local, una vez firmados de manera definitiva. El Presidente los remitirá al Pleno para su conocimiento de manera anual, junto con la cuenta general. El análisis del informe constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria.
- De la misma forma, se remitirán a la Intervención General de la Administración del Estado, para su integración en el registro de cuentas anuales del sector público.
- Dichos informes serán igualmente remitidos a los órganos a los que se refiere el artículo 5.2 del Reglamento de control interno del sector público local, cuando en los mismos se aprecie la existencia de hechos que puedan dar lugar, indiciariamente, a las responsabilidades que en él se describen.

En Badajoz, a la fecha de la firma

Ángel Díaz Mancha
El Interventor General
(Documento firmado electrónicamente)