



Profesionalidad, transparencia y confianza

Data: 5/6/18
Entrada: 108/2018
Sortida:



**Consorti Transversal,
Xarxa d'activitats culturals.**
Ajuntament de Mataró
A l'atenció de Rosa Maria Vila Carrau
Sant Josep, 9
08302 Mataró

Benvolguda Rosa Maria,

T'adjunto l'informe d'auditor dels comptes i l'informe de compliment de legalitat del **Consorti Transversal, Xarxa d'activitats culturals** referit a l'exercici de 2017.

Restem a la vostra disposició per a qualsevol aclariment.

Ben cordialment

Joan Pàmies Pahí
Soci
4 de juny de 2018

Data de publicació: 28.03.2019



Professionalitat, transparència i confiança

CONSORCI TRANSVERSAL
XARXA D'ACTIVITATS CULTURALS
Informe d'auditor i Comptes Anuals de
l'exercici 2017



Professionalitat, transparència i confiança

INFORME D'AUDITOR INDEPENDENT EMÈS CONFORME A NORMES D'AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLIC.

A la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró
per encàrrec del Vicepresident del Consorci

Opinió amb excepcions

Hem dut a terme una revisió d'auditoria dels estats i comptes anuals adjunts del **Consorci Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals** (el Consorci), que comprenen la Liquidació del Pressupost, el Balanç a 31 de desembre de 2017, el Compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat a aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonaments de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els estats i 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 2017, dels seus resultats i de l'execució del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

D'acord amb el que preveu la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local que li és d'aplicació al Consorci, el reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de transferències o de subvencions rebudes s'ha d'efectuar quan es produeixi l'increment de l'actiu en què es materialitzin (tresoreria), permetent el reconèixer de l'ingrés pressupostari amb anterioritat quan es coneix de manera certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació. No obstant l'anterior, el Consorci segueix la pràctica de reconèixer l'ingrés pressupostari de les subvencions rebudes en el moment de presenta la justificació total o parcial de la mateixa a l'ens concedent. Aquesta pràctica provoca que s'hagin reconegut drets durant l'exercici, per import de 30.482 euros, i figuren registrats drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per import de 13.058 euros, els quals, atenent al criteri abans exposat, no eren susceptibles de ser reconeguts, provocant que el romanent de tresoreria i els saldos deutors es trobin sobrevalorats en 43.540 euros.

Normes d'auditoria aplicades

De conformitat amb l'article 220.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els treballs han estat desenvolupats d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic; en concret les dictades per



Professionalitat, transparència i confiança

la Intervenció General de l'Administració de l'Estat amb data 14 de febrer de 1997. Així mateix, de forma supletòria s'han aplicat les Normes Internacionals d'Auditoria aplicables a l'àmbit del Sector Públic.

D'acord amb la normativa que regeix l'actuació del Consorci, la verificació dels seus estats financers anuals es troba dins l'àmbit de competències de la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró. Per aquest motiu, i de conformitat amb el que estableix la disposició addicional segona de la Llei d'auditoria de comptes, el treball de revisió realitzat no té la naturalesa d'auditoria de comptes regulada a la Llei indicada ni es troba subjecta a l'esmentada norma.

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. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents al Consorci ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Responsabilitats del Consell Directiu del Consorci en relació amb els Estats i Comptes Anuals

El Consell Directiu és responsable de la preparació i presentació fidel dels Comptes Anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Consorci, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació d'aquests estats financers lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels estats financers, el Consell Directiu és el responsable de la valoració de la capacitat del Consorci de 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 Consell Directiu té la intenció de liquidar el Consorci o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'informe emès

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que un treball d'auditor realitzat de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria del 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



Professionalitat, transparència i confiança

usuaris prenen basant-se en els estats i comptes anuals.

En l'Annex I d'aquest informe s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb la revisió dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a continuació és part integrant del nostre informe.

GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL

Joan Pàmies Pahí

Soci

Mataró, 16 de Maig de 2018

Annex I del nostre informe d'auditor

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a la revisió dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb la revisió dels comptes anuals

Com a part d'una revisió de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria del Sector Públic i les Normes Internacionals d'Auditoria, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tot el treball. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els estats i 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 al treball 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 administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels responsables del Consorci, 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 del Consorci per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe 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 de nostre informe. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que el Consorci 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 estats i comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.
- Ens comuniquem amb la direcció del Consorci en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització dels treballs planificats i les observacions significatives, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs del treball.
- Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als responsables del Consorci, determinem els que han estat de la major significativitat en la revisió dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.