



Professionalitat, transparència i confiança

## **MATARÓ AUDIOVISUAL, EPE**

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 de la Junta de Govern Local

### **Opinió amb excepcions**

Hem dut a terme una revisió d'auditoria dels comptes anuals adjunts de la **Entitat Pública Empresarial Mataró Audiovisual** (L'Entitat), que comprenen 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 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, així com dels seus resultats 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.

### **Fonaments de l'opinió amb excepcions**

Com s'explica a la nota 9 de la Memòria, l'Entitat té presentat un recurs al Tribunal Económico-Administratiu Regional de Catalunya contra les liquidacions que li foren practicades per l'Agència Tributària en relació a deduccions aplicades de l'Impost sobre el Valor Afegit dels anys 2010, 2011, 2012 i 2013 per import de 116.235 euros més 16.939 d'interessos de demora. Per atendre aquestes contingències, l'Entitat té dotada una provisió de 75.000 euros. Així mateix, té un pendent de cobrament per devolucions d'IVA dels exercicis reclamats de 35.534 euros. De quin sigui el criteri que fixin els tribunals administratius o, en el seu cas, els judicials, en relació a la deducció de les quotes suportades per l'impost, poden existir contingències fiscals per deduccions corresponents als exercicis 2014 a 2017 per a les quals no es disposa de cap provisió dotada.

L'Entitat té formalitzat un conveni amb la Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme d'acord amb el qual aquesta Fundació arrenda a l'Entitat els espais on duu a terme la seva activitat i, en contrapartida, es presten un seguit de serveis i col·laboracions. Els comptes anuals no inclouen les despeses per l'arrendament des del maig d'aquest any ni el conjunt dels ingressos meritats pels serveis que s'han prestat a la Fundació en contrapartida a l'arrendament. Aquesta pràctica és contrària al principi comptable de no compensació d'acord amb el qual s'han de valorar i reflectir de forma separada les ingressos i les despeses a la vegada que provoca que el compte de resultats no reflecteixi la totalitat del costos necessaris per la prestació dels serveis propis de l'Entitat.



Professionalitat, transparència i confiança

### **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 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 de l'Entitat Pública Empresarial Mataró Audiovisual, 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 en 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 a l'Entitat 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 de la direcció i dels responsables del govern de l'entitat en relació amb els Comptes Anuals**

El Consell d'Administració 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 de l'Entitat, 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 d'Administració és el responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat 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 d'Administració té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.



Professionalitat, transparència i confiança

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

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 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 usuaris prenen basant-se en els 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, 28 de març de 2018