

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MATARÓ

Al Ple de l'Ajuntament de Mataró

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals **d'Entitat Pública Empresarial Local Parc Tecnocampus Mataró** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

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'Entitat, a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 2.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió


Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

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

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat en la nostra auditoria dels 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 aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7O6OHDGEEENRLF2S7UUMP3UN4	Data i hora	07/06/2023 14:41:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7O6OHDGEEENRLF2S7UUMP3UN4	Pàgina	1/4	

Qüestions claus

Procediments aplicats

Ingressos de la xifra de negocis (nota 15.2 de la memòria)

Els ingressos de l'arrendament de locals, espais i aparcaments constitueixen la xifra de negocis de l'exercici. La gestió d'aquests ingressos comporta la necessitat d'establir processos i sistemes complexos pel control del volum d'operacions, la facturació i la correcta imputació al compte de pèrdues i guanys dels ingressos que s'han meritat en l'exercici.

Aquestes circumstàncies motiven que els ingressos d'arrendaments hagin estat considerats com a qüestió clau d'auditoria.

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació dels sistemes de control intern, incloent els sistemes d'informació; l'anàlisi i validació de la integritat dels ingressos, analitzant les evolucions mensuals respecte l'exercici anterior. També s'han fet proves de detall sobre els contractes d'arrendament vigents en l'exercici auditat.

Operacions amb parts vinculades. Ajuntament de Mataró i Fundació Tecnocampus Mataró Maresme (Notes 1.5, 2.3.2, 10.2, 11.1.4., 11.1.18., 13 i 19 de la memòria)

El Contracte Programa vigent entre l'Entitat i l'Ajuntament de Mataró fixa les aportacions municipals que garantiran l'equilibri econòmic entre les despeses i els ingressos obtinguts per l'Entitat i, si s'escau, la restitució de l'equilibri patrimonial. Així mateix, l'Entitat realitza transaccions amb la Fundació Tecnocampus Mataró Maresme i, al tancament de l'exercici, manté amb aquesta saldos deutors i creditors de diferent naturalesa.

La significativitat en el conjunt dels comptes anuals de l'aportació municipal i de les transaccions realitzades amb la Fundació Tecnocampus Mataró i els saldos mantinguts amb aquesta al tancament de l'exercici motiva la seva consideració com a qüestió clau de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han consistit en la confirmació de saldos i transaccions amb l'Ajuntament de Mataró i la Fundació Tecnocampus Mataró Maresme, l'anàlisi de la naturalesa econòmica de les transaccions i saldos confirmats, i el tractament comptable realitzat per l'Entitat, així com la revisió de la informació revelada en la memòria d'acord amb el marc d'informació financera d'aplicació.

Hem revisat els principals contractes formalitzats entre l'Entitat i la Fundació Tecnocampus Mataró Maresme i les condicions establertes en els mateixos.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 2.3.2. de la memòria adjunta, que indica que l'Entitat presenta a 31 de desembre de 2022 un fons de maniobra negatiu de 5.476 milers d'euros. La capacitat de l'Entitat per fer front a les seves obligacions i continuar amb les seves operacions està subjecte a la materialització del finançament que s'informa en la nota de la memòria esmentada, que comprèn, entre d'altres, l'aportació de l'Ajuntament de Mataró prevista en el pressupost municipal de l'exercici 2023, en el marc del Pla Econòmic Financer del contracte-programa formalitzat entre les dues entitats, actualitzat pels anys 2021 a 2039.

La nostre opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV706OHDGEEENRLF2S7UUMP3UN4	Data i hora	07/06/2023 14:41:58
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV706OHDGEEENRLF2S7UUMP3UN4	Pàgina	2/4



Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

D'acord amb l'article 34.3 del RD 424/2017, l'Entitat Local pot contractar, per col·laborar amb l'Intervenció General de l'Ajuntament, a empreses privades d'auditoria.

La societat d'auditoria Faura-Casas Auditors Consultors, S.L., en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Mataró, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior, sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

Els treballs d'auditoria s'han desenvolupat d'acord amb les Normes Internacionals d'auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIAES- SP) i la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del Sector Públic de 30 de desembre de 2020.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L.

Responsabilitats dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables 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 a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables 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 els administradors tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si 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 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

CSV (Codi de verificació Segura)	IV706OHDGEEENRLF2S7UUMP3UN4	Data i hora	07/06/2023 14:41:58
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV706OHDGEEENRLF2S7UUMP3UN4	Pàgina	3/4



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 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 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 administradors, 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 d'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 els administradors de l'entitat en relació amb, entre 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 als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2022, s'inclourà un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

Mataró,

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7O6OHDGEEENRLF2S7UUMP3UN4	Data i hora	07/06/2023 14:41:58
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7O6OHDGEEENRLF2S7UUMP3UN4	Pàgina	4/4

