

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

Al Patronat de la **FUNDACIÓ TECNOCAMPUS MATARÓ MARESME**

### Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 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 i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de la **Fundació Tecnocampus Mataró Maresme**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte de resultats, 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 la Fundació 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 a la nota 2.1 de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris 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 significació 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 qüestions.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY	Data i hora	23/06/2023 19:34:30
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	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY</a>	Pàgina	1/4



## Qüestions claus

## Procediments aplicats

### *Ingressos de prestació de serveis (Nota 2.7., 4.6.2. I 16.5 de la memòria)*

La principal activitat de la Fundació és la formació reglada mitjançant la gestió de tres escoles superiors adscrites a la Universitat Pompeu Fabra. El control del volum de matriculacions i dels ingressos que se'n deriven requereix de processos i sistemes complexos.

Els fets indicats motiven que els ingressos obtinguts de la formació reglada hagin estat considerats un aspecte rellevant de l'auditoria.

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació del control intern respecte els procediments de matriculació i la seva comptabilització, l'avaluació dels sistemes d'informació utilitzats, així com la revisió del traspàs de les dades a la comptabilitat i hem efectuat proves de detall per verificar la realitat de les matrícules i l'aplicació correcta dels preus. Així mateix, hem avaluat la raonabilitat del càlcul efectuat de la periodificació dels ingressos de matrícules, amb especial atenció als efectes de l'aplicació en l'exercici auditat d'un únic criteri de periodificació d'aquests ingressos, així com la informació de la memòria al respecte.

### *Operacions amb parts vinculades. Ajuntament de Mataró i EPEL Parc Tecnocampus Mataró (Nota 10.2.2 i 20 de la memòria)*


La Fundació realitza transaccions amb l'Entitat Pública Empresarial Local Parc Tecnocampus Mataró (EPEL), al tancament de l'exercici, manté amb aquesta saldos deutors i creditors de diferent naturalesa. Així mateix, la Fundació realitza activitats en l'àmbit de l'emprenedoria que li han estat traspasades per l'Ajuntament de Mataró.

La significativitat de les transaccions realitzades amb l'EPEL i l'Ajuntament de Mataró i els saldos mantinguts amb aquestes entitats al tancament de l'exercici motiva la seva consideració com a qüestió clau de l'auditoria.

Els procediments d'auditoria han consistit en la confirmació de saldos i transaccions amb l'EPEL, i l'Ajuntament de Mataró, 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 l'EPEL i les condicions establertes en els mateixos.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY	Data i hora	23/06/2023 19:34:30
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	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY</a>	Pàgina	2/4



### Altres qüestions: participació d'auditors privats

D'acord a 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.

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, SL en virtut de l'encàrrec establert entre ambdues parts per a la realització dels treballs de control financer de l'exercici 2022 de l'Entitat.

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, SL.

### Responsabilitats dels membres del Patronat en relació als comptes anuals

Els membres del Patronat 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 membres del Patronat 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 el Patronat té 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 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.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY	Data i hora	23/06/2023 19:34:30
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	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY</a>	Pàgina	3/4



- 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 la Fundació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels patrons.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del patronat, 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 la direcció 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 al patronat 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.

Mataró,  
Interventor

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY	Data i hora	23/06/2023 19:34:30
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	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7O2GQ2HENMXNBN3XUE4TREHY</a>	Pàgina	4/4

