

**COMPTE ANUAL 2023**

E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL

**E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL**

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

**BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL**

	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		794.375,85	520.891,11
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	5	305.944,63	5.937,38
2. Concessions		298.043,28	0,00
5. Aplicacions informàtiques		7.901,35	5.937,38
<b>II. Immobilitzat material</b>	5	488.311,22	514.833,73
1. Terrenys i construccions		166.510,81	168.299,49
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		321.800,41	346.534,24
<b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>		120,00	120,00
5. Altres actius financers		120,00	120,00
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		211.216,39	460.828,26
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	7	161.960,30	316.332,10
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		152.962,17	171.637,09
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini		152.962,17	171.637,09
3. Deutors varis		8.998,13	126.739,50
6. Altres crèdits amb les administracions públiques		0,00	17.955,51
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		49.256,09	144.496,16
1. Tresoreria		49.256,09	144.496,16
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>1.005.592,24</b>	<b>981.719,37</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>		643.261,58	420.863,18
<b>A-1) Fons propis</b>		140.692,11	117.969,89
<b>I. Fons social</b>		41.228,35	41.228,35
1. Fons social	9	41.228,35	41.228,35
<b>III. Reserves</b>		76.741,54	56.913,22
2. Altres reserves	9	76.741,54	56.913,22
<b>VII. Resultat de l'exercici</b>		22.722,22	19.828,32
<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>		502.569,47	302.893,29
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		167.523,16	229.866,58
<b>I. Provisions a llarg termini</b>		0,00	128.902,15
4. Altres provisions			128.902,15
<b>IV. Passius per impost diferit</b>	8	167.523,16	100.964,43
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		194.807,50	330.989,61
<b>III. Deutes a curt termini</b>		-369,95	0,00
5. Altres passius financers		-369,95	0,00
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>		195.177,45	330.989,61
1. Proveïdors	8	84.663,45	248.447,62
b) Proveïdors a curt termini	8	84.663,45	248.447,62
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	8	24.618,78	22.086,17
6. Altres deutes amb les administracions públiques	8	85.895,22	60.455,82
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>1.005.592,24</b>	<b>981.719,37</b>

**E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL**

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS NORMAL**

	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>			
<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>	10	428.699,10	470.492,24
<b>5. Altres ingressos d'explotació</b>		992.623,60	934.189,16
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	12	992.623,60	934.189,16
<b>6. Despeses de personal</b>	10	-1.044.838,42	-1.021.060,26
Sous, salaris i assimilats		-811.602,80	-787.835,15
Càrregues socials		-233.235,62	-233.225,11
<b>7. Altres despeses d'explotació</b>	10	-323.516,84	-353.527,15
Serveis exteriors		-268.227,60	-259.690,72
Tributs		-48.286,25	-90.182,93
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		-7.002,99	-3.653,50
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>		-107.104,35	-44.288,80
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>	12	94.922,42	35.891,00
<b>13. Altres resultats</b>		-18.063,29	-1.867,87
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		22.722,22	19.828,32
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		22.722,22	19.828,32
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>		22.722,22	19.828,32
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		22.722,22	19.828,32

**E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL**

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:  

---

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET NORMAL**

---

	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		22.722,22	19.828,32
<b>INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		278.367,53	175.798,33
VII. Efecte impositiu		-7.499,53	-100.964,43
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET</b>		270.868,00	74.833,90
<b>TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>			
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts		-86.643,44	-35.891,00
XIII. Efecte impositiu		15.451,62	0,00
<b>C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		-71.191,82	-35.891,00
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>		222.398,40	58.771,22

**E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL**

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET NORMAL**

	Notes de la memòria	FONS SOCIAL	RESERVES	RESULTAT DE L'EXERCICI	SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	TOTAL
<b>A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>		41.228,35	50.486,21	6.427,01	263.950,39	362.091,96
<b>B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022</b>		41.228,35	50.486,21	6.427,01	263.950,39	362.091,96
<b>I. Total ingressos i despeses reconeguts</b>				19.828,32		19.828,32
<b>III. Altres variacions del patrimoni net</b>			6.427,01	-6.427,01	139.907,33	139.907,33
2. Altres variacions			6.427,01	-6.427,01	139.907,33	139.907,33
<b>C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022</b>		41.228,35	56.913,22	19.828,32	403.857,72	521.827,61
<b>I. Ajusts per canvis de criteri en l'exercici 2022</b>					-100.964,43	
<b>D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023</b>		41.228,35	56.913,22	19.828,32	302.893,29	420.863,18
<b>I. Total ingressos i despeses reconeguts</b>				22.722,22		22.722,22
<b>III. Altres variacions del patrimoni net</b>			19.828,32	-19.828,32	199.676,18	199.676,18
2. Altres variacions			19.828,32	-19.828,32	199.676,18	199.676,18
<b>E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023</b>		41.228,35	76.741,54	22.722,22	502.569,47	643.261,58

**E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL**

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL**

	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>1. Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>		22.722,22	19.828,32
<b>2. Ajusts del resultat</b>		-83.604,30	36.384,45
a) Amortització de l'immobilitzat (+)		107.104,35	44.288,80
c) Variació de provisions (+/-)		-128.902,15	53.902,15
d) Imputació de subvencions (-)		-61.806,50	-61.806,50
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>		146.924,87	221.105,84
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		154.371,80	-64.268,21
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		-135.812,16	122.603,12
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		128.365,23	162.770,93
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		86.042,79	277.318,61
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>6. Pagaments per inversions (-)</b>		-380.589,09	-198.215,35
b) Immobilitzat intangible		-335.790,69	-6.600,00
c) Immobilitzat material		-44.798,40	-191.495,35
e) Altres actius financers			-120,00
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>		-380.589,09	-198.215,35
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>			
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		199.676,18	38.942,90
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		199.676,18	38.942,90
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		-369,95	0,00
b) Devolució i amortització de			
5. Altres deutes (-)		-369,95	
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>		199.306,23	38.942,90
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>			
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		144.496,16	26.450,00
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		49.256,09	144.496,16

Firma del/s Administrador/s:

---

## **MEMORIA**

La present memòria es formula amb l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació inclosa al balanç de situació tancat a 31 de desembre de 2023 i al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023.

### **1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA**

MATARÓ AUDIOVISUAL és una Entitat Pública Empresarial Local creada per l'Ajuntament de Mataró en data 1 de juny de 2006 per acord de Ple, dotada de personalitat jurídica diferenciada, patrimoni especial, i amb la capacitat d'actuar necessària per al compliment de les seves finalitats.

La seva finalitat és vetllar perquè la ciutat de Mataró disposi d'un espai audiovisual de qualitat, concebut com un servei públic, a l'abast de la ciutadania, a través del qual promocionar i fomentar la comunicació local, l'ús social del català, promoure la participació i la proximitat, assegurar que l'espai informatiu en l'àmbit local no quedi desatès, esdevenir un element de gestió en matèria de comunicació audiovisual, treballar amb tecnologies de la informació i la comunicació, i cobrir un àmbit de participació de les entitats, mitjans o professionals de la comunicació de la ciutat, així com dels grups polítics que formen part de la corporació municipal, en igualtat d'oportunitats i atenent als valor de la democràcia, la solidaritat, la igualtat i el respecte a la diversitat.

El seu domicili fiscal es troba a Mataró, 08301 (Barcelona), carrer La Riera número 48.

Els comptes anuals de Mataró Audiovisual formen part del Compte General de l'Ajuntament de Mataró, i queden inclosos com a part del grup consolidable de l'Ajuntament.

### **2.- BASES DE PRESENTACIÓ DE LES COMPTES ANUALS .**

- Marc normatiu de referència.

De conformitat amb el que disposa l'article 200 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i amb la disposició transitòria segona de la Llei 57/2003, de mesures per a la modernització del govern local; l'Entitat Pública Empresarial MATARÓ AUDIOVISUAL es troba sotmesa al règim de comptabilitat pública havent d'adaptar-se a les disposicions del Pla General de Comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles.

En concret, els comptes anuals han estat preparats d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, aplicant les modificacions introduïdes al mateix mitjançant el Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre.

Atenent a la seva naturalesa pública i la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Ajuntament de Mataró, correspon a la Intervenció General d'aquest Ajuntament el control de la gestió econòmica financera de l'entitat, de conformitat amb el que disposen els articles 204, 213 i 220 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i altres normes de desenvolupament.

Firma del/s Administrador/s:

---

- Imatge fidel i principis comptables:

Els comptes anuals de l'entitat han estat confeccionats d'acord amb criteris econòmics i principis comptables segons les disposicions legals en matèria comptable vigents, pel que reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la seva situació financera i del resultat del seu compte d'explotació.

- Principis comptables:

Per l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han seguit principis comptables i normes de valoració generalment acceptats descrits en la nota 4. No existeix cap principi comptable obligatori que, essent significatiu el seu efecte en els comptes anuals, s'hagi deixat d'aplicar. A tal efecte, han estat aplicats els principis de comptabilitat continguts en el Pla General de Comptabilitat, el Codi de Comerç i l'altra legislació mercantil.

- Comparació de la informació:

Es presenten el Balanç de Situació i Compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis 2022 i 2023, adaptats a la mateixa estructura, de manera que resultin comparables entre si, d'acord amb el que estableixen les normes del Pla General de Comptabilitat.

- Elements aplegats en diverses partides:

No existeix cap element patrimonial registrat en dues o més partides del balanç.

- Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

La preparació dels comptes anuals exigeix l'ús per part de la EPE de certes estimacions i judicis en relació amb el futur que s'avaluen contínuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives d'esdeveniments futurs que es creuen raonables en les circumstàncies conegudes.

A tal efecte, no es detecta l'existència d'incerteses importants relatives a esdeveniments o condicions que aportin dubtes significatius sobre la possibilitat que la EPE continuï funcionant normalment.

Igualment, malgrat que les estimacions realitzades pel Consell d'Administració de la EPE s'han calculat en funció de la millor estimació disponible al tancament de l'exercici, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificacions en els pròxims exercicis. L'efecte en els comptes anuals de les modificacions, que en el seu cas, es derivessin dels ajustaments a efectuar durant els pròxims exercicis es registraria de forma prospectiva.

- Principi d'empresa en funcionament:

No s'han detectat aspectes rellevants que permetin qüestionar la presentació dels comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament; tampoc els derivats de la situació excepcional de pandèmia, donat que l'empresa té el suport econòmic de l'Ajuntament de Mataró.



Firma del/s Administrador/s:  

---

**3. EXCEDENT DE L'EXERCICI**

El resultat del compte d'exploració ha estat de 22.722,22 euros. Es proposa la distribució del resultat positiu de 22.722,22 euros a Reserves.

**4.- NORMES DE VALORACIÓ**

Els principis de comptabilitat aplicats per la formulació i preparació dels comptes anuals són els que es descriuen a continuació.

**-Immobilitzat Intangible**

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons convingui, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

L'immobilitzat intangible s'amortitza segons el mètode lineal de coeficients o taules d'amortització fiscalment acceptades:

Aplicacions Informàtiques	25%
Dret d'ús espais TCM1	10%

**-Immobilitzat Material**

Els bens que formen part de l'immobilitzat material han estat comptabilitzats al preu d'adquisició més les despeses addicionals per a la seva posada en funcionament. Posteriorment es valoren segons el seu cost menys la corresponent amortització acumulada.

El mètode aplicat per l'amortització de l'immobilitzat material és el mètode lineal segons coeficients o taules d'amortització fiscalment acceptades, segons aquest detall:

Construccions	1%
Instal·lacions tècniques	15%
Aplic. Electròniques, Auriculars	10%
Instal·lacions	10%
Mobiliari	10%
Equips Informàtics	12,5%
Elements de transport	18%

**1. Actius financers**

Les diferents categories d'actius financers són les següents:

**a) Préstecs i partides a cobrar**

Firma del/s Administrador/s:

---

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, els quals s'han valorat pel seu valor raonable (preu de transacció). Donat que es tracta de crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que tenen un tipus d'interès contractual, s'han valorat per el seu valor nominal, en no ser significatiu l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat (preu d'adquisició menys reemborsaments de principal).

Al tancament de l'exercici s'han efectuat les correccions valoratives necessàries d'aquells crèdits per operacions comercials dels que existia evidència objectiva del seu deteriorament, degut al retard estimat en el fluxos d'efectius futurs.

També s'han inclòs en aquesta categoria els imports pendents de cobrament de les Administracions Públiques que es troben valorats pel seu valor nominal.

## 2. Passius financers

### a) Dèbit i partides a pagar

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa i aquells que no son instruments derivats i no tenen un origen comercial. Inicialment, aquests passius s'han enregistrat pel seu valor raonable (preu de transacció) més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles.

Posteriorment s'han valorat pel seu cost amortitzat (preu d'adquisició menys reemborsaments de principal).

Donat que es tracta de crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, s'han valorat per el seu valor nominal en no ser significatiu l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu.

També s'han inclòs en aquesta categoria els imports pendents de pagaments de les Administracions Públiques que es troben valorats pel seu valor nominal.

### - Subvencions de capital

Les subvencions de capital rebudes s'incorporen al compte de pèrdues i guanys en proporció a la depreciació que experimenten els actius que financen, total o parcialment, dins el període de la seva vida útil.

Les subvencions d'explotació s'enregistren d'acord amb el principi de la meritació, correlacionades amb la despesa que financen.

### - Impost sobre beneficis

Que d'acord amb el Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, per el que s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, l'entitat és subjecte passiu d'aquest impost.

Firma del/s Administrador/s:

---

L'impost corrent és la quantitat que satisfà l'entitat com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici.

Les diferències temporànies són aquelles derivades de la diferent valoració, comptable i fiscal, atribuïda als actius, passius i determinats instruments de patrimoni propi de l'empresa, en la mesura que tinguin incidència en la càrrega fiscal futura. Es classifiquen en:

a) Diferències temporànies imposables, que són aquelles que donaran lloc a majors quantitats a pagar o menors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.

b) Diferències temporànies deduïbles, que són aquelles que donaran lloc a menors quantitats a pagar o majors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.

En general, es reconeix un passiu per impost diferit per totes les diferències temporals imposables. I, d'acord amb el principi de prudència només es reconeixen actius per impost diferit en la mesura que resulti probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futures que permetin l'aplicació d'aquests actius.

Sempre que es compleixi la condició anterior, es reconeixerà un actiu per impost diferit en els supòsits següents:

a) Per les diferències temporals deduïbles;

b) Pel dret a compensar en exercicis posteriors les pèrdues fiscals;

En la data de tancament de cada exercici, l'empresa considerarà els actius per impost diferit reconeguts i no reconeguts anteriorment.

Els actius i passius per impost corrent es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.

Els actius i passius per impost diferit es valoren segons els tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la normativa que estigui vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici, i d'acord amb la forma que racionalment es prevegi recuperar o pagar l'actiu o el passiu.

#### - Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen de funció del corrent real de béns i serveis que representen, i amb independència del moment en que es produeixi la corrent monetària o financera.

Les vendes i ingressos per serveis prestats es registren sense incloure els imports corresponents als impostos que graven aquestes operacions.

## E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

---

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritane l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable (preu de la transacció). Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

### 5.- IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Estat de moviments de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries de l'exercici anterior:

	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material	Inversions immobiliàries
1. SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2022	1.366,00	543.613,62	0,00
(+) Entrades	6.600,00	192.389,46	0,00
(-) Sortides	0,00	894,11	0,00
2. SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2022	7.966,00	735.108,97	0,00
3. AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2022	-1.013,81	-177.001,25	0,00
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	1.014,81	43.273,99	0,00
(+) Augments per adquisicions o traspessos	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspessos	0,00	0,00	0,00
4. AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2022	-2.028,62	-220.275,24	0,00
5. CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT. SALDO INICIAL EXERCICI 2022	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el període	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspessos	0,00	0,00	0,00
6. CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL EXERCICI 2022	0,00	0,00	0,00

Estat de moviments de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries de l'exercici actual:

	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material	Inversions immobiliàries
A) SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2023	7.966,00	735.108,97	0,00
(+) Entrades	335.790,69	44.798,40	0,00
(-) Sortides	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2023	343.756,69	779.907,37	0,00
C) AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2023	-2.028,62	-220.275,24	0,00

## E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	35.783,44	71.320,91	0,00
(+) Augments per adquisicions o traspassos	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos	0,00	0,00	0,00
D) AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2023	-37.812,06	-291.596,15	0,00
E) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT. SALDO INICIAL EXERCICI 2023	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el període	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió de correccions valoratives por deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos	0,00	0,00	0,00
F) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL EXERCICI 2023	0,00	0,00	0,00

Amb el següent detall de l'immobilitzat intangible:

Valor Net Comptable	Saldo a 31.12.23	Saldo a 31.12.22
Aplicacions informàtiques	7.901,35	5.937,38
Dret d'ús espais TCM1	298.043,28	0
<b>TOTAL:</b>	<b>305.944,63</b>	<b>5.937,38</b>

En l'any 2023 s'ha registrat el dret d'us corresponent a la utilització gratuïta per un termini de 10 anys, amb efectes des de l'1 de gener de 2023, dels espais de l'edifici TCM1, propietat de l'EPEL Parc Tecnocampus Mataró. El dret d'us s'ha valorat en base al preu de mercat que s'estableix en l'acord de cessió dels espais formalitzat el 21 de desembre de 2022.

Amb el següent detall de l'immobilitzat material:

Valor Net Comptable	Saldo a 31.12.23	Saldo a 31.12.22
Construccions	166.510,81	168.299,49
Aplicacions Electròniques	99.309,04	118.272,78
Utillatge	75.558,14	68.905,40
Altres instal·lacions	56.259,83	63.866,87
Mobiliari	13.125,34	14.436,72
Equips per a proc. informació	54.731,87	54.235,84
Elements transport	22.816,19	26.816,63
<b>TOTAL:</b>	<b>488.311,22</b>	<b>514.833,73</b>

## 6.- ACTIUS FINANCERS

Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen a l'empresa. Es correspon amb els saldo de clients i deutors a curt termini que figura al balanç:

## E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Clients i prestació de serveis	152.962,17	171.637,09
Clients de dubtós cobrament	18.155,11	11.152,12
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	8.998,13	144.695,01
Deteriorament de valors de crèdits per operacions comercials	-18.155,11	-11.152,12
<b>Total</b>	<b>161.960,30</b>	<b>316.332,10</b>

En la partida "Altres crèdits amb les Administracions Públiques figura la quantitat de 8.998,13 euros pendent de pagament per part de l'Ajuntament de Mataró.

### 7.- PASSIUS FINANCERS

Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i la funció que compleixen a l'empresa.

Els saldos a llarg termini es correspon amb Passius per diferències temporàries que figuren en el balanç:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Provisió per impostos	0,00	128.902,15
Passius per diferències temporàries	167.523,16	100.964,43
<b>Passiu No Corrent</b>	<b>167.523,16</b>	<b>229.866,58</b>

Els saldos a curt termini es correspon amb els proveïdors i altres creditors que figuren en el balanç:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Altres deutes	-369,95	0,00
Proveïdors	84.663,45	248.447,62
Creditors	49.835,09	22.086,17
Administracions públiques	60.678,91	60.455,82
<b>Passiu Corrent</b>	<b>194.807,50</b>	<b>330.989,61</b>

Informació sobre els ajornaments de pagaments realitzats a proveïdors. Es detallen a continuació el pagaments realitzats i pendents de pagament a 31 de desembre:

## E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

---

Concepte	31/12/2023		31/12/2022	
	Import	%	Import	%
Dins del termini màxim legal	510.648,10	100,00	294.184,72	100,0
Total pagaments exercici	510.648,10		294.184,72	

El termini mig de pagament als proveïdors és de 30 dies.

### 8.- FONTS PROPIS

La composició d'aquest apartat es el següent:

FONS PROPIS		Exercici 2023	Exercici 2022
I.	Capital	41.228,35	41.228,35
II.	Prima de emissió	0,00	0,00
III.	Reserves	76.741,54	56.913,22
IV.	Accions i participacions en patrimoni pròpies	0,00	0,00
V.	Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
VI.	Altres aportacions de socis	0,00	0,00
VII.	Resultat de l'exercici	22.722,22	19.828,32
VIII.	Dividends a compte	0,00	0,00
IX.	Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
	TOTAL	140.692,11	117.969,89

### 9.- SITUACIÓ FISCAL

La societat té pendents d'inspecció la totalitat de tributs a què està sotmesa que no es troben prescrits.

En relació a l'Impost sobre Societats, la base imposable de l'exercici és de 22.722,22 euros. Queden bases imposables negatives per import de 97.816,96 euros corresponents a l'exercici 2008, 78.541,28 euros corresponents a l'exercici 2009, 4.335,95 euros corresponents a l'exercici 2011 i 22.866,51 euros corresponents a l'exercici 2013. No figura cap partida al compte de pèrdues i guanys respecte a l'Impost sobre Beneficis.

### 10.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

El total de subvencions i donacions rebudes imputades a patrimoni net i recollides directament a subvencions d'explotació imputades a resultats són les següents:

**E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL**

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

Exercici 2022	Saldo 31.12.2021	Entrades	Sortides	Saldo 31.12.2022
Subvencions recollides en el patrimoni net	263.950,39	136.855,43	175.798,33	302.893,29
Subvencions d'explotació imputades directament a resultats		934.189,16		

Exercici 2023	Saldo 31.12.2022	Entrades	Sortides	Saldo 31.12.2023
Subvencions recollides en el patrimoni net	302.893,29	94.142,97	293.819,15	502.569,47
Subvencions d'explotació imputades directament a resultats		1.025.739,52		

El total de subvencions, donacions i llegats rebudes a l'exercici 2023 a Mataró Audiovisual, és d'un total de 1.025.739,52 euros.

Dels quals els 992.623,60 euros de les subvencions d'explotació imputades directament a resultats procedeixen de l'Ajuntament de Mataró.

Per altre banda, Mataró Audiovisual, EPE utilitza uns espais de l'edifici TCM1 i tres places d'aparcament cedits per l'EPEL Parc Tecnocampus Mataró per un termini de 10 anys, des de l'1 de gener de 2023. Segons l'acord de cessió, aquesta és gratuïta i es valora en un import de 331.159,20 euros.

Mataró Audiovisual, EPE registra aquest dret d'ús com immobilitzat intangible per un import total de 331.159,20 euros, amb contrapartida a un ingrés en el patrimoni net en concepte de subvenció. El dret d'ús s'ha d'amortitzar en el període de 10 anys i l'ingrés en el patrimoni net s'imputa com a ingrés de l'exercici amb correlació amb la despesa d'amortització, essent que l'import corresponent a l'exercici 2023 és de 33.115,92 euros.

**11.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**

Totes les operacions realitzades per la societat amb parts vinculades, pertanyen al seu tràfic ordinari i s'efectuen en condicions de mercat.

a) Saldos i operacions

PARTS VINCULADES	Entitat dominant	Altres empreses del Grup
Ajuntament de Mataró	X	
Aigües de Mataró		X



## E. P. EMPRESARIAL MATARÓ AUDIOVISUAL

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

---

Consorci del Museu Contemporani		X
Fundació Tecnocampus		X
Consorci Tract. Resid. Sòlids Urbans del Maresme en Mataró		X

El detall dels saldos de balanç amb parts vinculades, expressat en euros és el següent:

	2023	2022
Ajuntament de Mataró	10.065,60	17.381,65
Consorci del Museu Contemporani	0,00	0,00
Fundació Tecnocampus	0.00	1.161,60
Consorci Tract. Resid. Sòlids Urbans del Maresme en Mataró	1.187,37	1.187,37
Aigües de Mataró	5.098,00	4.868,47
<b>TOTAL</b>	<b>16.350,97</b>	<b>24.599,09</b>

El detall de transaccions amb empreses del grup és el següent:

Publicitat/Produccions	2023	2022
Ajuntament de Mataró	42.768,27	83.248,28
Consorci del Museu Contemporani	0,00	1.270,50
Fundació Tecnocampus	0,00	37.001,80
Consorci Tract. Resid. Sòlids Urbans del Maresme en Mataró	15.806,92	15.806,92
Aigües de Mataró	28.489,35	35.791,72
<b>TOTAL</b>	<b>87.064,54</b>	<b>173.119,22</b>

Aportació corrent	2023	2022
Ajuntament de Mataró aportació exercici	992.623,60	934.189,16
EPEL Parc Tecnocampus Mataró	33.115,92	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.025.739,52</b>	<b>934.189,16</b>

### b) Consell d'Administració

Cap membre del Consell d'Administració de la Societat ha rebut de Mataró Audiovisual cap tipus de retribució, ni aquesta està prevista als Estatuts Socials.

Tampoc han existit bestretes ni crèdits concedits als membres del Consell d'Administració, així com obligacions concretes en matèria de pensions ni assegurances de vida.

## E. P. EMPRESARIAL MATARO AUDIOVISUAL

Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

Firma del/s Administrador/s:

---

### c) Alta Direcció

La remuneració de gerència de M. Audiovisual ha estat la següent:

	2023	2022
Sou i salari	58.624,16	56.137,50

## 12. ALTRA INFORMACIÓ

L'11 de març de 2020 el Consell d'Administració va aprovar el primer conveni col·lectiu dels/es treballadors/es de Mataró Audiovisual. El nombre mig de persones empleades i en funció de les hores contractades, distribuït per categories és el següent:

Exercici 2022	Dones	Homes	Total
Gerent	0,00	1,00	1,00
Caps	0,16	2,00	2,16
Coordinadors	1,93	3,00	4,93
Periodista	6,88	2,64	9,52
Tècnic audiovisual	0,92	5,64	6,56
Administratius	3,00	0,00	3,00
<b>TOTAL</b>	<b>12,89</b>	<b>14,28</b>	<b>27,17</b>

Exercici 2023	Dones	Homes	Total
Gerent	0,00	1,00	1,00
Caps	0,00	2,00	2,00
Coordinadors	2,00	3,00	5,00
Periodista	6,22	3,30	9,52
Tècnic audiovisual	1,00	5,64	6,64
Administratius	2,16	0,24	2,40
<b>TOTAL</b>	<b>11,38</b>	<b>15,18</b>	<b>26,56</b>

No existeix cap acord de l'empresa que no figuri en balanç i sobre el qual no s'hagi incorporat informació en altra nota en la memòria.

Des del 31 de desembre de 2023 fins la formulació d'aquests comptes anuals no s'ha produït cap altre fet significatiu digne de menció.

La informació subministrada reflexa suficientment la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de la compte d'exploració; al no existir altres circumstàncies especials a destacar, sotmetem a la consideració de la Junta la seva aprovació.

ORIO  
BURGADA  
MASCARÓ -  
DNI 38861289Y (TCAT)

Firmado digitalmente  
por ORIO BURGADA  
MASCARÓ - DNI  
38861289Y (TCAT)  
Fecha: 2024.06.17  
16:34:36 +02'00'

MIQUEL ÀNGEL  
VADELL TORRES  
- DNI 38818079J (TCAT)

Signat digitalment per  
MIQUEL ÀNGEL VADELL  
TORRES - DNI 38818079J  
(TCAT)  
Data: 2024.06.18  
09:39:04 +02'00'

**AJUNTAMENT DE MATARÓ**  
**INTERVENCIÓ GENERAL**

Memoràndum de conclusions dels treballs d'auditoria dels  
comptes anuals de l'exercici 2023 d'**Entitat Pública Empresarial Local**  
**Mataró Audiovisual**

Protocol número C-17.532

*An independent member of*



## ÍNDEX

	Pàgina
<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	2
<b>2. RESULTAT DEL TREBALL</b> .....	2
<b>3. CONCLUSIONS</b> .....	4
<b>4. PROPOSTA D'INFORME PROVISIONAL</b> .....	5
<b>ANNEX. PROPOSTA D'INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS</b> .....	6

## 1. INTRODUCCIÓ

L'objecte del nostre treball és col·laborar amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat Pública Empresarial Local Mataró Audiovisual (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Faura-Casas Auditors Consultors S.L. ha col·laborat amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró en virtut de l'establert a l'article 34.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

## 2. RESULTAT DEL TREBALL

Hem dut a terme la col·laboració per l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023 de conformitat amb l'establert a l'efecte a les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIAS-ES-SP), aprovades, en data 25 d'octubre de 2019, per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE, 5 de novembre de 2019).

Els fets que s'ha posat de manifest com a resultat del treball realitzat s'exposen a continuació:

### Contingència Fiscal

L'informe d'auditoria de comptes anuals de l'any 2022 expressava un opinió amb excepcions per una contingència fiscal quantificada en 103.579,81 euros que no havia estat provisionada. Segons el càlcul que ens ha facilitat l'Entitat, la contingència fiscal correspon als anys següents:

ANY	IMPORT
2019	34.161,40
2020	32.360,70
2021	37.057,71
<b>Total</b>	<b>103.579,81</b>

A data actual ha prescrit l'any 2019. No obstant, en el càlcul de la contingència no es va incloure la corresponent a l'any 2022, que es quantifica en 50.433,62 euros. D'acord amb l'anterior, a 31 de desembre de 2023 la contingència és de 119.852,03 euros.

Es proposa una excepció en l'opinió d'auditoria per aquest fet.

### Despeses producció sèrie "Hospital de Proximitat"

L'Entitat ha registrat en l'any 2023 despeses per import de 9.000 euros, en concepte de producció de la sèrie "Hospital de Proximitat". Les factures de les despeses indicades han estat emeses pels professionals contractats en l'any 2024. No hem constatat que s'hagi formalitzat cap encàrrec amb els professionals indicats en l'any 2023, que inclogui la valoració de les tasques a realitzar i una calendari d'execució de les mateixes. Amb la informació que hem disposat no podem concloure que les despeses indicades s'hagin meritat en l'any 2023.

Atès que l'import de les despeses indicades són inferiors a la xifra d'importància relativa per al conjunt dels estats financers, es proposa no fer esment en l'informe d'auditoria d'aquest fet.

Despeses "Antena turó d'en dori"

L'Entitat no ha registrat la despesa meritada en l'any 2023 per l'impost que anualment liquida l'Ajuntament de Mataró corresponent a l'antena. Aquesta despesa es quantifica en 7.954 euros.

Atès que l'import de la despesa indicada és inferior a la xifra d'importància relativa per al conjunt dels estats financers, es proposa no fer esment en l'informe d'auditoria d'aquest fet.

Estats financers

- Estat d'ingressos i despeses reconeguts de l'Estat de canvis en el patrimoni net. S'han observat les incorreccions que s'indiquen en el quadre següent:

	ECPN FORMULAT	ECPN AJUSTAT	DIFERÈNCIA
<b>A) Resultat del compte de pèrdues i guanys</b>	<b>22.722,22</b>	<b>22.722,22</b>	<b>0,00</b>
<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	278.367,53	361.157,32	-82.789,79
VI. Efecte impositiu	-7.499,53	-90.289,32	82.789,79
<b>B) Total ingressos i despeses imputats en el PN</b>	<b>270.868,00</b>	<b>270.868,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Transferències al compte de pèrdues i guany</b>			
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	-86.643,44	-94.922,42	8.278,99
XIII. Efecte impositiu	15.451,62	23.730,61	-8.278,99
<b>C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys</b>	<b>-71.191,82</b>	<b>-71.191,82</b>	<b>0,00</b>
<b>Total ingressos i despeses reconeguts</b>	<b>222.398,40</b>	<b>222.398,41</b>	<b>0,00</b>

- Estat de fluxos d'efectiu

S'informa dins dels pagaments d'inversions la cessió gratuïta del dret d'ús d'uns espais propietat de la EPEL Parc Tecnocampus, per import de 331.159,20 euros. En conseqüència, els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament estan infravalorats en l'import indicat.

S'informa dins dels cobraments i pagaments per instruments de patrimoni de la variació de l'epígraf de subvencions, donacions i llegats rebuts de patrimoni net, per import de 199.676,18 euros. L'import que s'hauria d'informar és de 73.739,50 euros:

- 30% restant de la subvenció de capital de l'Ajuntament de Mataró pel finançament d'inversions de l'any 2022, 52.739,50 euros
- 70% de la subvenció de capital de l'Ajuntament de Mataró pel finançament d'inversions de l'any 2023, 21.000 euros.

S'ha ajustat el resultat dels exercicis 2023 i 2022 per la imputació de subvencions en 61.806,50 euros. L'import de l'ajust indicat hauria de ser 94.922,42 euros en l'any 2023 i de 35.891 euros en l'any 2022.

- Informació de la memòria dels comptes anuals

La memòria dels comptes anuals presenta determinades deficiències respecte el contingut mínim requerit pel marc d'informació financera aplicable a l'Entitat, sent les més rellevants la manca d'informació sobre els béns de l'immobilitzat finançats per l'Ajuntament, sobre els béns de l'immobilitzat totalment amortitzats al tancament de l'exercici 2022 i 2023, la manca de determinada informació sobre l'impost de societats i la manca d'informació sobre provisions i contingències. Així mateix, la informació sobre el PMP no correspon a un càlcul realitzat segons la metodologia que és d'aplicació i els saldos deutors amb l'Ajuntament de Mataró a 31 de desembre de 2023 i de 2022 que s'informen en la nota 11 de la memòria estan infravalorats en 8.998,13 euros i 126.739,50 euros, respectivament.

### 3. CONCLUSIONS

Dels resultats obtinguts de la col·laboració en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals que l'Entitat té va formular el 27 de maig de 2024 s'han posat de manifest els fets que es descriuen més avall que, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat i les normes de reconeixement i valoració continguts en el mateix, té una incidència significativa sobre del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023.

Fets:

Existeix una contingència fiscal per les deduccions de les quotes de l'IVA suportat d'exercicis anteriors per a la qual no s'ha dotat una provisió, la qual s'estima en 119.852,03 euros.

Les xifres de l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts i de l'Estat de fluxos d'efectiu presenten errors materials. La memòria dels comptes anuals presenta determinades deficiències respecte el contingut mínim requerit pel marc d'informació financera aplicable a l'Entitat, sent les més rellevants la manca d'informació sobre els béns de l'immobilitzat finançats per l'Ajuntament, sobre els béns de l'immobilitzat totalment amortitzats al tancament de l'exercici 2022 i 2023, la manca de determinada informació sobre l'impost de societats i la manca d'informació sobre provisions i contingències. Així mateix, la informació sobre el PMP no correspon a un càlcul realitzat segons la metodologia que és d'aplicació i els saldos deutors amb l'Ajuntament de Mataró a 31 de desembre de 2023 i de 2022 que s'informen en la nota 11 de la memòria estan infravalorats en 8.998,13 euros i 126.739,50 euros, respectivament.

#### 4. PROPOSTA D'INFORME PROVISIONAL

En base de la conclusió exposada, la proposta d'informe provisional sobre els comptes anuals de l'Entitat Pública Empresarial Local Mataró Audiovisual a emetre per part de la Intervenció General és el que s'inclou com annex al present memoràndum.

Barcelona, 12 de juliol de 2024

**Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.**



Firmado digitalmente  
por RIPOLL ROS  
ENRIQUE - 35077099Y  
Fecha: 2024.07.15  
15:46:54 +02'00'

Enric Ripoll Ros  
-Soci-

*An independent member of*





## **ANNEX. PROPOSTA D'INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS**

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

Al Consell d'Administració  
d'**Entitat Pública Empresarial Local Mataró Audiovisual**

#### **Opinió amb excepcions**

L'Interventor 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 de l'**Entitat Pública Empresarial Local Mataró Audiovisual** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, 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 meva opinió, excepte pel fet de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, 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 2023, 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 de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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

Existeix una contingència fiscal per les deduccions de les quotes de l'IVA suportat d'exercicis anteriors per a la qual no s'ha dotat una provisió, que a 31 de desembre de 2023 s'estima en 119.852,03 euros ( mateix import a 31 de desembre de 2022). En conseqüència, al tancament dels exercicis 2023 i 2022, el patrimoni net de l'entitat està sobrevalorat en els imports indicats i el resultat de l'exercici 2022 està sobrevalorat en 50.433,62 euros.

Les xifres de l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts i de l'Estat de fluxos d'efectiu presenten errors materials. La memòria dels comptes anuals presenta determinades deficiències respecte el contingut mínim requerit pel marc d'informació financera aplicable a l'Entitat, sent les més rellevants la manca d'informació sobre els béns de l'immobilitzat finançats per l'Ajuntament de Mataró i sobre els béns de l'immobilitzat totalment amortitzats al tancament de l'exercici 2022 i 2023; la manca de determinada informació sobre l'impost de societats i sobre provisions i contingències. Així mateix, la informació sobre el PMP no resulta d'un càlcul realitzat seguint la metodologia d'aplicació i els saldos deutors amb l'Ajuntament de Mataró a 31 de desembre de 2023 i de 2022 que s'informen en la nota 11 de la memòria estan infravalorats en 8.998,13 euros i 126.739,50 euros, respectivament.

He dut a terme la meva auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meva responsabilitat 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 meu informe. Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meva 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.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meva opinió amb excepcions.

### **Qüestions claus de l'auditoria**

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, han estat de major significativitat en la meva auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meva auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Excepte per les qüestions descrites a la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, he determinat que no existeixen altres qüestions claus de l'auditoria que s'hagin de comunicar en el meu informe.

### **Altres qüestions referides a l'abast de l'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. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic de data 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 meus 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 meua 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, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meua 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.
- Obtinc 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.
- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concluc sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concluc 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 concluc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avalo 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.

Em comunico 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, determino les 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 2023, s'inclou 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.

*Firma de l'auditor i data de l'informe d'auditoria d'acord amb la normativa vigent.*