



265.-2023 INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR RESPECTE ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL RPADIO ARENYS

Celebrat el Consell d'Administració de l'Entitat Pública Empresarial Ràdio Arenys en data 5 de maig de 2023 , aquesta Intervenció emet l'informe definitiu d'auditoria de comptes o financer i sense presentació d'al·legacions respecte l'informe provisional de 5 de maig de 2023. Comunicat a la Presidència

Fonament jurídics

- Resolució de 21 de març de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre el procés d'adaptació al Sector Públic de les Normes Internacionals d'Auditoria i de Gestió de la Qualitat.
- RESOLUCIÓN DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO POR LA QUE SE APRUEBA LA NORMA TÉCNICA SOBRE LA IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD EN LAS AUDITORÍAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SECTOR PÚBLICO 18-04-2023
- NOTA TÉCNICA DE LA OFICINA NACIONAL DE AUDITORÍA 2/2020 SOBRE LA EMISIÓN DE INFORMES PROVISIONAL Y DEFINITIVO DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
- Annex a la Circular ES 02/2015
- RESOLUCIÓN DE 24 DE MAYO DE 2016, DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO POR LA QUE SE APRUEBA LA NORMA TÉCNICA PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE LA AUDITORÍA DE LA CUENTA DE LOS TRIBUTOS ESTATALES Y RECURSOS DE OTRAS ADMINISTRACIONES Y ENTES PÚBLICOS.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Article 29. Formes d'exercici. culo 29. Formes d'exercici. *1. El control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública. Totes dues modalitats inclouran el control d'eficàcia, que consistirà a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals. (...) 3. L'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de manera sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública engloba, en particular, les següents modalitats A) L'auditoria de comptes, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són aplicable i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada L'òrgan interventor de l'Entitat Local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de: a) Els organismes autònoms locals. b) Les entitats públiques empresarials locals (...)*
- Article 33. Execució de les actuacions d'auditoria pública. *1. Les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les desenvolupin, en particular, en els aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditors, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per a assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública (...)*

Opinió amb excepcions

Signatura 1 de 1
Alberto Fosal Navarro
10/05/2023
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	d1be2de54eb4404f9b40a5e47e5615cc001
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorofirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





La Intervenció General de l'Ajuntament d'Arenys de Mar, 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 Ràdio Arenys (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites a la secció *Fonament 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 2022, 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.

Fonament de l'opinió amb excepcions

L'entitat no té registrat a la seva comptabilitat, el valor dels espais que utilitza de l'immoble ubicat a Riera del Pare Fita, 31 (Edifici Calisay) d'Arenys de Mar, els quals són propietat de l'Ajuntament d'Arenys de Mar, atès que no s'ha acordat per part de l'Ajuntament la seva cessió o adscripció.

S'ha dut a terme l'auditoria per part d'una societat especialitzada Faura & Cases i de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya.

La seva 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 nostre informe. És independent de l'Entitat auditada, 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. Per part d'aquesta societat es considera que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per la nostra opinió amb excepcions.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el 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 aquestes qüestions.

Excepte per les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar al nostre informe.

Paràgraf d'èmfasi

Tal i com s'indica a la nota 9 de la memòria de les comptes anuals facilitades al tancament de l'exercici 2022, l'entitat ha registrat una provisió per import de 9.353,85 euros pels possibles efectes que es poguessin derivar sobre les quotes d'IVA deduïdes a l'exercici 2022, atès que d'acord amb les darreres sentències i resolucions, l'entitat es podria deduir l'IVA únicament per la part d'activitat econòmica.

La dotació de l'esmentada provisió així com altres operacions excepcionals produïdes durant l'exercici, han donat lloc a que els fons propis de l'entitat presentin un saldo negatiu de 10.014,19 euros i el fons de maniobra també sigui negatiu en 10.179,27 euros. Tal i com s'ha indicat, aquest desequilibri es produeix per qüestions excepcionals sobrevingudes en l'exercici, i per tant no seria produït per qüestions recurrents pròpies de l'activitat ordinària de l'entitat.

No obstant aquestes circumstàncies, cal considerar que l'Entitat presta un servei públic municipal, el que garanteix la seva continuïtat en el marc de l'interès públic de les seves activitats, havent-se de restablir l'equilibri financer de l'Entitat, si no es vol procedir a la seva dissolució com a personificació jurídica pròpia

Aquesta qüestió no modifica la opinió de la Intervenció .

Signatura 1 de 1
Alberto Fosar Navarro
10/05/2023 Interventor





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'Entitat, 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 d'Arenys de Mar, 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 d'Arenys de Mar ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L.

Responsabilitat del President en relació als comptes anuals

El President de l'Entitat és el responsable 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, el President és responsable 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 membres del Consell d'Administració 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

L'objectiu de l'auditor és 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 vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- S'identifica i valora els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem els 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.
- S'obté 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.
- S'avalua si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables
- S'avalua la corresponent informació revelada per la Presidència de l'Entitat.

Signatura 1 de 1
Alberto Fosal Navarro
10/05/2023
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació d1be2de54eb4404f9b40a5e47e5615cc001

Url de validació <https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





- Es conclou 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,
- Es conclou 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 es conclou que existeix una incertesa material, es requereix que cridi 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 expressi 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.
- S'avalua si 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 aconsegueixen expressen la imatge fidel.
- Ens comunica amb la Presidència 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 identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la Presidència de l'Entitat, es determina 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.

Riscos mes significatius

- Activitats d'alt risc: inclouen operacions o esdeveniments en els quals pogués ocórrer fàcilment una incorrecció material. No es detecten per part de l'auditor
- Transaccions grans amb parts vinculades: les transaccions significatives de parts vinculades fora del curs normal de negocis de l'entitat. No es detecten per part de l'auditor
- Transaccions inusuals significatives a causa de la seva grandària o naturalesa i que ocorren amb poca freqüència per la qual cosa no estan subjectes a processament sistemàtic. No es detecten per part de l'auditor

Conclusió final:

Aquesta auditoria pública de comptes executada de conformitat amb les prescripcions referenciades, no entra a valorar altres aspectes propis de les auditories de compliment i operativa, que aquesta Intervenció considera necessàries en atenció al paràgraf d'èmfasi descrit en aquest informe.

Arenys de Mar a la data de la signatura electrònica

Interventor accidental

Alberto Gonzalo Fosar Navarro

Signatura 1 de 1
Alberto Fosar Navarro
10/05/2023
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	d1be2de54eb4404f9b40a5e47e5615cc001
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

