

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL NOSTRESERVEIS

Al Consell d'Administració de
l'Entitat Pública Empresarial Local de Serveis i Obres Nostreserveis

Opinió amb excepcions

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, 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 de Serveis i Obres Nostreserveis** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis al patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita 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 2021, 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 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Tal i com s'indica a la nota 3.1. de la memòria, l'Entitat disposa dels bens i instal·lacions que integren els serveis de l'Entitat, els quals són propietat de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, trobant-se pendent de formalitzar el contracte marc que ha de regular els drets i obligacions que es deriven sobre els esmentats actius. Tot i no disposar d'un contracte marc, al tancament de l'exercici, l'Entitat manté registrat a l'epígraf "Immobilitzat intangible" les instal·lacions on s'ubica l'actual seu social per un valor de 64 mil euros (65 mil euros al 2020), sent valorades per part d'un expert independent en data 2 de maig de 2013, no havent registrat cap altre dels actius posats a disposició. Actualment s'està treballant tant per part de l'Entitat com per l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per tal de poder aprovar aquest contracte marc.

A 31 de desembre de 2020, l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" del balanç de situació presenta saldos amb clients per un import aproximat de 9 mil euros, que es consideren de difícil cobrament, no havent-se registrat cap correcció per deteriorament. En conseqüència, els deutors comercials y altres comptes a cobrar i el resultat de l'exercici 2020 es trobarien sobrevalorats amb l'indicat import. A l'exercici 2021 s'ha dotat correctament la correcció per deteriorament.



Hem dut a terme la meva auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic estatal. La nostra 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.

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 estatal segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

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

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de l'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.

A més de la qüestió descrita a la secció de Fonament de l'opinió amb excepcions, hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria i s'han de comunicar a l'informe.

Qüestions clau

Procediments aplicats

Operacions amb parts vinculades (notes 9 i 10.3 de la memòria)

L'Ajuntament de Mont-roig del Camp té descentralitzada a l'Entitat la gestió de diversos serveis de municipals, els quals figuren detallats a la nota 1.2 de la memòria adjunta. Per tal de finançar els esmentats serveis públics, l'Entitat rep subvencions d'explotació per part de l'Ajuntament, per un import total de 4,15 milions d'euros al 2021. Atenent a que el finançament rebut representa un volum significatiu sobre el total dels ingressos de l'Entitat, i tenint en compte la vinculació existent entre les parts, ha estat considerat una qüestió clau en la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió de les operacions i procediments establerts entre les parts, mitjançant consultes amb la direcció i l'anàlisi dels documents que regulen les operacions.

Així mateix, hem realitzat proves de detall verificant la integritat de les operacions realitzades i la seva raonabilitat global.

Per últim, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació de saldos i operacions amb l'Ajuntament de Mont-roig del Camp.



Despeses de personal

Les despeses de personal han suposat a l'exercici 2020 un total de 3,61 milions d'euros, representant un 82% sobre el total de les despeses.

Atenent a la rellevància sobre el total de les despeses de l'Entitat, ha estat considerat una qüestió clau en la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació del control intern mitjançant proves de detall sobre una mostra de treballadors, valorant l'adequació de les seves retribucions amb el conveni col·lectiu d'aplicació, retencions d'IRPF, cotitzacions a la Seguretat Social, etc. D'altra banda, s'han realitzat proves de raonabilitat mitjançant procediments analítics, proves globals en relació a la despesa de sous i salaris així com dels costos de seguretat social.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 10.4 de la memòria dels comptes anuals, en relació a la incertesa existent sobre el desenllaç de la reclamació presentada per part d'una treballadora que va ser subrogada part de la seva jornada laboral a l'empresa que actualment presta el servei de transport escolar, on es sol·licita una indemnització per acomiadament improcedent de 50.735,09 € més danys i perjudicis. La direcció ha considerat que, en cas d'obtenir una sentència desfavorable es podrà readmetre a la treballadora i, per tant, únicament es preveu un risc en quant al pagament dels salaris de tramitació que han estat valorats en 6.513 € pel període de setembre a desembre de 2021.

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 de Mont-roig del Camp 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 Mont-roig del Camp ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L.

Auditoria de l'exercici anterior

Els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020 també van ser auditats per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors i 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

El nostre objectiu 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 estatal, 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 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·lúsió, 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 pel President de l'Entitat.
- 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 es 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.

- 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 el President 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 s'identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al President de l'Entitat, determinem 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.

