

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

Al Consell d'Administració de
l'Entitat Pública Empresarial Local Nostraigua

Opinió

L'Interventor 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 Nostraigua (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023 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 meva opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 2.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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 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 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.



Reconeixement dels ingressos i operacions amb parts vinculades (nota 9 de la memòria)

L'activitat principal de l'Entitat consisteix en la gestió i l'explotació del servei de proveïment d'aigua potable, el que comporta la necessitat d'establir processos i sistemes complexos per el control del volum d'operacions, facturació i periodificacions d'ingressos dels consums pendents.

Al tancament de l'exercici, l'entitat periodifica els ingressos corresponents als consums d'aigua del tercer i quart trimestre de 2023, mitjançant una estimació d'aquests ingressos i aplicant un coeficient corrector per les esmenes i abonaments esperats, el qual s'obté de la mitjana dels darrers tres exercicis.

D'altra banda, també forma part de la xifra de negoci altres actuacions, principalment manteniments de les estacions de depuració (EDAR) que li són encomanades per l'Ajuntament de de Mont-roig del Camp i que per la seva pròpia naturalesa, en quant a la vinculació existent entre les parts, i les obligacions formals establertes legalment, han estat considerades com un aspecte rellevant.

Aquests factors motiven que la xifra de negocis i la periodificació dels ingressos del tercer i quart trimestre, hagi estat considerada com una qüestió clau de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i valoració dels sistemes de gestió i control intern utilitzats en el registre dels ingressos, incloent els sistemes d'informació.

Hem realitzat proves de detall encaminades a la verificació de la integritat de la facturació i valoració de la raonabilitat de les estimacions realitzades, mitjançant l'anàlisi del càlcul realitzat, de les evolucions mensuals i comprovant els padrons d'usuaris que han estat facturats a l'exercici 2024.

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

Paràgraf d'èmfasi

Crido l'atenció sobre la informació que es fa constar a la nota 4 de la memòria, on s'indica que els bens i instal·lacions que integren el servei del cicle complet de l'aigua, són propietat de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, i sobre els quals es disposa del dret d'ús i gestió a canvi d'un cànon anual que es satisfà al mateix Ajuntament, motiu pel qual no han estat registrats. Si bé, l'Entitat registra al seu immobilitzat material, les substitucions i reparacions de la xarxa d'aigua i clavegueram, sobre els quals s'estima una vida útil de 50 anys. Atenent a que el Contracte Marc no preveu cap venciment, existiria una incertesa en relació a l'activació i estimació de la vida útil dels indicats actius.

La meua opinió no ha estat modificada en relació amb les qüestions anteriors.

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.

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 meu 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 meva 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, 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 els procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meva 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 pel President de l'Entitat.
- Concloc 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, concloc 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 concloc 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.



- Avaluó 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 aconseguixen expressar la imatge fidel.

Em comunico 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 identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al President 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.

