

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

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 de Serveis i Obres Nostreserveis (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 meua opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del meu 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 2023, 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 resolució per part de l'Ajuntament 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, en data 21 de desembre de 2022 mitjançant el Decret d'Alcaldia número 2022/4208, es van adscriure a l'entitat diversos béns immobles de titularitat municipal, dels quals, l'Entitat manté únicament registrat a l'epígraf "Immobilitzat intangible" les instal·lacions on s'ubica l'actual seu social per un valor de 61 mil euros (62 mil euros al 2022), no havent registrat cap altre dels béns adscrits atenent a que no es troben valorats ni definit el seu període d'adscripció.

L'Acord del Consell de Ministres, de 6 de febrer de 2024, va aprovar l'increment del 0,5% de les retribucions del personal al servei del sector públic en aplicació del previst a l'article 19.Dos.2b) de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023, respecte de les retribucions vigents a 31 de desembre de 2022 i amb efectes 1 de gener de 2023, sent aprovada la seva aplicació per Resolució de Presidència de l'entitat de data 25 de març de 2024. Al tancament de l'exercici 2023 l'entitat no ha registrat el cost salarial derivat de l'esmentat increment, havent-se valorat en un import de 19.031 euros, motiu pel qual el resultat de l'exercici es trobaria sobrevalorat i el passiu corrent del balanç de situació infravalorat en l'indicat import.

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua 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 meua 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 clau 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.

A més de les qüestions descrites a la secció de Fonament de l'opinió amb excepcions, he determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són qüestions clau de l'auditoria i s'han de comunicar en el meu 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 4,90 milions d'euros al 2023. Atinent 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 2023 un total de 4,11 milions d'euros, representant un 75% sobre el total de les despeses.

Atinent 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.

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 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 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 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 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.

