



Exp.: 2020/000741

Codi: G104 E U

RE: -

Ref.: LBP

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE LA SOCIETAT MUNICIPAL PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE ROSES

Antecedents

1. En data 2 de desembre de 2019 la Intervenció General de la Corporació elabora el Pla Anual de Control Financer (PACF) del 2019 de l'Ajuntament de Roses i de les societats dependents, del que se'n dona compte al Ple en la sessió de data 18/12/19. Dins l'esmenat pla anual s'hi han inclòs les auditories de comptes de les 3 societats municipals.
2. Tal i com es fa constar al PACF, tenint en compte els mitjans personals i tècnics disponibles del departament d'Intervenció, es fa necessària la contractació externa dels serveis d'auditoria a firmes privades com a col·laboradors, que en tot cas seran dirigits i supervisats per la Intervenció, d'acord amb l'article 34 del RD 424/2017.
3. Mitjançant Decret d'Alcaldia de data 02/04/20 s'adjudica a l'empresa Faura Casas Auditors Consultors, SL, els serveis de col·laboració en els treballs d'auditoria dels comptes de l'exercici 2019 de la societat municipal Promoció i desenvolupament de Roses, SL.
4. En data 17/06/20, l'empresa Faura Casas Auditors Consultors, SL fa entrega del memoràndum de conclusions de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2019 de l'esmentada societat, amb el número de protocol C-12.388, juntament amb la proposta d'informe d'auditoria i els comptes anuals de l'esmentat exercici.
5. En base a tot el contingut subscrit per l'empresa auditora d'és esmentada, la Interventora municipal emet el següent informe d'auditoria.

Fonaments de dret

1. Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
2. Normes Internacionals d'auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIAES-SP), aprovades per Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de 25 d'octubre de 2019.
3. Altres Normes Tècniques específiques de desenvolupament, en especial, la Norma Tècnica de col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques de 11 d'abril de 2007 i la Nota Tècnica 3/2016 sobre planificació i avaluació del control intern en l'auditoria de comptes.
4. Instruccions de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).





Exp.: 2020/000741

5. Supletòriament i en el no previst per les normes anteriors, Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES), publicades mitjançant Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'"Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas" (ICAC).

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Roses, 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, amb la col·laboració de la firma privada esmentada en el punt 3^r dels antecedents, els comptes anuals de la Entitat **MP Promoció i Desenvolupament de Roses SL** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, basada íntegra i absolutament en el contingut de la documentació presentada per l'empresa Faura Casas Auditors Consultors, SL que consta a l'antecedents 4^t, 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 2019, 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

L'auditor ha dut a terme l'auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les seves responsabilitats 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 seu informe.

És independent 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 a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considera que l'evidència d'auditoria que s'ha obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la seva opinió.

Qüestions claus de l'auditoria

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





Exp.: 2020/000741

Qüestió Clau

Treball realitzat

Xifra d'ingressos per prestacions de serveis (Nota 12.1 de la memòria)

Els ingressos de la societat, en la seva part més significativa, provenen de la gestió dels serveis relacionats amb la explotació de la piscina coberta municipal de Roses.

Aquests serveis es presten d'acord amb els reglaments, ordenances, plans, programes i acords, que aprovin els òrgans competents de l'Ajuntament de Roses i els òrgans de govern de la Societat dins del àmbit de la seva competència i objecte social.

La diversitat en la tipologia dels serveis prestats, així com el seu import, han determinat que es considerin aquests ingressos com una qüestió clau de l'auditoria

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i verificació dels circuits administratius establerts pel control i imputació comptable dels ingressos procedents de les diferents activitats i serveis prestats.

Així mateix, s'ha procedit a la revisió dels ingressos mitjançant la realització de proves substantives sobre una mostra significativa dels mateixos, verificant la correcció dels imports facturats, i la seva correcta imputació temporal

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, SL. en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Roses, a proposta de la Intervenció General de l'Ajuntament de Roses, 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 Roses la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques d'11 d'abril de 2007.

La Intervenció General de l'Ajuntament ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, SL.

Els comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre ells en data 8 d'abril de 2019.

Responsabilitat 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 la Societat, 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.





Exp.: 2020/000741

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat 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 la Societat 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 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, parlant en primera persona com auditor, s'aplica 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, dissenyem i s'apliquen procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim 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·lúsió, 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.
- S'avalua si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- 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 la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si es conclou que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en l'informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem 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 la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- S'avalua la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la





Ajuntament de Roses
www.roses.cat

Exp.: 2020/000741

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 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, es determinen els 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.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Roses, a la data de la signatura electrònica

La Interventora accidental

(Document

signat

electrònicament)



Plaça de Catalunya, 12
17480 Roses
Tel. 972 25 24 00
informacio@roses.cat
www.roses.cat



Exp.: 2020/000741

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE LA SOCIETAT MUNICIPAL PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE ROSES

Antecedents

1. En data 2 de desembre de 2019 la Intervenció General de la Corporació elabora el Pla Anual de Control Financer (PACF) del 2019 de l'Ajuntament de Roses i de les societats dependents, del que se'n dona compte al Ple en la sessió de data 18/12/19. Dins l'esmenat pla anual s'hi han inclòs les auditories de comptes de les 3 societats municipals.
2. Tal i com es fa constar al PACF, tenint en compte els mitjans personals i tècnics disponibles del departament d'Intervenció, es fa necessària la contractació externa dels serveis d'auditoria a firmes privades com a col·laboradors, que en tot cas seran dirigits i supervisats per la Intervenció, d'acord amb l'article 34 del RD 424/2017.
3. Mitjançant Decret d'Alcaldia de data 02/04/20 s'adjudica a l'empresa Faura Casas Auditors Consultors, SL, els serveis de col·laboració en els treballs d'auditoria dels comptes de l'exercici 2019 de la societat municipal Promoció i desenvolupament de Roses, SL.
4. En data 17/06/20, l'empresa Faura Casas Auditors Consultors, SL fa entrega del memoràndum de conclusions de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2019 de l'esmentada societat, amb el número de protocol C-12.388, juntament amb la proposta d'informe d'auditoria i els comptes anuals de l'esmentat exercici.
5. En base a tot el contingut subscrit per l'empresa auditora dessús esmentada, la Interventora municipal emet el següent informe d'auditoria.

Fonaments de dret

1. Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
2. Normes Internacionals d'auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIAES-SP), aprovades per Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de 25 d'octubre de 2019.
3. Altres Normes Tècniques específiques de desenvolupament, en especial, la Norma Tècnica de col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques de 11 d'abril de 2007 i la Nota Tècnica 3/2016 sobre planificació i avaluació del control intern en l'auditoria de comptes.
4. Instruccions de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
5. Supletòriament i en el no previst per les normes anteriors, Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES), publicades mitjançant Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'"Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas" (ICAC).





Exp.: 2020/000741

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Roses, 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, amb la col·laboració de la firma privada esmentada en el punt 3^r dels antecedents, els comptes anuals de la Entitat **MP Promoció i Desenvolupament de Roses SL** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, basada íntegra i absolutament en el contingut de la documentació presentada per l'empresa Faura Casas Auditors Consultors, SL que consta a l'antecedents 4^t, 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 2019, 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

L'auditor ha dut a terme l'auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les seves responsabilitats 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 seu informe.

És independent 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 a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considera que l'evidència d'auditoria que s'ha obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la seva opinió.

Qüestions claus de l'auditoria

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

Qüestió Clau

Treball realitzat

Xifra d'ingressos per prestacions de serveis (Nota 12.1 de la memòria)





Exp.: 2020/000741

Els ingressos de la societat, en la seva part més significativa, provenen de la gestió dels serveis relacionats amb la explotació de la piscina coberta municipal de Roses.

Aquests serveis es presten d'acord amb els reglaments, ordenances, plans, programes i acords, que aprovin els òrgans competents de l'Ajuntament de Roses i els òrgans de govern de la Societat dins del àmbit de la seva competència i objecte social.

La diversitat en la tipologia dels serveis prestats, així com el seu import, han determinat que es considerin aquests ingressos com una qüestió clau de l'auditoria

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i verificació dels circuits administratius establerts pel control i imputació comptable dels ingressos procedents de les diferents activitats i serveis prestats.

Així mateix, s'ha procedit a la revisió dels ingressos mitjançant la realització de proves substantives sobre una mostra significativa dels mateixos, verificant la correcció dels imports facturats, i la seva correcta imputació temporal

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, SL. en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Roses, a proposta de la Intervenció General de l'Ajuntament de Roses, 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 Roses la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques d'11 d'abril de 2007.

La Intervenció General de l'Ajuntament ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, SL.

Els comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre ells en data 8 d'abril de 2019.

Responsabilitat 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 la Societat, 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 la Societat 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





Exp.: 2020/000741

liquidar la Societat 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 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, parlant en primera persona com auditor, s'aplica 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, dissenyem i s'apliquen procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim 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.
- S'avalua si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
 - 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 la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si es conclou que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en l'informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem 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 la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
 - S'avalua 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.





Ajuntament de Roses
www.roses.cat

Exp.: 2020/000741

Ens comuniquem 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, es determinen els 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.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Roses, a la data de la signatura electrònica

La Interventora accidental

(Document signat electrònicament)



Plaça de Catalunya, 12
17480 Roses
Tel. 972 25 24 00
informacio@roses.cat
www.roses.cat