

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

Al Consell d'Administració de

l'Entitat Pública Empresarial Ràdio Arenys

Opinió amb excepcions

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 2021, 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 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 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.


Fonament de l'opinió amb excepcions

1. 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.
2. No s'ha disposat d'un arqueig de caixa a 31 de desembre de 2021 que ens permeti verificar el saldo que figura registrat per 692,01 euros.
3. A 31 de desembre de 2021, l'entitat no ha registrat la dotació a l'amortització corresponent a diversos elements de l'immobilitzat material que van ser alta a l'exercici 2020, de forma que l'epígraf "Immobilitzat material" del balanç de situació, presentaria una sobrevaloració de 1.522,93 euros, així com el resultat de l'exercici 2021.
4. Al tancament de l'exercici 2021, l'entitat no ha actualitzat el coeficient de finançament històric de les inversions que determina l'import a registrar en l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" del compte de pèrdues i guanys, a més de no haver considerat la dotació a l'amortització no registrada de les inversions de l'exercici 2020, de forma que l'import registrat en l'indicat epígraf es trobaria infravalorat en 1.765,27 euros, mentre que el saldo de l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net es trobaria sobrevalorat pel referit import.

Signatura 1 de 1
Alberto Fosar Navarro

07/02/2023
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	2b6323367aab48569c54793d8ac7dcbc001	
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	94b928c054db4ababe741d56e55d276a001	
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

5. Tal i com es detalla a la nota 4 i 7 de la memòria, al tancament de l'exercici l'entitat ha provisionat un import de 5.983,29 euros corresponent a la part meritada a l'exercici 2021 6 de les pagues extres de l'any 2022, si bé, d'acord amb els imports finalment liquidats, el referit import es trobaria infravalorat en aproximadament 1.682,38 euros.
6. La memòria dels comptes anuals conté determinats errors en les xifres informades. La nota 7 de passius financers no inclou tots els saldos pendents de liquidar amb proveïdors i creditors, fent constar un import de 8.516,89 euros quan aquest hauria de ser de 8.889,20 euros, mentre que el detall de passius per venciments inclou els saldos amb administracions públiques quan aquests no s'haurien de considerar d'acord amb l'establert al BOICAC 87/Setembre2011-2. La nota 9 de situació fiscal, els saldos informats no es troben correctament classificats entre deutors i creditors a més de no correspondre en determinats casos als que figuren al balanç de situació.
7. A 31 de desembre de 2021, l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" del balanç de situació presenta saldos amb clients per un import aproximat de 719,95 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 2021 es trobarien sobrevalorats amb l'indicat import.
8. A 31 de desembre de 2021, l'epígraf "Altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys, inclou en concepte de serveis exteriors, despeses per serveis de manteniment i drets d'utilització de repertori que parcialment es meriten durant l'exercici 2022, de forma que s'haurien d'haver periodificat com una despesa anticipada en un import de 731,80 euros, donant lloc a que l'epígraf de periodificacions a curt termini de l'actiu corrent del balanç de situació i el resultat de l'exercici 2021 es trobarien infravalorats en el referit import.
9. Al tancament de l'exercici 2021, l'entitat no ha registrat cap provisió en concepte de factures pendents de rebre, si bé, s'han registrat despeses per un total de 366,57 euros a l'exercici 2022 quan el seu meritament correspon a l'exercici 2021, implicant una sobrevaloració del resultat de l'exercici 2021 i una infravaloració de l'epígraf "Creditors comercials i altres comptes a pagar", en el referit import.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. 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 nostre 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 a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.


Considerem 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 nostre 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

Signatura 1 de 1
Alberto Fosar Navarro

07/02/2023 Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	2b6323367aab48569c54793d8ac7dcbc001	
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	94b928c054db4ababe741d56e55d276a001	
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

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.

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


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 a Espanya, 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

Signatura 1 de 1
Alberto Fosar Navarro
07/02/2023
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	2b6323367aab48569c54793d8ac7dcbc001	
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	94b928c054db4ababe741d56e55d276a001	
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

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.

- 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 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 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.


Arenys de Mar, a la data de la signatura electrònica


L'interventor accidental

Alberto Gonzalo Fosar Navarro

Signatura 1 de 1
Alberto Fosar Navarro

07/02/2023
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	2b6323367aab48569c54793d8ac7dcbc001	
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	94b928c054db4ababe741d56e55d276a001	
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	