

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE
L'AJUNTAMENT DE MATARÓ**

Al Patronat de la
Fundació Tecnocampus Mataró Maresme

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró, 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 **Fundació Tecnocampus Mataró Maresme** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra 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 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual 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

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. Les nostres 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 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 a la nostra opinió.

Qüestions claus 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 conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de la qüestió descrita a la secció *Fonament de l'opinió*, hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions claus de l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7EYDC7F5V3LG7ZCLURI5DTAA	Data i hora	16/07/2021 15:59:09
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7EYDC7F5V3LG7ZCLURI5DTAA	Pàgina	1/4



Ingressos de prestació de serveis (Nota 16.5 de la memòria)

La principal activitat de la Fundació és la formació reglada mitjançant la gestió de tres escoles superiors adscrites a la Universitat Pompeu Fabra. El control del volum de matriculacions i dels ingressos que se'n deriven requereix de processos i sistemes complexos.

Els fets indicats motiven que els ingressos obtinguts de la formació reglada hagin estat considerats un aspecte rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació del control intern respecte els procediments de matriculació i la seva comptabilització, l'avaluació dels sistemes d'informació utilitzats, així com la revisió del traspàs de les dades a la comptabilitat i hem efectuat proves de detall per verificar la realitat de les matricules i l'aplicació correcta dels preus. Així mateix, hem avaluat la raonabilitat del càlcul efectuat de la periodificació dels ingressos de matricules d'acord amb el meritament dels mateixos.

Operacions amb parts vinculades. Ajuntament de Mataró i EPEL Parc Tecnocampus Mataró (Nota 10.2 i 19 de la memòria)

La Fundació realitza transaccions amb l'Entitat Pública Empresarial Local Parc Tecnocampus Mataró (EPEL), al tancament de l'exercici, manté amb aquesta saldos deutors i creditors de diferent naturalesa. Així mateix, la Fundació realitza activitats en l'àmbit de l'emprenedoria que li han estat traspassades per l'Ajuntament de Mataró

La significativitat en el conjunt dels comptes anuals de les transaccions realitzades amb l'EPEL i l'Ajuntament de Mataró i els saldos mantinguts amb aquestes entitats al tancament de l'exercici motiva la seva consideració com a qüestió clau de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han consistit en la confirmació de saldos i transaccions amb l'EPEL, i l'Ajuntament de Mataró, l'anàlisi de la naturalesa econòmica de les transaccions i saldos confirmats, i el tractament comptable realitzat per l'Entitat, així com la revisió de la informació revelada en la memòria d'acord amb el marc d'informació financera d'aplicació.

Hem revisat els principals contractes formalitzats entre l'Entitat i l'EPEL i les condicions establertes en els mateixos.

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

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7EYDC7F5V3LG7ZCLURI5DTAA	Data i hora	16/07/2021 15:59:09
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7EYDC7F5V3LG7ZCLURI5DTAA	Pàgina	2/4



Responsabilitats dels membres del Patronat en relació als comptes anuals

Els membres del Patronat 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 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, els membres del Patronat són responsables 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 el Patronat té 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

Els nostres objectius són 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 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 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·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 patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del patronat, 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

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7EYDC7F5V3LG7ZCLURI5DTAA	Data i hora	16/07/2021 15:59:09
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7EYDC7F5V3LG7ZCLURI5DTAA	Pàgina	3/4



en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem 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 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 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 aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els patronat 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 al patronat de l'entitat, determinem 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.

Mataró,

Interventor General
Pep Canal Codina

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7EYDC7F5V3LG7ZCLURI5DTAA	Data i hora	16/07/2021 15:59:09
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7EYDC7F5V3LG7ZCLURI5DTAA	Pàgina	4/4



AJUNTAMENT DE MATARÓ

Memoràndum definitiu de conclusions
de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2020
de Fundació Tecnocampus Mataró Maresme

Protocol número: C-13.350

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL

MEMORÀNDUM DE CONCLUSIONS OBTINGUDES DE L'EXECUCIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

A la Intervenció General de l'**Ajuntament de Mataró**:

Introducció

En virtut de l'establert als articles 34.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, Faura Casas Auditors Consultors S.L. ha col·laborat amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **Fundació Tecnocampus Mataró Maresme**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2020, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria anual corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Treballs realitzats

Hem dut a terme la col·laboració per l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **Fundació Tecnocampus Mataró Maresme** corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020 de conformitat amb l'establert a l'efecte a les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIAS-ES-SP), aprovades, en data 25 d'octubre de 2019, per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE, 5 de novembre de 2019).

Els comptes anuals corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 van ser auditats per Faura-Casas Auditors Consultors, S.L, de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya ((NIA-ES), així com les normes tècniques complementàries publicades per l'ICAC que eren vigents). En l'auditoria dels comptes anuals de 2019 van ser d'aplicació, per primera vegada, les NIAS-ESP-SP. Per tal de mantenir un criteri uniforme en la determinació de la xifra d'importància relativa, es va considerar adequat continuar aplicant la norma d'importància aplicable a les auditories sotmeses a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya (NIA-ES) Aquest criteri s'ha mantingut en l'auditoria de comptes anuals de l'any 2020.

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus en l'execució dels treballs d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat considerades com els riscos d'incorrecció material més significatius en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals del període actual. En aquest sentit, els riscos que han estat tractats en el context dels treballs d'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, són els següents:

- Ingressos de prestació de serveis. Corresponen principalment als ingressos obtinguts de la formació reglada. La gestió d'aquests ingressos comporta la necessitat d'establir processos i sistemes complexos pel seu control.
- Operacions amb parts vinculades: Significativitat en el conjunt dels comptes anuals de les transaccions realitzades amb l'EPEL Parc Tecnocampus Mataró i l'Ajuntament de Mataró i els saldos mantinguts amb aquesta al tancament de l'exercici.

Conclusions

Dels resultats obtinguts de la col·laboració en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals que el Patronat de l'Entitat va formular el dia 30 de juny de 2021, no es posen de manifest aspectes que, d'acord el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat i les normes de reconeixement i valoració continguts en el mateix, puguin tenir una incidència significativa sobre la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **Fundació Tecnocampus Mataró Maresme** a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats, els seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Altres aspectes que no modifiquen les conclusions

Conciliació de saldos comptables amb l'Ajuntament de Mataró

A 31 de desembre de 2020 la Fundació té reconegut l'import de 703 milers d'euros a cobrar de l'Ajuntament de Mataró que aquest no reconeix. Aquest import correspon, principalment, als conceptes següents:

- *Actuacions subvencionades realitzades per compte de l'Ajuntament de Mataró.*

L'Ajuntament de Mataró en els anys 2009 i 2013 va traspasar determinades actuacions de l'àmbit de l'emprenedoria la Fundació. En aquest àmbit, l'Ajuntament de Mataró és beneficiari de subvencions concedides per la Diputació de Barcelona, l'execució de les quals traspasa a la Fundació. L'Ajuntament de Mataró registra les obligacions de pagament corresponents a aquestes subvencions a favor de la Fundació en el moment en què ha rebut el cobrament de l'ens atorgant. Atès que la Fundació registra els imports a cobrar amb contrapartida a un passiu

en el moment en què té coneixement que ha estat concedida la subvenció, es produeix una diferència entre els saldos pendents de cobrament de l'Ajuntament de Mataró que té registrats la Fundació i les obligacions de pagament a favor de la Fundació que confirma l'Ajuntament de Mataró.

A 31 de desembre de 2020 la Fundació té reconegut l'import de 607 milers d'euros a cobrar de l'Ajuntament de Mataró que aquest no reconeix pel motiu indicat.

- *Conveni per la participació en les tasques de participació, co-creació funcional i avaluació en el marc del projecte "Gavius", formalitzat en data 30 de desembre de 2020.*

La Fundació ha registrat l'import a cobrar seguint el mateix criteri indicat anteriorment per a les actuacions subvencionades. L'Ajuntament de Mataró reconeixerà les obligacions de pagament d'acord amb el calendari establert en el pacte vuitè del conveni.

A 31 de desembre de 2020 la Fundació té reconegut l'import de 93 milers d'euros a cobrar de l'Ajuntament de Mataró que aquest no reconeix pel motiu indicat.

Proposta d'informe

En base a l'exposat en els apartats anteriors, la proposta d'informe sobre els comptes anuals de **Fundació Tecnocampus Mataró Maresme** corresponents a l'any 2020 a emetre per part de la Intervenció General és el que s'inclou com annex al present memoràndum.

Barcelona, 16 de juliol de 2021

Faura-Casas Auditors Consultors, S.L.

Maria Josep Arasa Alegre

-Soci-

ANNEX. PROPOSTA D'INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

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

Al Patronat de

Fundació Tecnocampus Mataró Maresme

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró, 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 **Fundació Tecnocampus Mataró Maresme** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra 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 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual 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

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. Les nostres 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 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 a la nostra opinió.

Qüestions claus 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 conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de la qüestió descrita a la secció *Fonament de l'opinió*, hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions claus de l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Qüestions claus

Procediments aplicats

Ingressos de prestació de serveis (Nota 16.5 de la memòria)

La principal activitat de la Fundació és la formació reglada mitjançant la gestió de tres escoles superiors adscrites a la Universitat Pompeu Fabra. El control del volum de matriculacions i dels ingressos que se'n deriven requereix de processos i sistemes complexos.

Els fets indicats motiven que els ingressos obtinguts de la formació reglada hagin estat considerats un aspecte rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació del control intern respecte els procediments de matriculació i la seva comptabilització, l'avaluació dels sistemes d'informació utilitzats, així com la revisió del traspàs de les dades a la comptabilitat i hem efectuat proves de detall per verificar la realitat de les matricules i l'aplicació correcta dels preus. Així mateix, hem avaluat la raonabilitat del càlcul efectuat de la periodificació dels ingressos de matricules d'acord amb el meritament dels mateixos.

Operacions amb parts vinculades. Ajuntament de Mataró i EPEL Parc Tecnocampus Mataró (Nota 10.2 i 19 de la memòria)

La Fundació realitza transaccions amb l'Entitat Pública Empresarial Local Parc Tecnocampus Mataró (EPEL) i, al tancament de l'exercici, manté amb aquesta saldos deutors i creditors de diferent naturalesa. Així mateix, la Fundació realitza activitats en l'àmbit de l'emprenedoria que li han estat traspassades per l'Ajuntament de Mataró

La significativitat en el conjunt dels comptes anuals de les transaccions realitzades amb l'EPEL i l'Ajuntament de Mataró i els saldos mantinguts amb aquestes entitats al tancament de l'exercici motiva la seva consideració com a qüestió clau de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han consistit en la confirmació de saldos i transaccions amb l'EPEL, i l'Ajuntament de Mataró, l'anàlisi de la naturalesa econòmica de les transaccions i saldos confirmats, i el tractament comptable realitzat per l'Entitat, així com la revisió de la informació revelada en la memòria d'acord amb el marc d'informació financera d'aplicació.

Hem revisat els principals contractes formalitzats entre l'Entitat i l'EPEL i les condicions establertes en els mateixos.

Referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L., en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Mataró, 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 Mataró 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 de Mataró ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L.

Responsabilitats dels membres del Patronat en relació als comptes anuals

Els membres del Patronat 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 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, els membres del Patronat són responsables 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 el Patronat té 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

Els nostres objectius són 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 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 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·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 patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del patronat, 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 cridem 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 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 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 els patronat 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 al patronat de l'entitat, determinem 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.

Firma de l'auditor i data de l'informe d'auditoria d'acord amb la normativa vigent.