INFORME DE CONTROL FINANCER

Entitat: ORGANISME AUTÒNOM DE PATRIMONI VÍCTOR BALAGUER
Actuació: AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
Exercici: 2020

A la Junta de Patrons de l'ORGANISME AUTÒNOM DE PATRIMONI VÍCTOR BALAGUER

Opinió amb excepcions

La Intervenció General de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Local i 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de l'ORGANISME AUTÒNOM DE PATRIMONI VÍCTOR BALAGUER, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data. La informació relativa als comptes anuals de l'entitat està continguda a l'expedient electrònic 50/2021 eINT del Compte general de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonaments 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'ORGANISME AUTÒNOM DE PATRIMONI VÍCTOR BALAGUER a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (el qual s'identifica en la Nota 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Els comptes anuals objecte d'auditoria no inclouen tota la informació que determina l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local: destaquem que els comptes anuals no inclouen l'estat financer "Altres operacions amb l'Entitat o Entitats propietàries", integrant de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, ni la liquidació pressupostària, i que falta informació a la memòria.

L'Entitat no disposa d'un inventari de béns i drets, i, per tant, no hem disposat d'informació per a poder efectuar procediments de verificació del valor de cost de les

inversions activades a l'immobilitzat material a l'inici de l'exercici, comptabilitzades per 958 milers d'€.

L'Entitat no disposa d'un inventari de béns i drets, necessari per a poder calcular l'amortització dels béns immobilitzats. A l'exercici 2020 ni a exercicis anteriors, l'Organisme no ha registrat dotació per amortització de l'immobilitzat material.

Creditors pressupostaris inclou 24 milers d'€ originats a exercicis anteriors i dels quals no ens hem pogut satisfer de la seva raonabilitat.

Deutors no pressupostaris inclou 21 milers d'€ de saldos d'IVA originats a exercicis anteriors i dels quals no ens hem pogut satisfer de la seva raonabilitat.

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, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigit per 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 clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria de 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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Ingressos reconeguts durant l'exercici

Descripció Els principals ingressos de l'Organisme estan constituïts per aportacions de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú així com per transferències i subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya i per la Diputació de Barcelona. Atesa la importància quantitativa d'aquests ingressos, han estat considerats una qüestió clau de l'auditoria

La nostra resposta Els nostres procediments d'auditoria han estat orientats a obtenir evidència mitjançant la confirmació del tercer, efectuant procediments de

circularització a les principals entitats per a obtenir confirmació de les aportacions de l'exercici per aquests conceptes, i evidenciant la conciliació de les diferències amb la corresponent documentació justificativa.

Addicionalment, hem aplicat procediments de revisió de l'adequat registre i revelació en els comptes anuals adjunts.

Altres qüestions: participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració d'AUREN AUDITORES SP, SLP, en virtut de l'acord de la Junta de Govern local de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú de 10 de novembre de 2020 per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals de les entitats dependents de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció Gener.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria AUREN AUDITORES SP, S.L.P..

Auditoria de l'exercici anterior

Els comptes anuals de l'Organisme, corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2019, no van ser auditats.

Responsabilitat de la Junta de Patrons en relació amb els comptes anuals

La Junta de Patrons és 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 permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta de Patrons és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si la Junta de Patrons tingué la intenció o la obligació legal de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé 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 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 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta de Patrons.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta de Patrons, del principi comptable d'entitat 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 entitat 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 de 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 entitat 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta de Patrons de l'entitat en relació amb, entre d'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 a la Junta de Patrons, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus de l'auditoria.

Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici 2020. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

L'Interventor General

Cèsar Rodríguez Solà - DNI (TCAT)

Signat digitalment per Cèsar Rodríguez Solà - DNI (TCAT)
Data: 2021.09.30 12:12:58 +02'00'