

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

Al Patronat de la **FUNDACIÓ UNIÓ DE COOPERADORS DE MATARÓ PEL FOMENT DE
L'ECONOMIA SOCIAL I LA REHABILITACIÓ URBANA**

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró, 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 Locals i pels articles 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 la **Fundació Unió de Cooperadors de Mataró pel Foment de l'Economia Social i la Rehabilitació Urbana**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria corresponents a l'exercici 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 la Fundació a 31 de desembre de 2022, 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 i pressupostaris que hi estiguin continguts.

Normes d'auditoria aplicades


De conformitat amb l'article 220.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els treballs han estat desenvolupats d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic, en concret les dicades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat amb data 14 de febrer de 1997. Així, mateix, de forma supletòria s'han aplicat les Normes Internacionals d'Auditoria aplicables al l'àmbit del Sector Públic.

D'acord amb la normativa que regeix l'actuació de la Fundació, la verificació dels seus estats financers anuals es troba dins l'àmbit de competències de la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró. Per aquest motiu, i de conformitat amb el que estableix la disposició addicional segona de la Llei d'auditoria de comptes, el treball de revisió realitzat no té la naturalesa d'auditoria de comptes regulada a la Llei indicada ni es troba subjecta a l'esmentada norma.

Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents a la Fundació ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7PVT3Z3FXCZGMMQVGUGXSSIA	Data i hora	03/08/2023 11:59:10
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7PVT3Z3FXCZGMMQVGUGXSSIA	Pàgina	1/4



Qüestions clau de l'informe d'auditor

Les qüestions claus de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han sigut de la major significança 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.

Hem determinat que la qüestió que es descriuen a continuació constitueix els risc més significatiu considerat en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe

Reconeixement dels ingressos per subvencions.

Com es detalla a la Nota 14.4 de la Memòria, la Fundació finança una part significativa de les seves activitats mitjançant subvencions i aportacions pel que considerem una qüestió clau la revisió d'aquests ingressos als efectes de minimitzar els riscos que se'n deriven relacionats amb el seu reconeixement i meritament.

Els procediments d'auditoria aplicats per donar resposta a aquesta qüestió han estat els, especialment, entendre les polítiques i procediments de control en el reconeixement d'ingressos de la Fundació, verificació de les obligacions que deriven dels convenis i acords de les subvencions, especialment les referides a la correcte aplicació de les subvencions a les finalitats per la quals es varen atorgar, verificació de les justificacions presentades i la seva conciliació amb els registres comptables i proves analítiques sobre les estimacions i proves substantives sobre les despeses i ingressos relacionats amb la subvenció.

Altres qüestions: participació d'auditors privats

D'acord a l'article 34.3 del RD 424/2017 l'Entitat Local pot contractar, per col·laborar amb l'Intervenció General de l'Ajuntament, a empreses privades d'auditoria.

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de Global & Local Audit, SL en virtut de l'encàrrec establert entre ambdues parts per a la realització dels treballs de control financer de l'exercici 2022 de l'Entitat. Global & Local Audit, SL, ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Global & Local Audit, SL.

Responsabilitats 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.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7PVT3Z3FXCZGMMQVGUGXSSIA	Data i hora	03/08/2023 11:59:10
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7PVT3Z3FXCZGMMQVGUGXSSIA	Pàgina	2/4



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·lúsió, 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 la Fundació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels patrons.
- 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 la Fundació 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 la direcció 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 del treball.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7PVT3Z3FXCZGMMQVGUGXSSIA	Data i hora	03/08/2023 11:59:10
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7PVT3Z3FXCZGMMQVGUGXSSIA	Pàgina	3/4



- 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,

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7PVT3Z3FXCZGMMQVGUGXSSIA	Data i hora	03/08/2023 11:59:10
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7PVT3Z3FXCZGMMQVGUGXSSIA	Pàgina	4/4

