



ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL
GRANOLLERS MERCAT

INFORME D'AUDITORIA
COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2021

maig 2022



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL GRANOLLERS MERCAT CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers, 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 abreujats de **l'entitat Pública Empresarial Granollers Mercat** (l'entitat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats 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 2a. de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris 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 abreujats 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 abreujats 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 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 abreujats del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Reconeixement d'ingressos per subvencions (nota 11 i 13)

Descripció

L'activitat de l'entitat consisteix en el desenvolupament del seu objecte social. Els principals ingressos de l'entitat provenen de les aportacions realitzades per l'entitat de qui depèn i que la va constituir,



l'Ajuntament de Granollers. Aquestes aportacions, compleixen els criteris establerts en l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, i s'atorguen per al finançament de la seva activitat o per ampliació i millora dels espais gestionats; incorporant aquestes aportacions al compte de pèrdues i guanys abreujat o del patrimoni de l'entitat. L'import de l'exercici 2021 rebut per aportacions és de 1.962 milers d'euros, dels que 1.217 milers d'euros provenen de l'Ajuntament i per l'exercici anterior varen ser de 1.727 milers d'euros (1.210 milers d'euros Ajuntament), imports que s'han imputat directament al resultat. L'adequat tractament comptable d'aquestes subvencions ha estat una qüestió clau en la nostra auditoria.

Resposta de l'auditor

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació del model de gestió i dels sistemes de control intern de les activitats desenvolupades per l'entitat, realitzant proves destinades a comprovar la integritat dels ingressos per transferències de subvencions i dels costos associats, com dels imports que consten en el balanç abreujat, subvencions pendents de cobrament i subvencions pendents d'imputar a resultats. D'altra banda, s'han realitzat proves de detall d'una mostra de subvencions, convenis i encàrrecs que financen diferents projectes, analitzant la correcta aplicació dels criteris de reconeixement, valoració i traspàs a resultats. Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos de deutors més rellevants, i en particular, de l'Ajuntament de Granollers i les seves entitats vinculades.

Altres qüestions: participació d'auditors privats

La Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers ha elaborat aquest informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L. d'acord amb l'encàrrec rebut i la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, aprovada mitjançant resolució de la IGAE en data 30 de desembre del 2020.

Responsabilitats del Consell d'Administració en relació als comptes anuals abreujats

El Consell d'Administració és el responsable de formular els comptes anuals abreujats 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 consideri necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Consell d'Administració 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 el Consell d'Administració 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 abreujats

El nostre objectiu és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 abreujats.

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 abreujats, 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 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 Consell d'Administració.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell d'Administració, 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 abreujats 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració 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 Consell d'Administració de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus d'auditoria.



Sant Josep, 7, 2a
Tel. 93 842 66 31
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

D'acord amb el Pla anual de control financer aprovat, estem duent a terme la revisió del compliment de la legalitat corresponent a la normativa aplicable a l'entitat. Aquesta comprovació s'està efectuant 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. Les conclusions d'aquesta revisió seran incloses en l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes en fase d'elaboració.

Isabel Mas Parés - DNI 77312703C (TCAT)
Signat digitalment per Isabel Mas Parés - DNI 77312703C (TCAT)
Data: 2022.05.09 09:32:20 +02'00'

La Interventora General
Ajuntament de Granollers