

MEMORÀNDUM DE LES CONCLUSIONS PER A  
L' EMISSIÓ DE L' INFORME D' AUDITORIA DELS  
COMPTES ANUALS ABREUJATS DE  
L' EXERCICI 2020 DE LLORET FUTUR, S.A.

AJUNTAMENT LLORET DE MAR

## 1. INTRODUCCIÓ

A l'òrgan d'Intervenció de l'Ajuntament de Lloret de Mar,

Com adjudicatari del servei de col·laboració amb la Intervenció de l'Ajuntament de Lloret de Mar en la realització de l' auditoria dels comptes anuals abreujats de Lloret Futur, S.A. (en endavant l' Entitat), corresponent a l' exercici acabat el 31 de desembre de 2020, emetem aquest memoràndum de conclusions segons el resultat del nostre treball realitzat.

## 2. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS

Els treballs d' auditoria de comptes de l' entitat s' han desenvolupat d' acord amb les següents disposicions:

- Reial Decret 424/2017, de 28 d' abril, pel qual s' aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Normes Internacionals d' auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), aprovades per Resolució de l' Interventor General de l' Administració de l' Estat de 25 d' octubre de 2019.
- Altres Normes Tècniques específiques de desenvolupament, en especial, la Norma Tècnica de col·laboració amb auditors privats en la realització d' auditories públiques de 11 d' abril de 2007.
- Instruccions de la Intervenció General de l' Administració de l' Estat (IGAE).
- Pla General Comptable de entitats sense ànims de lucre, aprovat per la Resolució de 26 de març de 2013, del Institut de Comptabilitat i Auditoria de comptes (BOE nº 86 de 10 de abril de 2013)

La determinació de la materialitat s' ha efectuat d' acord amb el previst a la NIA-ES-SP 1320 "Importància Relativa o materialitat en la planificació i execució de l' auditoria" i tenint en compte la Norma Tècnica sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la IGAE i aprovades l' 11 d' abril de 2017, essent la metodologia del càlcul i l' import resultant el següent:

	Saldo a 31/12/2020
Actiu	276.753,20
Despeses	1.367.350,01

1) Sumatori del 0,45% de la xifra d' actius i del 0,55% de les despeses:

0,45% actiu	1.245,39
0,55% despeses	7.520,43
<b>Suma</b>	<b>8.765,82</b>

2) Tot i això la materialitat tindrà com a límit l' import mínim resultant de calcular el 0,75% de la xifra d' actius i del 3% de les despeses:

0,75% actiu	2.075,65
3% despeses	41.020,50

El treball s' ha desenvolupat des de l'inici del mes d'abril fins a la data d' emissió del present memoràndum.

### 3. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS

El President de l'Entitat es el responsable de la formulació dels comptes anuals abreujats de l'Entitat d' acord amb el marc d' informació financera que li és d' aplicació i, en particular, d' acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, el President de l'Entitat es el responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels citats comptes anuals abreujats estiguin lliures d' incorreccions materials.

Els comptes anuals abreujats als quals es refereix el present memoràndum de conclusions han estat formulats pel President de l'Entitat.

Una auditoria comporta l' aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l' auditor, inclosa la valoració dels riscos d' incorrecció material en els comptes anuals abreujats. En efectuar aquestes valoracions de risc, l' auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals abreujats, amb la finalitat de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l' avaluació de l' adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l' avaluació de la presentació global dels comptes anuals abreujats.

Atenent al treball realitzat i en base a les evidències d' auditoria obtingudes, l' informe d' auditoria dels comptes anuals abreujats de l' Entitat corresponents a l' exercici 2020 es podria emetre, subjecte a la consideració de la Intervenció de l'Ajuntament de Lloret de Mar, tal i com segueix:

## **INFORME D' AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR**

Al Ple de l'Ajuntament de Lloret de Mar,

### **Opinió amb excepcions**

La Intervenció de l' Ajuntament de Lloret de Mar, 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 de control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals abreujats de Lloret Futur, S.A. (en endavant l' Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l' exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i excepte per l'efecte de les qüestions descrites a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, 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 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 (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### **Fonament de l'opinió amb excepcions**

- L'Entitat ha registrat en el seu compte de resultats ingressos per les aportacions realitzades per l' Ajuntament de Lloret de Mar per un import total de 1.356.879,65 euros, xifra que representa el 99,22% dels ingressos totals de l' exercici. D' acord amb la normativa que és d' aplicació, les aportacions realitzades per socis o propietaris s' han de comptabilitzar en l' epígraf del Patrimoni Net. Per tant, la xifra de negoci de l'Entitat a 31 de desembre de 2020 hauria de disminuir-se en 1.356.879,65 euros i el resultat de l'exercici hauria de disminuir en la mateixa quantitat. Aquest ajust no tindria cap efecte al Patrimoni Net de l'Entitat.

L' Ajuntament de Lloret de Mar cedeix gratuïtament les oficines centrals, altres oficines i punts d' atenció a l' usuari i varis treballadors a l'Entitat. A 31 de desembre de 2020, l'Entitat no ha registrat en el seu compte de resultats les despeses d'arrendaments i de personal corresponents a aquestes cessions, ni tampoc ha registrat en el seu actiu cap partida que faci referència als drets futurs d' aquestes cessions. En l' exercici 2020 no s' ha realitzat una valoració objectiva dels rendiments en espècie que es deriven d' aquestes cessions.

A data de l' emissió del present memoràndum no hi ha redactat cap conveni o acord que empari les cessions de personal i de lloguers d' espais citades en el paràgraf anterior.

L'Entitat va registrar a l'exercici anterior a la partida "Altres despeses d' explotació" factures que, tot i que van ser emeses en l' exercici 2019, fan referència a campanyes que tenen lloc en l' exercici 2020. L' import total d' aquestes factures ascendeix a 48.435 euros. L'Entitat hauria d'haver registrat l'exercici anterior aquestes factures en el actiu com a despeses anticipades. Com a conseqüència, la partida "Altres despeses d'Explotació" de l'Entitat s' hauria d' incrementar en 48.435 euros i la partida "Resultats d'exercici anteriors" s' hauria de reduir en la mateixa quantitat.

L'Entitat no ha comptabilitzat a 31 de desembre de 2020 l' import corresponent a la paga extraordinària de l' estiu meritada i no pagada. Aquesta situació es repeteix en l'exercici anterior, amb la qual cosa l' efecte net sobre els comptes de l' exercici 2020 pràcticament és neutre. A data de tancament de cada exercici l'Entitat hauria de comptabilitzar aquesta periodificació a fi i a efecte de confeccionar uns estats financers que representin la seva imatge fidel.

- Els comptes anuals de l'Entitat no revelen tota la informació requerida pel Pla General Comptable, amb la manca d'informació que es detalla a continuació:
  - Norma de valoració de criteris entre parts vinculades
  - Omissió d'informació a totes les notes de la memòria abreujada

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 de "Responsabilitats de l' auditor en relació a l' auditoria de 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 l' esmentat Sector Públic.

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

### **Aspectes més rellevants de l'auditoria**

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre parer professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem considerat que no existeixen riscos significatius considerats a la auditoria que hauríem de comunicar en el nostre informe.

### **Altres qüestions: participació d' auditors privats**

En l' execució dels treballs d' auditoria, la Intervenció ha comptat amb la col·laboració de la firma Consultoria en Gestión Innovadora, S.L., la qual ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció.

### **Responsabilitat pel President de l'Entitat en relació amb els comptes anuals abreujats**

El President de l'Entitat es 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 considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la presentació dels comptes anuals abreujats, el President de l'Entitat es el 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 President de l'Entitat 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 abreujades**

Els nostres objectius són 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 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 de l' 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 abreujats, 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 seva corresponent informació revelada pel President de l'Entitat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del President de l'Entitat, 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 de auditoria obtinguda fins a la data de 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 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 identifiquem en el transcurs de l'auditoria. Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació el President de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al President de l'Entitat, determinem els que han estat d' una major rellevància a l' auditoria de comptes anuals abreujats del període actual i que son, en conseqüència, les qüestions clau de l' auditoria.