

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER L'INTERVENTOR DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA

A la Junta General de
Patrimoni Municipal de Terrassa SL

Opinió

L'Interventor de l'Ajuntament de Terrassa, 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 **Patrimoni Municipal de Terrassa S.L.**, (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guany i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, 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 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriu més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meua 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.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meua opinió.

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, han estat de major significativitat en la meua auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meua auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meua opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

He determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria que s'han de comunicar en el meu informe.

Qüestió clau

Transferències atorgades per l'Ajuntament de Terrassa (nota 6 i 8 de la memòria)

Tal i com es detalla a la nota 6 de la memòria adjunta, la societat té endeutament bancari de 13,6 milions d'euros. Atenent a que els fluxos de les activitats de la societat no generen recursos suficients per fer front als seus compromisos, l'Ajuntament de Terrassa anualment consigna les partides necessàries que permetin a l'entitat atendre'ls (nota 8 de la memòria). Atenent a la seva significativitat sobre la gestió continuada de l'entitat, aquestes aportacions han estat considerades com una qüestió clau en l'auditoria.

Procediments aplicats

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'anàlisi dels compromisos a curt termini de l'entitat així com de les estimacions realitzades per la Direcció per poder atendre'ls.

Així mateix hem sol·licitat una confirmació externa de les aportacions realitzades per l'Ajuntament de Terrassa a l'exercici 2023.

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria Pleta Auditores, S.L.P., en virtut del contracte subscrit amb l'ajuntament, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció de l'Ajuntament de Terrassa la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors en l'àmbit del sector públic de 30 de desembre de 2020.

La Intervenció de l'Ajuntament de Terrassa ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Pleta Auditores, S.L.P.

Paràgraf d'èmfasis

Destaquem allò que s'indica a la nota 13 de la memòria, en quant a que amb data 24 de novembre de 2023, la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, SL ha acordat l'operació de reestructuració de cessió globals d'actius i passius regulada a l'article 81 de la Llei 3/2009, de 3 d'abril, sobre modificacions estructurals de les societats mercantils. Com a resultat de l'operació descrita, la societat Patrimoni Municipal de Terrassa SL quedarà dissolta a partir del 31 de desembre de 2023. Així mateix cal destacar que en atenció a l'acord anterior societat ha seguit aplicant els criteris de valoració d'empresa en funcionament, no aplicant per tant el marc normatiu d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament, regulat per la Resolució de 18 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Responsabilitats dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors 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 administradors 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 els administradors tenen 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

El meu objectiu és 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 meva 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, aplico el meu judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meva 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.
- Obtinc 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.
- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concluc sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concluc 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 concluc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluo 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.

Em comunico amb els administradors 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 identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determino les 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.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2023, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

L'Interventor general

Javier Goytisoló Marquínez

Comte d'Urgell, 240, 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Web: www.pleta.es

Plaza Cervantes, 4
(Entrada C/Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 533 39 34



AJUNTAMENT DE TERRASSA

**Memoràndum de conclusions
d'auditoria dels comptes anuals
referit a l'exercici acabat a
31 de desembre de 2023**

PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, S.L.

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

A la Intervenció General de l'**Ajuntament de Terrassa**,

Introducció

En virtut de l'establert a l'article 34.3 del Reial Decret 424/ 2017, de 28 d'abril, que regula el regim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, pleta Auditores, SLP ha col·laborat amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Terrassa en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.** que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual realitzat en aquesta data.

Treballs realitzats

Hem dut a terme la col·laboració per l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.**, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023 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).

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 de major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. En aquest sentit, les qüestions claus que han estat tractades en el context dels treballs d'auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt són:

- Reconeixement de subvencions i aportacions de l'Ajuntament

Conclusions

Dels resultats obtinguts de la col·laboració en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals formulats pel consell d'administració, no s'han posat 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, tinguin una incidència significativa sobre la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.**, a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Comte d'Urgell, 240, 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Web: www.pleta.es

Plaza Cervantes, 4
(Entrada C/Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 533 39 34



En base a la conclusió exposada, la proposta d'informe sobre els comptes anuals de **Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.**, a emetre per part de la Intervenció General és el que s'inclou com annex al present memoràndum.

Barcelona, 18 de març de 2024

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya
= EL CØL·L361

PLETA AUDITORES, S.L.P.

Núm. D202400185

30,00 EUR.

SEGELL COL·LEGIAL
Segell distintiu d'altres actuacions

pleta auditores, s.l.p.
R.O.A.C. N° S/0525

Josep M^a Soriano
Soci

Censor Jurat i Auditor de Comptes
Comte d'Urgell, 240 3-B 08036 Barcelona

Comte d'Urgell, 240, 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Web: www.pleta.es

Plaza Cervantes, 4
(Entrada C/Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 533 39 34



ANNEX

ANNEX
PROPOSTA D'INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER L'INTERVENTOR DE
L'AJUNTAMENT DE TERRASSA**

Opinió

L'Interventor de l'Ajuntament de Terrassa, 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 **Patrimoni Municipal de Terrassa S.L.**, (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys 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 la Societat a 31 de desembre de 2023, 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 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 en el Sector Públic a Espanya. La nostra 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 la Societat 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 clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles 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.

Hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria i s'han de comunicar en el nostre informe.

Transferències atorgades amb l'Ajuntament de Terrassa (nota 7 i 9 de la memòria)

Descripció:

Tal com s'indica a la nota 7 de la memòria adjunta, la societat té un endeutament bancari de 12,6 milions d'euros. Atenent a que els fluxos de les activitats de la societat no generen recursos suficients per fer front als seus compromisos, l'Ajuntament consigna de forma anual les partides necessàries que permetin a l'Entitat atendre'ls (nota 9 de la memòria). Degut al volum significatiu de la gestió continuada de l'entitat, aquestes aportacions han estat considerades com a qüestió clau en l'auditoria.

La nostra resposta:

Els procediments d'auditoria han consistit, entre altres, analitzar els compromisos a curt termini de l'entitat així com les estimacions de la Direcció per poder atendre'ls. Així mateix hem sol·licitat una confirmació externa de les aportacions realitzades per l'Ajuntament a l'Exercici 2023.

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La Intervenció General de l'Ajuntament de Terrassa ha elaborat aquest informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Pleta Auditores, S.L.P. d'acord amb l'encàrrec rebut i la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors en l'àmbit del sector públic, aprovada mitjançant resolució de la IGAE en data 30 de desembre del 2020.

Paràgraf d'èmfasis

Destaquem allò que s'indica a la nota 13 de la memòria, en quant a que amb data 24 de novembre de 2023, la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, SL ha acordat l'operació de reestructuració de cessió globals d'actius i passius regulada a l'article 81 de la Llei 3/2009, de 3 d'abril, sobre modificacions estructurals de les societats mercantils. Com a resultat de l'operació descrita, la societat Patrimoni Municipal de Terrassa SL quedarà dissolta a partir del 31 de desembre de 2023. Així mateix cal destacar que en atenció a l'acord anterior societat ha seguit aplicant els criteris de valoració d'empresa en funcionament, no aplicant per tant el marc normatiu d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament, regulat per la Resolució de 18 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals

El Consell d'Administració és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i fluxos d'efectiu de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat 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, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb la Societat en funcionament i

utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si el Consell d'Administració tenen la intenció de liquidar la Societat 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

El nostre objectiu és 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·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 Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, 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 la Societat 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 de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat 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 el Consell d'Administració 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 al Consell d'Administració de la Societat, 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

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2023, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

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

Data de l'informe