INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS
EMÉS PER AUDITOR INDEPENDENT
EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE MANACOR
(Societat Unipersonal)

Comptes anuals corresponents a l'exercici
Anual tancat a 31 de desembre de 2.021

DULA AUDITORES SLP
Navarro Reverter, 11 3º"
46004 València

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS EMÉS PER AUDITOR INDEPENDENT

Al soci d'EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE MANACOR

Opinió amb excepcions.

Hem auditat els comptes anuals de PIMES d'**EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE MANACOR,** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2.021, el compte de resultats abreujat i la memòria, corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts d'**EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE MANACOR,** expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera 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 (indicat a la nota 2 de la memòria) i, en particular amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions.

1.- Donat que hem estat contractats amb posterioritat al tancament de l'exercici no hem pogut avaluar la raonabilitat de l'import de les existències inicials i, en general, anàlisis temporal de les operacions al final del dit exercici. Consegüentment, no hem pogut comprovar la correcció del saldo de variació d'existències que figura al compte de resultats de l'any 2020.

2.- L'entitat no ha comptabilitzat a l'immobilitzat material els béns immobles i altres elements cedits gratuïtament per l'Ajuntament de Manacor, incomplint el que disposa la norma de reconeixement i valoració 19ª "Adscripcions i altres cessions gratuïtes de béns i drets", que diu: *"Aquestes operacions es registraran i valoraran d'acord amb els criteris establerts en la norma de reconeixement i valoració 18è Transferències i subvencions".*

En aquesta norma, s'hi inclouen les operacions que es transfereixen gratuïtament als actius d'una entitat pública a una altra per utilitzar-la en una destinació o una finalitat determinada. Si l'adscripció o cessió gratuïta del bé és per un període indefinit o similar a la vida econòmica del bé, l'entitat beneficiària registrarà al seu actiu el dret rebut en funció de la seva naturalesa i pel valor raonable a la data de cessió, amb abonament a un compte de patrimoni.

3.- A l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar de l'actiu del balanç, figuren clients amb saldo creditor per un total de 244.654,55 euros dels quals l'empresa no ens ha facilitat justificació, per la qual cosa no hem pogut aplicar procediments d'auditoria per a obtenir evidència adequada i suficient sobre la raonabilitat de l'esmentat import.

4.- A l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar de l'actiu del balanç, figuren clients amb saldo inicial i sense moviment en l'exercici per import de 208.703.97 euros que atesa l'antiguitat dels mateixos haurien de considerar-se de cobrament dubtós.

5.- A l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar de l'actiu del balanç hi ha comptabilitzats clients de dubtós cobrament per import de 77.140,21 euros degudament proveïts al compte 490 "Deteriorament de valor crèdits per operacions comercials" pel mateix import. No obstant això, al compte 430 es comptabilitzen amb saldo creditor -77.140,21 euros en concepte de clients Resum dubtós cobrament que l'empresa no ens ha donat justificació.

6.- A la informació dels comptes anuals referent a l'aplicació del Resultat de l'exercici 2020 figura com a base de repartiment 705.759,25 euros si bé al balanç de situació de l'exercici 2021 figura amb saldo inicial de 727.674,82 euros, diferència que no ha estat explicada per la societat.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a 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 requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als d'auditoria de comptes ni 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 amb excepcions.

Aspectes més rellevants de l'auditoria.

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius a 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 en conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

- ***Patrimoni Net.***

Al Patrimoni Net del balanç es comptabilitzen a 31 de desembre de 2021 ajustaments per import de 235.079,30 euros per factures de l'exercici 2019 (6.650,13 euros), de l'exercici 2020 (52.070,36 euros) i per correcció d'errors d'exercicis anteriors detectats el 2021 per import de 198.404,38 euros.

Resposta de l'auditor

S'ha pres evidència de les factures no comptabilitzades corresponents als exercicis de 2019 i 2020 que la correcció dels errors no correspon a canvis en les estimacions comptables i la correcta comptabilització dels imports al compte de Reserves, d'acord amb la norma 22ª de Registre i Valoració del Pla General de Comptabilitat.

- ***Reconeixement d'ingressos.***

Els ingressos de l'explotació pugen a 3.178.070,68 euros, dels quals el 38% procedeixen del servei d'aigua, el 44% de subvencions a l'explotació i el 18% per la gestió i l'explotació dels aparcaments i serveis a les platges. .Considerem aquesta àrea rellevant.

Resposta de l'auditor

El procediment d'auditoria per cobrir aquests riscos ha estat la verificación dels documents justificatius dels ingresos registrats per aquests conceptes.

El reconeixement dels ingressos pel servei d'aigua es realitza mitjançant factura. Hem seleccionat una mostra de les factures emeses i verificat-ne la correcta emissió i comptabilització.

Per a les subvencions d'explotació s'han pres evidència dels documents de formalització dels encàrrecs per a la neteja i el manteniment de les platges del terme municipal de Manacor, de les propostes d'aportació econòmica de l'Ajuntament de Manacor a l'empresa i de la Resolució de concessió de subvenció de SOIB Reactiva per confirmar-ne la concordança amb els registres comptables i la correcta imputació a l'exercici.

Pel que fa als ingressos procedents de la gestió i l'explotació de serveis d'aparcament i a les platges, s'ha realitzat l'anàlisi dels procediments de control intern establerts a l'empresa des de la generació de l'ingrés fins als registres comptables. A partir dels llistats dels ingressos detallats per dies de la temporada 2021 s'ha seleccionat una mostra aleatòria per verificar tant el compliment d'aquest procediment com si el registre comptable adequat compleix el principi d'integritat dels ingresos.

Altres qüestions.

Amb data 4 de juny del 2021 altres auditors van emetre informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2020 en què van expresar una opinió desfavorable.

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

El Consell d'Administració és responsable de formular els comptes anuals, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats d'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, 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 dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és el responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, relevant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat 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 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 grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin 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 a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

1.- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material als 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.

2.- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per 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.

3.- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

4.- Concloem si és adequada la utilització pels administradors del principi d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si hi ha o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, cal que cridem l'atenció al 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. Tot i això, els fets o condicions futurs poden ser causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

5.- 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 d'una manera que aconsegueixen expresar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació, entre altres qüestions, amb 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 la auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat a l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos al nostre informe llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

València, 10 de junio de 2022
Carlos J. Gonzalez Cepeda
(R.O.A.C. nº 07.280)
Dula Auditores, S.L.P.
(R.O.A.C. nº S2178)

REA auditores
Miembro ejerciente
DULA AUDITORES, SLP

Año: 2022
Número: 24.708/22
Importe: 30 euros

economistas
Consejo General