Espín

Gabriel Espín Martín
Calle Beatas 34, 2.10
29008 Málaga
España
Tel: 618963904
www.espinauditores.es

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al consell d'administració de l'EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE MANACOR, S.A. per encàrrec de la gerència;

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals PYMES d'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SA que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys i la memoria, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita a l'apartat 1, excepte pels possibles efectes sobre les xifres comparatives de l'exercici anterior de les qüestions descrites a l'apartat 2 i excepte pels efectes de les qüestions descrites als apartats 3,4,5 i 6 de la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions" del nostre informe, 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 2022, 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) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estinguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

1. L'entitat no ha registrat els béns immobles i altres elements cedits gratuïtament per l'Ajuntament de Manacor, incomplint la norma de reconeixement i valoració 18a que, d'acord amb el contingut, l'entitat beneficiària de la cessió haurà de comptabilitzar el dret d'ús de acord amb la naturalesa del bé que es rep, en aquest cas, un Immobilitzat Material pel seu valor raonable, registrant com a contrapartida un ingrés imputat directament al patrimoni net. Així mateix, tampoc no ha registrat les millores introduïdes en aquests béns, sense tenir en compte el que s'ha esmentat a la norma de registre i valoració 3ª, lletra h) del Pla General de Comptabilitat de 2007. L'Entitat no disposa de documentació suport que permeti verificar-ne el cost d'adquisició ni la raonabilitat de la seva amortització acumulada. Així mateix, i per les causes esmentades anteriorment, no hem pogut verificar l'efecte d'aquesta situació en la dotació de l'exercici a l'amortització de l'immobilitzat material.

2. Com que vam ser nomenats auditors amb posterioritat al 31 de desembre de 2021 no vam poder presenciar el recompte físic de les existències a aquesta data, ni vam poder satisfer les quantitats d'existències en aquella data mitjançant procediments alternatius. Com que les existències inicials influeixen en la determinació del resultat de les operacions, no hem pogut determinar si calgués fer ajustos al resultat de les operacions. L'opinió dels auditors anteriors sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021 va ser una opinió amb excepcions. La nostra opinió sobre els comptes anuals del període actual també és una opinió amb excepcions a causa del possible efecte d'aquest fet sobre la comparabilitat entre les dades del període actual i les de l'anterior.

Espín

Gabriel Espín Martín
Calle Beatas 34, 2.10
29008 Málaga
España
Tel: 618963904
www.espinauditores.es

3. El 8 d'abril de 2021 se li va concedir una subvenció per import de 538.903,95€ per a l'adquisició dactius necessaris per al manteniment, neteja i explotació de les platges per la concessió per a l'explotació del domini públic marítim de les platges de Manacor durant dos anys, que va ser registrat com a subvenció de capital i com a immobilitzat material els béns adquirits. A 31 de desembre de 2022 l'entitat ha amortitzat totalment els béns adquirits, així com ha registrat els ingressos al compte de pèrdues i guanys de forma correlacionada amb les despeses. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, l'hauria d'amortitzar per la vida útil que, segons el Marc Conceptual de la Comptabilitat, apartat 6è.10 Valor Residual, és el període concessional i imputant-lo com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització efectuada en aquest període. Per tant, el 31 de desembre de 2022, el saldo d'instal·lacions tècniques i un altre immobilitzat material i el de subvencions, donacions i llegats es troben infravalorats en 116.068,82 euros i la despesa per amortització de l'immobilitzat i la imputació de la subvenció a ingressos es troben sobrevalorats en aquest mateix import, no afectant l'impost sobre entitats ni el resultat de l'exercici.

4. El 19 de novembre de 2020 se li va concedir una subvenció per import de 80.523,48 euros per a la instal·lació de l'airejador rotor i agitador, que va ser registrat el 2021 com a subvenció de capital, però, no es troba registrat com a immobilitzat material el bé que va adquirir, així mateix no es registra cap despesa per amortització i què segons el marc normatiu aplicable es va haver de registrar. En conseqüència, i atès que la diferència esmentada prové d'exercicis anteriors, l'immobilitzat material al tancament de l'exercici 2022 i la despesa per amortització de l'exercici estan infravalorats en 49.657,82 i 7.985,80 euros, respectivament; l'immobilitzat material al tancament de l'exercici 2021 i la despesa per amortització de l'exercici anterior estan infravalorats en 57.643,62 i 7.985,80 euros, respectivament; i el patrimoni al tancament del 2022 i 2021 sobrevalorats en 8.904,71 euros i 918,91 euros, respectivament.

5. El 27 de setembre de 2021 se li autoritzo executar una ajuda concedit a l'Ajuntament de Manacor, per al projecte ITS2018-054 "electrificació de la flota del cicle de l'aigua dels municipis membres de la xarxa d'aigües públiques de Mallorca". L'entitat va registrar en l'immobilitzat material, els actius adquirits en funció de la data d'adquisició i el cost, que van pujar a 228.777,35 euros i una subvenció de capital per aquest mateix import en el període actual que està pendent de cobrament. Així mateix, va registrar la despesa per amortització en funció de la vida útil dels béns i va imputar com a ingressos de l'exercici la totalitat de l'import de la subvenció en el període actual, mentre que, segons el marc normatiu aplicable, s'havien d'imputar de manera proporcional a la dotació a l'amortització efectuada. En conseqüència, els ingressos i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats per 176.198,21 euros i la partida de passiu, subvencions, donacions i llegats està infravalorada per aquest import.

6. A 31 de desembre de 2022 hi ha despeses meritades i no comptabilitzades per l'Entitat per un import de 105.575,00 euros. En conseqüència, l'epígraf de creditors a curt termini i el resultat de l'exercici estan infravalorats i sobrevalorats, respectivament, per l'import esmentat.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat

Espín

Gabriel Espín Martín
Calle Beatas 34, 2.10
29008 Málaga
España
Tel: 618963904
www.espinauditores.es

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 la Societat de conformitat amb els 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 independència necessària 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 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.

Reconeixement d'ingressos del servei d'aigua i pàrquing	
Descripció	**Resposta d'auditoria**
El reconeixement d'ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment al tancament de l'exercici en relació amb la imputació temporal adequada, així com per la importància de l'import net de la xifra de negoci en el context dels estats financers, motiu per que s'ha considerat un dels riscos més significatius de la nostra auditoria.	Els nostres procediments d'auditoria han comprès, entre d'altres, els següents: - Hem dut a terme una avaluació del disseny i implementació dels controls més rellevants establerts a la Societat sobre el reconeixement d'ingressos. - Hem comprovat que els ingressos s'han registrat en el període correcte, que s'han aplicat les tarifes adequades a la normativa reguladora, fent proves substantives. - Hem obtingut confirmacions externes de saldos i transaccions per a una mostra realitzant, si escau, procediments alternatius de comprovació. - Hem comprovat l'adequació de les polítiques comptables de la Societat als principis i les normes de comptabilitat generalment acceptats a Espanya en relació amb el reconeixement d'ingressos.

Espín

Gabriel Espín Martín
Calle Beatas 34, 2.10
29008 Málaga
España
Tel: 618963904
www.espinauditores.es

Altres qüestions

Els comptes anuals d'EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE MANACOR, S.A. corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021 van ser auditades per altres auditors que van expressar una opinió amb excepcions sobre aquests comptes anuals el 10 de juny de 2022.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

El Consell d'Administració és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, 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 lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és el responsable de la valoració de la capacitat de la Societat 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 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, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau de seguretat alt, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a 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:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals degut a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre 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.

Espín

Gabriel Espín Martín
Calle Beatas 34, 2.10
29008 Málaga
España
Tel: 618963904
www.espinauditores.es

- 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.

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

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable 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 condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat 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 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 d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem 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 identifiquem en el transcurs de la auditoria.

Entre els riscos significatius que hi han estat objecte de comunicació 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 d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Málaga, a 24 de abril de 2023

Gabriel Espín Martín
(R.O.A.C. N.º 24.423)