

Tarragona, a data de signatura electrònica

A l'atenció de la Sra. Paula Varas i Gonzàlez
Presidenta
EMPRESA MUNICIPAL DE MITJANS DE COMUNICACIÓ DE TARRAGONA, S.A.
Avinguda Roma, 5
43003 Tarragona

A l'atenció del Consell d'Administració de l'**EMPRESA MUNICIPAL DE MITJANS DE COMUNICACIÓ DE TARRAGONA, S.A.**

D'acord amb les competències que li són atribuïdes per raó dels 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 Local i 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona ha realitzat l'auditoria financera dels comptes anuals de l'EMPRESA MUNICIPAL DE MITJANS DE COMUNICACIÓ DE TARRAGONA, S.A. corresponents a l'exercici 2019, els quals estan pendents de ser formulats pel Consell d'Administració.

En l'execució dels treballs, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració d'AUREN AUDITORES SP, SLP, per raó del contracte de serveis formalitzat amb l'Ajuntament de Tarragona el 20 de gener de 2020, per a la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local en l'exercici del control permanent i auditoria pública. Aquesta firma ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

El treball es troba pràcticament finalitzat, restant únicament pendents d'aplicar o completar els següents procediments d'auditoria:

- a) Actualització de la revisió i lectura de les actes del Consell d'Administració, incloent-hi una certificació dels acords que s'adoptin en la sessió del Consell del proper 30 d'abril de 2020, signada per la Secretària del Consell.
- b) Revisió dels fets posteriors al tancament de l'exercici i fins a la data d'emissió de l'informe.
- c) Obtenir la carta de manifestacions de la Direcció adreçada a la Intervenció General, signada per la Presidència i la Gerència de l'empresa.
- d) Obtenir els comptes anuals formulats, signats pel Consell d'Administració.

La nostra opinió d'auditoria serà la continguda en l'informe d'auditoria financera, que emetrem una vegada s'efectuïn els referits procediments.

D'acord amb la seva sol·licitud, els informem que, si des de la data d'aquesta carta fins a la d'emissió del nostre informe d'auditoria financera no es posa de manifest cap fet que pugui afectar de forma significativa als comptes anuals o que sigui necessari reflectir en l'informe d'auditoria, un cop conclusos de manera satisfactòria els esmentats procediments, el nostre informe es redactarà en els següents termes:

“INFORME D’AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L’AJUNTAMENT DE TARRAGONA

Al accionistes de l’EMPRESA MUNICIPAL DE MITJANS DE COMUNICACIÓ DE TARRAGONA, S.A.

Opinió

La Intervenció General de l’Ajuntament de Tarragona, 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 Local i 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d’abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de l’EMPRESA MUNICIPAL DE MITJANS DE COMUNICACIÓ DE TARRAGONA, S.A., que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l’estat de canvis en el patrimoni net, l’estat de fluxos d’efectiu i la memòria corresponents a l’exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l’EMPRESA MUNICIPAL DE MITJANS DE COMUNICACIÓ DE TARRAGONA, S.A. a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d’efectiu corresponents a l’exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d’informació financera que resulta d’aplicació (el qual s’identifica en la Nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

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* del nostre informe.

Som independents de l’entitat de conformitat amb els requeriments d’ètica, inclosos els d’independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l’exigit per 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 qüestions 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.

Aplicació de les transferències corrents rebudes de l'Ajuntament al finançament de les operacions de l'entitat

Descripció:

Tal i com s'assenyala a la Nota 1 de la memòria, l'empresa té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Tarragona, que és el seu accionista únic i de qui rep el finançament majoritari per desenvolupar la seva activitat de gestionar i administrar el servei municipal de radiodifusió sonora, així com qualsevol altre mitjà d'informació i de comunicació social municipal, en nom i interès exclusiu de l'Ajuntament de Tarragona.

Atenent a l'origen del finançament rebut, s'ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria acreditar que aquest s'aplica efectivament al finançament de les operacions de l'empresa municipal d'acord amb les funcions establertes als seus Estatuts. Les despeses incorregudes en l'execució d'aquestes operacions són intensives en personal i en Despeses d'explotació.

La nostra resposta:

Els procediments d'auditoria aplicats en un i altre cas per a validar-les han estat els següents:

- Personal: anàlisi d'aquestes despeses i de la seva evolució respecte a l'exercici anterior, lligam de les retribucions i de les cotitzacions socials recollides en comptes amb les que figuren als registres auxiliars de personal i anàlisi dels increments aplicats sobre les retribucions en relació a l'exercici anterior.
- Despeses d'explotació: cobertura contractual de les operacions, d'acord amb el marc normatiu vigent de la contractació; autorització de les despeses i adjudicació per òrgans competents, conformitat tècnica en la recepció dels béns i serveis adquirits, confirmació de saldos mantinguts amb determinats tercers, seleccionats per mostreig i mostreig de despeses.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 14 dels comptes anuals que indica que en data 30 d'abril de 2020 la Presidenta del Consell d'Administració va presentar denúncia davant la Fiscalia Provincial de Tarragona en relació a uns fets que indiciàriament poden ser qualificats com a delictes d'apropiació indeguda, corrupció de funcionariat públic, danys informàtics i/o malversació. Així mateix indica que l'import sobre el que s'ha presentat denúncia no representa, a data de formulació dels comptes anuals, un import significatiu, motiu pel qual no s'ha registrat cap provisió. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions: participació d'auditors privats

La societat d'auditoria AUREN AUDITORES SP, S.L.P. en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Tarragona ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat primer. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques, aprovada per Resolució de l'IGAE d'abril de 2007.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria AUREN AUDITORES SP, S.L.P.

Altre informació: Informe de Gestió

L'altra informació comprèn l'Informe de Gestió de l'exercici 2019, la formulació del qual és responsabilitat del Consell d'Administració de l'entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a l'altra informació. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els 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 permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de 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 tinguessin la intenció o la obligació legal de liquidar l'entitat 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 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 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, 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 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 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 l'entitat 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 els administradors de l'empresa 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 als administradors, 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

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici 2019. Aquestes comprovacions s'han efectuat 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.

Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

La Viceintervenció”

Aquesta comunicació es realitza per al coneixement i ús exclusiu dels administradors de l'EMPRESA MUNICIPAL DE MITJANS DE COMUNICACIÓ DE TARRAGONA, S.A. i, en conseqüència, no s'ha d'utilitzar per a cap altra finalitat.

Finalment, assenyalar que atès que l'exercici de la funció de control intern per part de la Intervenció General es troba sotmès a procediment contradictori, dins del termini màxim de 15 dies hàbils comptats a partir del següent al de la recepció d'aquest escrit i de la proposta d'informe que hi conté, l'entitat pot efectuar les al·legacions que estimi oportunes sobre el seu contingut.

Atentament



La Viceintervenció