



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE REUS ESPORT I LLEURE, SA

Al Consell d'Administració de REUS ESPORT I LLEURE, SA

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de REUS, 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 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'Entitat **REUS ESPORT I LLEURE, SA**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la meua opinió, els comptes anuals 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 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 (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

S'ha dut a terme l'auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les meves responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de l'informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a l'auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes d'aquest Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que s'ha 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 meu judici professional, han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meua opinió sobre aquestes, i no s'expressa una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

1. RECONeixEMENT D'INGRESSOS

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat





AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

1.1. Subvencions d'exploració rebudes

La societat per fer front a les despeses de funcionament i a determinades inversions rep, majoritàriament per part de l'Ajuntament de Reus, subvencions d'exploració i de capital.

En l'epígraf 5.b) "Altres ingressos d'exploració" del compte de resultats, figuren subvencions d'exploració de l'exercici per import de 1.600.092,32 euros.

Tal com s'indica en la Nota 4.1) de la memòria adjunta, quan les subvencions es concedeixen per finançar despeses, s'imputaran com a ingressos en l'exercici en el qual es meriten les despeses que estan finançant.

Degut a la importància de l'import d'aquestes subvencions, s'ha considerat com una qüestió clau de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès entre d'altres:

- Un adequat coneixement dels procediments interns de l'Entitat per registrar comptablement les subvencions d'exploració.
- S'han verificat els imports registrats amb la corresponent documentació pertinent (resolucions i decrets).
- S'ha comprovat i conciliat a través d'informació de tercers (Ajuntament de Reus).
- Finalment, hem verificat que la informació revelada en els comptes anuals de l'Entitat compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable a aquesta.

El resultat dels procediments aplicats ha estat satisfactori i no s'han evidenciat incorreccions materials en el reconeixement i imputació a resultats de les subvencions d'exploració.

1.2. Subvencions per usos de les instal·lacions

En l'epígraf 1.b) "Prestacions de serveis" del compte de resultats es troben registrats ingressos per usos d'instal·lacions que l'Ajuntament subvenciona als beneficiaris. L'import d'aquests usos en aquest exercici de 2020 és de 542.821,03 euros.

Per l'import significatiu en el compte de resultats, per la temporalitat d'aquestes subvencions que es concedeixen per temporada esportiva i no per any natural i que el cobrament d'aquests usos depèn de la correcta justificació per part del beneficiari, s'han considerat com un aspecte clau del nostre treball.

Els procediments d'auditoria han comprès entre d'altres:

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat





AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- Coneixement dels procediments interns per part de l'Entitat per reconèixer els ingressos per usos subvencionats i controlar i adequar les corresponents justificacions.
- Verificació dels imports atorgats com a beneficiaris a través de les diferents resolucions d'adjudicacions per part de l'Ajuntament de Reus.
- Verificació dels imports a abonar per part de l'Ajuntament de Reus a través de les seves resolucions.
- Verificació, a través d'una mostra, d'expedients justificatius de subvencions per part del beneficiaris.
- Verificació dels ingressos registrats per usos mitjançant confirmació de tercers (circularització).

El resultat dels procediments aplicats ha estat satisfactori i no s'han evidenciat incorreccions materials en el reconeixement d'ingressos per usos d'instal·lacions subvencionats per l'Ajuntament de Reus.

1.3. Subvencions de capital i immobilitzat material

Tal com hem mencionat, la societat per fer front a determinades inversions de l'immobilitzat material rep, majoritàriament per part de l'Ajuntament de Reus, subvencions de capital.

En l'epígraf a.3) "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net i passiu, figuren subvencions rebudes pendents de traspassar a resultats per import de 8.833.771,25 euros i en l'epígraf 9 "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer" del compte de resultats, figuren ingressos per subvencions de capital per import de 512.426,10 euros que es correspon amb l'amortització de les inversions realitzades subjectes a aquestes subvencions.

Tal com s'indica en la Nota 4.I) de la memòria adjunta, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es valoren per l'import concedit i es reconeixen inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions.

Degut a la importància de l'import d'aquestes subvencions, s'ha considerat com una qüestió clau de l'auditoria.

Els procediments d'auditoria han comprès entre d'altres:

- Un adequat coneixement dels procediments interns de l'Entitat per registrar comptablement les inversions subjectes a subvencions de capital.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat





AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- S'han verificat les concessions de noves subvencions de capital a l'exercici, verificant que es compleixen els criteris establerts en les mateixes per a ser considerades com a tals, i que la contrapartida es correspongui amb la inversió feta i estigui registrada en l'immobilitzat material.
- Per a les subvencions de capital rebudes en exercicis anteriors, hem revisat la imputació a ingressos de l'exercici, comprovant que es correspon amb l'amortització dels actius subvencionats.
- Finalment, hem verificat que la informació revelada en els comptes anuals de l'Entitat compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable a aquesta.

El resultat dels procediments aplicats ha estat satisfactori i no s'han evidenciat incorreccions materials en el reconeixement i imputació a resultats de les subvencions de capital.

Altres qüestions: participació d'auditors privats

La societat d'auditoria CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL, en virtut del contracte de serveis formalitzat amb **REUS ESPORT I LLEURE, SA** el 8 de gener de 2021 ha efectuat el treball d'auditoria. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció general de l'Ajuntament de Reus la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques, aprovada per Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), de desembre de 2020.

La intervenció General de l'Ajuntament de Reus ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL.

L'exercici 2020 és el primer exercici que l'Entitat sotmet els seus comptes anuals a auditoria d'acord amb el que preveu l'article 29.3.A) i la Disposició transitòria única del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril.

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

El Consell d'Administració de l'Entitat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de el 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 consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per a 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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat



ALTRES DADES
Codi per a validació: **Y9AT4-KAHLZ-PDL8I**
Data d'emissió: **18 de maig de 2021 a les 08:41:45**
Pàgina 5 de 6

SIGNATURES
El document ha estat signat o Aprobat per :
1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/05/2021 20:27

ESTAT
APROVAT
17/05/2021 20:27



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

els membres del Consell d'Administració tenen intenció o l'obligació legal de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL, per raó del contracte formalitzat amb **REUS ESPORT I LLEURE, SA** el 8 de gener de 2021, per la realització de l'auditoria dels comptes anuals de la societat. Aquesta firma ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

Els objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la meua 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 existeix. Les incorreccions poden ser causades 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 vigent per al Sector Públic a Espanya, s'aplica el judici professional i es manté una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

També:

- S'identifica i valoren els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, es dissenyen i apliquen procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meua opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'un error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- S'obté coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal 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.
- S'avaluen si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració de l'Entitat.
- Es conclou sobre si és adequada la utilització, pel Consell d'Administració l'Entitat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, en base a l'evidència d'auditoria obtinguda, es conclou sobre si existeix o no una

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 695920 Y9AT4-KAHLZ-PDL8I-09F36EE86942097B21CAFC9098B188975DEE398A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament.

- Si es conclou que hi ha una incertesa material, es requereix cridar l'atenció en l'informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressin una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de l'informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- S'avalua la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

S'ha comunicat amb el Consell d'Administració 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de l'Entitat, es determinen les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Reus, a la data de la signatura electrònica d'aquest document.

L'Interventor general



AJUNTAMENT DE
REUS
HISENDA
Intervenció

Baldomero Rovira López

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat