



CONSULTORIA EN GESTION INNOVADORA

## MEMORÀNDUM DE L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2019 DE LA SOCIETAT LLORET FUTUR, S.A.

A l'òrgan d' Intervenció de l' Ajuntament de Lloret de Mar

### Opinió amb excepcions

Hem auditat els Comptes Anuals abreujats de LLORET FUTUR, S.A. (la societat o l' entitat d' ara en endavant) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l' exercici finalitzat a aquesta data.

- La societat ha registrat en el seu compte de resultats ingressos per les aportacions realitzades per l' Ajuntament de Lloret de Mar per un import total de 1.553.814,47 euros, xifra que representa el 93,3% dels ingressos totals de l' exercici. D' acord amb la normativa que és d' aplicació, les aportacions realitzades per socis o propietaris s' han de comptabilitzar en l' epígraf del patrimoni net. Per tant, la xifra de negoci de la societat a 31 de desembre de 2019 hauria de disminuir-se en 1.553.814,47 euros i el patrimoni net hauria d' incrementar-se en la mateixa quantitat.

El contracte programa que empara les aportacions explicades en el paràgraf anterior va ser aprovat per el Consell d' Administració de la societat el dia 27 de novembre de 2019 i per la Junta General Local el dia 20 de desembre de 2019. Amb posterioritat a aquesta darrera data es varen introduir unes modificacions en el document i la seva aprovació fou ratificada pel Consell d' Administració el dia 20 de febrer de 2020. A data de l' emissió del present memoràndum el contracte programa resta pendent de signatura d' aprovació final per part de la Junta General.

L' Ajuntament de Lloret de Mar cedeix gratuïtament les oficines centrals, altres oficines i punts d' atenció a l' usuari i varis treballadors a la societat. A 31 de desembre de 2019, la societat no ha registrat en el seu compte de resultats les despeses d'arrendaments i de personal corresponents a aquestes cessions, ni tampoc ha registrat en el seu actiu cap partida que faci referència als drets futurs d' aquestes cessions. En l' exercici 2019 no s' ha realitzat una valoració objectiva dels rendiments en espècie que es deriven d' aquestes cessions.

A data de l' emissió del present memoràndum no hi ha redactat cap conveni o acord que empari les cessions de personal i de lloguers d' espais citades en el paràgraf anterior.





CONSULTORIA EN GESTION INNOVADORA

- La societat ha registrat en l' epígraf d' Altres despeses d' explotació factures que, tot i que van ser emeses en l' exercici 2019, fan referència a campanyes que tenen lloc en l' exercici 2020. L' import total d' aquestes factures ascendeix a 48.435 euros. La societat hauria de comptabilitzar aquestes factures en el seu actiu com a despeses anticipades. Com a conseqüència, l' actiu de la societat s' hauria d' incrementar en 48.435 euros i l' epígraf d' altres despeses d' explotació s' hauria de reduir en la mateixa quantitat.

La societat no ha comptabilitzat a 31 de desembre de 2019 l' import corresponent a la paga extraordinària de l' estiu meritada i no pagada. Aquesta situació es repeteix en l' exercici 2018, amb la qual cosa l' efecte net sobre els comptes de l' exercici 2019 és neutre. A data de tancament de cada exercici la societat hauria de comptabilitzar aquesta periodificació a fi i a efecte de confeccionar uns estats financers que representin la seva imatge fidel.

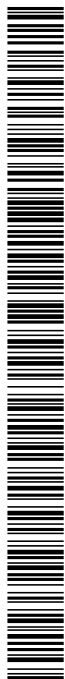
- El saldo del compte corrent que la societat té amb l' entitat bancària Banco Popular ascendeix a 9.655,97 euros a 31 de desembre de 2019. A data de l' emissió d' aquest memoràndum no hem rebut la confirmació signada per part d' aquesta entitat bancària sobre l' exactitud d' aquest import.

En la nostra opinió, excepte pels efectes descrits en el paràgraf anterior, els Comptes Anuals expressen, en tots els aspectes significatius, l' imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l' entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l' exercici finalitzat a aquesta data, conforme al marc normatiu d' informació financera que és d' aplicació i, particularment, amb els principis i criteris comptables continguts en els comptes anuals.

Hem portat a terme la nostra auditoria d' acord amb la normativa reguladora de l'activitat de l' auditoria de comptes del sector públic vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d' acord amb aquesta normativa es descriuen més endavant en la secció de "Responsabilitats de l' auditor en relació a l' auditoria de comptes anuals" del nostre memoràndum.

Som independents de la societat auditada conforme amb els requeriments d' ètica, incloent els d' independència, que son aplicables a l' auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem realitzat serveis diferents als de l' auditoria de comptes ni s' han produït situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix amb la normativa reguladora, hagin compromès la nostra independència.

Considerem que l' evidència d' auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.







CONSULTORIA EN GESTIÓN INNOVADORA

## Aspectes més rellevants de l' auditoria

Els aspectes més rellevants de l' auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d' incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels Comptes Anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria de Comptes Anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió separada d' aquests riscos.

### *Ingressos per aportacions realitzades per l' Ajuntament de Lloret de Mar:*

L' Ajuntament de Lloret de Mar fa aportacions regulars a favor de la societat per que aquesta pugui dur a terme la seva activitat de promoció turística del municipi. A 31 de desembre de 2019 l' import total d' aquestes aportacions ascendeix a 1.553.814,47 euros i representa el 93 % del total dels ingressos de la societat. Del total d' aportacions, a 31 de desembre de 2019 hi ha pendent de cobrament un saldo de 193.202,26 euros.

Els procediments aplicats en l' auditoria per a validar l' import de les transaccions i del saldo pendent han consistit en l' enviament d' una carta a l' Ajuntament en la qual se'l requeria la confirmació signada dels imports registrats per la societat. De forma paral·lela, s' ha analitzat una mostra representativa dels ingressos comptabilitzats més significatius, analitzant la seva documentació de suport per a verificar l' exactitud dels seus imports i l' adequació amb els Estatuts de la societat. Finalment, s' ha sol·licitat a la societat el contracte programa que empara aquestes operacions.

### *Despeses anticipades:*

La societat ha registrat en el compte de pèrdues i guanys de l' exercici corrent factures de proveïdors que fan referència a esdeveniments que es produeixen en l' exercici 2020.

Els procediments aplicats en l' auditoria per a verificar l' existència d' aquestes partides han consistit en l' anàlisi de factures de despesa comptabilitzades en dates pròximes a la del tancament de l' exercici, per a examinar si els conceptes facturats fan referència a esdeveniments de l' exercici en curs o del següent.

## Altres qüestions

Amb data 22 d' agost de 2019 uns altres auditors varen emetre el seu memoràndum d' auditoria sobre els Comptes Anuals de l' exercici 2018, segons normes d' auditoria del sector públic, en el qual varen exposar una opinió d' auditoria favorable amb excepcions.





CONSULTORIA EN GESTION INNOVADORA

## Responsabilitat del Consell d' Administració de la societat respecte als Comptes Anuals

El Consell d' Administració és l' òrgan responsable de formular els Comptes Anuals de l' entitat, de forma que expressin l' imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de la societat, conforme el marc normatiu que és d' aplicació i del control intern que es consideri necessari per a que els Comptes Anuals es preparin sense incorreccions materials degudes a frau o error.

Per a la presentació dels comptes anuals, el Consell d' Administració és responsable de la valoració de la capacitat de la societat per a continuar amb la seva activitat, revelant les qüestions relacionades amb aquest aspecte.

## Responsabilitats de l' auditor respecte l' auditoria de Comptes Anuals

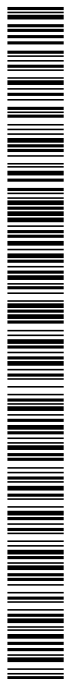
Els nostres objectius son obtenir una seguretat raonable que els Comptes Anuals en el seu conjunt estan lliures d' incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un memoràndum d' auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat que no garanteix que una auditoria de comptes detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideraran 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.

Apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d' escepticisme professional durant tota l' auditoria. A més a més:

-Identifiquem i valorem els riscos d' incorrecció material dels comptes anuals, deguts a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d' auditoria per a donar resposta a aquests riscos i obtenim evidència d' auditoria suficient i adequada per a 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' incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionalment errònies, o l' elusió del control intern.

-Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l' auditoria amb el fi 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 seva corresponent informació revelada pel Consell d' Administració.







CONSULTORIA EN GESTIÓ INNOVADORA

-Concloem sobre si és adequat l'ús del principi de continuïtat de les activitats i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no incertesa material relacionada amb fets o condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la societat per a continuar amb les seves activitats. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem a l'atenció en el nostre memoràndum d'auditoria sobre la corresponent informació 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 memoràndum d'auditoria. No obstant, els fets o condicions futurs poden ser el motiu pel qual la societat deixi de continuar amb les seves activitats.

-Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels Comptes Anuals, incloent-hi l'informació revelada, i si els Comptes Anuals representen operacions i fets subjacents de manera que expressin l'imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració en relació 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 puguem identificar durant el desenvolupament de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració, determinem els que han estat d'una major rellevància a l'auditoria de Comptes Anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre memoràndum d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentaries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

