

2021

Consortio Provincial Contra Incendios e Salvamento

Memorándum definitivo de conclusiones

Auditoría del ejercicio 2021

MEMORÁNDUM DE CONCLUSIONES OBTENIDAS DE LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2021

A la Intervención Provincial de la Diputación de Pontevedra:

1. Introducción

A continuación presentamos la memoria con la propuesta de conclusiones resultado de nuestra colaboración en la auditoría de la cuenta general del ejercicio 2021 del Consorcio Provincial Contra Incendios e Salvamento (en adelante el Consorcio o la Entidad) de acuerdo con lo establecido en el Pliego de Prescripciones Técnicas que rigió la contratación y en línea con la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado por la que se aprueba la Norma Técnica de Relación con Auditores en el ámbito del Sector Público de fecha 30 de diciembre del 2020.

Nuestra colaboración en la auditoría de la cuenta general del ejercicio 2021, tiene como objetivos:

- La formación de una opinión sobre la cuenta general del Consorcio, correspondiente al ejercicio 2021, representa, en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de la entidad y de la ejecución del presupuesto, de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que les son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión idónea.
- La elaboración de una memoria con la propuesta de conclusiones en el que se mencionen los hechos y circunstancias relevantes resultado de la auditoría, con la propuesta de conclusiones que, a nuestro juicio, deberían figurar en el informe de auditoría de la cuenta general.
- La propuesta de informe que deberá ajustarse en cuanto a estructura y contenido a los términos previstos en las NIA-ERES-SP.

En este memorándum de conclusiones, se pone de manifiesto el trabajo realizado por la firma Netadia Europa, S.L.P., siendo las principales conclusiones obtenidas las que se relacionan en el apartado 3 de este informe.

2. Objetivos y alcance del trabajo

Hemos llevado a cabo la colaboración para la ejecución de los trabajos de auditoría de la cuenta general del Consorcio Provincial Contra Incendios e Salvamento, correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021 de conformidad con lo establecido al efecto en las normas Internacionales de Auditoría adaptadas al Sector Público Español (NIAS-ES-SP), aprobadas, en fecha 25 de octubre de 2019, por la Intervención General de la Administración del Estado (BOE, 5 de noviembre de 2019).

3. Estados financieros incluidos en la cuenta general

A estos efectos y para una mayor comprensión de los aspectos relevantes señalados en este memorándum, extractamos a continuación, el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias integradas en la cuenta general objeto de la auditoría.

ACTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variación
ACTIVO NO CORRIENTE	4.794.956,64	4.109.617,55	685.339,09
Inmovilizado material	4.794.956,64	4.109.617,55	685.339,09
ACTIVO CORRIENTE	4.442.403,99	4.678.351,44	(235.947,45)
Deudores y otras cuentas a cobrar	1.693,91	1.693,91	-
Inversiones financieras a corto plazo	3.000,00	3.000,00	-
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	4.437.710,08	4.673.657,53	(235.947,45)
TOTAL ACTIVO	9.237.360,63	8.787.968,99	449.391,64

PATRIMONIO Y PASIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variación
PATRIMONIO NETO	9.095.923,40	8.783.705,17	312.218,23
Patrimonio	8.647.188,58	8.407.404,76	239.783,82
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	136.516,59	239.783,82	(103.267,23)
Patrimonio generado en el ejercicio	312.218,23	136.516,59	175.701,64
PASIVO CORRIENTE	141.437,23	4.263,82	137.173,41
Administraciones públicas	141.437,23	4.263,82	137.173,41
	9.237.360,63	8.787.968,99	449.391,64

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	31/12/2021	31/12/2020	Variación
Ingresos tributarios y urbanísticos	1.965.547,90	1.757.790,71	207.757,19
Transferencias y subvenciones recibidas	1.927.000,00	1.927.000,00	-
Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	10.452,72	2.328,39	8.124,33
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	3.903.000,62	3.687.119,10	215.881,52
Gastos de personal	(1.613.018,08)	(59.077,14)	(1.553.940,94)
Otros gastos de gestión ordinaria	(1.763.178,46)	(3.265.257,19)	1.502.078,73
Amortización inmovilizado	(230.098,63)	(245.193,21)	15.094,58
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(3.606.295,17)	(3.569.527,54)	(36.767,63)
Resultado de la gestión ordinaria	296.705,45	117.591,56	179.113,89
Ingresos financieros	15.512,78	18.925,03	(3.412,25)
Resultado neto del ejercicio	312.218,23	136.516,59	175.701,64

De forma previa al análisis de los estados financieros anteriores, nuestra firma ha elaborado un plan de auditoría que contenía, entre otros aspectos, la determinación de la materialidad a efectos de planificación, de ejecución del trabajo y de emisión del informe, basada en las magnitudes

financieras del ejercicio a auditar y del riesgo determinado en base al conocimiento de la Entidad. Además, se ha determinado en dicho documento el error tolerable por cada una de las áreas y agrupaciones de los estados financieros.

De este modo la materialidad global para el ejercicio a auditar a efectos de informe quedó fijada para el ejercicio 2021 en 61.402,75 euros.

A efectos de ejecución del trabajo la cifra de materialidad quedó corregida en 42.981,92 euros.

4. Principales conclusiones por áreas de trabajo

4.1 Ingresos y gastos

	Presupuesto definitivo	Derechos y obligaciones reconocidos netos	Resultado de ejercicio	Diferencia
Ingresos de gestión ordinaria	1.892.600,00	1.991.513,40	1.991.513,40	-
Transferencias y subvenciones recibidas	1.927.000,00	1.927.000,00	1.927.000,00	-
Otros ingresos	100,00	-	-	-
Remanente de tesorería	1.359.114,44	-	-	-
TOTAL INGRESOS	5.178.814,44	3.918.513,40	3.918.513,40	-
Gastos de personal	(1.777.593,00)	(1.613.018,08)	(1.613.018,08)	-
Otros gastos de gestión	(1.985.322,94)	(1.763.178,46)	(1.763.178,46)	-
Gastos presupuestarios inversiones	(1.411.398,50)	(915.437,72)	-	915.437,72
Otros gastos	(4.500,00)	-	(230.098,63)	(230.098,63)
TOTAL GASTOS	(5.178.814,44)	(4.291.634,26)	(3.606.295,17)	685.339,09
RESULTADO	-	(373.120,86)	312.218,23	-

La diferencia existente entre el resultado presupuestado, -373.120,86 euros, y el resultado contable, 312.218,23 euros, es de 685.339,09 euros, que se corresponde con las obligaciones reconocidas en el capítulo 6 (gastos presupuestarios, pero no económico patrimoniales) por importe de 915.437,72 euros y la dotación a la amortización del inmovilizado (gasto de naturaleza económico – patrimonial, pero no presupuestario) por importe de 230.098,63 euros.

El epígrafe “Ingresos por transferencias y subvenciones”, está formado por las subvenciones concedidas por la Diputación de Pontevedra (963.500,00 euros) y la Xunta de Galicia (963.500,00 euros), cuyo objeto es cubrir los gastos necesarios en el desarrollo de su actividad dando cumplimiento a sus fines estatutarios. Al cierre del ejercicio no hay subvenciones pendientes de cobro.

El epígrafe “Ingresos de la gestión ordinaria” está compuesto, principalmente, por la aportación de la Unión Española de Entidades Aseguradoras y Reaseguradoras (UNESPA), por importe de 1.965.547,90 euros, referidos a la tasa para el mantenimiento del servicio contra incendios y salvamento de la Entidad.

Respecto a los gastos, como podemos observar en la tabla anterior, el importe más significativo se corresponde con los “Otros gastos de gestión” en el cual se registran los gastos derivados del contrato con Mantenimiento de Infraestructuras, S.A. (MATINSA). Dicho gasto se ha visto reducido en casi un 50% respecto al ejercicio anterior debido al cambio de gestión de la actividad a través de esta empresa concesionaria a la internalización de los servicios, ya formalizada el 1 de junio de 2021, este hecho ha provocado la subrogación de todos los trabajadores de la empresa concesionaria hacia el Consorcio dando por finalizado el contrato con MATINSA con fecha 31

de mayo de 2021.

El trabajo realizado sobre estos gastos ha consistido en una revisión analítica, circularización de Mantisa, análisis de contratos, facturas y pagos de la misma. Del análisis de estos gastos no se ha evidenciado incidencias significativas.

El siguiente gasto más importante en la cuenta de resultados se corresponde con el gasto de personal, el cual se ha visto incrementado exponencialmente respecto al ejercicio 2020 debido al cambio de gestión de la actividad mencionado en el párrafo anterior. Del análisis del gasto de personal se han evidenciado diferencias no significativas derivadas del cotejo de los saldos contables registrados en las cuentas de sueldos y salarios y seguridad social de la empresa con las declaraciones presentadas de I.R.P.F. y seguridad social en el ejercicio. Estas incidencias no afectan a la opinión del informe de auditoría.

Recomendamos a la Entidad conciliar este tipo de diferencias periódicamente para un mejor control de este tipo de gastos.

4.2 Inmovilizado material

	31/12/2020	% sobre activo	31/12/2021	% sobre activo	Variación	% Variación
Terrenos y construcciones	1.233.184	14%	1.196.189	13%	(36.996)	-3%
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	1.640.709	19%	2.363.043	26%	722.335	44%
Inmovilizaciones materiales en curso	1.235.725	14%	1.235.725	13%	-	0%
	4.109.618	47%	4.794.957	52%	685.339	17%

Como podemos observar el inmovilizado material de la Entidad representa a cierre del ejercicio 2021 un 52% (47% al cierre del ejercicio 2020) del activo, siendo ésta la magnitud más significativa del activo. El movimiento más importante del ejercicio se corresponde con la adquisición, en el mes de abril, de un vehículo de rescate en altura valorado en 777.304 euros.

Para dar validez al importe de inmovilizado material, se ha solicitado a la Entidad el inventario de inmovilizado, con el objetivo de analizar una muestra de elementos y poder verificar su correcto registro, valoración y propiedad, entre otros.

Según manifestaciones de la propia Entidad nunca se ha elaborado un inventario de los elementos de inmovilizado que se poseen, ni se posee la documentación soporte histórica que pudiera servir como base para la confección de este registro. Esto es debido a los escasos recursos que se tienen para el desarrollo de esta tarea y la dificultad que supone teniendo en cuenta que gran parte de estos activos provienen de la integración de consorcios que se formalizó en el ejercicio 2011.

En este sentido, no hemos podido obtener evidencia adecuada sobre los valores de coste y amortización acumulada que se registran bajo este epígrafe al 31 de diciembre de 2021. Este hecho tiene incidencia en la opinión del informe de auditoría.

Recomendamos a la Entidad que elabore un inventario de inmovilizado que detalle la composición de los activos en una base individualizada por elementos, distinguiendo el coste, la actualización, si la hubiera, así como la amortización acumulada de cada elemento.

4.3 Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo

	31/12/2020	% sobre activo	31/12/2021	% sobre activo	Variación	% Variación
Deudores y otras cuentas a cobrar	1.694	0,02%	1.694	0,02%	-	0,00%

Bajo este epígrafe del activo corriente del balance de situación al cierre del ejercicio 2021 y 2020 se registran derechos de cobro, totalmente deteriorados, por importe de 59.222 euros y partidas pendientes de aplicación y otros saldos no significativos por importe de 1.694 euros procedentes de la integración de saldos de los consorcios.

Según manifestaciones de la Entidad, no se dispone de documentación que soporte dichos saldos y se desconoce su naturaleza dada la procedencia de los mismos.

En este sentido, no hemos podido obtener evidencia adecuada sobre la valoración y recuperabilidad de estos activos. Dado el importe no significativo, este hecho no tiene impacto en la opinión del informe de auditoría.

Recomendamos a la Entidad la eliminación de dicho saldo.

4.4 Inversiones financieras

	31/12/2020	% sobre activo	31/12/2021	% sobre activo	Variación	% Variación
Inversiones financieras	3.000	0,03%	3.000	0,03%	-	0,00%

Bajo el epígrafe de inversiones financieras a corto plazo del activo del balance de situación se registran fianzas por importe de 3 mil euros, de los cuales la Entidad nos confirma que no existe documentación que soporte dicho saldo.

En este sentido, no hemos podido obtener evidencia adecuada sobre el saldo registrado en esta línea del balance. Dado el importe no significativo, este hecho no tiene impacto en la opinión del informe de auditoría.

Recomendamos a la Entidad la eliminación de dicho saldo.

4.5 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

	31/12/2020	% sobre activo	31/12/2021	% sobre activo	Variación	% Variación
Tesorería	4.673.658	53,18%	4.437.710	48,04%	(235.947)	-5,05%

Como podemos apreciar en la tabla, la tesorería de la Entidad es la segunda magnitud mas importante del activo al 31 de diciembre de 2021 y 2020, representando un 48% sobre el activo total en 2021 y un 53% en 2020.

Se ha procedido a circularizar a la única entidad bancaria con la que opera, Abanca, con el objetivo de obtener la conformidad o no de los saldos que la Entidad mantiene en su balance, tanto sean de activo como de pasivo.

En este sentido, no hemos obtenido respuesta a nuestra solicitud de confirmación, si bien hemos podido satisfacernos mediante procedimientos alternativos de la razonabilidad de los saldos de tesorería que la Entidad mantenía registrados a 31 de diciembre de 2021.

4.6 Patrimonio neto

	31/12/2020	% sobre activo	31/12/2021	% sobre activo	Variación	% Variación
Patrimonio	8.407.405	95,67%	8.647.189	93,61%	239.784	2,85%
Patrimonio generado ejercicios anteriores	239.784	2,73%	136.517	1,48%	(103.267)	-43,07%
Patrimonio generado en el ejercicio	136.517	1,55%	312.218	3,38%	175.702	128,70%
	8.783.705	99,95%	9.095.923	98,47%	312.218	3,55%

Bajo el epígrafe de patrimonio neto del pasivo de la Entidad se registran los resultados acumulados desde la constitución del Consorcio junto con los patrimonios de los consorcios integrados en 2011. El único movimiento registrado en el ejercicio se corresponde con la distribución del patrimonio/resultado generado en e ejercicio 2020.

Del análisis realizado sobre el patrimonio neto, cuyo importe representa prácticamente la totalidad del pasivo de la Entidad, hemos podido comprobar los resultados acumulados desde la constitución del Consorcio mediante los datos de las últimas cuentas presentadas. No obstante, la Entidad no nos ha aportado documentación soporte justificativa y acreditativa de los saldos acumulados que tenían los Consorcios en el momento de la integración ni las cuentas anteriores al ejercicio 2015, por lo que no podemos dar validez a dichos saldos. Este hecho afecta a la opinión del informe de auditoría.

Recomendamos a la Entidad que haga un análisis de los movimientos registrados en el patrimonio desde la constitución del Consorcio así como de la integración de los consorcios adheridos documentando cada uno de estos movimientos hasta el saldo final a 31 de diciembre de 2021.

4.7 Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo

	31/12/2020	% sobre activo	31/12/2021	% sobre activo	Variación	% Variación
Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	3.163	0,04%	69.206	0,75%	66.042	2087,67%
Organismos de la Seguridad Social, Acreedores	1.100	0,01%	72.232	0,78%	71.131	6464,25%
	4.264	0,05%	141.437	1,53%	137.173	3217,15%

Como podemos ver en la tabla, el epígrafe de acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo del pasivo corriente de la Entidad, se compone de las deudas que mantienen con las administraciones públicas correspondientes a las cartas de pago corrientes del cuarto trimestre de I.R.P.F. y con la liquidación de diciembre de los seguros sociales.

Aumento de los saldos muy significativos respecto al ejercicio anterior, debido al cambio de gestión de la actividad a través de una empresa concesionaria a la internalización de los servicios, este hecho ha provocado la subrogación de todos los trabajadores de la empresa concesionaria hacia el Consorcio.

Hemos cotejado ambos saldos con las cartas de pago correspondientes sin detectar incidencias significativas.

4.8 Provisiones y contingencias

Con el objetivo de comprobar que todas las contingencias y compromisos de importancia estén correctamente registrados e incluidos en las cuentas de la Entidad se ha procedido a la circularización de los asesores legales de la Entidad solicitándoles una descripción detallada de los procedimientos, juicios y litigios en curso o finalizados en los que la Entidad este inmersa.

No se han detectado incidencias significativas en este área.

4.9 Memoria de la cuenta general del ejercicio 2021

Como parte de nuestro trabajo se ha revisado el contenido de la memoria de la Entidad sin detectar defectos ni incorrecciones en la información suministrada.

Se firma el presente memorándum de conclusiones en Sevilla, a 9 de marzo de 2023

Netadia Europa, S.L.P.
 ROAC N.º S2114

Conforme,

 José Manuel Vaquero Gómez
 Socio Auditor
 ROAC N.º 23298

 El Jefe del Servicio de
 Contabilidad y Auditoría

 La Viceinterventora