https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=d1a72f53394debbb5dbbd89eb80e8f2395772519

MARÍA DEL ROSARIO VILAS MARZOA
Data e hora: 25/04/2024 08:45

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 12/04/2024 14:53

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
d1a72f53394debbb5dbbd89eb80e8f2395772519

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

Número de referencia del Plan de Control Interno: 2024_3_8_92

INFORME (DEFINITIVO) DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR LA INTERVENCION GENERAL DE LA DIPUTACION DE A CORUÑA

A los miembros del Pleno de la Diputación de A Coruña

Opinión

Esta Intervención General de la Diputación de A Coruña, en uso de las competencias que le atribuyen los artículos 29.3 A) y 33.1 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, régimen jurídico del control interno de las entidades locales, hemos auditado las cuentas anuales (simplificadas) adjuntas de la Fundación Agencia Provincial de la Energía, FAEPAC, 2023, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en las notas 2 a) y 2 bis) de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.
Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=d1a72f53394debbb5dbbd89eb80e8f2395772519

MARÍA DEL ROSARIO VILAS MARZOA
Data e hora: 25/04/2024 08:45

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 12/04/2024 14:53

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
d1a72f53394debbb5dbbd89eb80e8f2395772519

Incertidumbre material relacionada con la entidad en funcionamiento

Llamamos la atención sobre la Nota 2 bis de la Memoria de las cuentas anuales en la que se hace referencia a los acuerdos adoptados por el Patronato de la Fundación del 20 de abril de 2023 y por el Pleno del día 28 de ese mismo mes de la Diputación de A Coruña, punto 4, de proceder a la liquidación y extinción de FAEPAC con efecto de 30 de junio de 2023. Dicho acuerdo de extinción ha sido ratificado por la Resolución de 12 de diciembre de 2023 de la Consellería de Economía, Industria e Innovación, por su condición de Protectorado de la Fundación y que fue publicada en el número 242, de 22 de diciembre de 2023 del Diario Oficial de Galicia. Dichos hechos originan que no pueda aplicarse el principio de empresa en funcionamiento, por lo que la Comisión Liquidadora de la Fundación ha formulado las cuentas anuales aplicando el marco de información financiera aprobado por la Resolución de 18 de octubre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, cuando no resulta adecuada la aplicación del principio de empresa en funcionamiento (Boletín Oficial del Estado número 256 de 25 de octubre de 2023). Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Además de la cuestión descrita en la sección Incertidumbre material relacionada con la entidad en funcionamiento, destaca la nota 3 bis de la Memoria relativa al resultado de la liquidación y división del patrimonio neto de la Fundación entre sus miembros Fundadores.

Se ha emitido directamente un solo informe definitivo por darse las circunstancias previstas en el apartado 5.2 de la Nota Técnica de la Oficina Nacional de Auditoría 2/2020, sobre la emisión de informe provisional y definitivo de la Auditoría de Cuentas Anuales.

Otra información: Indicadores de gestión y resultado que aparecen en la Memoria de las cuentas anuales

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre la información extracontable.
Nuestra responsabilidad sobre aquella otra que deriva de la contabilidad, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre su concordancia con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad con respecto a esos indicadores extracontables que asume la Agencia, como consecuencia de su pertenencia al sector fundacional, consiste en evaluar e informar de si su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si,

https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=d1a72f53394debbb5dbbd89eb80e8f2395772519

MARÍA DEL ROSARIO VILAS MARZOA
Data e hora: 25/04/2024 08:45

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 12/04/2024 14:53

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
d1a72f53394debbb5dbbd89eb80e8f2395772519

basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, no tenemos nada que informar respecto a la otra información. La información que contiene concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los cuentadantes (Comisión liquidadora de la Fundación) en relación con las cuentas anuales

Los cuentadantes son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de las cuentas anuales, los cuentadantes son responsables de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una

https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=d1a72f53394debbb5dbbd89eb80e8f2395772519

MARÍA DEL ROSARIO VILAS MARZOA
Data e hora: 25/04/2024 08:45

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 12/04/2024 14:53

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
d1a72f53394debbb5dbbd89eb80e8f2395772519

incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el órgano de gestión.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los cuentadantes del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los cuentadantes en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación al órgano de gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

El Viceinterventor