

URTEKO KONTUEN AUDITORIA-TXOSTENA, AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EGINA

Arabako Foru Aldundiko Finantza eta Aurrekontu zuzendari jauna

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Ilmo. Sr. Director de Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Alava

Salbuespendun iritzia

Jasotako aginduen zehaztapenei jarraituz, URBIDE ARABAKO UR PARTZUERGOA - CONSORCIO DE AGUAS DE ALAVAren (Erakundea) urteko kontuak ikuskatu ditugu. Hauek osatzen dituzte urteko kontu horiek: 2023ko abenduaren 31ko balantzea, ondarearen emaitza ekonomikoaren kontua, ondare garbian izan diren aldaketen egoera-orrria, diru-fluxuen egoera-orrria, aurrekontuaren likidazioaren egoera-orrria eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagokion memoria.

Gure ustez, "Salbuespendun iritzia oinarria" atalean deskribatutako gertakari onorioak kenduta, erantsitako urteko kontuek Erakundeak 2023ko abenduaren 31n duen ondarearen eta finantza-egoeraren irudi fidela adierazten dute alderdi esanguratsu guztietan, bai eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagokion diru-fluxuena eta aurrekontuaren likidazio-egoerarena ere, aplikatu beharreko finantza-informazioaren arau-esparruarekin (memoriaren 2.1 oharrean identifikatzen da) eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitate- eta aurrekontu-printzipio eta -irizpideekin bat etorrita.

Salbuespendun iritzia oinarria

- Partzuergoak aurreko ekitaldietan Urbiden eta Arabako Foru Aldundian sartutako erakundeek lagatutako ustategiari atxikitako aktiboak sartu zituen. Aktibo horien kontabilitate-balio garbia, 2023ko abenduaren 31n, 32.847.634,87 eurokoa zen. Elementu horien balorazioa aditu independenteek egindako txosten batean oinarritzen da. Txosten horretan aktiboak eta horiei esleitutako balioa banan-banan adierazten dira, arrazoizko balio hartuta. Aktibo horiek Partzuergoak kontrolatzen ditu ekonomikoki, jabetzari datzekion arriskuak eta onurak bere gain hartzen baititu. Hala ere, aktibo kopuru handi batentzat ez da formalizatu erabilera-baldintzak eta iraupena arautzen dituen lagapen-akordioa.
- Partzuergoak, 2023ko ekitaldian, Urbideko eta Arabako Foru Aldundiko erakundeek lagatutako aktibo batzuk sartu ditu, 14.382.596,36 euroko balio garbiarekin. Erakunde lagatzaileek egindako balio-esleipenaren arabera baloratu da sarrera hori, eta ez da egiaztatu dagokion euskarririk duenik. Aktibo horien barruan, 3.786.457,75 euroko zenbatekoa sartu da. Egikaritzen ari diren instalazioak dira, eta Partzuergoak ez luke instalazio horien gaineko jabari eraginkorrik izango sartzen den egunean. Bestalde, lagapen horietako gehienetan ez da erabilera-baldintzak eta iraupena arautzen dituen lagapen-akordioa formalizatu.

Opinió con salvedades

De acuerdo con los términos del encargo recibido, hemos auditado las cuentas anuales de URBIDE ARABAKO UR PARTZUERGOA - CONSORCIO DE AGUAS DE ALAVA (la Entidad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los hechos descritos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", 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 y flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

- El Consorcio incorporó en anteriores ejercicios activos afectos a la explotación cedidos por entidades integradas en Urbide y por la Diputación Foral de Alava. El valor neto contable a 31 de diciembre de 2023 de estos activos asciende a 32.847.634,87 euros. La valoración de estos elementos se encuentra soportada por un informe elaborado por expertos independientes donde se señalan de forma individualizada los activos y su valor asignado, considerado como valor razonable. Estos activos están controlados económicamente por el Consorcio que asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Sin embargo, para un elevado número de activos no ha sido formalizado el correspondiente acuerdo de cesión que regule las condiciones de uso y la duración.
- El Consorcio ha incorporado en el ejercicio de 2023 una serie de activos cedidos por entidades integradas en Urbide y por la Diputación Foral de Alava, con un valor neto de 14.382.596,36 euros. Esta incorporación se ha valorado conforme a la asignación de valor realizada por las entidades cedentes, sin que se conste su correspondiente soporte. Dentro de estos activos se han incluido por importe de 3.786.457,75 euros, instalaciones en curso de ejecución sobre las que el Consorcio no dispondría de su dominio efectivo a la fecha de su incorporación. Por otra parte, en la mayor parte de estas cesiones no se ha formalizado el correspondiente acuerdo de cesión que regule las condiciones de uso y la duración.

Gure auditoretza Espainiako Sektore Publikorako indarrean dagoen kontu-auditoretzaren jardura erregulatzen duen araudiaren arabera egin dugu. Arau horien arabera dagozkigun erantzukizunak aurrerago azaltzen dira, txosten honen "Auditorearen erantzukizunak urteko kontuen auditoretzaren gainean" atalean, hain zuzen.

Erakundearekiko independenteak gara, Espainiako Sektore Publikorako urteko kontuen gure auditoretzari aplikatu dakizkiokeen etikako eta independentzia babesteko eskakizunen arabera, sektore publiko horren kontu-auditoretzaren jardura arautzen duen araudiak eskatzen duenari jarraituz.

Lortu dugun auditoretza-ebidentziarekin, salbuespandun iritzia emateko oinarri nahikoa eta egokia dugula uste dugu.

Enfasi-paragrafoa

Ohartarazten dugu Memoriaren 2.4 oharrean aipatutakoa. Ohar horretan adierazten denez, 2022ko ekitaldira arte, Partzuergoak diru-sarrerak eta gastuak erregistratzen zituen, eragiketen euskarri-dokumentuak jaulki edo jaso ondoren (jaulkitako ordainagiriaren eta jasotako fakturen zerrenda).

2023tik aurrera, sortzapen-printzipioa behar bezala aplikatzeko, diru-sarrerak eta gastuak sortzapen-dataren arabera erregistratzen dira, eta dagozkien zuzenketa-doikuntzak egiten dira aurreko ekitaldietan sortutako sarrerak eta gastuak egozteagatik. Horren ondorioz, agerian geratu da aurreko ekitaldietako emaitza-kontuan 2.067.594,90 euroko doikuntza positiboa egin dela, 2.410.719,37 euroko sarrerak eta 343.124,47 euroko gastuak egozteagatik.

2022ko ekitaldikotako kontuak, lotura konparatiboak dituztenak, ez dira aldatu.

Kontu horrek ez du gure iritzia aldatzen.

Auditoretzaren funtsezko alderdiak

Auditoretzaren funtsezko alderdiak dira gure iritzia profesionalaren arabera egungo urteko kontuen gure auditoretzan esanahi handiena dutenak. Alderdi horiek urteko kontuei buruzko gure auditoretzaren testuinguruan landu dira, bai eta kontu horiei buruzko gure prestakuntzaren testuinguruan ere, eta ez dugu aparteko iritzirik alderdi horiei buruz.

"Salbuespandun iritzia oinarria" eta "Enfasi-paragrafoa" ataletan alderdiei buruz azalduetakoa gorabehera, erabaki dugu gure auditoretzan ez dagoela txostenean jakinarazi beharreko funtsezko alderdirik.

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 y protección de la 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 con salvedades.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre lo citado en la Nota 2.4 de la Memoria, en la cual se indica que, hasta el pasado ejercicio de 2022, el Consorcio registraba los ingresos y gastos toda vez eran emitidos o recibidos los documentos soporte de las operaciones (relación de recibos emitidos y facturas recibidas).

A partir de 2023 para lograr una correcta aplicación del principio de devengo, los ingresos y gastos son registrados conforme a la fecha de devengo, realizando los correspondientes ajustes de corrección por imputación de los ingresos y gastos devengados en anteriores ejercicios. Consecuencia de ello, se pone de manifiesto un ajuste positivo en la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores de 2.067.594,90 euros, por la imputación de ingresos por 2.410.719,37 euros y gastos por 343.124,47 euros.

Las cuentas del ejercicio 2022 que se presentan afectos comparativos no han sido modificadas.

Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

Cuestiones claves 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 sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Excepto por las cuestiones descritas en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" y en la sección "Párrafo de Énfasis", hemos determinado que no existen cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Partzuergoko presidentearen erantzukizuna urteko kontuei buruz

Partzuergoko presidentearen ardura da urteko kontu erantsiak formulatzea, Erakundearen ondarearen, finantza-egoeraren, ondarearen emaitza ekonomikoaren eta aurrekontuaren betearazpenaren irudi fidela adieraz dezaten, Erakundeari Espainian aplikatu beharreko informazioaren arau-esparruarekin eta iruzur edo errore baten ondorioz oker materialik gabeko urteko kontuak prestatu ahal izateko beharrezkotzat jotzen duen barne-kontrolarekin bat etorrita.

Urteko kontuak prestatzean, Partzuergoaren presidentea arduratzen da Erakundeak funtzionamenduan jarraitzeko duen gaitasuna baloratzeaz, eta, dagokionaren arabera, funtzionamenduan dagoen erakundearekin lotutako gaiak jakinaraziko ditu, eta etengabeko kudeaketaren kontabilitate-printzipioa erabiliko du, salbu eta Partzuergoaren presidentek Erakundearen likidatzeko edo eragiketarako eteteko legezko asmoa edo betebeharra duenean, edo beste alternatiba errealistarik ez dagoenean.

Auditorearen erantzukizuna urteko kontuen ikuskaritzari buruz

Gure helburuak dira arrazoizko segurtasun bat izatea urteko kontuetan, oro har, ez dagoela hutsegite esanguratsurik, iruzurrik edo akatsik egiaztatzeari buruz, eta, halaber, gure iritzia jasotzen duen auditoretza-txosten bat egitea.

Arrazoizko segurtasuna esaten denean, goi-mailako segurtasuna da, baina ez du bermatzen Espainiako Sektore Publikoarentzat kontuak ikuskatzeko jarduera arautzen duen indarreko araudiaren arabera egiten den auditoretza batek beti hautemango duenik oker material bat hori dagoenean. Hutsegiteak iruzurragatik edo erroreagatik izan daitezke, eta materializat hartzen dira arrazoiturik aurreikusten bada eragina izango dutela, banaka edo era agregatuan, erabiltzaileek urteko kontuetan oinarrituta hartzen dituzten erabaki ekonomikoetan.

Txosten honen I. Eranskinean urteko kontuen auditoretzaren gainean ditugun erantzukizunen azalpen xehatuagoa jasotzen da. Deskribapen hori 4. orrialdean dago, eta gure kontu-ikuskaritzako txostenaren zati bat da.

BNFIX KLZ AUDITORES, S.L.P.

José Ochoa de Retana Martínez de Maturana

Responsabilidad del Presidente del Consorcio en relación con las cuentas anuales

El Presidente del Consorcio es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información aplicable a la Entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el Presidente del Consorcio es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de gestión continuada excepto si el Presidente del Consorcio 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 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 vigente para el Sector Público 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.

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción, que se encuentra en la página 4, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

2024ko urriaren 1 / 1 de octubre de 2024

"La firma electrónica del informe de auditoría se emite únicamente como justificación y autenticación de su integridad y contenido, así como de la identidad del firmante. La fecha de informe de auditoría, entendida a todos los efectos, y en especial a los de la de aplicación de la normativa de auditoría de cuentas vigente en España, es la que figura bajo la firma manuscrita del auditor de cuentas responsable que ha realizado el trabajo".

T +34 945 154 420
T +34 902 734 200
vitoria.auditores@bnfix.com

Arca, 2. 4º
01005 Vitoria-Gasteiz

"Auditoretza-txostenaren sinadura elektronikoa haren osotasunaren eta edukiaren justifikazio eta autentifikazio gisa bakarrik ematen da, eta baita sinatzailearen nortasunaren justifikazio gisa ere. Auditoretza-txostenaren data, ondorio guztietarako ulertuta -bereziki, Espainian indarrean dagoen kontu-auditoretzaren araudia aplikatzeko-, lana egin duen kontu-auditore arduradunaren eskuzko sinadurapean ageri da."

Independent member of

bnfix.com

3 de 4

Urteko kontuei buruzko gure auditoretza-txostenaren I. Eranskina

Auditoretza-txostenean azaldutakoaz gain, urteko kontuen auditoretzari buruz ditugun erantzukizunak jasotzen ditugu Eranskin honetan.

Auditorearen erantzukizunak urteko kontuen auditoretzaren gainean

Espainiako Sektore Publikoarentzako kontuen auditoretzarako indarrean dagoen araudi erregulatzailarekin bat datorren auditoretza bat denez, eszeptizismoz eta irizpen profesionala aplikatuz jardun dugu. Era berean:

- ✔ Urteko kontuetan, iruzurrengatik edo errakuntzengatik hutsegite esanguratsuak egoteko arriskuak identifikatu eta balioztatu egin ditugu, arrisku horiei erantzuna emateko prozedurak diseinatzeko eta aplikatzeko, eta ebidentzia nahikoa eta egokia lortzen dugu gure iritzia emateko oinarria izateko. Iruzurrengatik gerta daitekeen arrisku esanguratsua ez antzemateko arriskua, hain zuzen, errakuntzengatik eman daitekeen hutsegite esanguratsua ez antzematekoa baino altuagoa da. Izan ere, iruzurrak kolusioaren, faltsutzearen, nahita egindako egiteen, nahita egindako adierazpen okerren edo barne-kontrolaren saihezpenearen ondorioz izan daiteke.
- ✔ Auditoretzarako garrantzitsua den barne-kontrolaren ezagupena lortzen dugu, egoeraren arabera egokiak diren auditoretza-prozedurak diseinatzeko helburuarekin, eta ez Erakundearen barne-kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko helburuarekin.
- ✔ Aplikatutako kontabilitate-politikak egokiak diren aztertzen dugu; baita kontabilitate-zenbatespenen arrazoizotasuna eta Partzuergoaren presidentek emandako informazioa ere.
- ✔ Partzuergoaren presidentek etengabeko kudeaketaren kontabilitate-printzipioa egoki erabili ote duen ondorioztatzen dugu, eta, lortutako auditoretza-ebidentzian oinarrituz, funtzionamenduan dagoen entitate gisa jarraitzeko Erakundeak daukan gaitasuna zalantzan jar dezakeen gertaera edo baldintzekin zerikusia duen ziurgabetasun esanguratsurik dagoen ala ez ondorioztatzen dugu. Ziurgabetasun esanguratsua dagoela ondorioztatzen badugu, gure auditoretza-txostenean urteko kontuetan honi buruz ematen den informazioari arreta jarri behar diogu edo, emandako informazioa ez bada egokia, iritzi-aldatua eman behar dugu. Gure ondorioak, auditoretza-txosteneko datara arte lortutako auditoretza-ebidentzian oinarritzen dira. Hala ere, etorkizuneko gertaera edo baldintzak izan daitezke Erakundeak funtzionamenduan dagoen erakunde izateari uzteko arrazoiak.
- ✔ Urteko kontuen aurkezpen globala, egitura eta edukia balioztatzen dugu, emandako informazioa barne; baita urteko kontuek transakzioak eta hauen inguruko gertaerak irudi fidela erakusteko moduan jasotzen dituzten ere.

Partzuergoaren presidentarekin harremanetan jartzen gara, besteak beste, planifikatutako auditoretzaren irismena eta egite datak, eta auditoretzan azaldutako arlo esanguratsuak jakinarazteko, baita barne-kontrollean antzemandako balizko gabezia esanguratsuak jakinarazteko ere.

Partzuergoaren presidenteari jakinarazi zaizkion alderdien artean, egungo aldiko urteko kontuen auditoretzan adierazgarrienak direnak zehaztu ditugu, horiek osatzen dituztelarik, ondorioz, auditoretzaren funtsezko alderdiak.

Anexo I de nuestro informe sobre la auditoría de las cuentas anuales

Adicionalmente a lo señalado en el informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

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

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora 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 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 Presidente del Consorcio.
- ✔ Concluimos sobre si es adecuada la utilización por el Presidente del Consorcio, del principio contable de gestión continuada 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 entidad 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 entidad 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 el Presidente del Consorcio en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados 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 Presidente del Consorcio, 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 claves de la auditoría.