

## INFORME DEFINITIU

### INFORME D' AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE 2021 DE LA FUNDACIÓ EMMA EMÈS PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE LA BARONAL VILA DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

Al Ple de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses,

#### Opinió

La Intervenció de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, 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 pels articles 3 i 29.3 a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d' abril, que regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals abreujats de la Fundació Emma (en endavant l' Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l' estat d'ingressos i despeses reconegudes abreujat i la memòria abreujada corresponents a l' exercici acabat en aquesta data.

En la opinió de l'òrgan interventor, **no s'han identificat incidències en els comptes anuals abreujats adjunts** que, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l' Entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats 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 abreujada) 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 responsabilitats d' acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció de "Responsabilitats de l' auditor en relació a l' auditoria de comptes anuals abreujats" del nostre informe.

L'informe s'emet de conformitat amb els requeriments d' ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l' activitat d' auditoria de comptes de l' esmentat Sector Públic.

Es considera que l' evidència d' auditoria que s'ha obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la opinió.

#### Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el parer professional de l'òrgan interventor, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més



## INFORME DEFINITIU

significatius en l' auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de l'auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la opinió sobre aquestes, i no s'expressa una opinió per separat sobre aquests riscos.

### Subvencions de capital.

Tal i com s'indica a la Nota 4.14 i 13, l'Entitat comptabilitza les subvencions de caràcter extraordinari no reintegrables com a ingressos directament imputats al Patrimoni Net, i es reconeixen anualment en el compte de pèrdues i guanys abreujat sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses de la inversió. Al tancament de l'exercici 2021, l'Entitat té registrat a la partida "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del balanç abreujat la quantitat de 588.853,18 euros (518.248,32 euros a l'exercici anterior).

Degut a l'activitat de l'Entitat i com a conseqüència de les subvencions rebudes per la realització d'inversions de l'immobilitzat, es considera aquesta àrea com susceptible de riscos més significatius degut als imports rellevants implicats i la subjectivitat de les valoracions a realitzar.

Els procediments d'auditoria realitzats han sigut els següents:

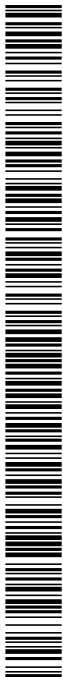
- Verificar la correcta correlació del reconeixement de l'ingrés i de la despesa de les inversions realitzades amb les subvenciones rebudes,
- Comprovar la adequada afectació al Patrimoni Net per les quantitats preses als resultats,
- Verificar que la informació revelada en els comptes anuals abreujats es adequada.

### Reconeixement dels ingressos:

L'Entitat registra principalment a la partida "Import net de la xifra de negocis" les estances de residents i els ingressos rebuts pel conveni subscrit amb la Generalitat. El reconeixement dels ingressos es un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, principalment al tancament de l'exercici en relació de la seva adequada imputació temporal.

Els procediments d'auditoria realitzats han sigut els següents:

- Obtenció de confirmacions externes per una mostra de clients,
- Verificació a través d'un llistat extracomptable del registre dels ingressos anuals,
- Verificació del saldos pendents de cobrament posterior al tancament de l'exercici,



## INFORME DEFINITIU

- Comprovació dels convenis signats amb les Entitats Públiques, i
- Verificar que la informació revelada en els comptes anuals abreujats es adequada.

### **Altres qüestions: participació d' auditors privats**

En l'execució dels treballs d' auditoria, la Intervenció ha comptat amb la col·laboració de la firma Consultoria en Gestió Innovadora, S.L., la qual ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció.

### **Responsabilitat pels membres del Patronat de la Fundació en relació amb els comptes anuals abreujats**

Els membres del Patronat de la Fundació son els responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del 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 considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la presentació dels comptes anuals abreujats, els membres del Patronat de la Fundació són els responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per 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 el els membres del Patronat de la Fundació tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### **Responsabilitats de l'òrgan interventor com a auditor en relació amb l' auditoria dels comptes anuals abreujades**

Els objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la opinió de l'auditor.

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 a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part de l' auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d' auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici



## INFORME DEFINITIU

professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

També:

- S'identifiquen i valoren els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- S'obté el coneixement del control intern rellevant per a l' auditoria amb la finalitat 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'avalua si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la seva corresponent informació revelada pels membres del Patronat de la Fundació.
- Es conclou sobre si és adequada la utilització, per part dels membres del Patronat de la Fundació, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l' Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si es conclou que existeix una incertesa material, es requereix que es cridi l'atenció en el informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que s'expressi una opinió modificada. Les conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l' Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- S'avalua la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Es porta a terme la comunicació amb els membres del Patronat de la Fundació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i els aspectes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que s'identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als membres del



## INFORME DEFINITIU

Patronat de la Fundació, es determinen els que han estat de major rellevància a l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l' auditoria.

L'intendentora,

Raquel Costa Iglesias

Sant Joan de les Abadesses, a la data de la signatura electrònica.

