

INFORME DEFINITIU

INFORME D' AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE 2020 DE LA FUNDACIÓ EMMA EMÈS PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

I.- Avaluació dels Comptes Anuals:

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 de 2020 de la Fundació Emma, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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.

II.- Fonament de l'opinió amb excepcions:

Excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en aquest apartat, els comptes anuals abreujats de la Fundació Emma corresponents a l'exercici 2020, en tots els aspectes significatius, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2020, 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 amb excepcions:

- La Fundació Emma, tal i com s'informa a les notes 4.3 i 5 de la memòria abreujada (Immobilitzat material), valora els elements integrants d'aquests epígrafs pel seu cost d'adquisició, net de la seva corresponent amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. El valor net comptable del terreny, la construcció i les instal·lacions es de 1.305.584,30 euros. Atès que no es disposa d'una taxació actualitzada de l'immoble, no es pot quantificar el valor net comptable de l'immobilitzat, l'efecte sobre el patrimoni net i el possible efecte en el compte de pèrdues i guanys abreujat al tancament de l'exercici 2020.

- Tal i com s'informa a les notes 4.4 i 6 de la memòria abreujada (Inversions immobiliàries), es valoren els elements integrants d'aquests epígrafs pel seu cost d'adquisició, net de la seva corresponent amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. El valor net comptable del terreny i la construcció es de 67.636,92 euros. La Fundació Emma no té registrat cap dotació a l'amortització a l'exercici 2020 ni en exercicis anteriors. Atès que es disposa d'una taxació actualitzada de l'immoble, no es pot quantificar el valor net comptable de l'immobilitzat, l'efecte sobre el patrimoni net i el possible efecte en el compte de pèrdues i guanys abreujat al tancament de l'exercici 2020.

- Tal i com s'indica a la Nota 5.1 de la memòria abreujada, a l'exercici 2007 es va registrar la cessió d'ús de dues finques propietat del Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses a l'immobilitzat material amb abonament al compte de Fons dotacional per import de 143.733,41 euros. Segons el Pla General Comptable, el tractament comptable diu que es reconeixerà un immobilitzat material i s'amortitzarà per la seva vida útil, i es registrarà a la contrapartida "Subvencions, donacions i llegats rebuts" en el moment de



INFORME DEFINITIU

la cessió d'ús del actiu i es reconeixerà com a ingrés al compte de pèrdues i guanys abreujat segons un criteri sistemàtic i racional. En conseqüència, la Fundació Emma va registrar a Patrimoni Net la totalitat de l'import de la cessió d'ús per la qual cosa, a 31 de desembre de 2020, el Patrimoni Net es troba sobrevalorat en 87.737,27 euros i el resultat de l'exercici infravalorat en 3.593,34 euros.

III.- Aspectes més rellevants de l'auditoria:

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius. Aquests riscos han estat tractats en el seu conjunt i en la formació de l'avaluació sobre aquests.

A més de les qüestions descrites a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, considero que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria.

Els procediments de l'auditoria per àrees que s'han dut a terme són els següents:

1.- Subvencions de capital.

Tal i com s'indica a la nota 4.14 i 13, la Fundació Emma comptabilitza les subvencions de caràcter extraordinari no reintegrables com a ingressos directament imputats al Patrimoni Net, i es reconeixen anualment al 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 2020, l'Entitat té registrat a la partida "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del balanç abreujat la quantitat de 518.248,32 euros (536.580,09 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, considero 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 subvencions 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.

2.- Reconeixement dels ingressos:

La Fundació Emma registra principalment a la partida "Import net de la xifra de negocis" les estances de residents i els ingressos rebuts per al conveni subscrit amb la Generalitat de Catalunya. 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 nostres procediments d'auditoria realitzats han sigut els següents:

- Obtenció de confirmacions externes per una mostra de clients.



INFORME DEFINITIU

- Verificació a través d'un llistat extracomptable del registre dels ingressos anuals.
- Verificació del saldos pendents de cobrament posterior al tancament de l'exercici.
- Comprovació dels convenis signats amb les Entitats Públiques.
- Verificar que la informació revelada en els comptes anuals abreujats es adequada.

IV.- Altres qüestions: participació d' auditors privats

En l'execució dels treballs d' auditoria dels comptes anuals de 2020 de la Fundació Emma, aquesta Intervenció ha comptat amb la col·laboració de la firma Consultoria en Gestión Innovadora, S.L, la qual ha executat els treballs sota la meva direcció i supervisió.

V.- 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, 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 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 son 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.

Raquel Costa Iglesias
Secretària-interventora

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

