

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2020000707
Codi Segur de Verificació: 90a42835-51bf-40a6-8dfa-760701194773 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171153 Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:24 Pàgina 1 de 8		
SIGNATURES 1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16 2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000274 15/04/2021		



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

**Núm. de Decret i Data:
2021CINT000274 15/04/2021**

GESTIÓ DE SERVEIS MUNICIPALS CASSÀ, SL

- Informe d'auditoria financera
- Comptes anuals de l'exercici 2019

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2020000707
Codi Segur de Verificació: 90a42835-51bf-40a6-8dfa-760701194773 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171153 Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:24 Pàgina 2 de 8		SIGNATURES 1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16 2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000274 15/04/2021



DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2020000707
Codi Segur de Verificació: 90a42835-51bf-40a6-8dfa-760701194773 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171153 Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:24 Pàgina 3 de 8		SIGNATURES 1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16 2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000274 15/04/2021



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

GESTIÓ DE SERVEIS MUNICIPALS CASSÀ, SL

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2020000707
Codi Segur de Verificació: 90a42835-51bf-40a6-8dfa-760701194773 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171153 Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:24 Pàgina 4 de 8		SIGNATURES 1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16 2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000274 15/04/2021



Codi Segur de Verificació: 90a42835-51bf-40a6-8dfa-760701194773
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171153
Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:24
Pàgina 5 de 8

SIGNATURES
1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16
2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000274 15/04/2021



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

**INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE GESTIÓ DE SERVEIS
MUNICIPALS CASSÀ, SL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019**

I. Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Cassà de la Selva, en ús de les competències que li atribueix l'article 29 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **Gestió de Serveis Municipals Cassà, SL** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria financera ha estat realitzada per Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.com a coadjuvant de la Intervenció General de l'Ajuntament de Cassà, en el marc del control financer en la modalitat d'auditoria pública establert als 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 33 i 34 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Conforme a la normativa mercantil vigent, els comptes anuals han de ser formulats per l'administrador únic de la Societat en el termini màxim de tres mesos a comptar des de la data de tancament de l'exercici social, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error. Un cop formulats, els comptes anuals s'elevan a l'Ajuntament per a la seva incorporació al Compte General i aprovació, si s'escau, per part del Ple.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe van ser formulats per la Junta General Extraordinària de la Societat el 15 de maig de 2020 i posteriorment aprovats pel Ple de l'Ajuntament.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Gestió de Serveis Municipals Cassà, SL el 31 de desembre de 2019, 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 en la nota 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

II. 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 nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Sóc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a l'auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a

Codi Segur de Verificació: 90a42835-51bf-40a6-8dfa-760701194773
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171153
Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:24
Pàgina 6 de 8

SIGNATURES
1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16
2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000274 15/04/2021



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

Espanya segons l'exigít per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat sector Públic.

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

III. Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el meu parer professional, han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals de el període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Qüestió clau

Treball Realitzat

Ingressos per transferències (Nota 10)

La societat es finança exclusivament amb la transferència anual atorgada per l'Ajuntament de Cassà de la Selva, per tal de finançar les despeses derivades de la gestió de la piscina coberta municipal.

L'excés en les aportacions contingudes al pressupost de l'Ajuntament de Cassà de la Selva respecte de les despeses incorregudes, es registra com un passiu a llarg termini amb l'Ajuntament i s'aplica al resultat de l'exercici en que les despeses superin l'aportació anual aprovada.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, aquests han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Pel que fa a la verificació dels ingressos per subvencions hem obtingut confirmació de l'Ajuntament de Cassà dels imports atorgats i pagats durant l'exercici 2019 i s'han comparat amb els imports comptabilitzats per la societat.

Igualment s'ha verificat la correlació entre els ingressos rebuts i les despeses incorregudes i el criteri de reconeixement del passiu respecte l'ajuntament.

IV. Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la Nota 2.8 de la memòria adjunta en la qual s'indica que la societat presenta a 31 de desembre de 2019 un patrimoni net negatiu (per import de 43.466,18 euros), el que comporta, d'acord amb l'article 363.1 apartat e) de la Llei de Societats de Capital, que la societat estigui en causa legal de dissolució a l'espera que l'Ajuntament de Cassà de la Selva faci una aportació destinada a reconduir aquest fet. Tot i aquesta situació, mantinguda d'exercicis anteriors, cal tenir en compte que les aportacions anuals de l'Ajuntament permeten finançar el cost de les operacions de la Societat així com fer front els passius existents, sent el més rellevant el mantingut amb el propi Ajuntament amb venciment indefinit. Per aquest motiu els comptes anuals s'han formulat aplicant el principi d'empresa en funcionament.



Codi Segur de Verificació: 90a42835-51bf-40a6-8dfa-760701194773
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171153
Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:24
Pàgina 7 de 8

SIGNATURES
1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16
2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000274 15/04/2021



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

V. Altres qüestions: participació d'auditors privats

La societat d'auditoria Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L. en virtut del contracte subscrit amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Cassà de la Selva ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat primer. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Cassà de la Selva l'establert als articles 29 i 34 del Real Decret 424/2017.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Cassà de la Selva ha elaborat el present informe sobre la base de la feina realitzada per la societat d'auditoria Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

VI. Responsabilitat de la Direcció de la societat a l'auditoria en relació amb els comptes anuals

L'Administrador únic és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel de el 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 consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'Administrador únic és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per a 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 la Junta General té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

VII. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

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

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

També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, vam dissenyar 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2020000707
Codi Segur de Verificació: 90a42835-51bf-40a6-8dfa-760701194773 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171153 Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:24 Pàgina 8 de 8		
SIGNATURES 1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16 2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000274 15/04/2021		



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal 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.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la gerència.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per l'Administrador únic del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure 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 a continuar com a empresa en funcionament. Si conclouem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb l'Administrador únic en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals de el període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.