

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2020000707
Codi Segur de Verificació: 073cbb36-8d2b-43d3-b6b1-77fe4341aef7 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171155 Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:10 Pàgina 1 de 8		
SIGNATURES 1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16 2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000275 15/04/2021		



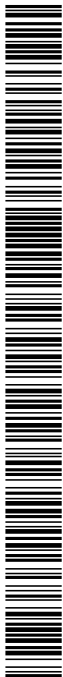
**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

**Núm. de Decret i Data:
2021CINT000275 15/04/2021**

**ORGANISME AUTÒNOM RESIDÈNCIA GERIÀTRICA SANT
JOSEP**

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

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2020000707
Codi Segur de Verificació: 073cbb36-8d2b-43d3-b6b1-77fe4341aef7 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171155 Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:10 Pàgina 2 de 8		SIGNATURES 1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16 2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000275 15/04/2021



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

ORGANISME AUTÒNOM RESIDÈNCIA GERIÀTRICA SANT JOSEP

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA

Codi Segur de Verificació: 073cbb36-8d2b-43d3-b6b1-77fe4341aef7
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171155
Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:10
Pàgina 3 de 8

SIGNATURES
1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16
2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000275 15/04/2021



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

**INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE ORGANISME
AUTÒNOM RESIDÈNCIA GERIÀTRICA SANT JOSEP CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019**

I. Opinió amb excepcions

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 l'Organisme Autònom Residència Geriàtrica Sant Josep que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria 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 als Estatuts de l'entitat, els comptes anuals són sotmesos al Consell General per a la seva aprovació i elevació a l'Ajuntament. La Direcció de l'organisme és la responsable de la formulació i rendició dels comptes, d'acord amb el marc d'informació financera establert per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local; i en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració incloses al Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local que s'informa a les Notes 3 i 4 de la memòria del comptes anuals adjunts. Així mateix la Presidència de l'Institut és la responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estigui lliure d'incorreccions materials.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites als apartats 1 i 2 de la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions" i pels efectes de les qüestions descrites als apartats 3 i 4 de la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions" de l'informe, els comptes anuals adjunts expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Organisme Autònom Residència Geriàtrica Sant Josep el 31 de desembre de 2019, així com del seu resultat econòmic-patrimonial, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària 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 amb excepcions

Els comptes anuals de l'exercici 2019 presenten les següents incidències en relació a la seva presentació i contingut:

Codi Segur de Verificació: 073cbb36-8d2b-43d3-b6b1-77fe4341aef7
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171155
Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:10
Pàgina 4 de 8

SIGNATURES
1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16
2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000275 15/04/2021



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

- 1- Tal i com s'indica a la Nota 4.1 de la memòria dels comptes anuals adjunts, l'organisme no disposa d'un inventari jurídic de béns i drets, d'acord amb el que preveu el Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals i l'article 17 del Real Decret 1372/1986, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals. Aquest fet comporta no poder constatar la classificació dels béns registrats en comptes (ús públic o patrimonial), el seu règim d'ús, ni tampoc la identificació i realitat física dels béns. L'entitat tampoc té un inventari de caràcter comptable en el que es detallin, classificats atenent a la seva naturalesa, els béns i drets que configuren el seu immobilitzat intangible i material, que faciliti informació sobre la vida útil dels elements que permeti obtenir l'import de l'amortització de l'exercici a realitzar, així com els imports de cost, amortització acumulada i deterioraments que permeti contrastar-lo amb els imports comptabilitats.
- 2- D'acord amb l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament, l'edifici que és la seu social de l'organisme (Rambla Onze de setembre, 71, finca registral núm.2718 de Cassà de la Selva) va ser objecte d'adscripció per part de l'Ajuntament, si bé no s'ha disposat de l'acord que l'acredita. El valor d'adscripció de l'immoble hauria de constar en comptes de l'immobilitzat material, net de les dotacions anuals a l'amortització a realitzar des de la seva adscripció, així com dels eventuais deterioraments de valor, no havent-se pogut constatar pels motius exposats al paràgraf anterior. La contrapartida del valor d'adscripció hauria de figurar al balanç a l'epígraf de Patrimoni, partida "aportació de béns i drets" que a 31 de desembre de 2019 presenta saldo nul.
- 3- L'execució del pressupost d'ingressos i els ingressos de la comptabilitat financera de l'exercici 2019 recullen drets reconeguts per prestacions de serveis residencials al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya acreditats al mes de desembre de 2018 per import de 40.215,20 euros. De la mateixa manera s'han registrat com a ingressos pressupostaris i comptables del 2020, drets acreditats al desembre de 2019 per import de 41.312,55 euros. Per aquesta raó, els ingressos, el resultat pressupostari i el resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2019 es troben infravalorats en 1.097,35 euros, el patrimoni net infravalorat en 40.215,20 euros, i els saldos de deutors i altres comptes a cobrar en aquesta data també infravalorats en 41.312,55 euros.
- 4- L'execució del pressupost de despeses i les despeses de la comptabilitat financera de l'exercici 2019 inclouen obligacions reconegudes en l'exercici, si bé acreditades el 2018, per un import total de 53.703,75 euros, per raó de despeses de subministraments, serveis de tercers i de recaptació (26.787,17 euros) i de cotitzacions socials (26.916,58 euros). De la mateixa manera s'han registrat com a despeses pressupostàries i comptables del 2020, obligacions acreditades al desembre de 2019 per import de 73.524,83 euros (45.173,23 euros, per raó de despeses de subministraments, serveis de tercers i de recaptació i 28.351,60 euros de cotitzacions socials). Per aquesta raó, les despeses, el resultat pressupostari i el resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2019 es troben sobrevalorats en 19.821,08 euros, el patrimoni net sobrevalorat en 53.703,75 euros, i els saldos de creditors i altres comptes a pagar en aquesta data infravalorats en 73.524,83 euros.

L'efecte conjunt d'aquests ajustaments suposaria una reducció dels resultats pressupostari i econòmic-patrimonial de 2019 de 18.723,73 euros, una reducció també del patrimoni net a 31 de desembre de 2019 de 32.212,28 euros (dels quals 18.723,73 corresponen a resultat de l'exercici, 13.488,55 euros a resultats d'exercicis anteriors) i un increment a aquesta data dels saldos a cobrar

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2020000707
Codi Segur de Verificació: 073cbb36-8d2b-43d3-b6b1-77fe4341aef7 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171155 Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:10 Pàgina 5 de 8		
SIGNATURES 1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16 2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000275 15/04/2021		



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

i a pagar respectivament de 41.312,55 euros i 73.524,83 euros. El valor del romanent de tresoreria es trobaria també sobrevalorat en 32.212,28 euros.

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les meves 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.

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 en la secció Responsabilitats de la Intervenció General en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Sóc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a l'auditoria dels comptes anuals 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.

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

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 del 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 meua opinió sobre aquestes, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites a la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, he determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria que s'han de comunicar en el meu informe.



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

Qüestió clau

Ingressos de l'activitat (Nota 4)

Tal i com s'indica a la nota 4 de la memòria la principal font de finançament de la Residència són les taxes pels serveis assistencials, corresponent als ingressos per la prestació de serveis de centre de dia, residència assistida i serveis complementaris als residents. La part corresponent a places privades, serveis assistencials i la part a càrrec de l'usuari, en el cas de les places concertades amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, es comptabilitzen com a ingressos per prestació de serveis, en tant que la part satisfeta per la Generalitat es consideren ingressos per transferències.

El reconeixement d'ingrés i/o facturació dels serveis prestats, es troba regulat a les tarifes aprovades per l'Ajuntament de Cassà de la Selva i als contractes i convenis signats entre les parts, en els que es regula l'activitat contractada, l'import màxim de la contraprestació econòmica a percebre, el mètode de facturació i la forma de pagament.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, i de la diversa tipologia del serveis facturats als usuaris, aquests han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

IV. 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.

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2020000707
Codi Segur de Verificació: 073cbb36-8d2b-43d3-b6b1-77fe4341aef7 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171155 Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:10 Pàgina 7 de 8		
SIGNATURES 1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16 2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000275 15/04/2021		



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

V. Responsabilitat de la Direcció de l'entitat a l'auditoria en relació amb els comptes anuals

La Direcció de l'entitat 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, el Consell General és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per a continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell 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.

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

Els meus 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 meva 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 influeixen 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, aplico el meu judici professional i mantenen 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 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, pel Consell de Govern del principi comptable d'Entitat 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 entitat 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

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2020000707
Codi Segur de Verificació: 073cbb36-8d2b-43d3-b6b1-77fe4341aef7 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2021_12171155 Data d'impressió: 10/05/2021 15:04:10 Pàgina 8 de 8		
SIGNATURES 1.- NÚRIA JOSA ARBONÉS (TCAT) (Interventora), 15/04/2021 10:16 2.- Ajuntament de Cassà de la Selva. 2021CINT000275 15/04/2021		



**AJUNTAMENT
DE
CASSÀ DE LA SELVA**

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 entitat 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 aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell de Govern 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.