

## **Informe d'auditoria de comptes anuals abreujats emès per l'Interventor General de L'Ajuntament de Gavà.**

Al patronat de la **FUNDACIO CAVIGA**

### **Opinió**

L'Interventora Accidental de l'Ajuntament de Gavà, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de la FUNDACIÓ CAVIGA (en endavant la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la meva opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat 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) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### **Fonament de l'opinió**

He dut a terme la meva auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meva responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del meu informe.

Sóc independent de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la d'independència, que són aplicables a la meva auditoria dels comptes anuals per el Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meva opinió.

## Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus de l'auditoria són aquells que, segons el meu judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expreso una opinió per separat sobre aquests riscos.

### Reconeixement d'ingressos.

#### Descripció

Els ingressos de la Fundació procedeixen d'un concert social amb la Generalitat de Catalunya així com les aportacions realitzades per els Ajuntaments patrons.(veure nota 14 de la memòria). Els ingressos procedents de la Generalitat de Catalunya són fruit del concert social en el que s'estableix l'aportació mensual per cada usuari del centre ocupacional d'acord a la seva tipologia. Les aportacions del patrons són les que figuren el pressupost aprovat.

El reconeixement dels ingressos depèn dels termes específics de les obligacions concretes en els convenis de col·laboració i de l'efectiva prestació del servei que realitza la Fundació. Es per aquest motiu que existeix risc d'incorrecció material en els ingressos en relació a que els mateixos no es registrin en el període adequat per error o biaix de la direcció

#### Procediments aplicats en l'auditoria

Com a resposta aquest risc significatiu, els nostres procediments d'auditoria han tingut en compte la idoneïtat de les polítiques comptables, l'avaluació dels controls interns i l'aplicació de procediments analítics, així com l'avaluació del compliment segons els termes previstos en les normes comptables vigents que li són d'aplicació. Hem revistat el conveni signat, entenent les condicions i obligacions establertes. Hem verificat les factures emeses en aplicació del conveni, verificant que els usuaris facturats mensualment es corresponien amb els que hi havia donats d'alta en el cens del centre i acollits aquest conveni. Hem verificat les subvencions i les aportacions amb la documentació suport. Hem verificat que les aportacions es corresponen amb els imports acordats en el pressupost aprovat així com en les actes del Patronat. Hem sol·licitat confirmacions externes per part de la Generalitat de Catalunya i els Ajuntaments patrons que han realitzat aquestes aportacions. També hem verificat la correcta i adequada informació inclosa en la memòria.

## Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria GNL Russell Bedford Auditors, S.L., en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Gavà la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques d'11 d'abril de 2007.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Gavà ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria GNL Russell Bedford Auditors, S.L..

## **Responsabilitats del Patronat en relació amb els comptes anuals simplificats de la Fundació**

El Patronat és el responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, 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 lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació 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 els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

## **Responsabilitats de l'interventor general en relació amb l'auditoria dels comptes anuals simplificats**

El meu objectiu és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de 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 el Sector Públic vigent 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.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic a Espanya, aplico el meu judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, 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.
- Obtinc 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.
- Avaluó si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, de l'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 la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix 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 de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Em comunico amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determino les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

### **Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris**

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici 2022, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

Firma de l'interventor i data de l'informe d'auditoria d'acord amb la normativa vigent

DOCUMENT SIGNAT PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE GAVÀ A 28-04-2023