



AJUNTAMENT
DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Exp. núm.: **22912023000001**

Marta Vila Gutarra, secretària accidental de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, comarca del Baix Empordà,

CERTIFICO: Que en el Ple Municipal, en la sessió del dia 29 de febrer de 2024 (PLE2024000002), es va donar compte del següent:

6. Donar compte de l'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals de l'OA Emissora Municipal (exercici 2022) (X2023040766)

«Es dóna compte al Ple municipal del Document amb codi de verificació electrònic: **10b11ede-4d04-4ba4-8cf6-6fb343f2f4a8**, segons el detall següent:

«INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022 DE L'ORGANISME AUTÒNOM EMISSORA MUNICIPAL

Servei de destinació de l'informe: Organisme Autònom Emissora Municipal.

Informe d'Intervenció

Procediment: Informe d'auditoria pública

Naturalesa de l'informe: ☐ Provisional ☒ **Definitiu**

Document signat per: La Interventora.

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

1. INTRODUCCIÓ

La Intervenció de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, 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 Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data

2. ABAST I LÍMITS

L'objectiu de l'auditoria indicada en la introducció és el de determinar si els comptes anuals de l'Organisme Autònom Emissora Municipal reflecteixen una imatge fidel del patrimoni i situació financera de l'entitat.

No obstant en la realització les proves necessàries en el context d'aquests treballs es poden detectar debilitats. A tal efecte cal dir que en l'abast d'aquest treball no es pretén identificar totes les debilitats i incompliments legals que puguin existir o tots els defectes de la gestió econòmic-financera i, per tant, aquest no expressa una opinió sobre el sistema de



AJUNTAMENT
DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

control intern o sobre el compliment de la legalitat. L'abast d'aquesta auditoria no s'adequa al que correspondria a altres treballs més específics com l'auditoria operativa o de compliment, el control permanent o altres revisions de similar naturalesa i objectius. En el supòsit de realitzar-se els esmentats treballs, els seus resultats podrien diferir substancialment de les conclusions assolides en el present informe.

3. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Excepte pels efectes i els possibles efectes dels fets descrits en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

4. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

L'Entitat per a l'exercici de la seva activitat utilitza uns espais que són propietat de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, sense que consti cap acord de cessió o adscripció dels mateixos.

L'Entitat no disposa d'un inventari dels elements que conformen l'immobilitzat material ni d'un registre extracomptable que permeti identificar aquests elements, així com la seva data d'adquisició i posada en funcionament, i la dotació de l'amortització econòmica practicada per a cada un dels elements. Fins a 31 de desembre de l'any 2020, l'Entitat ha dotat l'amortització econòmica anual calculada a raó del 2% del valor brut en comptes de l'immobilitzat material al tancament de l'exercici. A partir de l'any 2021 l'Entitat dota l'amortització econòmica també sobre el valor brut en comptes de l'immobilitzat material, però estimant la vida útil segons el criteri seguit per l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols per a elements de mateixa naturalesa econòmica. En conseqüència, no hem pogut determinar la raonabilitat del valor en comptes de l'immobilitzat material ni de les amortitzacions registrades.

5. ALTRES QUESTIONS

La societat d'auditoria Faura-Casas Auditors Consultors, S.L., en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat, per part de la Intervenció de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, la Norma tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, aprovada per resolució de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat de data 30 de desembre de 2020.

La Intervenció de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L.

6. RESPONSABILITAT DEL PRESIDENT

El President és responsable de formular els comptes anuals 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



AJUNTAMENT
DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el President és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per 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 Ple municipal té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

7. RESPONSABILITATS DE L'AUDITOR

L'objectiu dels auditors 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 contingui una 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 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 mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En data de 18 de gener de 2024 el present informe fou tramès al president i a la secretària de l'Organisme Autònom controlat per tal que poguessin efectuar, en el termini de 15 dies hàbils, les al·legacions que consideressin convenientes. Tot de conformitat amb la disposició dinovena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE. Al no haver-se presentat cap al·legació, el contingut de l'informe definitiu és idèntic al de l'informe provisional.»

Aquest certificat s'expedeix a reserva de l'aprovació de l'acta de la sessió de Ple d'acord amb el previst a l'art. 206 del Reglament d'Organització i Funcionament.

I perquè així consti i tingui els efectes corresponents, lliuro aquest certificat amb el vistiplau de l'alcalde.