



AJUNTAMENT
DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Exp. núm.: **22912024000002**

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 25 de juliol de 2024 (PLE2024000013), es va donar compte del següent:

4. Donar compte de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la Fundació Guíxols Surís 2023 (X2024026762)

«Es dóna compte al Ple municipal del Document amb codi de verificació electrònic: **f15b7ef4-d703-42f7-885b-d7832752fd25**, segons el detall següent

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS 2023 DE LA FUNDACIO GUIXOLS SURIS

Opinió

La Intervenció Municipal de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols en el marc que preveu l'article 29.3-A del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic i la forma d'efectuar el control financer a les entitats del sector públic local mitjançant la forma d'auditoria, i també d'acord amb el que s'estableix al mateix Reial decret al seu article 34.3 en relació amb la col·laboració amb firmes privades per la realització d'aquests treballs, ha auditat els comptes anuals de FUNDACIÓ GUÍXOLS SURÍS (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i la liquidació del pressupost, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

A criteri d'aquesta intervenció, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ GUÍXOLS SURÍS a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats, fluxos d'efectiu, i a la liquidació del pressupost 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

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.

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció Municipal ha comptat amb la col·laboració de GPM Auditors Associats, SL, en virtut de l'adjudicació efectuada en data 22 de gener de 2024 per acord de la Gerència de la Fundació mitjançant l'adhesió a la tercera pròrroga de l'Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2018.06) de l'Associació Catalana de Municipis.



AJUNTAMENT
DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

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 GPM Auditors Associats.

A criteri d'aquesta intervenció, l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar la opinió.

Qüestions clau de l'auditoria

Ingressos de l'activitat

Els ingressos de la Fundació es corresponen, principalment, a la prestació dels serveis de residència assistida per a gent gran de caràcter permanent o temporal i residència de dia per a gent gran de caràcter permanent o temporal, i s'obtenen de quotes cobrades als usuaris i del conveni de col·laboració interadministratiu entre el Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols. Degut a la naturalesa i importància dels ingressos en els comptes anuals de la Fundació, s'han considerat una qüestió clau de l'auditoria.

Les actuacions d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i prova dels principals procediments i controls rellevants establerts per la Fundació per a assegurar l'adequat tractament comptable d'aquestes operacions. S'han realitzat proves substantives sobre determinades operacions de l'exercici seleccionades pel seu import i recurrència, amb especial èmfasi en les més pròximes al tancament de l'exercici. S'ha verificat la correcció dels preus aplicats d'acord a la normativa vigent. S'ha realitzat un quadre entre els usuaris de cada mes i les quotes cobrades i les transferències de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols. S'han realitzat també proves globals dels ingressos de la Fundació d'acord a les places que s'ofereixen i els preus de les estades dels usuaris. S'han realitzat procediments de revisió de fets posteriors al tancament, especialment en operacions d'ingrés no habituals. S'han realitzat procediments analítics sobre el compte de pèrdues i guanys. S'han revisat els desglossaments inclosos en els comptes anuals i en la memòria d'acord a la normativa vigent.

Paràgraf d'èmfasi

Cal prestar atenció a la nota 2.2 de la memòria dels Comptes Anuals, que posa de manifest que s'ha aplicat el principi d'empresa en funcionament al considerar-se que l'òrgan superior de la Fundació, el Patronat, està format íntegrament per representants de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i que realitzen les aportacions anuals necessàries per garantir la continuïtat de la gestió i fer front a les obligacions derivades de l'activitat. Aquesta qüestió no modifica la opinió.

Responsabilitats del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat 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 la Fundació, 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, a causa de frau o error.



AJUNTAMENT
DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

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 el Patronat té la intenció o l'obligació legal de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

Els objectius de l'auditor 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 seva 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.

Tràmit d'al·legacions

En data de 19 de juny de 2024 el present informe fou tramès al patronat de la Fundació per tal que poguessin efectuar, en el termini de 15 dies hàbils, les al·legacions que consideressin convenientes, de conformitat amb la disposició vintena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE.

En data de 5 de juliol de 2024, s'ha rebut confirmació de que no es presentaran al·legacions per part del Patronat. En conseqüència, el contingut de l'informe definitiu és idèntic al de l'informe provisional.

Annexos

A l'expedient X2024026762 s'annexa el memoràndum d'auditoria emès per GPM Auditors Associats SL, i els comptes anuals auditats.»

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.