

## **Informe d'auditoria de comptes anuals simplificats emès per la Intervenció General de l'Ajuntament de Gavà**

Al patronat de la **FUNDACIO CAVIGA**

### **Opinió**

L'Interventor General 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 simplificats de la FUNDACIÓ CAVIGA (en endavant la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2024, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la meva opinió, els comptes anuals simplificats 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 2024, 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 descriu més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del meu informe.

Soc 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.

Considero que l'evidència d'auditoria que he 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 sigut de la major significativitat en la meva auditoria de comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meva auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

## Reconeixement d'ingressos.

### Descripció

Tal i com es mostra a la nota 14 de la memòria adjunta, els ingressos de la Fundació procedeixen principalment d'un concert social amb la Generalitat de Catalunya (aportació mensual per cada usuari del centre ocupacional d'acord a la seva tipologia), així com de les aportacions realitzades per els Ajuntaments patrons, d'acord amb 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. És 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

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres:

- L'enteniment del procés de l'entitat per efectuar el registre comptable dels ingressos i la revisió de les polítiques comptables d'aquest registre.
- L'aplicació de procediments analítics.
- La revisió del conveni signat amb la Generalitat, entenent les condicions i obligacions establertes.
- La verificació de les factures emeses en aplicació del conveni, comprovant que els usuaris facturats mensualment es corresponen amb els que hi ha donats d'alta en el cens del centre i acollits aquest conveni.
- La verificació de les subvencions i aportacions amb la documentació justificativa corresponent, comprovant que les aportacions es corresponen amb els imports acordats en el pressupost aprovat així com en les actes del Patronat.
- La sol·licitud de confirmacions externes a la Generalitat de Catalunya i als Ajuntaments patrons que han realitzat aquestes aportacions.

Per últim, hem verificat que als comptes anuals simplificats adjunts s'inclou la informació relacionada que requereix el marc d'informació financera aplicable (Notes 4.9, 4.10, 12, 14, 21 i 22).

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

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de la societat d'auditoria AUREN AUDITORES SP, SLP, en virtut de la resolució del tinent d'Alcalde de l'Àmbit de Serveis Generals, Hisenda i Règim Intern de l'Ajuntament de Gavà de 29 de novembre de 2024 per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals dels ens dependents de l'Ajuntament de Gavà. 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 AUREN AUDITORES SP, SLP

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

El Patronat és el responsable de formular els comptes anuals simplificats 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 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 els patrons tenen la intenció de liquidar la Fundació 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 mantinc 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, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meua 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.
- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels patrons.

- Concluc sobre si és adequada la utilització, per part dels patrons, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concluc sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament. Si concluc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una entitat 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 patrons de la Fundació 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació al Patronat 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, les qüestions clau de l'auditoria.

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

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per la Fundació en l'exercici 2024. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució dels treballs d'auditoria de compliment de la legalitat d'aplicació a l'entitat, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

Gavà, a 14 de març de 2025

**Gloria Gonzalez Gonzalez**

**Interventora accidental de l'Ajuntament de Gavà**

