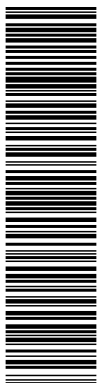


DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2021 CEMENTIRI DE GIRONA	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073103
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 5RJTW-XA8X7-HY90W Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:42:18 Pàgina 1 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 17/01/2022 11:54

ESTAT
APROVAT



Exp.: 2021045333

INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES I OPERATIVA Núm. 04/2021

Emès per: Glòria Rigau Solé, Interventora municipal
Relatiu a: Informe definitiu d'auditoria de comptes i compliment de l'exercici 2020 a la societat CEMENTIRI DE GIRONA, SA

CONSIDERACIONS GENERALS SOBRE EL CONTROL FINANCER I LA NORMATIVA APLICABLE:

1. En virtut de l'article 92 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, els articles 220, 221 i 222 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual es regula el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals relatius al control financer; i el RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, correspon a la Intervenció de la corporació la funció pública del control i fiscalització interna de la gestió econòmica, financera i pressupostària, la comptabilitat, tresoreria i recaptació.

L'art. 4 del RD 424/2017, de 28 d'abril, que desenvolupa el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCL), estableix que l'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia i independència funcional, i a aquests efectes, s'assegurarà amb mitjans propis o externs, el control efectiu de, com a mínim, el vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici, mitjançant l'aplicació de la funció interventora i el control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i sobre la base d'una anàlisi prèvia de riscos, ha d'haver assolit el cent per cent del pressupost corporatiu.

2. D'acord amb l'article 29 del Reial decret 424/2017, RCL, el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública i els articles 33 i 34 del mateix text normatiu, indiquen les actuacions relatives a l'execució d'auditoria pública.

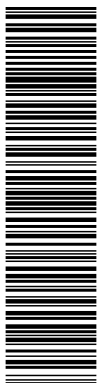
L'art. 29.3 del RCIL, estableix que l'òrgan interventor realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits, així com de les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'hagin inclòs en el Pla anual d'auditories.

Així, d'acord amb l'article 31 del Reglament i el Pla de Control Financer elaborat per la Intervenció General en data 23/02/21, assabentat al Ple Municipal de data 12/04/21, addicionalment a les actuacions obligatòries s'ha seleccionat l'auditoria de comptes de Cementiri de Girona, SA, per l'exercici 2020.

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 6998549.5R.JTW.XA8X7-HY90W.8A636C478E52BBFFFE353A562A8D291200EEF631) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2021 CEMENTIRI DE GIRONA	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073103
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 5RJTW-XA8X7-HY90W Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:42:18 Pàgina 2 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA, Signat 17/01/2022 11:54

ESTAT
APROVAT



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 6908549.5RJTW-XA8X7-HY90W) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura



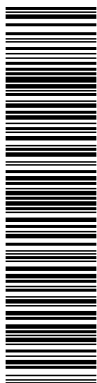
- 3.** La legislació aplicable a les actuacions de control financer és la següent:
- Articles 213 i 220 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
 - Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI).
 - Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
 - Les Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública i altra normativa aplicable o normes més específiques que desenvolupin preceptes o metodologies pròpies del Control Permanent o l'Auditoria Pública.
 - Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

De conformitat al previst a l'article 29.4 del Reial Decret 424/2017, RCI, en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal.

4. Tanmateix, l'article 34 del RCIL preveu la possibilitat de que l'òrgan interventor pugui sol·licitar la col·laboració privada per a la realització d'auditories públiques, amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'art. 4.3 del reglament. En aquest sentit, l'entitat local pot contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.

5. De conformitat amb el que es disposa a l'article 35 del Reial decret 424/2017, RCI, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Al seu torn, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2021 CEMENTIRI DE GIRONA	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073103
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 5RJTW-XA8X7-HY90W Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:42:18 Pàgina 3 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 17/01/2022 11:54
	ESTAT APROVAT



6. D'acord amb la disposició vintena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública, relativa a la tramitació dels informes, l'interventor haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

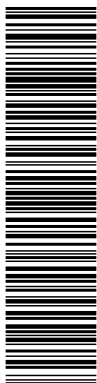
També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen.

7. D'acord amb el que estableixen els articles 3 i 29 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCI), de conformitat amb el Pla Anual de Control Financer 2021, aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Girona en data 23/02/2021, que es va posar en coneixement del Ple en la sessió plenària de data 12/04/2021 i atès que l'article 35 del mateix RCI estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en data 16/11/21, la Intervenció va emetre informe provisional del control financer, del qual se'n va donar trasllat a l'àrea gestora per a què efectués les al·legacions que considerés convenients en el termini corresponent.

Atès que no s'ha presentat cap al·legació, emeto el següent **informe definitiu**, que es remetrà (o en el seu cas, es posarà a disposició a través de les aplicacions informàtiques corresponents), al gestor directe de l'activitat controlada o a l'entitat controlada i a l'Alcalde, així, com a través seu, al Ple municipal perquè en tingui coneixement i l'analitzi, en un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2021 CEMENTIRI DE GIRONA	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073103
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 5RJTW-XA8X7-HY90W Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:42:18 Pàgina 4 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 17/01/2022 11:54

ESTAT
APROVAT



INFORME EXECUTIU

1. CONSIDERACIONS GENERALS

El present informe s'emet per part de la Interventora municipal, d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer 2021 elaborat per la Intervenció general en data 23/02/21 i assabentat al Ple Municipal de data 12/04/21, i en concret, en relació amb la següent actuació recollida en aquest:

- Auditoria de Comptes exercici 2020 Cementiris de Girona SA.

Aquesta actuació s'emmarca dins de les actuacions d'auditoria pública establertes pel RD 424/2017 a aplicar a :

a. Auditoria de comptes : a les societats mercantils i fundacions del sector públic no sotmeses a l'obligació d'auditoria que s'hagin inclòs en el pla anual d'auditories.

L'exigència mercantil no és d'aplicació a Cementiri de Girona SA per no complir amb dos dels tres requisits establerts a l'art 257 del RDL 1/2010, de 2 de juliol, Text Refós de la Llei de Societats de Capital, però si que es troba inclosa en el Pla Anual de Control Financer com a actuació seleccionable

Els requisits que estableix la normativa per considerar obligatòria la auditoria de comptes, havent de donar compliment a dos d'ells durant dos exercicis consecutius són els següents :

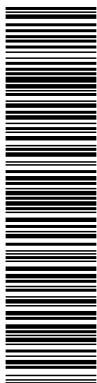
- . Import net xifra negocis superior als 5.700.000,00 euros
- . Actius superiors als 2.850.000,00
- . Número mig de treballadors durant l'exercici superiors als 50

b. Auditoria de compliment, que es d'aplicació a totes les entitats del sector públic no sotmeses a control permanent.

Atès que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció de la Corporació no són suficients per afrontar la realització de totes les actuacions previstes en el PACF, s'ha fet ús de la possibilitat de col·laboració amb la Intervenció, per portar a terme actuacions d'auditoria pública que estableix l'article 34 del RCIL, mitjançant el procediment de contractació i adjudicació en data 13/02/19 de l'auditoria de comptes a la firma privada Auditoria i Control Auditors SLP, amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'art. 4.3 del reglament.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2021 CEMENTIRI DE GIRONA	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073103
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 5RJTW-XA8X7-HY90W Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:42:18 Pàgina 5 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 17/01/2022 11:54

ESTAT
APROVAT



Posada en coneixement i analitzada per part d'aquesta Intervenció la Carta de Comunicació amb l'òrgan de govern i direcció emesa per l'entitat auditora "Auditoria i Control SLP", es formula el present informe provisional relatiu al control intern efectuat sobre la societat participada majoritàriament per l'Ajuntament de Girona, Cementiri de Girona SA relatiu als comptes anuals 2020.

2. ANTECEDENTS

Cementiri de Girona SA és una societat creada a partir de l'acord de Ple de la Corporació, de data 28 de juliol de 1992, pel qual s'adoptà com a modalitat gestora per a l'execució de les obres de construcció del Cementiri Municipal la figura d'empresa mixta, i als efectes s'aprovà el Plec de Condicions regulador del concurs per a la constitució de la mateixa. Per a la seva institució s'aplicà el previst a l'art 104 del Reglament de Serveis de les Corporacions Locals aprovat per Decret 17 de juny de 1955 i s'optà pel procediment de concurs d'iniciatives per a fer efectiva la fundació de la societat amb intervenció de la Corporació i aportació de capitals privats.

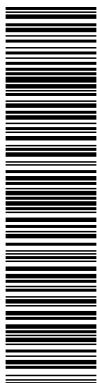
El capital social de la societat, estableix l'article 2n del Plec de condicions econòmico-administratives que es xifra en 200.000.000 de pessetes (1.202.024,21 euros), del qual l'Ajuntament de Girona a la seva constitució participa en un 51 %, 102.000.000 de pessetes, (613.032,35 euros) i que es valora en funció del terreny que s'aporta a la societat i els drets concessionals de les sepultures que es derivin de la seva construcció i que s'estimen en 20.000 unitats en la escriptura de constitució de la societat.

La resta de capital social es subscrit en el moment de la seva creació en un 19 % per socis relacionats amb activitats funeràries, amb un valor de 38.000.000 de pessetes (228.384,60 euros) i un 30 % per socis relacionats amb activitats financeres, amb un valor de 60.000.000 de pessetes (360.607,26 euros). Disposa l'article 8è dels estatuts que de conformitat amb el Reglament de Serveis de les Corporacions Locals, art 111.3, el capital privat aportat a la Societat per a la constitució de l'empresa mixta , serà amortitzat durant el període de vigència de la mateixa, en la seva totalitat, revertint a la seva finalització a favor de l'Ajuntament de Girona, sense indemnització, l'actiu i el passiu i, en condicions normals d'us, totes les instal·lacions, béns i materials afectes al servei.

S'estableix una durada de 50 anys per a la societat, malgrat que la Junta General d'Accionistes podrà dissoldre-la o liquidar-la quan ho consideri oportú. Va iniciar l'activitat durant el quart trimestre de 1993 coincidint amb l'inici de la construcció del nou cementiri i a partir de setembre de 1995 es va iniciar la gestió dels serveis funeraris.

L'objecte social de la societat serà el de la prestació d'aquells serveis de competència municipal relacionats amb la gestió de la construcció del nou cementiri municipal, així com qualsevol altra activitat relacionada directe o indirectament amb els serveis mortuoris i la pompa funerària.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2021 CEMENTIRI DE GIRONA	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073103
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 5RJTW-XA8X7-HY90W Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:42:18 Pàgina 6 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA, Signat 17/01/2022 11:54
ESTAT APROVAT	



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 6908549.5R.JTW.XA8X7-HY90W.8A636C478E521BBFFE353A562A8D291200E5F631) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura



3. OBJECTIUS I ABAST

Les actuacions de control dutes a terme s'inclouen dins la modalitat d'auditoria seleccionable inclosa en el Pla Anual de Control Financer 2021.

a) Auditoria de comptes: amb l'objectiu de verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

b) Auditoria de compliment: amb l'objecte de verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera s'han dut a terme de conformitat amb les normes que els són aplicables.

4. RESULTATS

Valoració global :

Es presenten com a fets significatius destacables en el treball d'auditoria d'estats financers i que aquesta Intervenció subscriu els següents :

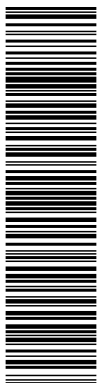
- No cal tenir en consideració cap aspecte relacionat amb les disposicions legals i reglamentàries que pogués afectar als estats financers.
- No s'han observat debilitats suficientment significatives per a ser mencionades en relació al sistema de control intern aplicat a la societat.
- No s'han hagut de realitzar reclassificacions en comptabilitat per tal de demostrar la imatge fidel de l'empresa, dels seu actius i dels seus passius.
- No s'han detectat incorreccions significatives, però si determinades incorreccions no materials a corregir.
- Les confirmacions externes d'informació amb tercers no posen de manifest deficiències en el control
- No es presenten qüestions significatives en relació a parts vinculades de la societat
- No s'observen fets posteriors al tancament que hagin de suposar un ajustament en els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019
- No existeixen circumstàncies o condicions que generin dubtes sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament.

Així mateix es detallen un seguit d'incorreccions no corregides i ja comunicades en l'informe relatiu a l'auditoria 2019, que es detallen tot seguit :

- Es posa de manifest la necessitat de dotar un fons de reversió del capital privat aportat a la societat als efectes de poder fer front al moment de la fi de la societat a l'obligació establerta en el Plec de Condicions Econòmic Administratives d'amortitzar el mateix en la seva totalitat.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2021 CEMENTIRI DE GIRONA	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073103
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 5RJTW-XA8X7-HY90W Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:42:18 Pàgina 7 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 17/01/2022 11:54

ESTAT
APROVAT



Als efectes cal informar que durant l'exercici 2015 el soci financer, originàriament Caixa de Girona i en aquest moment Caixabank SA, manifesta la seva intenció de no continuar en el capital de la societat, i la seva participació (un 30 % del capital inicial) es adquireix de manera proporcional per la resta de socis : l'Ajuntament de Girona un 72.86 % i el sr. Xavier Poch i Sors un 27.14 %. En accions aquesta transacció suposà la compra de 44 accions pel soci públic i pel soci privat una compra de 16 accions, quedant configurat l'accionariat de la següent manera : un 73%, amb 146 accions, propietat de l'Ajuntament de Girona i un 27%, amb 54 accions, propietat del soci privat.

Segons disposa l'article 8è dels Estatuts de la societat serà amortitzat durant el període de vigència de la mateixa el capital privat aportat a la societat, que es valora en el desemborsat al moment de constitució de la societat, 228.384,60 euros, més el valor de compra de les accions de Caixabank SA i que s'establí en 566.67 euros per acció, 9.066,72 euros. En base a aquestes dades el fons de reversió a dotar hauria de ser de 237.451,32 euros a la fi de la concessió.

Analitzats els comptes anuals, a 31 de desembre la societat te dotats 38.594,24 euros amb aquesta finalitat, resten doncs 198.857,08 euros per a cobrir el fons de reversió necessari. Atès que el pla d'amortització del capital privat establert en el projecte econòmic financer per a la constitució i desenvolupament de l'empresa estableix una fórmula lineal resulta precisa una dotació anual de 9.073,32 euros si es consideren 263 mesos restants a la concessió, establerta fins a 28 de novembre de 2042.

- Fons propis:

Tal com determina la nota 8.c de la memòria abreujada el valor del capital escriturat, 1.202.024,21 euros, es troba registrat en dos comptes comptables, diferenciant el capital públic del capital aportat pel soci privat inicialment.

Als efectes d'ajustar el capital que serà objecte de reversió d'acord amb el determinat en el paràgraf anterior, el capital aportat per l'únic soci privat ara accionista importa 237.451,32, essent per tant excessiu l'import comptabilitzat al compte 118 – altres aportacions del socis.

Es proposa ajustar l'import a entre els dos comptes mencionats en el sentit següent i per tal que el saldo final del compte (118) reflecteixi el capital realment aportat pel soci privat :

87.095,16 (118) Aportacions de socis a (100) capital 87.095,16

- Saldo obrant compte 474 – Actius per impost diferit :

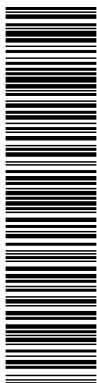
Existeixen dubtes raonables de recuperabilitat del crèdit fiscal en aquest compte valorat en 31.173,19 euros. Aquest dret ha estat generat per les bases imposables negatives dels exercicis 2011 a 2019, d'import total 125.017,05.

Si l'expectativa de generació de resultats és la de tendir a l'equilibri, fet que es produirà sinó s'amplien els drets concessionals a atorgar que permetin la generació de major import de volum de negoci, aquesta recuperació no serà possible i caldria ajustar els fons propis de la societat per aquests imports. A la data, dels 20.000 drets concessionals estimats en la creació de la societat i valorats com aportació municipal, solament es

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 6908549.5R.JTW.XA8X7-HY90W.8A636C478E527BBFFE35A562A8D29200EEF631) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Milijantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2021 CEMENTIRI DE GIRONA	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073103
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 5RJTW-XA8X7-HY90W Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:42:18 Pàgina 8 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA, Signat 17/01/2022 11:54

ESTAT
APROVAT



disposa de 1.334 unitats construïdes a 31 de desembre de 2020, amb repercussió directe en els ingressos de la societat. Per acord de Junta General Extraordinària d'Accionistes a l'exercici 2002 la quantitat inicialment estimada es reduir fins a 6.050 unitats.

Així mateix, com s'ha exposat a l'inici d'aquest informe, les actuacions d'auditoria pública establertes al RD 424/2017 a aplicar a les societats mercantils dependents d'una entitat local inclouen també, a banda de l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment, que te per objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmics i financers s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació.

En aquest àmbit, atès que la societat no compta amb personal a gestionar ni subvencions a justificar o concedir, l'actuació s'ha limitat a verificar el compliment en matèria de contractació i resultat d'una avaluació de riscos a considerar.

La normativa d'aplicació en matèria de contractació a donar compliment és la següent :

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
- RD 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes del Sector Públic
- Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de la economia espanyola
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials

Es constata que :

- A manca de recursos humans propis, els servei municipal de l'àrea de serveis urbans de l'Ajuntament de Girona es qui gestiona els procediments de contractació de la societat.
- Consultat el perfil del contractant creat per la societat en acompliment del que estableix l'article 63 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic, amb la finalitat d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a la seva activitat contractual, caldria actualitzar el total serveis contractats.
- A l'auditoria de l'exercici 2019 es va posar de manifest que l'Entitat no complia amb la normativa de contractació pública, motivant un paràgraf d'èmfasi a l'informe d'auditoria d'aquest exercici respecte el contracte de serveis de manteniment, servei no esporàdic i puntual. Al 2020 es manté la mateixa situació, no obstant observem que ha estat corregit a l'exercici 2021.

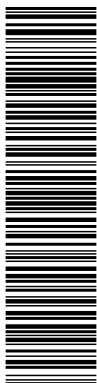
5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De les actuacions de control realitzades, en l'àmbit de l'activitat controlada, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

Els comptes anuals de l'exercici 2020 de la societat Cementiri de Girona que comprenen el balanç de situació, compte de pèrdues i guanys i memòria, expressen en tots els

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2021 CEMENTIRI DE GIRONA	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11073103
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 5RJTW-XA8X7-HY90W Data d'emissió: 17 de Gener de 2022 a les 12:42:18 Pàgina 9 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA, Signat 17/01/2022 11:54

ESTAT
APROVAT



aspectes significatius la imatge fidel i de la situació financera a 31 de desembre, tot i que es recomana :

Als efectes d'ajustar el capital objecte de reversió, es proposa ajustar l'import entre els dos comptes mencionats, per tal que el saldo final del compte (118) reflecteixi el capital realment aportat pel soci privat :

87.095,16 (118) Aportacions de socis a (100) capital 87.095,16

- Prendre les mesures adequades en matèria de contractació als efectes de garantir els principis generals de publicitat i concurrència en aquesta matèria, així com per planificar correctament els processos i sota la supervisió del Consell d'Administració.

La Interventora,

Glòria Rigau Solé

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 6908549.5RJTW-XA8X7-HY90W/8A636C478E521BFFFE35A562A8D291200E5F631) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura