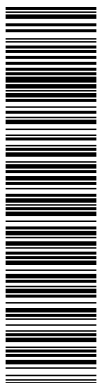


DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2022 - Auditoria de Comptes 2020	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11858173
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 1QGJL-O3MOM-SYG8L Data d'emissió: 29 de Agost de 2022 a les 10:13:44 Pàgina 1 de 8	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 29/08/2022 09:59

ESTAT
APROVAT



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 7802030_10G_IL-O3MOM-SYG8L_ABD0C16A52BA45C5FAE937DE198A2CCBDC6045F15) 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



Exp.: 2022031530

INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES Núm. 04/2022

Emès per: Glòria Rigau Solé, Interventora municipal
Relatiu a: Informe definitiu d'auditoria de comptes 2020 a l'Organisme Autònom Local Patronat Call de Girona

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, correspon realitzar l'auditoria pública de comptes de l'organisme autònom Patronat Call de Girona, per l'exercici 2020.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2022 - Auditoria de Comptes 2020	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11858173
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 1QGJL-O3MOM-SYG8L Data d'emissió: 29 de Agost de 2022 a les 10:13:44 Pàgina 2 de 8	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 29/08/2022 09:59

ESTAT
APROVAT



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.

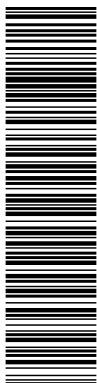
De conformitat al previst a l'article 29.4 del Reial Decret 424/2017, RCI, en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal.

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.

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. Així, mitjançant el procediment de contractació i adjudicació corresponent, en data 20/11/20 es va adjudicar la contractació dels serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions (expedient 2018.06 ACM), pel què fa al LOT 1, SUBLOT 1.2.1. servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 de l'exercici 2019, a

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2022 - Auditoria de Comptes 2020	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11858173
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 1QGJL-O3MOM-SYG8L Data d'emissió: 29 de Agost de 2022 a les 10:13:44 Pàgina 3 de 8	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 29/08/2022 09:59

ESTAT
APROVAT



favor de l'empresa Faura Casas Auditors Consultors, SL, amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'art. 4.3 del reglament.

Així mateix, per Decret de l'Alcaldia de data 19/07/21 es va prorrogar el contracte de servei de col·laboració indicat, pel termini d'un any per a la realització de l'auditoria de comptes corresponent a l'exercici 2020.

D'acord amb l'anterior, el present informe d'auditoria s'ha elaborat sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, SL.

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.

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.

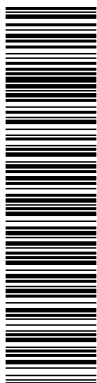
Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

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 26/07/22,

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2022 - Auditoria de Comptes 2020	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11858173
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 1QGJL-O3MOM-SYG8L Data d'emissió: 29 de Agost de 2022 a les 10:13:44 Pàgina 4 de 8	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA, Signat 29/08/2022 09:59

ESTAT
APROVAT



aquesta Intervenció va emetre informe provisional del control financer, del qual se'n va donar trasllat a l'entitat controlada 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) a l'entitat controlada i a l'Alcaldessa, 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.

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 7802030_10G_IL-O3MOM-SYG8L_ABDC16A52BA45CFAE937DE198A2CCBDC6045F15) 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 04/2022 - Auditoria de Comptes 2020	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11858173
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 1QGJL-O3MOM-SYG8L Data d'emissió: 29 de Agost de 2022 a les 10:13:44 Pàgina 5 de 8	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 29/08/2022 09:59

ESTAT
APROVAT



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENTORA GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA

1. Opinió amb excepcions

L'Interventor General de l'Ajuntament de Girona, 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 Patronat Call de Girona (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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.

Segons la meua opinió, 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 2020, 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 i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

2. Fonament de l'opinió amb excepcions

Es manté registrat a l'epígraf de l'immobilitzat material béns adscrits en concepte de construcció per valor de 472.567,02 euros, del que no he obtingut l'acord d'adscripció, pel que no he pogut verificar la valoració ni l'acord que regula aquesta adscripció i el seu adequat reflex comptable, d'acord amb els criteris comptables que li són d'aplicació.

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua 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.

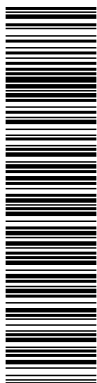
Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meua opinió amb excepcions.

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 7802030_10G_IL-O3MOM-SYG8L_ABD0C16A52BA45C5FAE937DE198A2CCBDC6045F15) 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 04/2022 - Auditoria de Comptes 2020	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11858173
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 1QGJL-O3MOM-SYG8L Data d'emissió: 29 de Agost de 2022 a les 10:13:44 Pàgina 6 de 8	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 29/08/2022 09:59

ESTAT
APROVAT



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 7802030_10G_IL-O3MOM-SYG8L_ABD0C16A529BA45C5FAE937DE198A2CCBDC6045F15) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Milijçant 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. Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, han estat de major significativitat en la meua auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meua auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meua opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Qüestió clau

Ingressos per aportacions

El 73% dels ingressos de l'entitat provenen, principalment, de les aportacions rebudes per part de l'Ajuntament de Girona en concepte de finançament de les despeses de funcionament i despeses derivades de les activitats que desenvolupa. Atenent a la significativitat d'aquests ingressos, i el grau elevat de dependència que té l'entitat d'aquestes aportacions, aquest aspecte ha estat considerat com una qüestió clau d'auditoria.

Procediments aplicats

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i l'avaluació dels sistemes de control intern, incloent els sistemes d'informació.

S'han analitzat tots els ingressos procedents de l'Ajuntament de Girona derivats d'aportacions, revisant el contingut dels corresponents decrets d'alcaldia i l'adequació del registre comptable d'aquests ingressos segons la normativa comptable d'aplicació.

Així mateix s'han aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos dels deutors per subvencions més rellevants.

4. Altres Qüestions referides a la rendició dels comptes anuals auditats

Segons el marc d'informació financera aplicable a l'Entitat, el President és l'òrgan obligat a retre els comptes anuals. Els comptes anuals auditats es van integrar en el Compte General de l'Ajuntament de Girona corresponent a l'exercici 2020, tot i que no consta l'acte formal de rendició.

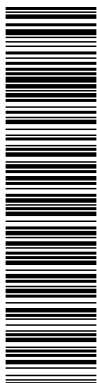
5. Responsabilitat del President en relació als comptes anuals

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 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.

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2022 - Auditoria de Comptes 2020	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11858173
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 1QGJL-O3MOM-SYG8L Data d'emissió: 29 de Agost de 2022 a les 10:13:44 Pàgina 7 de 8	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 29/08/2022 09:59

ESTAT
APROVAT



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

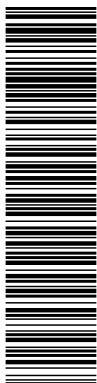
El meu objectiu és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la meua opinió.

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. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico els 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 administradors.
- Concluc sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa 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 l'Entitat per continuar com a empresa 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 d'auditoria

DOCUMENT Informes: IN - ICF 04/2022 - Auditoria de Comptes 2020	IDENTIFICADORS DOC_ID: 11858173	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 1QGJL-O3MOM-SYG8L Data d'emissió: 29 de Agost de 2022 a les 10:13:44 Pàgina 8 de 8	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 29/08/2022 09:59	ESTAT APROVAT



obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat 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 la Direcció 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació a la Direcció 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.

La Interventora,

Glòria Rigau Solé

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 7802030.10G_IL-O3MOM-SYG8L_ABDC16A52BA45CFAE937DE198A2CCBDC6045F15) 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