

INFORME DEFINITIU

INFORME D' AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS 2022 DE L'ORGANISME AUTÒNOM LLAR D'INFANTS EL MOLÍ PETIT EMÈS PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

I.- Avaluació dels Comptes Anuals:

La Intervenció de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3 a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de l'Organisme Autònom Llar d'infants El Molí Petit, que comprenen el Balanç de Situació, el Compte de Resultat Econòmic Patrimonial, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu, la Memòria i l'Estat de Liquidació del Pressupost de l'exercici 2022.

II.- Fonament de l'opinió amb excepcions:

En el curs de l'execució dels treballs d'auditoria NO s'han detectat incidències.

Els Comptes Anuals expressen, en tots els seus 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 i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat a aquesta data, i amb conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

III.- Aspectes més rellevants de l'auditoria:

Els aspectes més rellevants de la revisió son aquells que han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius. Aquests riscos han estat tractats en el context del nostre encàrrec en el seu conjunt i en la formació de la nostra avaluació sobre aquests, i no expressem una avaluació separada d'aquests riscos.

Els procediments de revisió per àrees que s'han dut a terme son els següents:

Deutors:

- ✓ Obtenció dels registres de deutors pressupostaris a data de tancament. De la relació d'operacions registrades, comprovació que no existeixen imports susceptibles a ser deteriorats.

Tresoreria:

- ✓ Obtenció del certificat de l'arqueig de caixa a data de tancament.
- ✓ Obtenció de les certificacions bancaries a 31 de desembre de 2022 i creuament dels imports amb la comptabilitat.
- ✓ Revisió de les conciliacions dels saldos bancaris.

Creditors:

- ✓ Obtenció dels registres de creditors pressupostaris a data de tancament.
- ✓ Realització d'una mostra de creditors pressupostaris amb saldo pendent significatiu i comprovació de saldo mitjançant procediments alternatius, consistents en la verificació de les factures de més saldo emeses durant l'exercici.

Saldos amb administracions públiques:



INFORME DEFINITIU

- ✓ Obtenció dels TC1 de tot l' exercici. Comprovació que tots els TC varen ser presentats dins del termini establert i no varen presentar incidències en el pagament. Comprovació que el saldo per Organismes de la Seguretat Social creditors a data de tancament correspon amb les últimes declaracions de l' any 2022, liquidades sense incidències a principis de l' any 2023.
- ✓ Obtenció del model 111 de tot l' exercici i del model 190, fent les següents comprovacions:
 - Bases coincidents entre els dos models.
 - Quotes coincidents entre els dos models.
 - Els models varen ser presentats dins dels terminis legalment establerts i no presenten incidències en el seu pagament.
 - Les bases declarades no presenten desviacions significatives amb la despesa associada comptabilitzada.
 - Les quotes pendents estan correctament comptabilitzades.
- ✓ Obtenció del model 347 de l' exercici i creuament dels imports de les operacions declarades amb els imports comptabilitzats en els registres comptables.

Provisions:

- ✓ S' han circularitzat els assessors externs en matèria fiscal, legal i laboral per a comprovar que a data de tancament no hi ha inspeccions, litigis ni procediments en curs dels quals se'n derivin responsabilitats contra l' entitat i que no hagin estat reconeguts com a provisions en els Comptes Anuals.

Ingressos:

- ✓ A partir dels majors relatius als comptes de l' epígraf d' ingressos per taxes i preus públics, selecció d' una mostra representativa d' imports registrats per a demanar la seva documentació de suport, verificant:
 - Creuament dels imports entre els documents justificatius i la comptabilitat.
 - Anàlisi de l' adequació d' aquests ingressos a les finalitats estatutàries de l' entitat.
 - Comprovació de les titularitats.
 - Verificació que es tracta d' ingressos de l' exercici i que la seva liquidació no presenta incidències.
- ✓ A partir dels majors relatius als comptes de l' epígraf d' ingressos per transferències i subvencions rebudes, selecció d' una mostra representativa d' imports comptabilitzats per a demanar la seva documentació justificativa, fent les següents comprovacions:
 - Obtenció dels convenis que justifiquen els ingressos.
 - Creuament dels imports entre els documents justificatius i la comptabilitat.
 - Anàlisi de l' adequació d' aquests ingressos a les finalitats estatutàries de l' entitat.
 - Comprovació de les titularitats.
 - Verificació que es tracta d' ingressos de l' exercici i que la seva liquidació no presenta incidències.

Despeses de personal:



INFORME DEFINITIU

- ✓ Obtenció del resum de nòmina anual. Creuament del total de les remuneracions amb comptabilitat.
- ✓ Per a una mostra de treballadors s'ha fet un test de retencions a partir de les dades que es desprenen del resum de nòmina i el model 190 per a verificar que les retencions practicades durant l'exercici no experimenten diferències amb les calculades mitjançant el mòdul de l'AEAT.
- ✓ Comprovacions TC 1 i model 111 (veure apartat de saldos amb administracions públiques).
- ✓ Obtenció de la RLT de l'exercici i verificació de l'increment de despesa d'acord amb llei general de pressupostos de l'Estat.

Altres despeses d'explotació:

- ✓ A partir dels majors corresponents als comptes de l'epígraf de les altres despeses de gestió ordinària, s'ha seleccionat una mostra representativa d'importos comptabilitzats per a demanar la seva documentació justificativa i fer les següents comprovacions:
 - Creuament dels importos entre la documentació de suport i la comptabilitat.
 - Anàlisi de l'adequació d'aquestes despeses a les finalitats estatutàries de l'entitat.
 - Comprovació de les titularitats.
 - Verificació que es tracta de despeses de l'exercici i que la seva liquidació no presenta incidències.

Resultat pressupostari:

- ✓ Creuament dels drets i les obligacions per operacions corrents del resultat pressupostari amb comptabilitat.
- ✓ Comprovació dels sumatoris.

Romanent de tresoreria:

- ✓ Creuament del saldo de fons líquids entre el romanent i la comptabilitat.
- ✓ Creuament dels saldos dels drets i obligacions pendents entre el romanent i comptabilitat.
- ✓ Comprovació dels sumatoris.

Estat de Canvis en el Patrimoni Net:

- ✓ La revisió d'aquest estat financer ha consistit en comprovar els saldos inicials, els moviments de l'exercici i els saldos finals amb els registres comptables analitzats.

Estat de Fluxos d'Efectiu:

- ✓ La revisió d'aquest estat financer ha consistit en comprovar els saldos de cobraments, pagaments i increments d'efectiu d'aquest estat financer amb els saldos reflectits en la diferent informació comptable analitzada.

Memòria:

- ✓ Les comprovacions fetes respecte a la memòria han consistit en el creuament dels saldos i explicacions expressats al llarg de les diferents notes d'aquest document amb la comptabilitat.



INFORME DEFINITIU

IV.- Altres qüestions: participació d' auditors privats

En l'execució dels treballs d' auditoria dels comptes anuals de 2022 de l'OO.AA Llar d'infants El Molí Petit, aquesta Intervenció ha comptat amb la col·laboració de la firma Consultoria en Gestión Innovadora, S.L., la qual ha executat els treballs sota la meua direcció i supervisió.

Raquel Costa Iglesias
Secretària-interventora

Sant Joan de les Abadesses, a la data de la signatura electrònica.

