

INFORME DEFINITIU

INFORME D' AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS 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 2020.

II.- Fonament de l'opinió amb excepcions:

En el curs de l'execució dels treballs d'auditoria s'han detectat les següents incidències:

1.- Transferències i subvencions rebudes:

Tot i que s'ha comprovat que efectivament s'han consignat les partides pressupostàries en els ens que les concedeixen i que els ingressos generats estan justificats mitjançant els respectius rebuts bancaris, no s'ha pogut constatar amb documents de convenis o altres documents marc que formalitzin i regulin el següent ingrés registrat en l'epígraf de subvencions i transferències rebudes:

Assentament	Data	Concepte	Import	Num. Operació
191 4	29/04/2020	AJUNTAMENT PART APORTACIÓ	30.000,00	120200000015

2.- Saldos amb administracions públiques:

L'import de la liquidació del TC-1 del mes de desembre de 2020 ascendeix a 2.869,88 euros, mentre que el saldo del compte 476 a data de tancament és de 482,75 euros, diferència que obeeix a la discrepància entre el tall d'operacions i la data de la seva meritació. És per aquest motiu que les darreres liquidacions de l'exercici, com que es presenten a principis de l'exercici següent al revisat, no es comptabilitzen en els comptes d'aquest, tot i que en realitat son un passiu d'aquest any. Tot i que l'exercici conté efectivament dotze liquidacions, la primera liquidació registrada correspon a la última de l'any anterior, amb la qual cosa es produeix una neutralització de l'efecte d'aquesta incidència. No obstant això, a fi i efecte que els comptes de l'entitat recullin els seus passius generats en l'exercici d'una manera exacta i íntegra, es recomana que per a propers exercicis es comptabilitzin aquestes partides en funció de la seva meritació i no en funció de la data de la seva liquidació.

3.- Altres despeses d'explotació:

L'entitat ha comptabilitzat com a despeses de l'exercici els següents imports que fan referència a l'exercici anterior:

Assentament	Data	Concepte	Import	Num. Operació	Factura	Observacions
51 1	10/01/2020	LESA. REBUT LLUM LLAR INFANTS	429,14	220200000067	Q259677/2019	Període 01/12/2019 - 31/12/2019
92 1	12/02/2020	GAS REBUT GAS LLAR INFANTS FEBRER	566,87	220200000121	086161732219 0456	Període 31/12/2019 - 02/01/2020
2 1	29/01/2020	HOSTESA. DINARS DEL 01/12/2019 AL	1.763,71	220200000005	9100004286	Període 01/12/2019 - 31/12/2019



INFORME DEFINITIU

De manera anàloga a l'explicació donada en l'apartat de saldos amb administracions públiques anterior, aquesta incidència es deu a la discrepància entre el tall d'operacions i la data de meritació. Tot i que els efectes globals d'aquesta pràctica donen un resultat neutre (partides de l'any anterior comptabilitzades en aquest es neutralitzen amb partides d'aquest exercici comptabilitzades en el posterior), es recomana registrar les despeses d'acord amb el principi de meritació.

III.- Aspectes més rellevants de l'auditoria:

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius. Aquests riscos han estat tractats en el seu conjunt i en la formació de l'avaluació sobre aquests.

A més de les qüestions descrites a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, considero que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria.

Els procediments de l'auditoria per àrees que s'han dut a terme són 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 2020 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 circularització (enviament de carta) per a rebre la seva confirmació del saldo pendent a data de tancament. Els creditors circularitzats han estat: Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, Faura Casas Auditors-Consultors, SL i Eurest Catalunya, SL, que presentaven un saldo global de 4.473,83 euros.

Saldos amb administracions públiques:

- ✓ 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 2020, liquidades sense incidències a principis de l'any 2021.
- ✓ 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.

DOCUMENT INF	ÒRGAN SECRETARIA GENERAL I INTERVENCIÓ	EXPEDIENT X2021000485
Codi Segur de Verificació: 591cd03b-3f58-49a2-a1a8-758f4a335320 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01081000_2021_12706290 Data d'impressió: 27/05/2021 19:38:13 Pàgina 3 de 4		
SIGNATURES 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (Interventor), 27/05/2021 19:35		

INFORME DEFINITIU

- 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.

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 de la documentació de suport que justifica 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:

- ✓ 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'





INFORME DEFINITIU

imports comptabilitzats per a demanar la seva documentació justificativa i fer les següents comprovacions:

- Creuament dels imports 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.

IV.- Altres qüestions: participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de 2020 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.