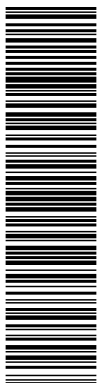


<p>DOCUMENT</p> <p>Informe de control financer: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021</p>	<p>IDENTIFICADORS</p> <p>Acció: Aprovar, Any expedient: 2020, Actuació: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021</p>	
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: 3NBVA-OTWQU-0AQJW Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 1 de 6</p>	<p>SIGNATURES</p> <p>El document ha estat signat o aprovat per :</p> <p>1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.<small>Signat 01/07/2021 10:13</small> 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.<small>Signat 01/07/2021 13:07</small></p>	<p>ESTAT</p> <p>APROVAT 01/07/2021 13:07</p>



Auditoria de comptes 2020

Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis Gironins (XALOC)

PACF 2021

Codi: XAL.AUDIT.2021

Informe definitiu

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379628 3NBVA-OTWQU-0AQJW 28FB9A859696ED0C23013B4E3C67D57BAABCB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>

<p>DOCUMENT</p> <p>Informe de control financer: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021</p>	<p>IDENTIFICADORS</p> <p>Acció: Aprovar, Any expedient: 2020, Actuació: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021</p>	
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: 3NBVA-OTWQU-0AQJW Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 2 de 6</p>	<p>SIGNATURES</p> <p>El document ha estat signat o aprovat per :</p> <p>1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 01/07/2021 10:13</small> 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 01/07/2021 13:07</small></p>	<p>ESTAT</p> <p>APROVAT 01/07/2021 13:07</p>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379628 3NBVA-OTWQU-0AQJW 28FB9A859696ED0C923013B4E3C67D57BAABCB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.dgfi.cat/verificador>

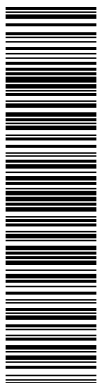


Diputació de Girona
 Àrea d'Hisenda, Administració,
 Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

ÍNDEX

1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS	3
2. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS	3
3. QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA	4
4. ALTRES QÜESTIONS	5
5. ALTRA INFORMACIÓ	5
6. RESPONSABILITAT DEL CONSELL RECTOR EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS	5
7. RESPONSABILITATS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS	5

DOCUMENT Informe de control financer: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021
ALTRES DADES Codi per a validació: 3NBVA-OTWQU-0AQJW Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 3 de 6	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 01/07/2021 10:13</small> 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 01/07/2021 13:07</small>
ESTAT APROVAT 01/07/2021 13:07	



INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMES PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA

Al Ple de la Diputació de Girona

1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

La Intervenció General de la Diputació de Girona, 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 del control intern en les entitats del sector públic local, ha auditat els comptes anuals de l'Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis Gironins (XALOC) de la Diputació de Girona (en endavant l'Entitat o l'Organisme), que comprenen el balanç de situació 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, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Els comptes anuals referits en el present informe van ser formulats pel Consell Rector de l'Organisme en data 6 d'abril de 2021 i posats a disposició de la Intervenció General el 7 d'abril de 2021. La informació relativa als comptes anuals de l'Entitat queda continguda a l'expedient electrònic d'aprovació del compte general de la Diputació de Girona de l'exercici 2020 núm. 2021/3182.

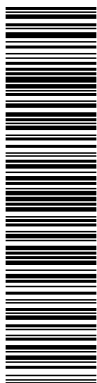
Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, i la resta del marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

2. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

- a) La Instrucció del model normal de comptabilitat local, en relació a l'Administració de Recursos per compte d'altres ens públics, distingeix dos situacions possibles en funció de si l'entitat gestora (Xaloc) subministra a les entitats titulars dels recursos tota la informació sobre les operacions de gestió que resulti necessària per que aquestes entitats registrin en la seva comptabilitat o si, pel contrari, la entitat gestora no es troba en condicions de subministrar aquesta informació. Atès que l'Entitat si que subministra aquesta informació, d'acord amb el previst a la instrucció de comptabilitat local, únicament ha d'utilitzar en la seva comptabilitat els comptes 453 "Ens públics, per ingressos pendents de liquidar" i, per les entregues a comptes, la 456 "Ens públics, c/c efectiu". No obstant, el programari de comptabilitat SICALWIN que utilitza Xaloc està utilitzant erròniament la resta de comptes del subgrup 45 "Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics" aplicant el model comptable previst per la situació de no subministrament d'informació a les entitats titulars dels recursos. En aquest sentit, el proveïdor del programa de comptabilitat hi està treballant per tal que la incidència estigui esmenada a l'exercici 2022 i Xaloc pugui utilitzar els comptes del grup 45 d'acord amb el que estableix la ICAL. L'aplicació errònia actual dels comptes 45 suposa que el total d'actius i passius a 31 de desembre de 2020 estan sobrevalorats en 87.559.907 € (85.284.323 € a 31 de desembre de 2019). Aquesta qüestió ja es va indicar en l'informe d'auditoria de comptes de l'exercici 2019.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379628 3NBVA-OTWQU-0AQJW 28FB9A859696ED0C23013B4E3C67D57BAABCB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.dgfi.cat/verificador

DOCUMENT Informe de control financer: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021
ALTRES DADES Codi per a validació: 3NBVA-OTWQU-0AQJW Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 4 de 6	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 01/07/2021 10:13</small> 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 01/07/2021 13:07</small>
ESTAT APROVAT 01/07/2021 13:07	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379628 3NBVA-OTWQU-0AQJW 28FB9A859696ED0C23013B4E3C67D57BA4BCB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.dgfi.cat/verificador>



- b) L'Entitat ha registrat comptablement a l'exercici 2020 els ingressos corresponents a les taxes del servei de gestió tributària del mes de desembre de 2019 per un import de 528.618 €, en conseqüència el resultat de l'exercici 2020 es troba sobrevalorat en aquest import.
- Adicionalment, indicar que es van enregistrar comptablement a l'exercici 2019 els ingressos corresponents a les taxes de gestió tributària del mes de desembre de 2018 per import de 298.075 €. En conseqüència, el resultat i el patrimoni net de l'exercici 2019 es troben infravalorats en 230.543 €. Aquestes dues darreres qüestions ja es van indicar a l'informe d'auditoria de comptes de l'exercici 2019.
- c) L'Entitat no va periodificar al tancament de l'exercici 2019 determinats costos o despeses meritades en aquest exercici 2019 per un import de 504.613 €, en concepte de seguretat social del mes de desembre (115.555 €), premi de productivitat a liquidar en 2020 (142.866 €) i altres despeses d'explotació (246.192 €) que han estat registrats comptablement al 2020. En conseqüència, el resultat i el patrimoni net de l'exercici 2019 es troben sobrevalorats en 504.613 € i el resultat de l'exercici 2020 infravalorat en el mateix import.
- Adicionalment, i a efectes comparatius del resultat de l'exercici 2019, indicar que es van registrar durant l'exercici 2019 determinades despeses meritades al tancament de l'exercici 2018 per un import de 301.816 €, corresponents a seguretat social del mes de desembre de 2018 (114.336 €), premi de productivitat a liquidar en 2019 (138.705 €) i altres despeses d'explotació (48.775 €). En conseqüència, el resultat i el patrimoni net de l'exercici 2019 es troben infravalorats en 301.816 €. Aquestes qüestions ja es van posar de manifest en l'informe d'auditoria de comptes de l'exercici 2019.
- d) L'Entitat ha comptabilitat correctament contra patrimoni net un import de 723.480,85 € per tal de regularitzar la periodificació de despeses anticipades efectuada erròniament al 2019. Tanmateix, i a efectes comparatius no es presenta la informació comparativa del 2019, motiu pel qual el resultat de l'exercici 2019 es troba sobrevalorat en l'esmentat import.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de la Intervenció General en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra 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 l'esmentat Sector Públic.

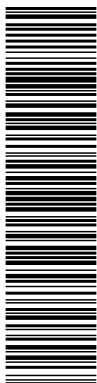
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

3. QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de major significació en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Excepte per les qüestions descrites en l'apartat *Fonament de la opinió amb excepcions*, hem determinat que no existeixen riscos significatius que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

DOCUMENT Informe de control financer: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021
ALTRES DADES Codi per a validació: 3NBVA-OTWQU-0AQJW Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 5 de 6	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 01/07/2021 10:13 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 01/07/2021 13:07
ESTAT APROVAT 01/07/2021 13:07	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379628 3NBVA-OTWQU-0AQJW 28F5B9A85696EED0C23013B4E3C67D57BAABCB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.dgfi.cat/verificador



4. ALTRES QÜESTIONS

Col·laboració d'auditors privats

Aquest informe s'ha elaborat per la Intervenció General de la Diputació de Girona sobre la base dels treballs d'auditoria realitzats per la firma d'auditoria Faura-Casas Auditors Consultors SL, en virtut del contracte basat en l'Acord Marc de l'ACM de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya, subscrit amb la Diputació de Girona a proposta de la Intervenció General.

5. ALTRA INFORMACIÓ

Informació pressupostària, indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, informació sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió

L'altra informació comprèn la informació referida a la informació pressupostària, indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, informació sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió de l'exercici 2020, continguts en les notes 24, 25, 26 i 27 de la memòria, la formulació dels quals és responsabilitat de l'òrgan de gestió de l'Entitat.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, l'altra informació concorda, excepte pels aspectes descrits en el paràgraf següent, amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

L'indicador pressupostari d'autonomia i l'indicador financer i patrimonial de cash-flow.

6. RESPONSABILITAT DEL CONSELL RECTOR EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS

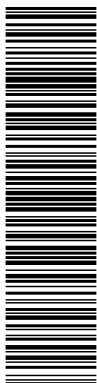
El Consell Rector de l'Organisme és responsable de formular els comptes anuals, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, 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 Consell Rector de l'Organisme 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 entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell Rector té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

7. RESPONSABILITATS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Els nostres objectius són 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.

DOCUMENT Informe de control financer: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: XALOC-Informe AF DEF-PACF2021
ALTRES DADES Codi per a validació: 3NBVA-OTWQU-0AQJW Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 6 de 6	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA Signat 01/07/2021 10:13 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA Signat 01/07/2021 13:07
ESTAT APROVAT 01/07/2021 13:07	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379628 3NBVA-OTWQU-0AQJW 28FB9A859696ED0C23013B4E3C67D57BAABCB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.dgfi.cat/verificador



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 ser degudes a 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 vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra 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.
- Obtenim 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell Rector.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell Rector del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem 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 entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell Rector de l'Organisme 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 identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació al Consell Rector de l'Organisme, determinem els que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.