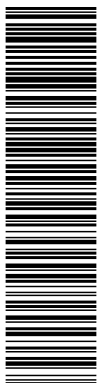


<p>DOCUMENT</p> <p>Informe de control financer: SEMEGA-Informe AF DEF-PACF2021</p>	<p>IDENTIFICADORS</p> <p>Acció: Aprovar, Any expedient: 2020, Actuació: SEMEGA-Informe AF DEF-PACF2021</p>	
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: MDZXH-NQCN8-5U3DJ Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 1 de 5</p>	<p>SIGNATURES</p> <p>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></p>	<p>ESTAT</p> <p>APROVAT 01/07/2021 13:07</p>

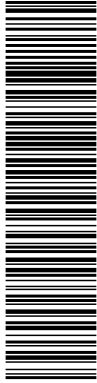


Auditoria de comptes 2020

Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica
Aplicada E.P.E. (SEMEGA)
PACF 2021
Codi: SEM.AUDIT.2021
Informe definitiu

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379609 MDZXH-NQCN8-5U3DJ 547D8EBF07689DFCA0E75A314A8E0174F8FCD44) 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>

<p>DOCUMENT</p> <p>Informe de control financer: SEMEGA-Informe AF DEF-PACF2021</p>	<p>IDENTIFICADORS</p> <p>Acció: Aprovar, Any expedient: 2020, Actuació: SEMEGA-Informe AF DEF-PACF2021</p>	
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: MDZXH-NQCN8-5U3DJ Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 2 de 5</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>



ÍNDEX

1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS3

2. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS.....3

3. QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA4

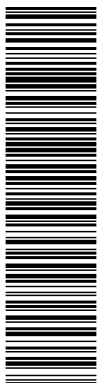
4. ALTRES QÜESTIONS4

5. RESPONSABILITAT DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS4

6. RESPONSABILITATS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS4

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379609 MDZXH-NQCN8-5U3DJ 547D8EBF07689DFCA0E75A314A8E0174F8FCDAA4) 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: SEMEGA-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: SEMEGA-Informe AF DEF-PACF2021	
ALTRES DADES Codi per a validació: MDZXH-NQC�8-5U3DJ Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 3 de 5	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



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

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'entitat pública empresarial Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada, EPE SEMEGA, (en endavant l'Entitat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Els comptes anuals referits en el present informe van ser formulats pel Consell d'Administració de l'Entitat en data 4 de març de 2021 i posats a disposició de la Intervenció General el 2 de juny 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 corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, i la resta del marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, en particular amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

2. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Les oficines de l'Entitat estan ubicades a la finca Camps Armet, s/n, del municipi de Monells, la qual va ser cedida l'any 2014 per la Diputació de Girona a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentària (IRTA), institut adscrit al Departament d'Agricultura, Ramadera, Pesca i Alimentació de la Generalitat de Catalunya. El 19 de març de 2019, es va formalitzar un Conveni de cessió d'ús gratuïta per part de l'IRTA a favor de l'Entitat, dels espais situats a la Finca Camps i Armet per un termini de 25 anys, és a dir, fins el 19 de març de 2044. El document estableix que l'Entitat es farà càrrec del manteniment, reparació i conservació dels espais i instal·lacions així com del cost del subministrament elèctric. D'acord amb la normativa comptable que regula les operacions de cessió i adscripció, l'esmentada cessió hauria de figurar enregistrada a comptes d'immobilitat material amb abonament a l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats" del Patrimoni net. Aquesta qüestió ja es ve indicant en els informes d'auditoria de comptes des de l'exercici 2017.

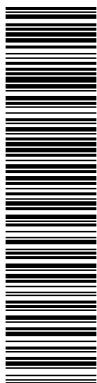
Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de la Intervenció General en relació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

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379609 MDZXH-NQC�8-5U3DJ 547D8EBE07689DFCA0E775A314A8E0174F8FCDAA4) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MDZXH-NQC�8-5U3DJ 547D8EBE07689DFCA0E775A314A8E0174F8FCDAA4. Podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador

DOCUMENT Informe de control financer: SEMEGA-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: SEMEGA-Informe AF DEF-PACF2021	
ALTRES DADES Codi per a validació: MDZXH-NQC�8-5U3DJ Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 4 de 5	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.: 2379609 MDZXH-NQC�8-5U3DJ 547D8EBF07689DFCA0E75A314A8E0174F8FCDAA4) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Milijant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



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.

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. RESPONSABILITAT DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS

El Consell d'Administració de l'Entitat 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 d'Administració de l'Entitat 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 d'Administració té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

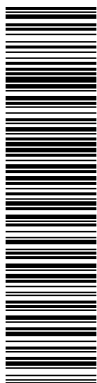
6. RESPONSABILITATS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

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.

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:

DOCUMENT Informe de control financer: SEMEGA-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: SEMEGA-Informe AF DEF-PACF2021	
ALTRES DADES Codi per a validació: MDZXH-NQCN8-5U3DJ Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:48 Pàgina 5 de 5	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



- 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 d'Administració.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell d'Administració 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 aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració 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 identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de l'Entitat, 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.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379609 MDZXH-NQCN8-5U3DJ 547D8EBF07689DFCA0E775A314A8E0174F8FCDAA4) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MDZXH-NQCN8-5U3DJ 547D8EBF07689DFCA0E775A314A8E0174F8FCDAA4. Milijançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>