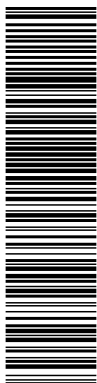


<p>DOCUMENT</p> <p>Informe de control financer: CCB-Informe AF DEF-PACF2021</p>	<p>IDENTIFICADORES</p> <p>Acció: Aprovar, Any expedient: 2020, Actuació: CCB-Informe AF DEF-PACF2021</p>
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: YQMIL-VBHS1-PP6Y5 Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:21 Pàgina 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>



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

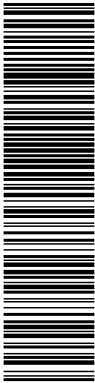
Auditoria de Comptes 2020

**Consorci d'Aigües de la Costa Brava
 PACF 2021**

**Codi: CCB.AUDIT.2021
 Informe definitiu**

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379514 YQMIL-VBHS1-PP6Y5 1B1889FB86A3DD0E4EDC07BCF008534534CB64) 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: CCB-Informe AF DEF-PACF2021</p>	<p>IDENTIFICADORS</p> <p>Acció: Aprovar, Any expedient: 2020, Actuació: CCB-Informe AF DEF-PACF2021</p>	
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: YQMIL-VBHS1-PP6Y5 Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:21 Pàgina 2 de 6</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>



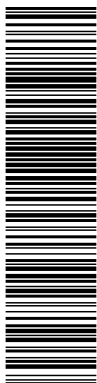
Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

ÍNDEX

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

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2379514 YQMIL-VBHS1-PP6Y5 1B1889FB86A3DD0E4EDC07BCF008534534CB64) 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: CCB-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: CCB-Informe AF DEF-PACF2021
ALTRES DADES Codi per a validació: YQMIL-VBHS1-PP6Y5 Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:21 Pàgina 3 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	



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 del Consorci d'Aigües de la Costa Brava (en endavant l'Entitat o el Consorci), 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 Ple del Consorci en data 30 de març de 2021 i posats a disposició de la Intervenció General el 31 de març 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.

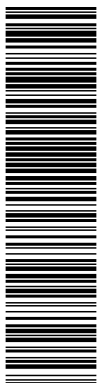
2. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

- a) En l'epígraf d'altres ingressos de gestió ordinària s'hi comptabilitzen els ingressos de l'explotació de les instal·lacions de sanejament. Tal com s'exposa a la nota 3.2 de la memòria, en l'exercici 2020 s'han registrat ingressos per aquest concepte per import de 1.493.073,97 € que corresponien a serveis prestats a l'exercici 2019. En conseqüència, el resultat de l'exercici 2020 es troba sobrevalorat en aquesta quantitat i el resultat de l'exercici 2019 infravalorat en aquesta quantitat, no tenint efectes en el Patrimoni net del Consorci a 31 de desembre de 2020.
- b) A efectes comparatius del resultat de l'exercici 2019, fer esment que en aquest exercici 2019 s'hi van comptabilitzar en els epígrafs de vendes i d'altres ingressos de gestió ordinària ingressos corresponents a l'exercici 2018 per import de 2.108.291,59 €. Per altra banda, pel que fa a les despeses de gestió ordinària, a l'exercici 2019 es van registrar despeses meritedes a l'exercici 2018 per import de 1.042.117,92 €. En conseqüència, el resultat de l'exercici 2019 i el Patrimoni net a 31 de desembre de 2019 es troben sobrevalorats en la quantitat de 1.066.173,67 €. Aquesta qüestió ja es va indicar en l'informe d'auditoria de comptes de l'exercici 2019.

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.

DOCUMENT Informe de control financer: CCB-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: CCB-Informe AF DEF-PACF2021	
ALTRES DADES Codi per a validació: YQMIL-VBHS1-PP6Y5 Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:21 Pàgina 4 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.: 2379514 YQMIL-VBHS1-PP6Y5 1B1989FB86A3DD0E4EDC07FBCF008534534CB64) 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



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.

4. PARÀGRAF D'EMFASI

Cridem l'atenció sobre la nota 5 i 8 de la memòria de l'Entitat, que informa que el Consorci no disposa d'un inventari jurídic detallat i valorat de tots els béns i drets que componen el seu immobilitzat, valorat comptablement en 103.507.679,77 € per l'immobilitzat material i en 2.348,37 € per l'immobilitzat intangible. Si bé l'Entitat disposa d'un registre extra comptable de control de l'immobilitzat, no es compleix amb l'establert a l'article 17 del Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el reglament de béns de les entitats locals. La nostra opinió no s'ha vist modificada en relació amb aquesta qüestió.

5. 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 Cortés y Asociados Auditores 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.

6. ALTRA INFORMACIÓ

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

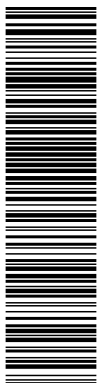
L'altra informació comprèn la informació referida a la informació pressupostària, indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, informació sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió de l'exercici 2020, continguts en les notes 24, 25, 26 i 27 de la memòria, la formulació dels quals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

El resum general de costos de l'Entitat de la nota 27 de la memòria presenta errors de càlcul pel que fa a al cost de personal i al cost total de l'exercici.

DOCUMENT Informe de control financer: CCB-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: CCB-Informe AF DEF-PACF2021
ALTRES DADES Codi per a validació: YQMIL-VBHS1-PP6Y5 Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:21 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	



7. RESPONSABILITAT DEL PLE EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS

El Ple del Consorci 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 Ple del Consorci 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 Ple té la intenció de liquidar el Consorci o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

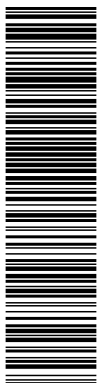
Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

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:

- 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 Ple.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Ple 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.

DOCUMENT Informe de control financer: CCB-Informe AF DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: CCB-Informe AF DEF-PACF2021
ALTRES DADES Codi per a validació: YQMIL-VBHS1-PP6Y5 Data d'emissió: 1 de julio de 2021 a les 13:07:21 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	



- 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 Ple del Consorci 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 Ple del Consorci, 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.: 2379514 YQMIL-VBHS1-PP6Y5 1B1889FB86A3DD0E4EDC07FBCF008534534CB64) 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>