

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1143866 EB8WE-GSVYJ-H02WK C58538F95C09D9E409DFD65BDF03B75878D23C4080) 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>

**CONSELL D'INICIATIVES LOCALS PER AL MEDI AMBIENT  
DE LES COMARQUES GIRONINES**

**«CILMA»**

**Informe d'Auditoria Financera  
2017**



## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

Al Consell d'Administració de  
**CONSELL D'INICIATIVES LOCALS PER AL MEDI AMBIENT DE LES COMARQUES GIRONINES «CILMA»**,

### 1. Introducció

Hem realitzat l'auditoria financera dels comptes anuals adjunts de **CONSELL D'INICIATIVES LOCALS PER AL MEDI AMBIENT DE LES COMARQUES GIRONINES (CILMA)** (en endavant l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria financera s'ha realitzat amb la col·laboració dels auditors Uniaudit Oliver Camps S.L. dins del marc que preveuen els articles 213 i següents 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 (TRLRHL) relatius al control financer, així com al previst en els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques que formen part del contracte formalitzat amb la Diputació de Girona pels serveis d'assistència tècnica per la col·laboració amb la Intervenció General en la realització de treballs de control financer.

El Consell d'Administració és responsable de la formulació dels comptes anuals adjunts de l'Entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la Nota 2.1 de la memòria adjunta, i en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

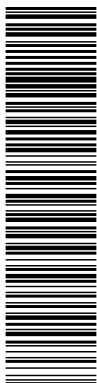
Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pel Consell d'Administració de l'Entitat el 27 de febrer de 2018.

### 2. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és emetre una opinió, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, sobre si els comptes anuals adjunts de l'Entitat expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, així com dels resultats de les seves operacions reflectides en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Amb caràcter supletori i en tot allò no regulat explícitament per les Normes d'Auditoria del Sector Públic, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptades per el *Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas* de España.





Una auditoria financera comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria financera també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

### 3. Fonaments de l'opinió amb excepcions

- a) Les quotes associatives dels ens adherits a l'entitat, tal i com es va establir a l'Assemblea General de data 31 de maig de 2008, són variables en funció d'un escalat de preus, a determinar segons la població del municipi associat. Així mateix, en aquest mateix acord l'Assemblea va establir que les quotes aprovades haurien de ser objecte de revisió periòdica, en funció de l'IPC anual de Catalunya.

Durant el treball d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2017 s'ha comprovat que les quotes aplicades en aquest exercici continuen sent les mateixes que les inicialment aprovades l'exercici 2008. No s'ha aplicat doncs la clàusula de revisió anual de preus prevista i aprovada per l'Assemblea.

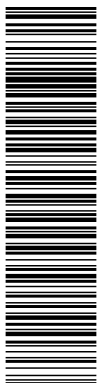
D'altra banda, s'ha comprovat que el numero d'habitants de cada un dels municipis associats utilitzat per a la determinació de la quota aplicable, no es troba degudament actualitzat, fet que comporta una reducció dels ingressos per CILMA (atès que globalment, des de l'exercici 2008 fins a l'actualitat s'han produït increments de població en diferents municipis que implicarien una quota superior a pagar). Considerant la població actualitzada dels diferents municipis (segons dades de l'Institut de Estadística de Catalunya) s'estima un defecte d'ingrés l'exercici 2017 per import de 4.224 euros (3.600 l'exercici 2016), com a conseqüència de la no actualització del número d'habitants dels municipis adherits.

Aquesta excepció ja va ser inclosa a l'informe d'auditoria que altres auditors varen emetre sobre els comptes anuals de l'exercici 2016.

- b) A data de tancament de l'exercici 2017, l'entitat té comptabilitzades quotes d'associats pendents de cobrament procedent d'exercicis anteriors per un import de 18.891 euros (14,4 milers d'euros l'exercici 2016). Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 no inclouen cap provisió per deteriorament per aquest concepte.

Aquesta excepció ja va ser inclosa a l'informe d'auditoria que altres auditors varen emetre sobre els comptes anuals de l'exercici 2016.

- c) L'epígraf "Despeses de personal" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 no inclou el cost de la seguretat social a càrrec de l'entitat corresponent al mes de desembre de 2017 per import de 2.502,38 euros. En conseqüència, el resultat de l'exercici 2017 es troba sobrevalorat en aquest import.





d) L'entitat té concedida una subvenció procedent dels fons FEDER pel desenvolupament del projecte "ECTAdapt" inclòs dins del programa "Interreg-V-2014-2020", en la qual intervé juntament amb la Diputació de Girona i una altra entitat, i la qual preveu el finançament del 65% de les despeses incorregudes en el projecte.

Les despeses executades fins a 31 de desembre de 2017 han estat de 19.489,22 euros l'exercici 2016 i 47.013,03 euros l'exercici 2017, no havent-se reconegut fins al moment cap dret en relació a l'esmentada subvenció.

D'acord amb el previst a la norma i registre valoració nº 9 del Pla general de comptabilitat que li és d'aplicació a l'Entitat, a 31 de desembre de 2017 es compleixen les condicions pel reconeixement d'aquesta subvenció, i per tant és procedent l'enregistrament d'aquest dret, al menys per la quantia per l'import de la despesa incorreguda i subvencionada fins a 31 de desembre de 2017, i que ascendeix a 43.226,46 euros (12.667,99 euros correspondrien a ingressos d'exercicis anteriors, i la resta, 30.558,70 euros a ingressos de l'exercici 2017).

En conseqüència, el resultat de l'exercici 2017 i el Patrimoni net a 31 de desembre de 2017 es troben infravalorats en 30.558,70 euros i 43.226,46 euros, respectivament.

#### 4. Opinió

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits a l'apartat "Fonaments de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera **CONSELL D'INICIATIVES LOCALS PER AL MEDI AMBIENT DE LES COMARQUES GIRONINES (CILMA)** a 31 de desembre de 2017, així com del resultat corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració contingudes en el mateix.

#### 5. Altres qüestions que no afecten a l'opinió

Els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2016 van ser auditats per un altre auditor, el qual va expressar una opinió amb excepcions.

#### 6.Tràmit d'al·legacions

En virtut de l'establert a l'article 22.2 de la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de la Diputació de Girona, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen, aprovada pel Ple de la Diputació de Girona en data 20 de maig de 2014 i modificada en data de 17 de març de 2015, l'informe provisional es va traslladar a l'Entitat en data 18 de maig de 2018 per donar compliment al tràmit d'al·legacions.

Transcorregut el termini per la recepció de les al·legacions sense que aquestes s'hagin formulat, l'informe provisional ha esdevingut definitiu.

