

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1124769-1WP7C-PBLW7-O81UO-F1644A83D6E63C069FDD8B018DD6D5CAEA9E834E), 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>

**PATRONAT DE TURISME
DE LA COSTA BRAVA GIRONA, S.A.**

**Informe d'Auditoria Financera
2017**



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

Als accionistes de
PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA, S.A.,

1. INTRODUCCIÓ

Hem realitzat l'auditoria financera dels comptes anuals abreujats adjunts del **PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA, S.A.**, (en endavant "la Societat"), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada 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 (TRLLRHL) 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 membres del Consell d'Administració són els responsables de la formulació dels comptes anuals abreujats adjunts de la Societat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la Nota 1 de la memòria abreujada 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 pels membres del Consell d'Administració de la Societat el 15 de març de 2018.

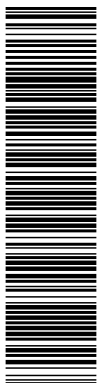
2. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat de l'auditor

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 abreujats adjunts de la Societat 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 abreujat, i dels recursos obtinguts i aplicats durant 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) Des de finals de l'exercici 2013 el domicili social de la Societat està ubicat a un immoble propietat de la Diputació de Girona, sense que s'hagi formalitzat cap acord de cessió d'ús en el que es regulin les condicions d'utilització d'aquest espai. D'altra banda, fem esment que el 9 de desembre de 2017, el Ple de la Diputació de Girona va aprovar a favor de la Societat el contracte d'arrendament del local on es troba el domicili social de l'Entitat, amb efectes a 1 de gener de 2018, sense que en el mateix se n'especifiqui o despregui cap obligació addicional per l'ús de l'immoble en exercicis anteriors.
- b) L'epígraf "Altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 inclou 85.000 euros, corresponents a subvencions atorgades l'exercici 2016 per diferents Administracions públiques a favor de la Societat. D'acord amb la normativa contable vigent aquestes subvencions, haurien d'haver estat reconegudes com a ingressos de l'exercici anterior amb abonament a un compte de Reserves, i en conseqüència reexpressar les xifres comparatives de l'exercici anterior. Atès que les despeses d'explotació de la Societat són finançades majoritàriament amb la transferència corrent de la Diputació de Girona, la reclassificació d'aquest ingrés a comptes de reserves no tindria cap efecte en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017, doncs hagués suposat una major aplicació de la transferència de la Diputació de Girona, disminuint el saldo de l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" del balanç de situació a 31 de desembre de 2017 pel mateix import.
- c) L'epígraf "Altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 inclou 83.535,75 euros corresponents a despeses necessàries pel desenvolupament de les activitats previstes a l'objecte social el meritament de les quals va produir-se l'exercici 2016. D'acord amb la normativa contable vigent, aquestes obligacions haurien d'haver estat reconegudes com a despeses de l'exercici anterior amb abonament a un compte de Reserves, i en conseqüència reexpressar les xifres de l'exercici anterior. Tal i com s'ha esmentat en l'apartat b) anterior, atès que les despeses d'explotació de la Societat són finançades majoritàriament amb la transferència corrent de la Diputació de Girona, la reclassificació d'aquestes despeses a un compte de reserves no tindria cap efecte en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici, doncs hagués suposat una menor aplicació de la transferència de la Diputació de Girona, disminuint el saldo de l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" del balanç de situació a 31 de desembre de 2017 pel mateix import.
- d) D'acord amb el que es descriu en la Nota 8 de la memòria abreujada adjunta, l'epígraf de "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" a 31 de desembre de 2017, per import de 765.302,30 euros, inclou l'import corresponent a l'excés de les transferències corrents procedents de la Diputació de Girona. A 31 de desembre de 2016 l'excés d'aquestes transferències, per import d' 1.854.881,31 euros, figurava registrat a l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini". D'acord amb la normativa comptable vigent, i a l'objecte de facilitar la comparabilitat de les xifres incloses en els estats financers dels exercicis 2016 i 2017, la Societat hauria d'haver reexpressat les xifres



comparatives de l'exercici 2016, reclassificant l'import de 1.854.881,31 euros de l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini" a l'epígraf de "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" en els estats financers de l'exercici 2016 que acompanyen els de l'exercici 2017, i explicar aquest fet a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017.

4. Opinió

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites 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 **PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA, S.A.** 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 la Societat corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2016 van ser auditats per un altre auditor, el qual va expressar una opinió sense 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.

En data 28 de maig de 2018, dins el termini legalment establert, s'ha rebut ofici de l'entitat (Número de Registre d'Entrada 1-2018-010028-2_1) notificant que no presenten al·legacions, per tant, l'informe provisional ha esdevingut definitiu.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1124769-1WP7C-PBLW7-O81UO-F1644A93D6E63C969FD0BB018DD6D5CAE9AE934E), 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>