

**SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA
I GENÈTICA APLICADA E.P.E.**

«SEMEGA»

**Informe d'Auditoria Financera
2017**



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

Al Consell d'Administració de
SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA I GENÈTICA APLICADA E.P.E.
«SEMEGA»,

1. Introducció

Hem realitzat l'auditoria financera dels comptes anuals abreujats adjunts de **SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA I GENÈTICA APLICADA, E.P.E.** (en endavant l'Entitat), 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 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.

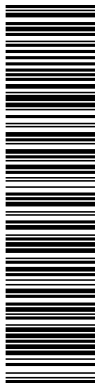
El Consell d'Administració és responsable de la formulació dels comptes anuals abreujats adjunts de l'Entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la Nota 2.1 de la memòria adjunta, i en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del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

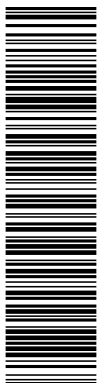
Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pel Consell d'Administració de l'Entitat el 31 de març de 2018.

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 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, 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

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. Des d'aquell any fins a l'actualitat, no s'ha formalitzat cap contracte de lloguer o document de cessió d'espais a on es regulin les condicions d'utilització del mateix, si bé a la pràctica les despeses de subministraments i assegurances són assumides inicialment per l'Entitat i posteriorment repercutides a l'IRTA.

4. Opinió

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes del fet descrit a l'apartat "Fonaments de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals abreujats adjunts expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera **SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA I GENÈTICA APLICADA, E.P.E. (SEMEGA)** 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.



Diputació de Girona
Àrea de Promoció Econòmica,
Administració i Hisenda
Intervenció

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