



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1448778 MVKRC-66FWY-UQB3M 3EAB7DD3C76317FCEDE191E7FFDB1C2036FCA71D) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. 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>

**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL
SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA
I GENÈTICA APLICADA**

(SEMEGA EPE)

**Informe d'Auditoria de Comptes
2018**



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

Informe d'Auditoria de Comptes de l'entitat pública empresarial **Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada (SEMEGA EPE) corresponents a l'exercici 2018.**

I. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Diputació de Girona, en ús de les competències que li atribueix l'article 29.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL), ha auditat els comptes anuals del 2018 de l'entitat pública empresarial *Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada EPE (SEMEGA)* que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici natural acabat en aquesta data.

Aquest informe s'ha elaborat sobre la base dels treballs de col·laboració realitzats per la firma d'auditoria Uniaudit Oliver Camps SL en virtut del contracte subscrit el 25 de maig de 2018 amb la Diputació de Girona, modificat en data 18 de desembre de 2018.

El Consell d'Administració de l'entitat pública empresarial *Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada (SEMEGA EPE)* és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la memòria 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 citats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

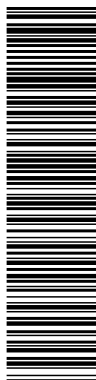
Els comptes anuals referits al present informe van ser formulats pel Consell d'Administració de l'entitat pública empresarial *Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada (SEMEGA EPE)* en sessió de 5 de març de 2019.

La informació relativa als comptes anuals, tramesa a la Diputació en data 8 de març de 2019, queda continguda a l'expedient electrònic "Aprovar el compte general de la Diputació de l'exercici 2018" número 2019/2920/F010600 de la Diputació de Girona.

II. OBJECTIU I ABAST DEL TREBALL

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, de que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir l'evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de valor de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. Al efectuar aquestes valoracions de risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de





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

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 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 favorable amb excepcions.

III. RESULTATS DEL TREBALL: FONAMENT DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

Les oficines de de l'entitat pública empresarial *Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada (SEMEGA EPE)* 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 SEMEGA EPE i posteriorment repercutides a l'IRTA.

IV. OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits a l'apartat "Resultats del treball: fonament de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat pública empresarial *Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada (SEMEGA EPE)* a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat a la citada data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

V. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En virtut de l'establert a l'apartat vintè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública, l'informe provisional es va traslladar a l'Entitat en data 20/05/2019 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.

