

**CONSORCI
DE LES GAVARRES**

**Informe d'Auditoria de Comptes
2018**





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

Informe d'Auditoria de Comptes del Consorci de les Gavarres 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 del Consorci de les Gavarres que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2018, el compte de resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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 General del Consorci de les Gavarres 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 Plenari del Consorci de les Gavarres en sessió de 12 de març de 2019.

La informació relativa als comptes anuals, tramesa a la Diputació en data 22 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 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 del 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 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





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

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

- a) No existeixen causes que impedeixin la comparació dels comptes anuals de l'exercici 2018 amb les de l'exercici anterior, si bé, els comptes anuals del CONSORCI no presenten xifres comparatives en cap dels estats financers.
- b) La memòria presenta les següents mancances:
- No s'indica l'import de les transferències o subvencions compromeses durant el període de vigència del conveni.
 - El Consorci té béns rebuts en cessió, entre els quals es troba la primera planta de la finca de Can Geronès de Monells destinada a seu del Consorci, que no han estat informats a la memòria.
 - Els quadres dels ingressos i despeses econòmiques incloses en el resultat econòmic-patrimonial no inclouen els ingressos i despeses no pressupostàries.
- c) El Consorci té béns rebuts en cessió d'ús gratuïtes, en concret, formalitzades mitjançant convenis i/o contractes, els quals no han estat incorporats a l'actiu de l'entitat.

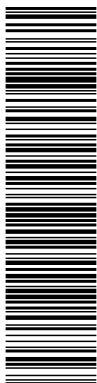
D'acord amb el que preveu la norma de reconeixement i valoració 19ª "Adscripcions i altres cessions gratuïtes d'ús de béns i drets" de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat per l'Administració Local, les cessions d'ús gratuïtes es registraran i valoraran en el moment de la recepció del bé.

En aquest sentit, el Consorci hauria de dotar-se d'eines per d'obtenir una valoració d'aquests béns i incorporar-los a l'actiu del balanç de situació.

- d) Durant l'exercici 2018, la Diputació de Girona ha prestat serveis per la gestió administrativa, comptable i pressupostària al CONSORCI.

D'acord amb la Norma de registre i valoració 18ª de la ICAL, la Norma Internacional de Comptabilitat número 23 (NIC-SP nº 23), els serveis rebuts en espècie de la Diputació de Girona, no han de ser registrats obligatòriament en els estats financers de l'entitat receptora, encara que si es requereix informar en la memòria dels seus comptes anuals, sobre la naturalesa, tipus de servei i quantificació, per tal d'ajudar a la seva interpretació.

En aquest sentit, aquests serveis no han estat quantificats ni informats a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018 del CONSORCI.





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

- e) No s'han pogut realitzar procediments de fets posteriors atès que no s'ha disposat d'informació comptable referent a l'exercici 2019.

Aquest fet representa una limitació al nostre treball atès que no podem valorar la integritat dels ingressos i les despeses comptabilitzades a tancament de l'exercici 2018.

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 del Consorci de les Gavarres a 31 de desembre de 2018, dels seus resultats i fluxos d'efectiu i d'estat de liquidació del pressupost 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 21/05/2019 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.

