



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

**CONSORCI
DE LES GAVARRES**

**Informe definitiu d'Auditoria de Comptes
2019**



INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA

Al Ple de la Diputació de Girona,

I. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

La Intervenció General de la Diputació de Girona, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 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 i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, ha auditat els comptes anuals del Consorci de les Gavarres (en endavant l'Entitat o el Consorci), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Els comptes anuals referits en el present informe van ser formulats pel Consell Plenari i posats a disposició de la Intervenció General el 2 d'abril de 2020. La informació relativa als comptes anuals de l'Entitat queda continguda a l'expedient electrònic d'aprovació del compte general de la Diputació de Girona de l'exercici 2019 núm. 2020/3156.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, i la resta del marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

II. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

El quadre de despeses amb finançament afectat, inclòs en la informació pressupostària de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, no mostra el coeficient de finançament per agent finançador.

El Consorci ha rebut béns mitjançant cessions gratuïtes, formalitzades mitjançant convenis, els quals no han estat incorporats a l'actiu de l'Entitat. Addicionalment, es fa constar que aquesta informació no s'ha posat de relleu en la memòria. 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 registren i es valoraren 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. Aquesta qüestió ja es va indicar en l'informe d'auditoria de comptes de l'exercici 2018.

Durant l'exercici 2019, la Diputació de Girona ha prestat serveis per la gestió administrativa, comptable i pressupostària al Consorci. D'acord amb la Instrucció de comptabilitat de l'administració local, els costos assumits en aquest cas per la Diputació de Girona, no han de ser registrats obligatòriament en els estats financers de l'Entitat, encara que si és requereix informar en la memòria dels seus comptes anuals, sobre la naturalesa, tipus i quantificació, per tal d'ajudar



a la seva interpretació. En aquest sentit, cal indicar que en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019 del Consorci no es dona informació al respecte.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de la Intervenció General en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

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

III. QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de major significació en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Excepte per les qüestions descrites en l'apartat *Fonament de la opinió amb excepcions*, hem determinat que no existeixen riscos significatius que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

IV. PARÀGRAF D'ÈMFASI

Cridem l'atenció sobre la nota 21.2 de la memòria en la que s'informa que l'estat de creditors no pressupostaris, inclou una bestreta a compte d'una aportació extraordinària de la Diputació de Girona per import de 85.000 euros.

L'esmentada bestreta es va fer efectiva el 14 de desembre de 2018. Segons el decret de de data 11 de desembre de 2018 la devolució de la bestreta s'havia d'efectuar mitjançant descompte en el pagament de l'aportació de extraordinària de 205.625,00 euros prevista a l'aplicació pressupostària 300 1700 46725 del Pressupost de l'exercici 2019 de la Diputació de Girona, sense que això s'hagi produït.

V. ALTRES QÜESTIONS

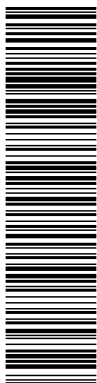
Col·laboració d'auditors privats

Aquest informe s'ha elaborat per la Intervenció General de la Diputació de Girona sobre la base dels treballs d'auditoria realitzats per la firma d'auditoria Uniaudit Oliver Camps, SL, en virtut del contracte de serveis de col·laboració subscrit amb la Diputació de Girona, a proposta de la Intervenció General.

VI. ALTRA INFORMACIÓ

Informació pressupostària, indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, informació sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió

L'altra informació comprèn la informació referida a la informació pressupostària, indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, informació sobre el cost de les activitats i indicadors de





mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell Plenari.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell Plenari del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell Plenari del Consorci en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació al Consell Plenari del Consorci, determinem els que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

