



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

ORGANISME AUTÒNOM

**XARXA LOCAL DE
MUNICIPIS GIRONINS
(XALOC)**

DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA

**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 de l'Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis Gironins de la Diputació de Girona (en endavant l'Entitat o l'Organisme), 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 Rector de l'Organisme i posats a disposició de la Intervenció General el 14 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

Els comptes anuals de l'exercici 2019 presenten les següents incidències en relació a la seva presentació i contingut:

- A la memòria dels comptes anuals manca informació obligatòria en relació al moviment dels passius financers classificats a cost amortitzat.
- La nota 22 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019 formulats per l'Organisme relativa a la contractació administrativa inclou de manera errònia despeses de nòmines del personal de l'Entitat. Sense considerar aquestes despeses el import total d'adjudicacions directes de l'exercici 2019 ascendeix a 683.050 euros.

La Instrucció del model normal de comptabilitat local, en relació a l'Administració de Recursos per compte d'altres ens públics, distingeix dos situacions possibles en funció de si l'entitat gestora (Xaloc) subministra a les entitats titulars dels recursos tota la informació sobre les operacions de gestió que resulti necessària per que aquestes entitats registrin en la seva comptabilitat o si, pel contrari, la entitat gestora no es troba en condicions de subministrar aquesta informació. Atès que l'Entitat si que subministra aquesta informació, d'acord amb el previst a la instrucció de comptabilitat local, únicament ha d'utilitzar en la seva comptabilitat els comptes 453 "Ens públics, per ingressos pendents de liquidar" i, per les entregues a comptes, la 456 "Ens públics, c/c efectiu". No obstant, el programari de comptabilitat SICALWIN que utilitza Xaloc està utilitzant



erròniament la resta de comptes del subgrup 45 "Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics" aplicant el model comptable previst per la situació de no subministrament d'informació a les entitats titulars dels recursos. Es per aquest motiu que el total d'actius i passius a 31 de desembre de 2019 estan sobrevalorats en 85.284.323 euros (81.124.855 euros a 31 de desembre de 2018).

L'Entitat no ha periodificat determinats costos o despeses meritedes al tancament de l'exercici per un import de 504.613 euros, en concepte de seguretat social del mes de desembre (115.555 euros), premi de productivitat a liquidar en 2020 (142.866 euros) i altres despeses d'explotació (246.192 euros). En conseqüència, el resultat net de l'exercici 2019 i el patrimoni net es troben sobrevalorats en 504.613 euros. Addicionalment, cal indicar que s'han registrat comptablement durant l'exercici 2019 determinades despeses meritedes al tancament de l'exercici 2018 per un import de 301.816 euros, corresponents a seguretat social del mes de desembre de 2018 (114.336 euros), premi de productivitat a liquidar en 2019 (138.705 euros) i altres despeses d'explotació (48.775 euros). En conseqüència, el resultat net de l'exercici 2019 es troba infravalorat en 301.816 euros.

L'Entitat ha registrat comptablement durant l'exercici 2019 a l'epígraf d'ajustaments per periodificacions d'actiu un import de 361.747 euros en concepte de despeses anticipades. De l'anàlisi realitzat, es desprèn que correspon a despesa meritada a l'exercici 2019, la qual ha estat considerada a l'import de 504.613 euros indicat a l'excepció anterior. En conseqüència, el resultat net de l'exercici 2019 i el patrimoni net es troben sobrevalorats en 361.747 euros.

L'Entitat no ha periodificat els ingressos corresponents a les taxes del servei de gestió tributària del mes de desembre de 2019 per un import de 528.618 euros. Addicionalment, cal indicar que s'han registrat comptablement durant l'exercici 2019 els ingressos corresponents a les taxes del servei de gestió tributària del mes de desembre de 2018 per un import de 298.075 euros. En conseqüència, el resultat net i el patrimoni net de l'exercici 2019 estan infravalorats en 230.543 euros i 528.618 euros respectivament.

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. 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 gestió de l' exercici 2019, continguts en les notes 24, 25, 26 i 27 de la memòria, la formulació dels quals és responsabilitat de l'òrgan de gestió de l'Entitat.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, l'altra informació concorda, excepte per les excepcions descrites en el paràgraf següent, amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Els indicadors financers relatius a endeutament i autonomia presenten errors en el seu càlcul.

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 Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA, en virtut del contracte de serveis de col·laboració subscrit amb la Diputació de Girona, a proposta de la Intervenció General.

Auditoria de l'exercici anterior

Els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2018 no van ser auditats per no estar sotmesos a auditoria obligatòria.

VI. RESPONSABILITAT DEL CONSELL RECTOR EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS

El Consell Rector de l'Organisme és responsable de formular els comptes anuals, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell Rector de l'Organisme és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell Rector té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.





VII. RESPONSABILITATS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i 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 Rector.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell Rector 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 Rector de l'Organisme 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 Rector de l'Organisme, 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.

