



UNIVERSITAT DE GIRONA

INFORME D'AUDITORIA PÚBLICA I COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2014

Sede Central
Cochabamba, 2
28016 Madrid
Tel. +34 91 826 02 68
Fax +34 91 826 02 69
atd@atd-ac.es

www.atd-ac.es

Sedes
Madrid · Sevilla

Delegaciones
Las Palmas · Oviedo · Pamplona · Valencia
Santiago de Compostela · Valladolid

ATD Auditores Sector Público, S.L. Firma certificada ISO 9001 por Bureau Veritas Certification N° C11BVBI1. Madrid · Sevilla

CIF: B-82468364 · Registro Mercantil de Madrid, Tomo 14.772, Libro 0, Folio 1, Sección 8, Hoja M-245385

INFORME D'AUDITORIA PÚBLICA DELS COMPTES ANUALS

INTRODUCCIÓ

Hem auditat els comptes anuals de la **Universitat de Girona** (en endavant, la Universitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2014, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

La Gerent és responsable de la formulació dels comptes anuals de la Universitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, (que s'identifica en la Nota 2 de la memòria ajunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables y pressupostaris continguts en el mateix. Així mateix és responsable del control intern que considera necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a las que es refereix aquest informe van ser formulades per la Gerent de l'entitat el 10 de juny de 2015

OBJECTIU I ABAST DEL TREBALL: RESPONSABILITAT DEL AUDITORS

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 per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, 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 l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En el moment d'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, per tal 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 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 pública.

RESULTATS DEL TREBALL: FONADAMENT DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB SALVETATS

En relació als béns immobles de la Universitat, no hi ha un inventari valorat, actualitzat i conciliat amb els registres comptables. Així mateix, hi ha béns rebuts en cessió, per import de 29.378 milers d'euros (29.378 milers d'euros en 2013), en diversos estats de formalització de la cessió i registre de la propietat, dels quals la Universitat no té una valoració, o aquesta no aporta prou garanties sobre la seva adequació la normativa vigent.

En conseqüència, no ens és possible avaluar la raonabilitat del valor d'aquests actius materials comptabilitzats i el seu efecte sobre la dotació a l'amortització de l'exercici i l'amortització acumulada fins al 2014.

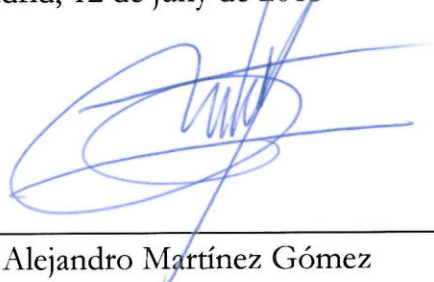
OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets que s'han descrit en l'apartat "Resultats del treball: fonadament de l'opinió favorable amb salvetats", els comptes anuals de l'exercici 2014 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **Universitat de Girona** a 31 de desembre de 2014, així com del resultat econòmic patrimonial i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables y pressupostaris continguts en el mateix

ASSUMPTES QUE NO AFECTAN A L'OPINIÓ

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció sobre l'esmentat en la Nota 2.4. de la memòria adjunta, en relació al principi de gestió continuada, en què s'indica que la liquidació de les obligacions de la Universitat depenen principalment de l'ingrés puntual de la subvenció nominativa de la Generalitat de Catalunya, generant tensions de liquiditat puntuals, i que serien resoltes en el cas que aquesta procedís al pagament del seu deute pendent amb la Universitat.

Madrid, 12 de juny de 2015



D. Alejandro Martínez Gómez
Soci
ATD Auditores Sector Público, S.L.