



UNIVERSITAT DE GIRONA

INFORME D' AUDITORIA PÚBLICA I COMPTES ANUALS DE L' EXERCICI FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016

INFORME D' AUDITORÍA 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 2016, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l' estat liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l' exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada en el marc que preveu l' article 82 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d' Universitats, que estableix que el control de les inversions, despeses i ingressos de les universitats es realitzaran mitjançant tècniques d' auditoria, sota la supervisió del Consell Social, sent la legislació supletòria en aquesta matèria la normativa que, amb caràcter general, s' apliqui al sector públic; i l' article 222 dels Estatuts de la Universitat de Girona, aprovats per el Decret 200/2003, de 26 d' agost.

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 la Universitat.

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

Tal i com s'indica a la nota 3.1.2 i en la nota 5 de la memòria adjunta, l'entitat té registrats en epígraf "Immobilitzat material", diversos actius rebuts en cessió en 1991, sent el seu valor net comptable de 12.516 milers d'euros al 31 de desembre de 2016 (12.975 milers d'euros al 31 de desembre de 2015), i sent la dotació d'amortització de l'exercici de 459 milers d'euros (459 milers d'euros en l'exercici 2015). No hem disposat d'informació ni d'evidència d'auditoria suficient i adequada que ens permeti concloure sobre el valor de cost per al qual van ser registrats els esmentats actius en el moment de la cessió, havent-se registrat en aquell moment amb contrapartida a l'epígraf de "Fons propis: Patrimoni rebut en cessió". En conseqüència, no ens és possible avaluar la raonabilitat del valor net comptable d'aquests actius a 31 de desembre de 2016 i el seu efecte sobre l'amortització de l'exercici 2016 i anteriors. La nostra opinió d'auditoria de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets que s'han descrit en l'apartat "Resultats del treball: fonament de l'opinió favorable amb salvetats", els comptes anuals de l'exercici 2016 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 2016, 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.

12 de maig de 2017



D. Enrique Nistal García
ATD Auditores Sector Público, S.L.

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ATD AUDITORES SECTOR
PUBLICO, S.L.

2017 01/17/24652
Año Nº 96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

.....
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....