

Informe d'auditoria publica dels Comptes Anuals

Al Consell Social de la Universitat de Girona,

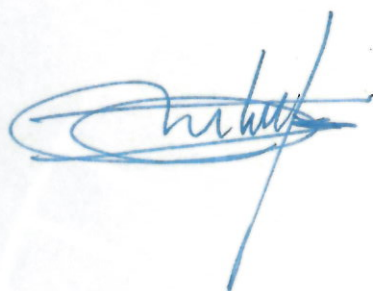
1. Hem auditat els comptes anuals de la Universitat de Girona (en endavant, la Universitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2013, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. 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 continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per l'excepció esmentada en el paràgraf 2, el treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
2. 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, 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 2013.
3. En la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'adequada valoració l'immobilitzat esmentat en el paràgraf 2 anterior, els comptes anuals de l'exercici 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat de Girona el 31 de desembre de 2013, 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 continguts en el mateix.

4. 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, 20 de juny de 2014



D. Alejandro Martínez Gómez
Soci
ATD Auditores Sector Público, S.L.
Societat Inscrita en el R.O.A.C. nº S-1310