

Codi Segur de Verificació: 398fd13f-1411-47f0-b988-927864c89d1b
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2022_13274575
Data d'impressió: 28/02/2023 11:55:52
Pàgina 1 de 5

SIGNATURES
Cap signatura aplicada



CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE RESIDUS URBANS D'OSONA

Informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021

Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.

CONSELL COMARCAL D'OSONA
Aquest document és una còpia simple del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a
<https://bpm.ccosona.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca> - Utilitzi el 'Cod Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.



Opinió

La Intervenció del Consell Comarcal d'Osona, mitjançant AUDRIA, Auditoria y Consultoria, S.L.P., en ús de les competències atribuïdes per l'article 29 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del **CONSORCI PER A LA GESTIÓ DELS RESIDUS URBANS D'OSONA** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, 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.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (el qual s'identifica en la nota 3 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

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

Som independents del Consorci de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del Sector Públic.

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

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han sigut de la major significativitat en la nostra auditoria de comptes del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria de 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.

Reconeixement d'ingressos

El reconeixement d'ingressos és un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment en el tancament de l'exercici en relació a la seva correcta imputació temporal, motiu pel qual ho considerem un aspecte rellevant del nostre treball d'auditoria.



Els nostres principals procediments d'auditoria van incloure, entre altres, l'avaluació dels controls establerts per la direcció sobre el procés de reconeixement d'ingressos per taxes i prestacions de serveis, la revisió d'una mostra dels esmentats ingressos, comprovant les liquidacions amb els registres comptables; la obtenció de confirmacions externes per una mostra de deutors pendents de cobrament i, si escau, procediments de comprovació alternatius mitjançant justificants de cobrament posterior o documentació suport justificativa.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la Nota 3 dels comptes anuals, Bases de presentació dels comptes, on es descriu els efectes de la sentència del Tribunal Económico Administrativo Central en relació a la subjecció per part del Consorci a l'impost sobre el valor afegit. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció ha comptat amb la col·laboració d'AUDRIA, AUDITORIA Y CONSULTORIA, S.L.P. en virtut de la resolució de presidència del Consorci de data 4 de maig de 2022, de nomenament d'auditors. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció.

La Intervenció del **CONSORCI PER A LA GESTIÓ DELS RESIDUS URBANS D'OSONA** elaborarà el seu informe sobre la base del treball realitzat per aquesta societat d'auditoria.

Responsabilitat de l'Òrgan de gestió en relació als comptes anuals

L'Òrgan de gestió del Consorci és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat econòmic-patrimonial i de l'execució del pressupost del Consorci, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, 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, l'Òrgan de gestió 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 l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si l'òrgan de gestió tingués intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor 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 tenir lloc per 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 el 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 del consorci.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'Òrgan de gestió.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'Òrgan de gestió, 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 del Consorci 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 del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que el Consorci 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 la Junta de govern del Consorci en relació amb, entre d'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 les qüestions que han estat objecte de comunicació a la Junta de govern del Consorci, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.



Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades pel Consorci en l'exercici 2021. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb el procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat.

El Consorci presenta informació referida al seus indicadors financers, patrimonials i pressupostaris d'acord amb lo previst de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.

El nostre treball s'ha limitat a verificar que les dades comptables contingudes en aquesta informació, d'acord amb la normativa reguladora, resulta raonablement coherent amb la informació financera comptable auditada.

Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.

R.O.A.C. nº S2146

SOBRANS
MARTINEZ ENRIQUE
- 46228046R

Firmado digitalmente por
SOBRANS MARTINEZ
ENRIQUE - 46228046R
Fecha: 2022.09.16
10:45:01 +02'00'

Enric Sobrans Martínez

R.O.A.C. nº 16353

