

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

Al Ple del CONSORCI LEADER DE DESENVOLUPAMENT RURAL DEL CAMP, per encàrrec de la Intervenció.

Opinió amb excepcions

Aquesta auditoria ha estat realitzada en el marc del control financer de la Intervenció del CONSORCI LEADER DE DESENVOLUPAMENT RURAL DEL CAMP, definit en l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic i la forma d'efectuar el control financer a les entitats del sector públic local, i d'acord amb el que s'estableix al mateix Reial Decret al seu article 34.3 en relació amb la col·laboració amb firmes privades d'auditoria.

Hem auditat els comptes anuals de CONSORCI LEADER DE DESENVOLUPAMENT RURAL DEL CAMP (*l'entitat*), que comprèn el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat total 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, excepte pels efectes de les qüestions descrites en el paràgraf de *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de CONSORCI LEADER DE DESENVOLUPAMENT RURAL DEL CAMP a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats, fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que s'hi contenen.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En la memòria adjunta s'indica que el número d'empleats a 31 de desembre és de 2 homes i 2 dones i, en canvi, en el quadre s'assenyala 4 homes i 1 dona.

En la nota 4.1 de la memòria adjunta, s'especifica que el coeficient d'amortització de les construccions és del 2% i, de les instal·lacions tècniques i altres instal·lacions un 8%. De la revisió de la comptabilitat hem conclòs que s'està aplicant un coeficient del 4% per ambdós epígrafs.

La nota 4.4 de la memòria adjunta no assenyala els coeficients d'amortització de l'immobilitzat intangible. De la revisió de la comptabilitat hem conclòs que s'aplica un coeficient del 25%.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Servei Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció de *Responsabilitats de l'auditor 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 de comptes per al Sector Públic a Espanya segons el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat de l'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.

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la 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 aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Hem determinat que no existeixen qüestions claus que hagin de ser comunicades en el nostre informe, a banda de les esmentades en el paràgraf de *Fonament de l'opinió amb excepcions*.

Paràgraf d'altres qüestions

Els comptes anuals de l'entitat corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2019 no van ser auditats.

Responsabilitat de la Intervenció en relació amb els comptes anuals

La intervenció de l'entitat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la entitat, que es detalla en la nota 3 de la memòria adjunta, i del control intern que consideri necessari per a permetre la preparació dels esmentats comptes anuals lliures d'incorreccions materials, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la intervenció de l'entitat és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat de continuar com empresa en funcionament, revelant, segons pertoqui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els membres de

L'entitat tenen intenció de liquidar l'entitat o de cessar en les seves operacions, o bé no existeix una 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'incorreccions materials, 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 existeix. Les incorreccions poden ser causades per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la intervenció de l'entitat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres de l'entitat, del principi comptable d'empresa 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 empresa 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, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa 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 fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la intervenció de l'entitat 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació a la intervenció de l'entitat, determinem les que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus de l'auditoria.

Cels Abad i Saltó

ROAC N° 20184

6 de març de 2023

ABAD SALTÓ AUDITORS, S.L.P.

Raval de Jesús, 48, entresòl 2, Reus

ROAC N° S1946