

UNIVERSITAT DE GIRONA

Informe d'auditoria dels comptes anuals
corresponents a l'exercici 2019

ÍNDEX

- I - INFORME D'AUDITORIA
- II - COMPTES ANUALS A 31.12.19

* * * * *

I - INFORME D'AUDITORIA

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE GIRONA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

Al Consell Social de la **Universitat de Girona**, per encàrrec de la Direcció:

Opinió amb excepcions

Hem auditat, d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic, els comptes anuals de la Universitat de Girona (en endavant, la Universitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en la data esmentada.

Segons la nostra opinió, excepte pel que fa als efectes de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió favorable 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 la Universitat de Girona a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats, i de l'estat de 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 i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió favorable amb excepcions

En relació als béns immobles de la Universitat, que al 31 de desembre de 2019 presentaven un valor net comptable de 91.736 milers d'euros (89.065 milers d'euros es troben en l'epígraf "Immobilitzat material" del balanç i 2.671 milers d'euros es troben en l'epígraf "Inversions immobiliàries"), no hi ha un inventari valorat, actualitzat i conciliat amb els registres comptables. Inclòs en aquest epígraf hi ha béns rebuts en cessió, per import de 29.378 milers d'euros i valor net comptable de 17.593 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 a la normativa vigent. Així mateix, inclòs en aquest epígraf, la Universitat ha registrat diverses cessions de drets de superfície per valor de 9.636 milers d'euros, havent estat registrades com a terrenys i sense que se'n hagi practicat amortització en el termini del dret constituït.

En conseqüència, no ens ha estat 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 2019.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya per al sector públic. 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 de l'entitat, de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al sector públic a Espanya, segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per a aquest sector.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests aspectes han estat tractats 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 expresseu una opinió per separat sobre aquests aspectes.

A més de l'aspecte descrit en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, hem determinat que els aspectes que es descriuen a continuació són els més rellevants de l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

A. Reconeixement d'ingressos

Hem considerat aquest aspecte com a clau en la nostra auditoria atès que és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment en el tancament de l'exercici en relació amb la seva adequada imputació temporal.

Com a resposta a aquest aspecte clau, la nostra auditoria ha inclòs, entre d'altres, els procediments següents:

- Avalució que els criteris de reconeixement d'ingressos són adequats.
- Realització de proves en detall que verifiquen, per a una mostra, el registre adequat de les transaccions mitjançant documentació de suport de tercers.
- Obtenció de les confirmacions dels saldos registrats al tancament per a una mostra de clients.
- Comprovació que els ingressos s'han reconegut en el període correcte en funció de les condicions establertes per a una mostra de transaccions.
- Avalució de la integritat i raonabilitat dels desglossaments inclosos en la memòria adjunta.

B. Periodificació dels ingressos per matrícula:

La Universitat registra en el passiu corrent, com a ingressos anticipats, els imports corresponents a ingressos per matrícula comptabilitzats en l'exercici que es tanca i que corresponen a l'exercici 2020, en funció de la durada del curs acadèmic.

Com a resposta a aquest aspecte clau, la nostra auditoria ha inclòs, entre d'altres, els procediments següents:

- Hem avaluat l'impacte d'aquests ingressos, la raonabilitat del criteri aplicat i hem provat una mostra d'ingressos, tot verificant la documentació de suport per tal de confirmar que han estat adequadament registrats en funció de la seva durada.

Responsabilitat de la Gerenta en relació amb els comptes anuals

La Gerenta de la Universitat és responsable de la formulació dels comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel de el patrimoni, de la situació financera, i del resultat economicopatrimonial de l'entitat i de l'execució del pressupost de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, de guda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Gerenta de la Universitat és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament, i de revelar, segons que correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i mitjançant l'aplicació del principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'òrgan de gestió té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'entitat o de cessar-ne les operacions, o bé si 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 manera 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 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 que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Gerenta.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Gerenta, 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 a 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 ara del

nostre informe d'auditoria. No obstant això, 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 els fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar-ne la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell Social 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 els aspectes que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem els que han estat de major rellevància en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els aspectes més rellevants de l'auditoria.

Crowe Servicios de Auditoría, S.L.P.

José María Gredilla Bastos
Auditor de cuentas
(Núm. de ROAC 03474)

13 de juliol de 2020

II – COMPTES ANUALS A 31.12.19