



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

Al Consell Rector del
CONSORCI DE L'OBSERVATORI DEL PAISATGE

I. Introducció

Hem realitzat l'auditoria financera dels comptes anuals adjunts del **CONSORCI DE L'OBSERVATORI DEL PAISATGE** (en endavant "el Consorci"), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat i d'acord amb el que s'estableix en les Instruccions de la Intervenció General en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, de 16 de març de 2016.

El Director és responsable de la formulació dels comptes anuals adjunts de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la Nota 2.1 de la memòria adjunta, i en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

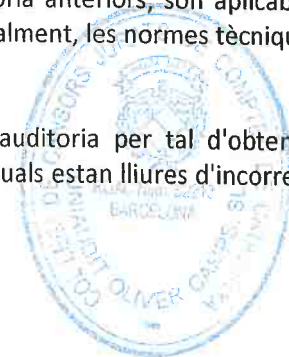
Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pel Director de l'entitat el 29 de març de 2019.

II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat de l'auditor

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.

En tot allò no regulat explícitament per les normes d'auditoria anteriors, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i, especialment, les normes tècniques del "*Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas*".

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.





Una auditoria financera 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 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, a fi 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 financera 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 presos en el seu conjunt.

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

III. Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **CONSORCI DE L'OBSERVATORI DEL PAISATGE** a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats, dels seus fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

IV. Paràgraf d'èmfasi

- Aplicació nou Pla General de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya

Cridem l'atenció d'allò que es detalla en la Nota 3.1 de la memòria adjunta, on s'informa que aquest exercici ha estat el primer en que el Consorci ha adaptat els seus comptes anuals al nou Pla General de Comptabilitat de la Generalitat de Catalunya. La transició a aquest nou marc d'informació comptable no ha suposat cap ajustament o reclassificació en els presents comptes anuals. Tal i com estableix la Disposició transitòria tercera de l'Ordre VEH/1437/2017 que aprova l'esmentat nou pla, els presents comptes anuals s'han presentat sense les xifres comparatives de l'exercici anterior.

De la mateixa manera, tal i com permet la Disposició transitòria cinquena de l'esmentada Ordre i atès que el Consorci aplicava fins aquest exercici un pla de comptabilitat diferent al pla de comptabilitat pública, en els presents comptes anuals no s'ha presentat o adaptat la totalitat del contingut dels comptes anuals requerit pel nou pla. La total aplicació del nou pla es realitzarà en la mesura que el Consorci s'adapti al sistema informàtic d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya, fet que es preveu que efectuar durant l'exercici 2019.





- Principi d'empresa en funcionament

Cridem l'atenció d'allò que s'assenyala a la nota 3.5 de la memòria dels comptes anuals, on s'indica que el fons de maniobra és negatiu per import de 63.473,03 euros conseqüència principalment de despeses corrents realitzades i associades a un projecte en concret "Catàleg del Penedès" per import de 41.533,77 euros, el finançament de les quals no ha pogut ser aplicat atesa la condició de transferència de capital (50.000 euros).

D'acord amb les manifestacions de l'Entitat, atenent al previst a l'article 13.2 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017 prorrogada per a l'any 2018, es sol·licitarà al Govern de la Generalitat que la transferència de capital rebuda per import de 50.000 euros pel finançament de les despeses associades al projecte indicat, i que tal i com s'ha esmentat no ha pogut ser aplicada al finançament de la despesa corrent d'aquest projecte, es pugui aplicar excepcionalment a la compensació de pèrdues d'exercicis anteriors. Així mateix, proposarà una modificació del pressupost de l'exercici 2019 sol·licitant recursos addicionals pel finançament de les inversions de l'exercici 2018.

Atenent aquestes consideracions, el Director ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2018 considerant el principi d'empresa en funcionament, entenent que, en cas que sigui necessari, disposarà del recolzament financer dels seus ens consorciats.

Aquestes qüestions no modifiquen la nostra opinió.

V. Altres qüestions

Adicionalment al present informe, s'emetrà un informe complementari de compliment de la normativa aplicable del sector públic, on es detallaran les conclusions en relació a la revisió del compliment de legalitat de l'entitat, essent el termini màxim per a la seva presentació el 31 de desembre de 2019.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, 12 de juny de 2019



**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

UNIAUDIT OLIVER CAMPS,
SL

2019 Núm. 20/19/09340

30,00 EUR

IMPORT COL·LEGAL:

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes

CONSORCI DE L'OBSERVATORI DEL PAISATGE

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

(xifres expressades en euros)

INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS
CAP.III TAXES I ALTRES INGRESSOS				
30 VENDA DE BÉNS				
301 VENDA DE PUBLICACIONS	-	-	-	6.334,30
39 ALTRES INGRESSOS				
399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	-	-	-	5.932,75
TOTAL CAPITOL III	-	-	-	12.267,05
CAP IV TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
41 DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA				
4100004 DEPT.DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES	255.870,47	-	255.870,47	252.672,96
46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS				
4600009 AJUNTAMENT D'OLOT	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00
4620001 TRANSFERÈNCIES DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA	13.000,00	7.000,00	20.000,00	20.000,00
4620002 TRANSFERÈNCIES DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA	-	-	-	-
4620004 TRANSFERÈNCIES DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00
47 D'EMPRESES PRIVADES				
4700001 D'EMPRESES PRIVADES	-	25.000,00	25.000,00	25.000,00
49 DE L'EXTERIOR				
4930009 ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE LA UE	-	-	-	-
TOTAL CAPITOL IV	318.870,47	32.000,00	350.870,47	347.672,96
CAPITOL VII TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
78 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
DEPT.DE POLITICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES	2.500,00	-	2.500,00	2.250,00
TOTAL CAPITOL VII	2.500,00	-	2.500,00	2.250,00
TOTAL INGRESSOS	321.370,47	32.000,00	353.370,47	362.190,01

CONSORCI DE L'OBSERVATORI DEL PAISATGE

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

(xifres expressades en euros)

DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS RECONEGUDES
Cap. I REMUNERACIONS DE PERSONAL				
10-13 PERSONAL				
1320002 REMUNERACIÓ PERSONAL LABORAL FIX	196.666,57	(-)5.000,00	191.666,57	183.882,02
160 ASSEGURANCES I PRESTACIONS SOCIALS				
QUOTES SOCIALS	65.253,80	(-)1.650,00	63.603,80	57.216,95
TOTAL CAPITOL I	261.920,37	(-)6.650,00	255.270,37	241.098,97
Cap. II DESPESES DE BENS CORRENTS I SERVEIS				
21 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ				
2120002 Conservació, repar. i mant.equips reprografia i fotocop.	250,00	-	250,00	-
2120003 Manteniment d'aplicacions informàtiques	285,00	-	285,00	1.966,18
2140001 Altres despeses de reparació, conserv. i manteniment	300,00	-	300,00	-
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES				
220 MATERIAL D'OFICINA				
2200001 Material d'oficina (ordinari no inventariable) (inclou serveis reprografia i mat. Informàtic)	2.000,00	-	2.000,00	2.882,62
222 COMUNICACIONS				
2220001 Despeses postals, missatgeria i altres similars	800,00	-	800,00	827,10
2220003 Telefonía fix i mòbil i despeses telecomunicacions	1.800,00	-	1.800,00	1.500,02
225 TRIBUTS				
2250001 Tributs	150,00	-	150,00	115,03
226 DESPESES DIVERSES				
2260002 Atencions representatives	407,37	-	407,37	155,42
2260005 Congressos, reunions, tallers i conferències	4.206,73	7.000,00	11.206,73	20.016,89
2260011 Formació personal	500,00	-	500,00	546,25
2260001 Exposicions, certàmens i altres act.de promoció	500,00	-	500,00	7.152,44
2260039 Despeses per serveis bancaris	500,00	-	500,00	914,03
2260089 Altres despeses	3.500,00	-	3.500,00	3.902,41
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES				
2270012 Auditories i control de fons europeus	4.351,00	-	4.351,00	5.166,00
2270013 Treballs tècnics	7.000,00	5.500,00	12.500,00	46.257,31
2270008 Intèrprets i traductors	6.000,00	3.000,00	9.000,00	11.345,79
2270089 Suport comptable i laboral d'altres empreses	9.400,00	-	9.400,00	9.491,90
228 SERVEIS INFORMÀTICS I DE TELECOMUNICACIONS				
2280002 Serveis inform.i de telec.realitzats per altres entitats	4.000,00	1.500,00	5.500,00	4.794,38
23 INDEMNITZACIONS PER RAONS DE SERVEIS				
230 DIETES, LOCOMOCIÓ I TRASLLAT				
230001 Dietes, locomoció i trasllat (inclou viatges i allotj.)	9.000,00	6.650,00	15.650,00	9.696,58
24 DESPESES DE PUBLICACIONS				
240 DESPESES PUBLICACIONS				
2400001 Despeses de publicacions (edició i publicació)	2.000,00	15.000,00	17.000,00	24.353,39
TOTAL CAPITOL II	56.950,10	38.650,00	95.600,10	151.083,74
Cap. VI INVERSIONS REALS				
64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS				
6400001 Inversions en mobiliari	100,00	-	100,00	-
65 INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCES DE DADES				
650 INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCESSAMENT INFORMÀTIC				
6500001 Inversions en equips de processament informàtic	500,00	-	500,00	-
68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL (PROGRAMARI)				
680 Inversions en immob.immaterial	500,00	-	500,00	11.730,07
680 Inversions en aplicacions informàtiques	400,00	-	400,00	12.692,90
67 INVERSIONS EN CENTRE DE DOCUMENTACIÓ				
670 INVERSIONS EN CENTRE DE DOCUMENTACIÓ				
6700001 Centre de documentació	1.000,00	-	1.000,00	1.508,69
TOTAL CAPITOL VI	2.500,00	-	2.500,00	25.931,66
TOTAL DESPESES	321.370,47	32.000,00	353.370,47	418.114,37

CONSORCI DE L'OBSERVATORI DEL PAISATGE

RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

(xifres expressades en euros)

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1. Operacions no financeres (cap .1 a 7)	362.190,01	(-418.114,37	(-)55.924,36
2. Operacions amb actius financers (capitol 8)	-	-	-
3. Operacions comercials	-	-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	362.190,01	(-418.114,37	(-)55.924,36
Variació neta de passius financers (cap. 9)	-	-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2018	362.190,01	(-418.114,37	(-)55.924,36
AJUSTAMENTS:			
(+) Crèdits gastats amb romanent de tresoreria			-
(-) Desviacions positives de finançament:			
- Subvenció ATLL 2018			(-)25.000,00
(+) Desviacions negatives de finançament:			
- Despeses associades al Catàleg Penedès			-
- Despeses associades subvenció ATLL 2017			49.879,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT DE L'EXERCICI 2018			(-)31.045,36

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable

La conciliació del resultat comptable de l'exercici amb el resultat que mostra la liquidació pressupostària es mostra a continuació:

Resultat pressupostari de l'exercici 2018	<u>(-)55.924,36</u>
<i>Despeses pressupostàries i no comptables:</i>	
- Inversions efectuades durant l'exercici	25.931,66
<i>Ingressos pressupostaris i no comptables:</i>	
- Subvencions de capital reconegudes durant l'exercici	(-)2.250,00
- Subvencions explotació reconegudes durant l'exercici considerades reintegrables	(-)25.000,00
- Excés de transferències corrents comptabilitzades al compte 522	(-)28.891,47
<i>Despesa comptable i no pressupostària:</i>	
- Dotacions a les amortitzacions de l'exercici	(-)11.339,07
<i>Ingressos comptables i no pressupostaris:</i>	
- Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	11.339,07
- Subvenció a l'explotació realitzada en l'exercici 2017 (ATLL 2017-2018)	44.600,40
Resultat comptable de l'exercici 2018	<u>(-)41.533,77</u>

Romanent de tresoreria de l'exercici 2018

El càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2018 es mostra a continuació:

CONCEPTE	31/12/2018
1. (+) Fons líquids	66.995,43
2. (+) Drets pendents de cobrament	81.153,18
3. (-) Obligacions pendents de pagament (*)	(-)91.276,18
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)	56.872,43
II. Excés de finançament afectat	(-)25.000,00
III. Saldos de dubtós cobrament	(-)4.235,00
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	27.637,43