

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Als membres del Ple de la CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVIGACIÓ DE GIRONA:

Informe sobre els comptes anuals

He auditat els comptes anuals adjunts de la CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVIGACIÓ DE GIRONA, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació pressupostària i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat dels membres del Comitè Executiu en relació amb els comptes anuals

Els membres del Comitè Executiu són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVIGACIÓ DE GIRONA, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a l'estat espanyol, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La meua responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a l'estat espanyol. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a fi d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada 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, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels 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 també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.



Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meva opinió d'auditoria amb salvetats.

Fonament de la opinió amb salvetats

Degut a que la normativa per calcular el període mitjà de pagament va sortir el 4 de febrer de 2016, no s'han pogut adaptar els sistemes informàtics de la Cambra per poder fer el càlcul tal com es determina en l'esmentada normativa, per tant, no s'inclou en la nota 21 de la memòria el detall sobre el període mitjà de pagament tal com requereix la normativa vigent.

Opinió

Segons la meva opinió, i excepte per la falta de informació a la memòria descrita en el paràgraf "*Fonament de la opinió amb salvetats*", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE GIRONA a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu 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 que hi estiguin continguts.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Tal i com s'explica en la nota 15 de la memòria, al haver acomplert els requisits d'autofinançament i de distribució de la recaptació per l'impost de societats, no ha calgut dotar la reserva que determina l'article 45, i, tal com s'explica en l'apartat 3 de la nota 10, no ha calgut dotar la reserva que determina l'article 46.

S'han seguit raonablement les instruccions administratives i de compliment de la legalitat.

D'acord amb el que estableix l'article 35.4 de la Llei 4/2014, d'1 d'abril, bàsica de les cambres oficials de comerç, indústria, serveis i navegació, es porta comptabilitat diferenciada de l'activitat pública i la privada. Un compte de Pèrdues i Guanys separat per ambdós tipus d'activitat es pot veure a la nota 22 de la memòria.



F. Xavier Lagares i Puig
28 d'abril de 2016
C. 11 de setembre, 16, Besalú (Girona)
Num. ROAC: 10812



Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

Lagares Puig Francesc
Xavier

Any 2016 Núm. 20/16/07083
CÒPIA GRATUÏTA

.....
Informe subjecte a la normativa
reguladora de l'activitat
d'auditoria de comptes a Espanya
.....