

CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE GIRONA

Informe d'auditoria i comptes anuals de l'exercici 2023

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE GIRONA, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, 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.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Cambra a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 4 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent 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 de la Cambra de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a l'estat espanyol segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

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 riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos 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 expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

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 NAVEGACIÓ DE GIRONA, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a l'estat espanyol, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres del Comitè Executiu són responsables de la valoració de la capacitat de la Cambra per continuar com entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si els membres del Comitè Executiu tenen la intenció de liquidar la Cambra o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorreccions materials, degudes a 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 vigent a l'estat espanyol sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a 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 a l'estat espanyol, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos de incorrecció material als comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau es més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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 per tal 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 pels membres del Comitè Executiu.
- Concloem sobre si és adequada la utilització pels membres del Comitè Executiu, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Cambra per a continuar com empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que fem parar esment en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada als 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 la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futures poden ser la causa de que la Cambra 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 de una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.
- Ens comuniquem amb els membres del Comitè Executiu de la Cambra 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 riscos significatius que han estat objecte de comunicació als membres del Comitè Executiu de la Cambra, determinem els que han tingut la màxima significativitat en l'auditoria dels comptes anuals de l'actual període i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

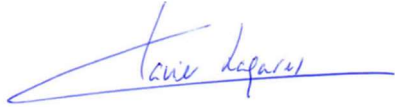
Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria, excepte que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Tal i com s'explica en la nota 15 de la memòria, a l'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 23 de la memòria.



F. Xavier Lagares i Puig

26 d'abril de 2024

C. 11 de setembre, 16, Besalú (Girona)

Num. ROAC: 10.812