



## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT**

A l'accionista únic de TRANSPORTS MUNICIPALS DEL GIRONÈS, S.A.U. per encàrrec del Consell d'Administració de la Societat.

### **Opinió amb excepció**

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de TRANSPORTS MUNICIPALS DEL GIRONÈS, S.A.U. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria ( tots ells abreujats) corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en la secció "*Fonament de l'opinió amb excepció*" del nostre informe, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria abreujada i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### **Fonament de l'opinió amb excepció**

L'entitat va estar sotmesa a una inspecció fiscal d'IVA corresponent a l'exercici 2015, de la que es van generar actes pagades a l'exercici 2017 per import de 245,4 milers d'euros. Aquestes actes estan recorregudes davant el Tribunal Econòmic Administratiu. Al tancament de l'exercici 2017, el Consell d'Administració de la Societat va decidir comptabilitzar una provisió de 188,1 milers d'euros per a les possibles contingències a afrontar respecte aquest mateix tribut per l'exercici 2016. Desconeixem si la provisió efectuada en l'exercici 2017, que es manté comptabilitzada a tancament de l'exercici 2019, cobrirà, arribat el cas, l'efecte final d'una inspecció fiscal d'IVA, i si podrien existir efectes addicionals sobre altres exercicis oberts a inspecció.

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 abreujats*" del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats a Espanya 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 amb excepció.



## **Paràgrafs d'èmfasi**

Cridem l'atenció sobre el comentat a la Nota 2.3 dels comptes anuals abreujats, que fa esment al fet que l'empresa Transports Municipals del Gironès S.A.U., és una Societat Mercantil Anònima Unipersonal, amb una participació del 100% del seu capital social per part de l'Ajuntament de Girona. D'acord amb l'article 3.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, aplicable des de l'exercici 2018, TMG és un poder adjudicador que no té la consideració d'Administració Pública. Amb l'entrada en vigor d'aquesta llei es varen produït canvis en els requeriments exigits en matèria de contractació. TMG ve regularitzant des de l'exercici 2018 els procediments de contractació de béns i serveis per tal que totes les operacions s'adaptin a la LCSP i a les instruccions de l'Ajuntament de Girona, segons la planificació establerta a tal fi, i sota la supervisió del Consell d'Administració de la Societat.

## **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 abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de la qüestió descrita en la secció de "*Fonament de l'opinió amb excepció*", hem determinat que el risc que es descriu a continuació és el risc més significatiu considerat en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

### **Risc en relació al reconeixement de la xifra de negocis**

L'import registrat sota l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" del compte de Pèrdues i Guanys abreujat dels comptes anuals abreujats adjunts prové majoritàriament dels serveis públics de transport col·lectiu o individual prestats per la Societat. La recaptació correspon als serveis prestats, la venda de tiquets, la venda dels diferents paquets d'abonaments que ofereix la Societat, i els abonaments que els usuaris adquireixen a l'Autoritat Territorial de la Mobilitat de l'Àrea de Girona, activitats que generen liquidacions que són la base de la comptabilització dels esmentats ingressos. El correcte compliment de les sistemàtiques de control que generen les liquidacions, determinaran la correcció en la xifra de negoci registrada.

Com a part dels nostre treball d'auditoria, s'han realitzat els procediments següents:

- Obtenció de les diferents Condicions Generals reguladores per a l'ús del transport públic.
- Obtenció del contracte - programa entre l'Autoritat Territorial de la Mobilitat de l'Àrea de Girona, l'Ajuntament de Girona i la societat per la prestació de serveis públics regulars de transport urbà de viatgers aplicables a l'exercici 2019.
- Anàlisi complet del sistema de liquidacions, mitjançant un mostreig a l'atzar de varies liquidacions de tot l'exercici, incidint especialment en la validació dels tiquets de viatgers i la seva posterior incorporació als organismes de tresoreria de l'entitat.
- Comprovació que el programa extra comptable de liquidacions, on es detallen els serveis de cada línia regular de la ciutat quadri amb els imports detallats a la comptabilitat.
- Verificació que els ingressos comptabilitzats per els serveis que són recaptats per altres canals que no són els propis conductors, estan correctament abonats a la tresoreria de l'empresa.
- Avaluar la correcte meritació de les liquidacions aplicades per l'Autoritat Territorial de la Mobilitat de l'Àrea de Girona, la seva posterior incorporació als organismes de tresoreria de l'entitat i la seva correcte imputació en funció dels viatgers transportats per la societat.



### **Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals abreujats**

El Consell d'Administració és el responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Consell d'Administració és el responsable de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Consell d'Administració té la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 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 forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

En l'Annex nº 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats. Aquesta descripció que es troba en la pàgina nº 4 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

**AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, SLP**  
**Auditors-Censors Jurats de Comptes**  
**Nº R.O.A.C. S0159**

Martí Casanovas Lax  
Soci  
Nº R.O.A.C. 02310

Girona, a 3 d'abril de 2020



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

**AUDITORIA I CONTROL  
AUDITORS, SLP**

**2020 Núm.20/20/09993**

.....  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional  
.....



## Annex nº 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

### Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes 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 abreujats, 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·lúsió, 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 pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, 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 la Societat 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 abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors 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 els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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