

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC
DEL CAMP DE TARRAGONA,
AUTORITAT TERRITORIAL DE MOBILITAT**

Informe d'Auditoria a 31 de desembre de 2015

Protocol número 7107

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Informe dels auditors	2
2.- Comptes Anuals	5



**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015 DEL
CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DEL CAMP DE TARRAGONA,
AUTORITAT TERRITORIAL DE MOBILITAT**

I. Introducció

Hem auditat els comptes anuals del **Consorti del transport públic del camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2015, el compte de resultats econòmic - patrimonial, l'estat de liquidació de 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 2015.

La Direcció del **Consorti del transport públic del camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat** és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 3 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.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats per la Direcció del Consorci en data 11 de maig de 2016.

II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

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

Una auditoria 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 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.

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



III. Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions

Tal i com es detalla a la nota 22.1 de la memòria adjunta, el Consorci ha imputat al pressupost de despeses de l'exercici 2015 dintre del capítol de transferències corrents, obligacions corresponents a exercicis anteriors per import de 2.050.960 euros. Aquestes obligacions corresponen a factures de l'exercici 2012 (1.035.698 euros) i 2014 (1.015.262 euros) que figuraven provisionades en el passiu del balanç a 31 de desembre de 2014 i que no es van imputar al pressupost de l'exercici corresponent al no disposar de consignació pressupostària suficient.

IV. Opinió

En la nostra opinió, excepte per l'efecte dels fets descrits a l'apartat "Resultats del treball", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **Consorci del transport públic del camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat** a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats, corresponents a l'exercici anual acabat 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 continguts en el mateix.

V. Assumptes que no afecten l'opinió

Com es comenta a la nota 23 de la memòria adjunta, existeixen factures de l'exercici 2015 per import de 1.257.444 euros que no han estat reconegudes com a obligacions de l'exercici, al haver-se rebut aquestes durant l'exercici 2016 i no haver-se pogut realitzar l'acte administratiu necessari pel seu reconeixement. Tanmateix, ha estat registrat el passiu corresponent en el balanç de situació a 31 de desembre de 2015.

Barcelona, 17 de juny de 2016

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
Any 2016 Núm. 20/16/12010
CÒPIA

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes

Pere Ruiz Espinós

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

