



**CORTÉS Y ASOCIADOS
AUDITORES SL**

PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA, SA

**Comptes Anuals de l'exercici tancat a
31 de desembre de 2023**

N.º PROTOCOLO 2770/24

FECHA 23 d'abril de 2024



CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES SL

MALLORCA, 235, 2º, 2ª - 08008 BARCELONA
TELÉFONO 93 218 29 19* - FAX 93 218 26 66
E-MAIL: auditoria@cortesaudit.com

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

Als accionistes de **PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA, SA.**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA, SA**, que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat 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 **PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA, SA** a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'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 l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals 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.

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 als 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.

- **Subvencions i transferències corrents rebudes i saldos vinculats**

Tal com s'exposa a les Notes 2.3, 4.16, 12 i 13 de la memòria adjunta, la societat es finança principalment mitjançant subvencions atorgades per diversos organismes i/o transferències, de les quals els públics en són els principals i dins d'aquests els de l'accionista majoritari la Diputació de Girona. En l'exercici auditat les transferències que es registren d'aquest ens han estat per import de 5.205.428,23 euros i els saldos que hi ha al passiu corrent del balanç per deutes transformables en subvencions ascendeixen a 608.050,53 euros. Les subvencions a l'explotació de l'exercici 2023 d'altres ens ascendeixen a 181.292,87 euros. Es tracta per tant d'un aspecte rellevant de l'auditoria en quant a la importància quantitativa respecte dels estats financers i per la seva adequada valoració i moment de registre, el qual està subjecte al compliment de determinats requisits.

Hem realitzat procediments d'auditoria per a verificar l'adequat registre i valoració en llibres de les esmentades transferències, també de les restants subvencions rebudes d'altres ens, així com de les contrapartides que se'n deriven, sent principalment:

- Hem tingut coneixement del conjunt de transferències i subvencions rebudes, els seus objectius, períodes i imports, a partir del que hem verificat el control intern establert i les transaccions i saldos finals a registrar. Per a poder determinar-los s'ha verificat la correcta imputació de les despeses incorregudes en l'exercici, correlacionant-les amb les corresponents subvencions i transferències.
- Hem dut a terme procediments substantius consistents en la verificació dels documents de resolució i acords de concessió, anàlisi del compliment de condicions requerides, incloent les despeses vinculades i les justificacions que fins a la data hi ha.

Hem realitzat procediments de confirmació externa als atorgants de les subvencions i transferències rebudes.

- Addicionalment hem verificat saldos d'apertura i històric de subvencions per tal de verificar els deutes transformables en subvencions que hi ha a tancament de l'exercici.

Del conjunt de les proves dutes a terme no s'han identificat incorreccions materials.



Altres informació: Estat d'execució del Pressupost

L'altra informació comprèn exclusivament l'Estat d'Execució del Pressupost de l'exercici 2023, la formulació del qual és responsabilitat del Consell d'Administració de la societat i no forma part integrant dels comptes anuals.



La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'Estat d'Execució del Pressupost. La nostra responsabilitat sobre l'Estat d'Execució del Pressupost, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança l'Estat d'Execució del Pressupost amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'Estat d'Execució del Pressupost són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, vam concloure que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'Estat d'Execució del Pressupost concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitats del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals.

El Consell d'Administració és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del **PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA, SA**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, 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, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell d'Administració té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals.

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals 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.





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, 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·lusió, 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 pel Consell d'Administració.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell d'Administració, del principi comptable d'entitat 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 l'entitat per continuar com a entitat 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 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 l'entitat deixi de ser una entitat 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 els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada 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 al Consell d'Administració de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals 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.

Barcelona, a 23 d'abril de 2024.

Col·legi de Censors Junts de Comptes de Catalunya

CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL
(Inscrita al R.O.A.C. nº S0864)

CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.

2024 Núm. 20/24/01287

IMPORT COL·LEGIAL: 98,00 EUR

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



Signat: David Cepeda Álvarez
(Inscrit al I.R.O.A.C. nº 22440)