



**COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016  
DEL CONSORCI EL FAR,  
CENTRE DELS TREBALLS DEL MAR, EN DISSOLUCIÓ**



# Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Balmes 89-91, 2º. 4ª.  
Tel. 933199622 – Fax 933101739  
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A  
Tel. 913882180 – Fax 917599612  
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1ª.  
Tel. 972201959 – Fax 972220920  
17001 Girona

Barcelona, 1 de març de 2017

Sra. Pilar Soldevila García  
Directora  
**CONSORCI EL FAR, CENTRE DELS TREBALLS DEL MAR, EN DISSOLUCIÓ**  
Carrer Escar, 6-8  
08039 – BARCELONA

## A l'atenció de la Presidenta del CONSORCI EL FAR, CENTRE DELS TREBALLS DEL MAR, EN DISSOLUCIÓ

Molt senyors nostres,

Estem duent a terme l'auditoria dels comptes anuals simplificats del **CONSORCI EL FAR, CENTRE DELS TREBALLS DEL MAR, EN DISSOLUCIÓ** corresponents a l'exercici 2016, els quals estan pendents de formulació per part de la Presidenta del Consorci. L'últim esborrany d'aquests comptes presenta les següents xifres:

Resultat:	45.424,36 euros.
Patrimoni net:	133.415,60 euros.
Total actiu:	176.663,93 euros.

El nostre treball es troba pràcticament finalitzat, restant pendents, principalment, els següents procediments d'auditoria:

- Actualització de la revisió i lectura de les Actes dels Òrgans de Direcció.
- Revisió dels fets posteriors al tancament de l'exercici i fins a la data d'emissió de l'informe.
- Obtenció de la carta de manifestacions de la Direcció.
- Obtenció dels comptes anuals formulats per la Presidenta del Consorci.
- Certificats del Secretari del Consorci en relació a l'acord d'inici de la liquidació del Consorci i en relació als litigis que puguin estar vius a data de la present carta.

Com vostès coneixen, la nostra opinió d'auditoria serà la continguda en l'informe d'auditoria que emetrem una vegada finalitzats els aspectes anteriors.

D'acord amb la seva sol·licitud, els informem que, si des de la data d'aquesta carta fins a la data d'emissió de l'informe d'auditoria no esdevé cap fet que pugui afectar els esmentats comptes anuals simplificats, o sigui necessari revelar en l'informe d'auditoria, i una vegada s'hagin conclòs de manera satisfactòria els procediments d'auditoria pendents abans esmentats, el nostre informe es redactarà en els següents termes:



## “INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Al Consell General del Consorci El Far, Centre dels Treballs del Mar, en dissolució,  
per encàrrec de l'Ajuntament de Barcelona,

Hem auditat els comptes anuals adjunts del Consorci El Far, Centre dels Treballs del Mar, en dissolució, que comprénen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 58.e de la Llei 1/2006, de 13 de març, que regula el règim especial del municipi de Barcelona, i tot allò que disposa el contracte formalitzat que té per objecte la prestació dels serveis d'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona i del seu Grup econòmic municipal.

El President del Consorci és responsable de la formulació dels comptes anuals del Consorci d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que es detalla a la nota 3.1 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 a 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 pel President del Consorci en data 10 de març de 2017.

### *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.

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

D'acord amb el que s'indica a la nota 15.2.1 de la memòria dels comptes anuals adjunts de l'exercici 2016, el Consorci ha reconegut, en els capítols I i II de l'estat de liquidació del pressupost de despeses, obligacions per un import total de 134.683,22 euros, en concepte de subvencions atorgades, les quals s'haurien d'haver reconegut en el capítol IV.



*Opinió*

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci El Far, Centre dels Treballs del Mar, en dissolució a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats, els seus fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost 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 continguts en el mateix.

*Paràgraf d'èmfasi*

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, els hi cridem l'atenció respecte del que s'indica a la nota 3.1 de la memòria adjunta, en la que s'esmenta que els comptes anuals adjunts no s'han elaborat sota el principi d'empresa en funcionament, havent-se elaborat sota valors de liquidació. Així mateix, a la nota 1.2 s'expliquen les raons per les quals el Consorci no pot ésser considerat com una Entitat en funcionament."

Aquesta comunicació es realitza per al coneixement i ús exclusiu dels membres del Comitè Executiu de, **CONSORCI EL FAR, CENTRE DELS TREBALLS DEL MAR, EN DISSOLUCIÓ** i, en conseqüència, no s'ha d'utilitzar per a cap altra finalitat. Estem a la seva disposició per a qualsevol aclariment que puguin necessitar.

Els saludem ben atentament,

GABINETE TÉCNICO  
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Jorge Vila López



BALANÇ

ACTIU	Notes en memòria	2016	2015
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>1.409.733,34</b>
II. Immobilitzat material	5	0,00	1.409.733,34
2. Construccions		0,00	143.559,13
5. Altre immobilitzat material		0,00	1.266.174,21
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>176.663,93</b>	<b>144.266,64</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	10.1	10.571,75	65.874,68
1. Deutors per operacions de gestió		4.081,85	22.263,78
2. Altres comptes a cobrar		4.901,50	10.556,38
3. Administracions públiques		1.588,40	33.054,52
VI. Ajustos per periodificació		0,00	2.892,59
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		166.092,18	75.499,37
2. Tresoreria	10.4	166.092,18	75.499,37
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>176.663,93</b>	<b>1.553.999,98</b>

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant del balanç a 31.12.2016

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2016	2015
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>133.415,60</b>	<b>1.426.801,61</b>
II. Patrimoni generat		<b>133.415,60</b>	<b>1.426.801,61</b>
1. Resultats d'exercicis anteriors		87.991,24	1.443.598,02
2. Resultat de l'exercici		45.424,36	-16.796,41
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>43.248,33</b>	<b>127.198,37</b>
I. Provisions a curt termini	16	<b>0,00</b>	<b>18.030,70</b>
II. Deutes a curt termini	11.1	<b>2.955,81</b>	<b>7.244,51</b>
4. Altres deutes		2.955,81	7.244,51
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	11.1	<b>40.292,52</b>	<b>101.923,16</b>
1. Creditors per operacions de gestió		31.044,92	41.585,53
2. Altres comptes a pagar		4.831,39	36.858,12
3. Administracions públiques		4.416,21	23.479,51
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>176.663,93</b>	<b>1.553.999,98</b>

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant del balanç a 31.12.2016

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL**

	Notes en memòria	2016	2015
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>	15.1.1	528.439,92	723.974,07
De l'exercici		528.439,92	723.974,07
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		0,00	22.756,15
a.2) Transferències		528.439,92	701.217,92
<b>3. Vendes i prestacions de servei</b>	15.1.2	55.547,93	71.857,35
Vendes i prestacions de servei		55.547,93	71.857,35
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	15.1.2	411.329,13	256.622,73
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>		<b>995.316,98</b>	<b>1.052.454,15</b>
<b>8. Despeses de personal</b>	15.2.1	-416.435,86	667.521,61
a) Sous i salaris		-327.476,04	-515.325,56
b) Càrregues socials		-88.959,82	-152.196,05
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>	15.2.1	-134.683,22	0,00
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	15.2.2	-325.000,50	-316.743,39
a) Subministraments i serveis exteriors		-313.538,88	-305.281,77
b) Tributs		-11.461,62	-11.461,62
<b>12. Amortització del immobilitzat</b>	5	-52.136,99	-80.451,11
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+11+12)</b>		<b>-928.256,57</b>	<b>-1.064.716,11</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>		<b>67.060,41</b>	<b>-12.261,96</b>
<b>13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda</b>			
a) Baixes i alienacions	5.2	-18.528,04	0,00
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>		(-) 1.606,66	0,00
a) Ingressos		2.683,56	0,00
b) Despeses		(-) 4.290,22	0,00
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>		<b>46.925,71</b>	<b>-12.261,96</b>
<b>16. Despeses financeres</b>		-1.392,78	-4.486,48
b) Altres		-1.392,78	-4.486,48
<b>20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius financers disponibles per la venda</b>	10.1	-108,57	-47,97
b) Altres		-108,57	-47,97
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>		<b>-1.501,35</b>	<b>-4.534,45</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net del exercici (II + III)</b>		<b>45.424,36</b>	<b>-16.796,41</b>

Les notes 1 a 29 formen part integrant del compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016