
INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES

AC19BA – Auditoria de Comptes de l'exercici 2019. BASE-Gestió d'Ingressos

Expedient: [8004330008-2020-0003719](#)

Intervenció general
Unitat de Control Financer

Índex

I.	Opinió amb excepcions.....	3
II.	Fonament de l'opinió amb excepcions.....	3
III.	Qüestions clau d'auditoria	4
IV.	Altres qüestions: Col·laboració amb auditors privats	5
V.	Responsabilitat del President de BASE en relació amb els comptes anuals	5
VI.	Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.....	6

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA

A l'atenció del President de l'Organisme Autònom BASE-Gestió d'Ingressos

I. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

La Intervenció General de la Diputació de Tarragona, en l'ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals i els articles 3 i 29.3. A) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, ha auditat els comptes anuals de l'Organisme Autònom BASE-Gestió d'Ingressos (en endavant, BASE o l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «*Fonament de l'opinió amb excepcions*» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de BASE a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 3.1 de la Memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

II. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

A 31 de desembre de 2019 existeixen deutes per operacions meritades no comptabilitzades per l'Entitat en concepte de despeses de béns i serveis efectivament rebuts, per un import aproximat de 444.660,68 euros, i en concepte de despeses per cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat i per despeses de personal associades a la paga de productivitat, per imports de 163.441,06 euros i 346.066,35 euros, respectivament, que suposen un total de 954.168,09 euros. Així mateix, s'ha comptabilitzat a càrrec del resultat de l'exercici 2019 despeses meritades en 2018 en concepte de béns i serveis efectivament rebuts i per despeses de personal associades a la paga de productivitat per un import aproximat de 149.196,17 euros i 358.205,28 euros respectivament, que suposen un total de 507.401,45 euros. En conseqüència, el Balanç de Situació i el Resultat econòmic patrimonial estan infravalorats i/o sobrevalorats en el següent sentit:

- Respecte el Balanç de Situació:

L'epígraf de creditors i altres comptes a pagar a curt termini està infravalorat en 954.168,09 euros

El Patrimoni net està sobrevalorat en 954.168,09 euros, en concret, els resultats d'exercicis anteriors (compte 120) estan sobrevalorats en 507.401,45 euros i el resultat de l'exercici (compte 129) està sobrevalorat en 446.766,64 euros

- El Resultat econòmic-patrimonial està sobrevalorat en 446.766,64 euros.



L'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent al Sector Públic estatal. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a 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 per al Sector Públic estatal segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

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

III. QÜESTIONS CLAU D'AUDITORIA

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significança en l'auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Atenent a la naturalesa de l'activitat de BASE, consistent en la gestió i recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic o privat feta pels Ajuntaments i altres entitats locals de la província, la qüestió clau de la present auditoria, són les **verificacions relatives a la gestió dels recursos per compte d'altres ens**.

Gestió de recursos per compte d'altres ens

L'activitat de BASE es fonamenta en la gestió, liquidació, inspecció, comprovació i recaptació de tributs, preus públics i altres ingressos per compte d'altres ens, en virtut de les competències pròpies de la Diputació de Tarragona o les assumides per delegació dels municipis.

Els procediments de gestió es canalitzen a través de sistemes TI específics, així com amb diferents modalitats de liquidació i cobrament. Donat el gran volum d'operacions enregistrades durant el període d'anàlisi, la seva atomització, així com la diversitat de canals, sistemes de IT involucrats i casuístiques en el seu registre, poden donar lloc a que els saldos deutors i creditors per l'administració de recursos per compte d'altres ens així com els ingressos propis per la liquidació de les taxes que es deriven de la prestació de serveis encomanats, no estiguin correctament valorats degut a errors en la integritat de les dades subjacents. Per aquestes raons, hem considerat aquesta àrea com una qüestió clau per l'auditoria.

Els procediments d'auditoria per a aquesta àrea s'han basat principalment en:

- Entendre els principals processos interns seguits en la identificació, registre i control del recursos gestionats per compte d'altres ens
- Provar l'entorn de control general de les TI i programari utilitzat per registrar els ingressos, juntament amb proves dels controls que verifiquen la integritat i precisió dels ingressos que s'enregistren a través d'aquests sistemes

- Realitzar proves del disseny, implementació i efectivitat operativa de controls clau (automàtics d'aplicació i manuals) que suporten els sistemes, inclosa la conciliació del compte de recaptació que resulta dels sistemes de recaptació tributària amb els saldos dels comptes del subgrup 45 que figuren els registres comptables
- Realitzar proves substantives sobre una mostra de liquidacions de les taxes per la prestació de serveis encomanats per comprovar, entre d'altres, que el càlcul del rebut es realitza de conformitat amb les ordenances fiscals aplicables i que el reconeixement de l'ingrés s'ha realitzat d'acord amb les polítiques comptables aplicables en cada cas
- Revisar que els desglossaments inclosos en la memòria adjunta es troben d'acord amb els requeriments establerts al marc normatiu d'informació financera aplicable

Derivades d'aquestes revisions, els seus resultats no han originat evidències significatives que puguin indicar la possible existència d'incidències i/o irregularitats en la seva gestió ni de riscos que poguessin originar-les.

IV. ALTRES QÜESTIONS: COL-LABORACIÓ AMB AUDITORS PRIVATS

La societat Ernst & Young, S.L., segons el contracte de serveis formalitzat amb la Diputació de Tarragona el 2 de juny de 2020, ha realitzat el treball d'auditoria de comptes al que fa referència el present informe. La Intervenció General de la Diputació de Tarragona ha aplicat la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories de comptes, aprovada l'11 d'abril de 2007 per la IGAE.

La Intervenció General de la Diputació de Tarragona ha elaborat el present informe en base a la informació del treball realitzat per la societat d'auditoria Ernst & Young, S.L.

V. RESPONSABILITAT DEL PRESIDENT DE BASE EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS

El President de l'Entitat, de conformitat amb la Regla 50 de la ICAL Normal i l'article 11 dels Estatus de BASE, és el responsable de rendir els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica en la nota 3.1) de la memòria adjunta, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el President 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 excepte si tingués la intenció o l'obligació legal de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions o bé no existeix cap altra alternativa realista.

Derivades de les revisions de la present auditoria, els seus resultats no han originat evidències significatives que poguessin suposar afectacions al principi d'entitat en funcionament (anomenat principi de "gestió continuada" en la ICAL Normal).

VI. RESPONSABILITATS DE L'AUDITOR EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

L'objectiu com auditors és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda 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 en l'auditoria realitzada, de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal, sempre detecti una incorrecció material quan existeix. 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 vigent per al Sector Públic estatal, 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, 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 proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és 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 la 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 aplicades són adequades a la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel President.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel President, 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 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 d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els 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 fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el President de l'Entitat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les revelacions 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 amb el President de l'Entitat, determinem els de major importància en l'auditoria de comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Tarragona, a data de la signatura electrònica

L'Interventor General,
Tomàs Carbonell Vila