
INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES

AC19PT – Auditoria de Comptes de l'exercici 2019. Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona

Expedient: [8004330008-2020-0003720](#)

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	6
IV. ALTRES QÜESTIONS: COL·LABORACIÓ AMB AUDITORS PRIVATS	7
V. RESPONSABILITAT DE LA PRESIDENTA DEL PATRONAT DE TURISME EN REALACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS.....	7
VI. RESPONSABILITATS DE L'AUDITOR EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS	7

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

A l'atenció de la Presidenta de l'Organisme Autònom Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona

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 Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona (en endavant, Patronat 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 del Patronat de Turisme 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 en les notes 1 i 3 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

1. El Patronat registra com a obligacions reconegudes en el Capítol II, de despeses corrents, l'import transferit a Aeroports de Catalunya, SAU, en virtut del conveni signat el 23 d'octubre de 2017, segons el qual, el Patronat farà front a determinades despeses relacionades amb la promoció turística i sempre que estiguin adequadament justificades, segons els terminis del contracte, per part d'Aeroports de Catalunya, SAU.

Del total de despesa per aquest concepte reconeguda al 2019 al pressupost del Patronat, 1.570.724,69 euros, 665.513,51 euros corresponen a despeses d'altres entitats locals, segons preveu el Conveni (344.485,71 euros per l'exercici 2018, i 321.027,80 euros per l'exercici 2019), i per les que el Patronat ha reconegut un ingrés de 517.429 euros. Donat que aquesta part del conveni d'altres entitats locals no es tracta d'un ingrés i una despesa pròpia del Patronat, i aquest únicament actua com a depositari dels fons a transferir a l'esmentada societat, no s'hauria de reconèixer en el pressupost del Patronat l'import de les despeses i ingressos descrits, sinó que s'hauria de tractar com una operació extrapressupostària.

Així doncs, per la imputació al pressupost del Patronat de Turisme d'ingressos i despeses de 2019 que corresponen a altres ens, el resultat pressupostari i el resultat econòmic-patrimonial es troben infravalorats en 148.084,51 milers d'euros.

Adicionalment, en relació al mateix conveni, el Patronat ha imputat en el compte del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2019 despeses pròpies meritades en exercicis anteriors (2018) per un import total de 468.558,95 euros.

El resultat conjunt dels dos efectes anteriors significa un resultat econòmic-patrimonial infravalorat en 616.643,46 milers d'euros. Per la qual cosa, el resultat econòmic patrimonial aprovat per 38.495,17 euros hauria de ser de 655.138,63 euros.

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

2. Així mateix, en relació a la despesa de l'esmentat Conveni de l'Aeroport de Reus, per la naturalesa d'aportació dinerària sense contraprestació, la despesa imputable al Patronat, i que a l'exercici 2019 ascendeix a 905.211,14 euros, hauria de registrar-se com a una obligació al Capítol IV de despeses per transferències corrents per comptes del Capítol II de despeses corrents en béns i serveis. Per aquest motiu, el Capítol II i el Capítol IV de despeses es troben sobrevalorat i infravalorat, respectivament, per la quantitat esmentada. L'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.
3. En relació al Conveni relatiu al "Euro Turístic" el Patronat ha reconegut al compte del resultat econòmic-patrimonial i al seu pressupost de despesa per transferències corrents, la despesa d'altres entitats locals, per import de 578.494,85 euros. Adicionalment també ha reconegut al compte econòmic-patrimonial i al seu pressupost d'ingrés per transferències corrents, l'import de 511.915,99 euros, corresponents als fons rebuts d'entitats locals adherides al conveni per al finançament de la seva part corresponent. Donat que aquests fons rebuts i la corresponent despesa no corresponen al Patronat, que actua com un mer gestor de tresoreria, el resultat econòmic-patrimonial i el resultat pressupostari es troben infravalorats en 66.578,86 euros. L'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Adicionalment, en relació al Conveni de l' "Euro Turístic", el Patronat ha reconegut al compte del resultat econòmic-patrimonial, despeses meritades a l'exercici 2018 per import de 284.930,30 euros. Pel que, el compte del resultat econòmic-patrimonial es troba infravalorat en aquest quantitat. L'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

El resultat conjunt d'aquests dos efectes sobre el resultat econòmic-patrimonial suposaria que l'import aprovat per 38.495,17 euros hauria de ser de 390.004,33 euros.

4. S'ha observat que el Patronat no registra com a provisió al passiu corrent del balanç de la comptabilitat econòmica-patrimonial les factures pendents de rebre corresponents a les despeses meritades durant l'exercici 2019 per un import de 253.888,84 euros en concepte de béns i serveis efectivament rebuts, les factures dels quals es reben a l'exercici següent; així mateix tampoc provisiona les despeses de personal relatives al complement de Productivitat per un import de 21.755,74 euros, també meritades a l'exercici 2019 i liquidades a l'exercici següent. Així doncs, l'import de despeses meritades i no comptabilitzades al tancament de

2019 és de 275.644,58 euros. D'altra banda, l'import comptabilitzat al 2019 meritat al 2018 és de 546.875,32 euros, dels quals 527.631,59 euros corresponen a factures en concepte de béns i serveis efectivament rebuts en exercicis anteriors i 19.243,73 euros corresponen a la productivitat de l'exercici 2018.

En conseqüència, el resultat econòmic-patrimonial es troba infravalorat en 271.230,74 milers euros, així com el passiu corrent en 275.644,58 euros. L'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció relativa a les despeses meritades i no comptabilitzades.

Es poden veure les dades esmentades en el següent quadre:

	(-) Despeses meritades durant l'exercici 2018 no provisionades, comptabilitzades al 2019	(+) Despeses meritades durant l'exercici 2019 no provisionades	(=) Impacte sobre el resultat econòmic patrimonial
Factures en concepte de béns i serveis	527.631,59	253.888,84	-273.742,75
Productivitat anual del personal	19.243,73	21.755,74	2.512,01

Així el resultat econòmic-patrimonial hauria de ser de 309.725,91 euros per comptes de l'import aprovat per 38.495,17 euros.

En el següent quadre es mostra l'efecte global de les excepcions sobre el resultat econòmic-patrimonial i el resultat pressupostari:

	Resultat econòmic-patrimonial	Resultat pressupostari
Import comptes anuals	38.495,17	3.408.465,37
Impacte de les excepcions		
Excepció apartat II.1	148.084,51	148.084,51
	468.558,95	
Excepció apartat II.3	66.578,86	66.578,86
	284.930,30	
Excepció apartat II.4	271.230,74	
Impacte global	1.239.383,36	214.663,37
Import resultant de l'efecte global de les excepcions	1.277.878,53	3.623.128,74

Atès que durant l'exercici 2019 s'han imputat despeses que no li corresponen, el resultat econòmic-patrimonial i el resultat pressupostari s'han vist infravalorats per un import total de 1.239.383,36 euros i 214.663,37 euros respectivament. En conseqüència, tenint en compte aquest impacte, el seu valor es veuria incrementat pels imports esmentats donant un resultat econòmic-patrimonial de 1.277.878,653 euros i un resultat pressupostari de 3.623.128,74 euros.

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 i protecció de la 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 la nostra 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.

A més de les qüestions descrites a la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria que s'han de comunicar al nostre informe.

Reconeixement de despeses per subvencions

La principal activitat del Patronat, tal i com s'esmenta a la nota 1 de la memòria, es la promoció, coordinació i suport a accions de foment del turisme, per tal de contribuir al dinamisme i al foment del desenvolupament econòmic i social de l'àmbit territorial que li és propi. Les dues eines fonamentals per desenvolupar aquests objectius són:

- a) la promoció directa i màrqueting de les dues marques turístiques del territori (Costa Daurada i Terres de l'Ebre) i
- b) l'atorgament de subvencions, premis i altres similars amb destí a empreses, particulars i altres entitats públiques pel finançament d'actuacions del foment del turisme al territori.

L'estricta compliment de la normativa estatal, autonòmica i local relativa a subvencions, així com un adequat control dels fons atorgats es complexa i es per aquest motiu que l'hem considerat una qüestió clau d'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en:

- Entendre del procés intern seguit per el Patronat per la adjudicació de subvencions i fons públics;
- aplicar procediments analítics sobre les operacions de despesa per subvencions atorgades al exercici;
- realitzar proves substantives sobre una mostra de operacions, que inclou l'anàlisi de la documentació legal de suport, la corrent de fons monetaris i el sistema de justificació dels fons aportats a tercers;
- verificar l'adequat registre comptable segons la naturalesa de la despesa, i;
- comprovar l'adequada revelació de la informació als comptes anuals

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 d'auditoria Ernst & Young, S.L., d'acord amb 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 DE LA PRESIDENTA DEL PATRONAT DE TURISME EN REALIACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS

La Presidenta de l'Entitat, de conformitat amb la Regla 50 de la ICAL Normal i l'article 12 dels Estatus del Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona, és 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 les notes 1 i 3 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, la Presidenta 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 de 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 per la Presidenta.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Presidenta, 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 la Presidenta de l'Entitat en relació amb, entre d'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 amb a la Presidenta de l'Entitat, determinem els de major rellevància 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