

---

## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES

### AC19AAL – Auditoria de Comptes de l'exercici 2019. Associació Arc Llatí

Expedient: 8004330008-2020-0003721

**Intervenció general**  
**Unitat de Control Financer**

# Índex

I. DENEGACIÓ D'OPINIÓ .....	3
II. FONAMENT DE LA DENEGACIÓ D'OPINIÓ .....	4
III. QÜESTIONS CLAU D'AUDITORIA .....	4
IV. ALTRES QÜESTIONS .....	5
V. RESPONSABILITAT DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ DE L'ASSOCIACIÓ ARC LLATÍ EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS .....	5
VI. RESPONSABILITATS DE L'AUDITOR EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS .....	5
ALTRES CONSIDERACIONS.....	6

**Assumpte:** Informe definitiu d'auditoria de comptes anuals de l'Associació Arc Llatí, exercici 2019

**Emissor:**

Funcionari redactor: M.Mercè Saumell i Prats

Funcionari signant: L'Interventor General, Tomàs Carbonell Vila

**Destinataris:**

Presidenta de l'Associació Arc Llatí: Il.lma. Sra. Noemí Llauredó i Sans

Representant del Secretariat de l'Associació Arc Llatí: Sr. Josep M. Elorduy Vidal.

**Data:** 14/04/2021

**Expedient:** 8004330008-2020-0003721

## INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA ASSOCIACIÓ ARC LLATÍ, EXERCICI 2019

A l'Assemblea General de l'Associació Arc Llatí,

### NOTA PRÈVIA

La Intervenció General de la Diputació de Tarragona, té encomanada la realització de les auditories de comptes de l'exercici 2018 i 2019.

Per dur a terme les esmentades auditories de comptes dels exercicis 2018 i 2019 es va contractar la col·laboració d'empreses auditories: Audit Concept, S.L.P., i Faura-Casas Auditors Consultors, S.L., respectivament.

En el moment de la realització de l'auditoria de comptes 2019, l'auditor privat no va comptar amb l'informe d'auditoria de l'exercici 2018, atès que els comptes anuals 2018 encara no havien estat posats a disposició de l'empresa auditora Audit Concept.

Els resultats de l'auditoria de l'exercici 2018 es comuniquen a aquesta Intervenció per part de l'empresa auditora col·laboradora abans de l'emissió de l'informe definitiu d'auditoria 2019 per part de l'auditor públic, fet que provoca un desajust d'arguments entre ambdues auditories. És per això, que en el present informe es té una visió de globalitat entre ambdues opinions, en especial en els fonaments aportats per ambdós auditors privats en la denegació d'opinió.

### I. DENEGACIÓ D'OPINIÓ

La Intervenció General de la Diputació de Tarragona,

- en execució de les seves funcions que li atribueix l'article 92.bis de la LRBRL i l'article 4.1.b) del RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, així com en l'art.

29.3 A) del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local,

- i d'acord amb les actuacions del Pla anual de control financer de l'exercici 2020, que inclou l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2019 de l'Associació Arc Llatí, inclosi motivada per la base 14, sobre el control dels comptes anuals, de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018 de l'Associació que estableix que els comptes anuals seran auditats pels corresponents serveis de la Diputació de Tarragona,

és l'òrgan competent per auditar els comptes anuals de l'Associació Arc Llatí que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte de resultats i la memòria, corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data.

No expressem una opinió sobre els comptes anuals de l'entitat adjunts. A causa de l'efecte molt significatiu de les qüestions descrites en la secció *Fonament de la denegació d'opinió* del nostre informe, no hem pogut obtenir evidència d'auditoria que proporcioni una base suficient i adequada per expressar una opinió d'auditoria sobre aquests comptes anuals.

## II. FONAMENT DE LA DENEGACIÓ D'OPINIÓ

Aquesta Intervenció denega l'opinió en base a dos blocs fonamentals:

D'una banda, en el moment de la realització de l'auditoria de l'exercici 2019 no s'han pogut obtenir els saldos inicials de l'exercici auditat, atès que no s'ha pogut disposar de l'auditoria realitzada sobre els comptes anuals del 2018, així mateix s'han observat diferències significatives entre els saldos d'obertura de 2019 i els que consten en els comptes anuals facilitats de l'exercici anterior.

Així mateix, tampoc no s'ha pogut obtenir la correcció del tall d'operacions al tancament de l'exercici auditat ni dels fets posteriors degut a que no s'ha disposat de pressupost ni comptabilitat de l'exercici 2020.

Com a resultat de tots aquests fets, no hem pogut determinar els ajustaments que podrien haver estat necessaris en relació a les partides integrants del balanç, ni en relació als elements integrants del resultat de l'exercici.

De l'altra, atès que en la present auditoria no s'han pogut revisar els saldos i inicials, ens reiterem també, en els fonaments de denegació d'opinió posats de manifest en l'auditoria de comptes de l'exercici 2018, que han arribat amb posterioritat a la realització de l'auditoria de l'exercici 2019.

## 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.

Excepte per les qüestions descrites en la secció *Fonament de la denegació d'opinió*, hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

#### IV. ALTRES QÜESTIONS

##### Col·laboració d'auditors privats

La societat d'auditoria Faura-Casas Auditors Consultors, S.L. en virtut del contracte subscrit amb la Diputació de Tarragona, a proposta de la Intervenció General de la Diputació de Tarragona, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de la Diputació de Tarragona la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques d'11 d'abril de 2007, per comptes de la Norma tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic de data 30 de desembre de 2020, atès que l'execució del contracte de col·laboració i la realització dels treballs d'auditoria es van iniciar amb anterioritat a la seva entrada en vigor.

La Intervenció General de la Diputació de Tarragona ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura-Casas Auditors Consultors, S.L., el qual s'assumeix tan en el mètode de la seva planificació i execució, com en els seus resultats.

##### Comptes de l'exercici anterior no auditats

Els comptes anuals de l'entitat corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 no havien estat auditats en el moment de la realització de l'auditoria de comptes de l'exercici 2019.

#### V. RESPONSABILITAT DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ DE L'ASSOCIACIÓ ARC LLATÍ 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 de l'Entitat, 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 que hi estiguin relacionades 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.

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

La nostra responsabilitat és la realització de l'auditoria dels comptes anuals de l'entitat de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya i l'emissió de l'informe d'auditoria. No obstant això, a causa de la rellevància de la qüestió descrita a la secció *Fonament de la denegació d'opinió* del nostre

informe, no s'ha pogut obtenir evidència d'auditoria que proporcioni una base suficient i adequada per expressar una opinió d'auditoria sobre aquests comptes anuals.

L'auditor informant és independent 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 a Espanya, segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del mateix Sector Públic.

## ALTRES CONSIDERACIONS

Encara que no es tracti d'un fet que s'hagi de reflectir en els comptes anuals, a efectes de les nostres responsabilitats com a auditors, aquesta Intervenció posa de manifest, d'igual manera que es va fer en l'informe d'auditoria de comptes de l'exercici 2017, el següent assumpte derivat dels treballs realitzats i independentment dels resultats obtinguts:

L'Associació, d'índole internacional, compta amb una estructura descentralitzada en diferents àmbits territorials dins de l'espai europeu. Aquest fet, ha suposat moltes dificultats i, en particular, a l'hora d'obtenir la signatura dels comptes anuals de tots i cada un dels membres del Consell d'Administració, els quals es troben dispersos en diferents territoris; com a conseqüència els comptes anuals només han estat signats per dos dels nou membres integrants del Consell d'Administració, això és, per la Presidenta i el Tresorer de l'Associació. D'igual manera, pel mateix motiu, s'han observat dificultats de cobrament de quotes dels socis. Així mateix, l'operativa habitual i quotidiana de la gestió econòmica de l'entitat es veu afectada negativament pel fet de tenir òrgans territorialment distants, i pertanyents a administracions diferents.

Afegit a aquestes dificultats de gestió i funcionament, la seva operativa funcional finalista va finalitzar a l'octubre de l'exercici 2019 amb el Projecte BleuTourMed d'INTERREG MED i aquesta no s'ha vist reactivada des d'aleshores.

Davant dels motius exposats, aquesta Intervenció posa de manifest la necessitat d'una transformació radical de l'Associació Arc Llatí, per tal de que la seva gestió financera i administrativa no es trobi amb aquests obstacles en el propers exercicis, i pugui disposar d'un model àgil i eficient per a la seva gestió econòmica. Altrament pot estar en qüestió la viabilitat de la seva gestió i, en darrer terme, la continuïtat del seu funcionament.

Tarragona, a data de la signatura electrònica

L'Interventor General,

Tomàs Carbonell Vila