

Auditoria de comptes 2023

www.dipta.cat

PATRONAT DE TURISME

3-PCF23



Diputació Tarragona

Índex

I. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS.....	2
II. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS	2
III. QÜESTIONS CLAU D'AUDITORIA	3
IV. ALTRES QÜESTIONS: COL·LABORACIÓ AMB AUDITORS PRIVATS	3
V. RESPONSABILITAT DE LA PRESIDENTA DEL PATRONAT DE TURISME EN REALACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS	3
VI. RESPONSABILITATS DE L'AUDITOR EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS	4

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 de Turisme o l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, 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 2022, 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

S'han identificat despeses meritades a l'exercici 2022 per import de 166.738,00€ pendents de reconèixer l'obligació i no comptabilitzades al compte 413 de "Creditors per operacions meritades", relatives als serveis de l'empresa Medialog Comunications, S.L., pel Conveni de col·laboració per la promoció turística de les comarques tarragonines com a destí turístic i en especial de l'Aeroport de Reus entre el Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona, Aeroports Públics de Catalunya SLU, l'Ajuntament de Reus, l'Ajuntament de Tarragona, l'Ajuntament de Vila-Seca, el Patronat Municipal de Turisme de Salou, l'Ajuntament de Cambrils, la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i navegació de Reus, la Cambra oficial de comerç, indústria i navegació de Tarragona i la Cambra oficial de comerç i indústria de Valls. La seva comptabilització implicaria la reducció del resultat en l'esmentat import.

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.

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

IV. ALTRES QÜESTIONS: COL-LABORACIÓ AMB AUDITORS PRIVATS

La societat Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L., segons el contracte de serveis formalitzat amb la Diputació de Tarragona el 29 de desembre de 2022, 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 la relació amb auditors en el àmbit del sector públic, de data 30 de desembre de 2020.

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 Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

V. RESPONSABILITAT DE LA PRESIDENTA DEL PATRONAT DE TURISME EN REALACIÓ 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.

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 aconsegueixen 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 les qüestions significatives que han estat objecte de comunicació amb la Presidenta de l'Entitat, determinem les de major rellevància en l'auditoria de comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions considerades més significatives.

La interventora General accidental,
Sandra Andreu Febas