

Auditoria de comptes 2024

www.dipta.cat

BASE - GESTIÓ D'INGRESSOS

4-PCF24



Diputació Tarragona

Índex

I. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS	2
II. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS	2
III. QÜESTIONS CLAU D'AUDITORIA.....	4
IV. ALTRES QÜESTIONS: COL·LABORACIÓ AMB AUDITORS PRIVATS.....	4
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	5
VII. INFORME SOBRE ALTRES REQUERIMENTS LEGALS I REGLAMENTARIS	7

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 2023, 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-Gestió d'Ingressos a 31 de desembre de 2023, 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

1. L'Entitat té registrat dins l'actiu no corrent, com a immobilitzat intangible, determinats immobles que es troben en situació d'adscripció per part de la Diputació de Tarragona, amb un valor net comptable de 806.717,67 €. No obstant això, d'acord amb l'aplicació de la NRV 19a de la ICAL, si l'adscripció és per un període indefinit o similar a la vida econòmica del

bé rebut, l'Entitat ha de registrar els béns en funció de la seva naturalesa. Per tant, l'epígraf "I. Immobilitzat intangible" es troba sobrevalorat en 806.717,67 € i l'epígraf "II. Immobilitzat material" es troba infravalorat en la mateixa quantitat.

2. L'Entitat té activada una adscripció d'un solar, el qual s'havia d'incorporar, prèvia desafectació, al patrimoni de la Diputació de Tarragona l'any 2015 d'acord amb la documentació aportada (decret d'adscripció i informe d'intervenció). En conseqüència els epígrafs "I. Immobilitzat intangible" i "II. Patrimoni generat" es troben sobrevalorats en 3.517.872,74 €."
3. L'Entitat té activades en forma d'adscripció diverses plantes d'un edifici aportades per part de la Diputació de Tarragona. No obstant això, la valoració dels béns realitzada l'any 2015 no es va reflectir correctament als registres comptables d'acord amb el decret d'adscripció i els informes de valoració dels immobles. Per tant, l'epígraf "I. Immobilitzat intangible" es troba infravalorat en 2.130.809,94 €, el "II. Patrimoni generat" es troba infravalorat en 2.226.201,60 €, l'amortització de l'exercici es troba infravalorada en 95.391,66 € i el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en la mateixa quantitat.

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 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 en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que la qüestió que es descriu a continuació és la qüestió clau de l'auditoria que s'ha de comunicar en el nostre informe.

Atesa l'activitat de l'Entitat, que es centra únicament en l'administració de recursos a compte d'altres ens públics, considerem aquesta com una qüestió clau de l'auditoria, especialment pel que fa a l'anàlisi dels procediments de control intern implantats per l'Entitat i que tenen relació amb aquesta activitat, així com el tractament comptable d'aquestes operacions.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la revisió i anàlisi dels procediments interns relacionats amb l'administració de recursos d'altres ens; la verificació de l'aplicació dels criteris de registre a comptabilitat de les operacions de gestió de recursos, d'acord amb el que estableix la ICAL; la obtenció del detall de saldos i realitzar el lligam amb registres auxiliars i, per a una mostra de tercers, obtenció de liquidacions de l'exercici i compte de recaptació dels ajuntaments i validació i conciliació de saldos i ingressos amb comptabilitat.

IV. ALTRES QÜESTIONS: COL·LABORACIÓ AMB AUDITORS PRIVATS

La societat Crowe Auditores España, SLP, segons el contracte de serveis formalitzat amb la Diputació de Tarragona el 8 de febrer de 2024, 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 l'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 Crowe Auditores España, SLP.

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-Gestió d'Ingressos, 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.

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 una 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, per part del President de l'Entitat, 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 l'òrgan de govern 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació amb el President de l'Entitat, determinem les de major rellevància en l'auditoria de comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus d'auditoria.

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

VII. INFORME SOBRE ALTRES REQUERIMENTS LEGALS I REGLAMENTARIS

Els estatuts de l'Entitat, en la línia de l'article 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, indiquen que el President de l'Organisme Autònom rendirà, proposarà inicialment i trametrà a la Diputació de Tarragona els comptes anuals, abans de 15 de maig de l'exercici següent al que correspongui. La rendició de comptes anuals de l'exercici 2023 ha estat realitzada el dia 26 d'abril de 2024, per tant dins del termini establert.

L'Interventor General,
Tomàs Carbonell Vila