
INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES

AC21PT – Auditoria de Comptes de l'exercici 2021. Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona

Expedient: 8004330008-2022-0005318

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 DE LA PRESIDENTA DEL PATRONAT DE TURISME EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS.....	6
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 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 2021, 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 2021, 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 reconeix en el seu pressupost les aportacions que fan les entitats municipals signants del Conveni amb l'Aeroport de Reus. En aquest exercici, el total d'aportacions d'aquestes entitats municipals ha estat de 212.000,00 euros. Ja que el Patronat actua com a gestor d'aquestes aportacions, no es tracta d'un ingrés propi i s'hauria de registrar el moviment de fons com una operació extra pressupostària, així doncs el pressupost d'ingressos i el compte del resultat econòmic patrimonial de l'any 2021 es troben sobrevalorats en 212.000,00 euros. A l'informe d'auditoria de l'exercici 2020 ja es va incloure una excepció per aquest motiu.
2. En relació amb el Conveni de l'Aeroport de Reus 2017-2020, durant l'exercici 2021 s'ha fet la seva liquidació i el Patronat s'ha reconegut una despesa per import de 400.902,48 euros corresponent a l'import a retornar per part d'Aeroports Públics de Catalunya als diferents participants del conveni. Ja que el Patronat actua únicament com a gestor i no es tracta d'una despesa pròpia, el pressupost de despeses es troba sobrevalorat i el compte del resultat econòmic patrimonial es troba infravalorat.
3. En relació al Conveni relatiu al "Euro Turístic" el Patronat ha reconegut en el seu pressupost d'ingressos en concepte de transferències corrents l'import de 576.299,54 euros corresponents als fons rebuts d'entitats locals adherides al

conveni per al finançament de la seva part corresponent. Ja que aquests fons rebuts no corresponen al Patronat, qui actua com a gestor de tresoreria, el resultat econòmic patrimonial i el resultat pressupostari es troben sobrevalorats per l'import de 576.299,54 euros. A l'informe d'auditoria de l'exercici 2020 ja es va incloure una excepció per aquest motiu.

4. Així mateix, en relació amb aquest conveni, s'han reconegut despeses per subvencions corrents atorgades per un import de 121.043,21 euros que han de ser finançades per les entitats locals i que no són despeses del Patronat ja que aquest actua com a entitat gestora del conveni. En conseqüència, tant el resultat pressupostari com el resultat econòmic patrimonial es troben infravalorats per 121.043,21 euros. A l'informe d'auditoria de l'exercici 2020 ja es va incloure una excepció per aquest motiu.
5. També, en relació amb el Conveni de l' "Euro Turístic", el Patronat ha reconegut com a despesa pròpia la totalitat d'una bestreta per un import de 600.000,00 euros atorgada durant l'exercici 2021 a l'entitat subvencionada. Malgrat que el Patronat hagi anticipat la totalitat de la tresoreria de l'esmentada bestreta, el 40% ha de ser finançada per les entitats locals participants. Així doncs, del total de la bestreta, 240.000,00 euros no són despesa pròpia del Patronat, pel que el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial es troben infravalorats en aquesta quantitat.
6. Addicionalment, en relació amb el mateix Conveni, el Patronat ha reconegut despeses meritades a l'exercici 2020 per un import de 99.925,61 euros. En conseqüència el compte del resultat econòmic patrimonial es troba infravalorat per aquest import. A l'informe d'auditoria de l'exercici 2020 ja es va incloure una excepció per aquest motiu.

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)
- 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 és 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

Els resultats derivats d'aquestes revisions 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 de Relació amb auditors en l'àmbit del sector públic de la IGAE, 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 Ernst & Young, 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.

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·lúsió, 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 les qüestions significatives que han estat objecte de comunicació amb a 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.

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

Tarragona, a data de la signatura electrònica

La interventora General accidental,

Sandra Andreu Febas