

# Auditoria de comptes 2023

[www.dipta.cat](http://www.dipta.cat)

BASE - GESTIÓ D'INGRESSOS

# 4-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 DEL PRESIDENT DE BASE EN RELACIÓ 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 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 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 de BASE 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 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) En la revisió de l'àrea de l'immobilitzat s'ha comprovat que les reformes realitzades en locals que no són propietat de l'entitat, aquestes són registrades com inversions al Capítol 6 del Pressupost de despeses, si bé no són activades com immobilitzat a la comptabilitat financera, sent registrades com despesa de manteniment i reparacions. En ser un criteri uniforme amb l'aplicat en exercicis anteriors, desconeixem quin és l'import total que en exercicis anteriors va ser imputat al compte de resultats econòmic patrimonial i, per tant, quin podria ser l'efecte d'aquesta pràctica sobre l'immobilitzat, l'amortització acumulada i el patrimoni net.

2) A l'hora de calcular les provisions i contingències, l'entitat no diferencia la probabilitat dels diversos litigis existents, provisionant el 100% dels imports reclamats sense tenir en compte el grau de risc i no provisionant tampoc els possibles interessos de demora o altres costos associats. Tenint en compte la qualificació del risc feta pels responsables jurídics de l'entitat, existeixen diversos procediments que han estat valorats de risc inexistent, baix o moderat i que han estat inclosos a la partida de provisions i contingències a llarg termini per un import de 579.880,52 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, 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 l'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 a la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats a l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre 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 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 Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

### 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, 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 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 pel President.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel President, 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 importància en l'auditoria de comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus d'auditoria.

L'Interventor General,

Tomàs Carbonell Vila