

# **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DEL PATRONAT DE TURISME DEL SOLSONÈS, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021**

Als membres de la Junta del **PATRONAT DE TURISME DEL SOLSONÈS**

## **Opinió amb excepcions**

La Intervenció del Patronat de Turisme del Solsonès, funció executada per l'Interventor del Consell Comarcal del Solsonès d'acord amb l'article 15 dels estatuts d'aquesta entitat, i en 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 Local, i 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del **PATRONAT DE TURISME DEL SOLSONÈS** (en endavant l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes descrits en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (el qual s'identifica a la Nota 4 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

## **Fonament de l'opinió amb excepcions**

L'epígraf "Construccions" del balanç de situació inclou el valor net comptable (28.971,42 euros) del valor de les construccions dutes a terme pel Patronat en una finca propietat de l'Ajuntament de Sant Llorenç de Morunys que, d'acord amb el conveni signat el 4 de gener de 1994 i posteriorment actualitzat el mes de març de 2020, aquest Ajuntament va cedir al Patronat per tal que aquest últim hi prestés el servei de foment, promoció i informació turística de la Vall de Lord en particular, i de la comarca de Solsona en general.

No s'ha disposat de cap document acreditatiu de l'esmentada cessió realitzada per part de l'Ajuntament ni de la composició dels actius cedits (terrenys i/o construccions). D'acord amb el previst en la norma de registre i valoració nº 19 de la Instrucció del model normal de comptabilitat les cessions gratuïtes de béns seran enregistrades atenent a la naturalesa de l'actiu cedit, sempre i quan el període de cessió sigui superior a la vida útil del bé en qüestió, amb abonament a comptes de "Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats" del Patrimoni de l'Entitat.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent en el Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant, en 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 a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

### **Qüestions clau de l'auditoria**

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han sigut de la major significativitat en la nostra auditoria de 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 part de les qüestions descrites en al paràgraf "Fonament de l'opinió amb excepcions" hem determinat que els qüestions que es descriuen a continuació son les qüestions clau de l'auditoria que ha de ser comunicats en el nostre informe.

- Aplicació de les transferències corrents rebudes al finançament de les operacions de l'Entitat

Tal i com s'assenyala a la memòria dels comptes anuals adjunts, l'Entitat es finança íntegrament amb transferències corrents procedents de diferents administracions públiques. Atenent a l'origen de les transferències rebudes, s'ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria acreditar que aquestes s'apliquen efectivament al finançament de les operacions de l'Entitat, d'acord amb les funcions establertes als seus Estatuts. Les despeses incorregudes en l'execució d'aquestes operacions són intensives principalment en personal, així com l'adquisició de béns i serveis corrents. Els procediments aplicats han consistit bàsicament en comprovar la realitat de la despesa executada i la correcte periodificació a final d'exercici.

### **Paràgraf d'èmfasi**

Cridem l'atenció sobre el que s'assenyala a la nota 3.2 de la memòria adjunta en relació a la correcció d'errors relativa a la presentació de saldos en els epígrafs de "Béns de patrimoni històric", "Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats" i "Patrimoni". D'acord amb el que estableix la normativa comptable vigent, aquest canvi de criteri ha estat aplicat de forma retrospectiva calculant el seu efecte des de l'exercici més antic del que es disposa d'informació, fet que ha comportat la reexpressió dels estats financers de l'exercici 2020 que s'acompanyen en els comptes anuals als de l'exercici 2021, per tal de facilitar la comparabilitat de la informació entre ambdós exercicis.

### **Altres qüestions**

- Participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció ha comptat amb la col·laboració d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL, per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció. Aquesta Intervenció ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL.

## **Responsabilitat dels membres del Patronat en relació amb els comptes anuals**

Els membres del Patronat són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat econòmic-patrimonial i de l'execució del pressupost del Patronat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres del Patronat són responsables 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 i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si el Consell Comarcal del Solsonès tingués la intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

## **Responsabilitats de l'òrgan interventor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de 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 una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. 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 a Espanya, 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, a causa de 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 a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'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 que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Patronat.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Comissió Executiva, 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 a 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 de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, 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 els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del Patronat 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 que han estat objecte de comunicació amb els membres del Patronat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus de l'auditoria.

### **Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris**

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades pel en l'exercici 2021. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

Data de l'informe

L'Interventor del Patronat de Turisme del Solsonès