

**Aquest document està adreçat al Consell Regulador de la Denominació d'Origen de la Terra Alta.**

CONSELL REGULADOR DE LA DENOMINACIÓ D'ORIGEN TERRA ALTA  
Ctra. Vilalba, 31  
43780 Gandesa.

Senyors,

Davant de les informacions publicades en alguns mitjans de comunicació en relació a l'auditoria de la DENOMINACIÓ D'ORIGEN TERRA ALTA, emesa pel despatx que subscriu, interessa efectuar els següents aclariments respecte el contingut i conclusions del document, a sol·licitud de l'antic president:

- El nostre informe s'ha distribuït de forma pública sense el nostre consentiment malgrat que en el mateix document vam fer constar expressament que no es podia distribuir a tercers diferents de l'entitat DENOMINACIÓ D'ORIGEN TERRA ALTA sense el nostre consentiment previ.
- En la contractació dels nostres serveis mai se'ns va informar de la possibilitat de fer públic les conclusions del nostre informe i aquest fet el vam tenir en compte en l'abast dels nostres procediments de revisió.
- El nostre informe no és una auditoria, es tracta d'una revisió de la comptabilitat de l'any 2022 amb la finalitat de detectar aquelles mancances de caire administratiu, susceptibles de millora, dins d'un procediment de canvi de junta de l'entitat i sempre amb una finalitat interna de millora dels processos administratius que presumiblement hauria d'afrontar la nova junta de l'entitat.
- L'encàrrec rebut va consistir en realitzar un resum de la situació de l'entitat perquè la nova junta pogués iniciar la nova etapa amb la màxima informació sobre la situació administrativa i econòmica general de l'entitat i, sempre amb una finalitat d'ús intern del nostre informe i, si s'escau, d'ampliar els procediments de revisió.
- La finalitat del nostre informe va ser emetre una visió crítica sobre el funcionament de l'entitat, amb el resum de les incidències administratives detectades i l'emissió d'una proposta de millora, susceptible de ser aplicada o no per l'entitat.
- El president sorgint ens va manifestar la seva voluntat d'ampliar els procediments de revisió però davant la imminència de les eleccions, vam concloure que aquesta tasca hauria de ser assumida per la nova junta i que aquesta, decidiria si dur a terme la contractació d'una altra firma professional o de nosaltres, per ampliar els procediments de revisió i, a més, comprovar la implantació de les mesures correctores.
- Els defectes en la gestió administrativa de l'entitat no són significatius o greus, i són els propis d'entitats amb estructures de personal de petita dimensió, "on tothom fa de tot", amb perfils poc especialitzats i molt transversals respecte les

## **Aquest document està adreçat al Consell Regulador de la Denominació d'Origen de la Terra Alta.**

matèries a tractar, amb perfils de direcció poc professionalitzats i que no estan sotmeses a cap tipus de revisió anual externa.

- En concret, en relació a una de les irregularitats que apunten les informacions, com és el fet que s'hagin trobat factures emeses no signades pel President, cal fer constar el següent:
  - o El Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, no obliga a signar les factures emeses i no és l'únic mitjà per acreditar la autenticitat i integritat de la factura.
  - o Si bé el nostre informe apuntava a la manca de signatura d'algunes factures emeses, no es va detectar cap irregularitat respecte els ingressos d'aquestes factures.
  - o L'informe simplement apunta al fet que algunes factures emeses es troben signades i d'altres no, a efectes de posar de manifest que no es segueix un mateix criteri respecte totes les factures i la necessitat d'adoptar una sistemàtica unitària.
  - o A tal efecte, es considera recomanable que la emissió de qualsevol factura no depengui necessàriament de la signatura del president, habilitant altres persones a nivell de gestió, de forma que es permeti agilitzar els procediments.
- Abans de l'inici dels nostres treballs, la junta de l'entitat ja havia identificat la incidència de les "plaques solars" i havia adoptat mesures per evitar possibles situacions similars. La nostra revisió va ser comprovar que les mesures adoptades eren suficients i vam proposar el reforç del procediment de control intern adoptat, amb una recomanació específica de caire burocràtic.
- Durant els nostre treballs de revisió vam identificar les incidències en el seguiment de determinats pagaments a un creditor de l'entitat. Abans de finalitzar el nostre informe, el president va iniciar les mesures correctores adients per esmenar aquesta situació, fet del que vam ser testimonis.
- Els defectes detectats en el cobrament de les factures pendents, fan referència a la manca de reclamació dels imports pendents de cobrament. Arran del nostre treball i d'una reunió presencial amb la persona encarregada de la comptabilitat, vam observar com s'iniciava el procediment de reclamació del cobrament de les factures.
- Les conclusions del nostre informe en cap cas posen de manifest la existència d'un funcionament irregular general o de descontrol de l'entitat.
- És habitual en la primera revisió financera i administrativa de qualsevol entitat (inclús en les empreses més professionalitzades) detectar defectes o no conformitats en els circuits de gestió administrativa i definir recomanacions de



**Aquest document està adreçat al Consell Regulador de la Denominació d'Origen de la Terra Alta.**

millora a implementar. Precisament un dels objectius d'aquest tipus de treballs es poder detectar aquestes millores a implementar per millorar el funcionament de l'entitat i, posteriorment, en un posterior treball fer seguiment de la seva implementació.

- Abans de l'emissió del nostre informe vam mantenir diverses reunions amb el president, el tesorero, el secretari i la comptable de l'entitat, per consensuar l'aplicació de les mesures correctores i sempre vam percebre la total predisposició del secretari i de la comptable per dur a terme les recomanacions proposades.

Reus, 8 d'agost de 2024

A handwritten signature in blue ink, reading "Celso Abad". The signature is stylized and includes a large, sweeping flourish at the bottom.

Celso Abad i Saltó  
ABAD SALTÓ AUDITORS, S.L.P.