



Exp.: 2023054068

INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES Núm. 4/2023

Emès per: Glòria Rigau Solé, Interventora municipal
Relatiu a: Informe definitiu d'auditoria de comptes 2022 a l'Organisme Autònom
Local Patronat Call de Girona

CONSIDERACIONS GENERALS SOBRE EL CONTROL FINANCER I LA NORMATIVA APLICABLE:

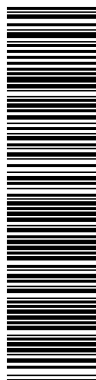
1. En virtut de l'article 92 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, els articles 220, 221 i 222 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual es regula el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals relatius al control financer; i el RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, correspon a la Intervenció de la corporació la funció pública del control i fiscalització interna de la gestió econòmica, financera i pressupostària.

L'art. 4 del RD 424/2017, de 28 d'abril, que desenvolupa el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCI), estableix que l'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia i independència funcional, i a aquests efectes, s'assegurarà amb mitjans propis o externs, el control efectiu de, com a mínim, el vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici, mitjançant l'aplicació de la funció interventora i el control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i sobre la base d'una anàlisi prèvia de riscos, ha d'haver assolit el cent per cent del pressupost corporatiu.

2. D'acord amb l'article 29 del Reial decret 424/2017, RCI, el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública i els articles 33 i 34 del mateix text normatiu, indiquen les actuacions relatives a l'execució d'auditoria pública.

L'art. 29.3 del RCIL, estableix que l'òrgan interventor realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits quan es compleixin els requisits de l'art. 122.3 de la Llei 40/2015, modificat per la DF 27.2 de la Llei 22/2021 LPGE 2022, així com de les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'hagin inclòs en el Pla anual d'auditories.

Així, d'acord amb l'article 31 del Reglament i el Pla de Control Financer elaborat per la Intervenció General en data 20/02/23, assabentat al Ple Municipal de data 13/03/23, i modificat en data 14/09/23, assabentat al Ple Municipal de data 09/10/23, correspon



realitzar l'auditoria pública de comptes de l'organisme autònom Patronat Call de Girona, per l'exercici 2022.

3. La legislació aplicable a les actuacions de control financer és la següent:

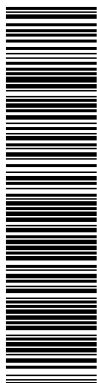
- Articles 213 i 220 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI).
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- Les Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública i altra normativa aplicable o normes més específiques que desenvolupin preceptes o metodologies pròpies del Control Permanent o l'Auditoria Pública.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

De conformitat al previst a l'article 29.4 del Reial Decret 424/2017, RCI, en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal.

4. Tanmateix, l'article 34 del RCIL preveu la possibilitat de que l'òrgan interventor pugui sol·licitar la col·laboració privada per a la realització d'auditories públiques, amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'art. 4.3 del reglament. En aquest sentit, l'entitat local pot contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.

Atès que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció de la Corporació no són suficients per afrontar la realització de totes les actuacions previstes en el PACF, s'ha fet ús de la possibilitat de col·laboració amb la Intervenció, per portar a terme actuacions d'auditoria pública que estableix l'article 34 del RCIL. Així, mitjançant el procediment de contractació i adjudicació corresponent, en data 11/08/22 es va adjudicar la contractació dels serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions (expedient 2018.06 ACM), pel què fa al LOT 1, SUBLOT 1.2.1. servei de col·laboració en les actuacions

DOCUMENT Informes: IN - Informe definitiu CF núm. 4/2023 - Auditoria de Comptes 2022 OA PATRONAT CALL	IDENTIFICADORS DOC_ID: 13869303
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: 2POPQ-KU6PV-F981Y Data d'emissió: 22 de Març de 2024 a les 19:49:39 Pàgina 3 de 13	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 22/03/2024 14:56
ESTAT FALTA ALGUNA SIGNATURA HABILITADA	



d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 de l'exercici 2021, a favor de l'empresa Uniaudit Oliver Camps, SL, amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'art. 4.3 del reglament. Així mateix, en data 24/05/23 es va aprovar la primera pròrroga del contracte de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer per l'exercici 2022.

D'acord amb l'anterior, el present informe d'auditoria s'ha elaborat sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Uniaudit Oliver Camps, SL, d'acord amb la norma tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques de 30 de desembre de 2020.

5. De conformitat amb el que es disposa a l'article 35 del Reial decret 424/2017, RCI, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Al seu torn, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

6. D'acord amb la disposició vintena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública, relativa a la tramitació dels informes, l'interventor haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen.

7. D'acord amb el que estableixen els articles 3 i 29 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCI), de conformitat amb el Pla Anual de Control Financer 2023, aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Girona en data 20/02/23, assabentat al Ple Municipal de data 13/03/23, Pla modificat en data 14/09/23, que es va posar en

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 9250113_2POPQ-KU6PV-F981Y_2CC6FE3F08E2F018B24FB9924706CDC6C1B1BB7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està pendent de signatures addicionals per a la seva aprovació. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura



coneixement del Ple en la sessió plenària de data 09/10/2023 i atès que l'article 35 del mateix RCI estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en data 18/12/23 aquesta Intervenció va emetre informe provisional del control financer, del qual se'n va donar trasllat a l'entitat controlada per a què efectués les al·legacions que considerés convenients en el termini corresponent.

Atès que no s'ha presentat cap al·legació, **emeto el següent informe definitiu**, que es remetrà (o en el seu cas, es posarà a disposició a través de les aplicacions informàtiques corresponents) a l'entitat controlada i a l'Alcalde, així, com a través seu, al Ple municipal perquè en tingui coneixement i l'analitzi en un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENTORA GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA

1. Opinió amb excepcions

L'Interventor General de l'Ajuntament de Girona, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de Organisme Autònom Patronat Call de Girona (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, excepte pels efectes i els possibles efectes dels fets descrits en la secció 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 2022, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

2. Fonament de l'opinió amb excepcions

a) Immobilitzat material

- L'epígraf "Construccions" del balanç a 31 de desembre de 2022, per import de 489 milers d'euros, inclou el valor net comptable que, segons la informació facilitada, corresponen a obres de rehabilitació de l'edifici adscrit. Durant la realització del nostre treball no s'ha disposat d'un registre auxiliar que detalli a la data de tancament de l'exercici, la descripció del bé, la seva naturalesa, el cost/preu d'adquisició, la vida útil estimada, el percentatge d'amortització, la dotació de l'exercici i acumulada dels diferents béns que componen els elements d'immobilitzat inclosos en l'esmentat epígraf.

- L'epígraf "Béns de Patrimoni històric" inclou un import de 12.000 euros enregistrat durant l'exercici 2022 amb abonament a compte de Patrimoni net, corresponents a la cessió en préstec que el Museu d'Arqueologia de Catalunya va efectuar el febrer de 2015 de "l'Escut de pedra amb l'emblema de la Inquisició" per a formar part de l'exposició que va organitzar l'Entitat anomenada "La Girona dissident" i que finalitzava el mes d'abril de 2015. No s'ha disposat de cap document que acrediti la donació d'aquest actiu i per tant, que justifiqui la seva comptabilització en comptes de l'Entitat. En conseqüència l'actiu immobilitzat i el Patrimoni net de l'Entitat es troba sobrevalorat en aquesta quantia.



b) Romanent de tresoreria lliure per a despeses generals

No s'ha disposat de documentació que acrediti els imports inclosos en l'epígraf "Excés de finançament afectat" per import de 23.908,71 euros de l'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2022, fet que suposa una limitació a l'abast que no permet opinar sobre la correcta determinació del romanent de tresoreria lliure per a despeses generals el qual ascendeix a 118.092,00 a 31 de desembre de 2022.

Analitzat amb posterioritat el contingut d'aquest ajust, es pot concloure que :

Atenent al concepte de despesa amb finançament afectat determinat al document 8 dels "Principios Contables Públicos" establerts per la IGAE amb la finalitat d'establir el "marc conceptual" de la comptabilitat pública i que defineix el concepte "d'ingressos afectats" com aquells que compten amb una relació explícita entre la unitat de despesa a la que s'afecten i aquests ingressos, i que, en cas de no produir-se la despesa aquests recursos no es percebrien o haurien de ser objecte de devolució. S'entén per relació explícita una disposició normativa amb el rang suficient per exceptuar el principi general de no afectació dels ingressos o bé un conveni entre l'entitat executora de la despesa a finançar i els agents atorgants dels recursos afectats a la mateixa. Atès que aquesta relació no existeix, podem concloure que no tenen la consideració d'ingressos afectats aquests fons.

En conclusió, es pot afirmar que els imports ajustats en concepte de "excés de finançament afectat" no haurien de reduir l'import valorat de romanent de tresoreria, però si que haurien de ser objecte d'ajust al moment de determinar el romanent de tresoreria a utilitzar de l'exercici 2022 per a futures modificacions pressupostàries, atenent als criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu establerts per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, els quals disposen la necessària aplicació al compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents incorporables.

Per tot l'exposat, es pot concloure que l'import determinat com a romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha d'incrementar en 23.908,71 euros, essent el valorat al moment d'aprovar els comptes anuals el romanent de tresoreria lliure a disposar per a futures modificacions pressupostàries.

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat 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 meu informe.



Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meva auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meva opinió amb excepcions.

3. Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, han estat de major significativitat en la meva auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meva auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, he determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria que s'han de comunicar en el meu informe.

Operacions amb parts vinculades: Ajuntament de Girona

Un import significatiu dels ingressos de l'Entitat provenen de les aportacions rebudes per part de l'Ajuntament de Girona en concepte de finançament de les despeses de funcionament i despeses derivades de les activitats que desenvolupa. Atinent a la significativitat d'aquests ingressos, i el grau elevat de dependència que té l'Entitat d'aquestes aportacions, aquest aspecte ha estat considerat com una qüestió clau d'auditoria.

Els procediments d'auditoria han consistit en la confirmació de saldos i transaccions amb l'Ajuntament de Girona, l'anàlisi de la naturalesa econòmica d'aquestes operacions i el tractament comptable realitzat per l'Organisme. S'ha revisat així mateix la informació revelada en la memòria d'acord amb el marc d'informació financera d'aplicació.

4. Altres Qüestions: cost de les activitats, indicadors de gestió, patrimonials financers i pressupostaris

L'altra informació comprèn tant la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió, patrimonials, financers i pressupostaris que s'incloguin a la memòria adjunta, la formulació de la qual és responsabilitat de l'òrgan de gestió de l'Entitat.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb l'exigut per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del



coneixement de l'entitat obtingut a la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense cloure informació diferent de la obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte l'altra informació consisteix en avaluar i informar de si el seu contingut i presentació son conforme la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar al respecte.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior no tenim res a informar respecte a l'altra informació. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022, i el seu contingut i presentació son conformes a la normativa que resulta d'aplicació, si bé cal dir que l'Entitat no inclou informació relativa al cost de les activitats ni té definits indicadors de gestió.

b) Referides a la rendició dels comptes anuals

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 han estat aprovats per al Consell Rector de l'Organisme el 27 d'abril del 2023.

5. Responsabilitat del President en relació als comptes anuals

El President és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals 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 i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Ple municipal té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

6. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

El meu objectiu és 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 meva 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 per al Sector Públic a Espanya, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico els procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meua 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.
- Obtinc 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.
- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concluc sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concluc 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 empresa en funcionament. Si concluc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluo 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.

Em comunico amb la Direcció de l'entitat en relació amb, entre 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 identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

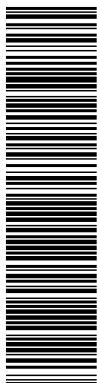
Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la Direcció de l'entitat, determino les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

7. Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, he revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades en l'exercici 2022. 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.

La Interventora,
Glòria Rigau Solé



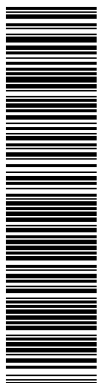
MEMORÀNDUM

A continuació es relacionen les conclusions obtingudes en cadascuna de les àrees que han estat objecte de revisió d'acord amb les proves que han estat determinades a la planificació dels treballs d'auditoria pública:

Àrea	Conclusió
Actes de govern	De la revisió de les actes dels òrgans de govern, no es desprenen fets que puguin afectar als EEEF.
Comptes anuals	<p>Els comptes anuals han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, en la qual s'estableix el contingut de les comptes anuals.</p> <p>La memòria elaborada per l'Organisme autònom no conté parts del contingut establert en la normativa d'aplicació, entre elles el càlcul del resultat pressupostari. Així no ha estat adaptada a les característiques de l'ens en qüestió.</p>
Immobilitzat material	<p>L'epígraf "Immobilitzat material" del balanç a 31 de desembre de 2022 inclou,</p> <p>a) El registre de l'adscripció gratuïta de l'edifici cedit al Patronat per part de l'Ajuntament situat al carrer de la Força nº 8-10 l'any 2013, en el qual l'entitat desenvolupa la seva activitat, sent el seu valor net comptable a 31 de desembre de 2022 de 461 milers d'euros (terreny i construccions). L'esmentada adscripció resta justificada amb allò que estableix l'art. 32.2 dels estatuts de l'Entitat. Si bé en l'esmentat article no preveu el període temporal d'aquesta adscripció, el fons de l'operació respon a una cessió indefinida, sent correcte, per tant, l'enregistrament a comptes d'immobilitzat material.</p> <p>b) Construccions amb valor net comptable a 31 de desembre de 2022 de 489 milers d'euros, i que segons la informació facilitada, correspon a obres de rehabilitació de l'edifici adscrit.</p> <p>Durant la realització del nostre treball no s'ha disposat d'un registre auxiliar que detalli a la data de tancament de l'exercici, la descripció del bé, la seva naturalesa, el cost/preu d'adquisició, la vida útil estimada, el percentatge d'amortització, la dotació de l'exercici i acumulada dels diferents béns que componen els elements d'immobilitzat inclosos en els epígrafs de l'immobilitzat intangible i material.</p> <p>c) L'epígraf "Bens de Patrimoni històric" inclou un import de 12.000 euros enregistrat durant l'exercici 2022 amb abonament a compte de Patrimoni net corresponent a la cessió en préstec que el Museu d'Arqueologia de Catalunya va efectuar el febrer de 2015 de "l'Escut de pedra amb l'emblema de la Inquisició" per a formar part d'una col·lecció de l'exposició que va organitzar l'Entitat anomenada "La Girona dissident" i que finalitzava el mes d'abril de 2015. No s'ha disposat de cap document que acrediti la donació d'aquest actiu i per tant, que justifiqui la seva comptabilització en comptes de l'Entitat.</p> <p>Aquesta última qüestió suposarà una excepció a l'informe.</p>



Àrea	Conclusió
Tresoreria	De la revisió i conciliació amb els registres comptables i els arxius de caixa realitzats per l'Entitat no es desprenen incidències. A partir de l'extracte bancari de les entitats bancàries facilitats per la entitat, s'han conciliat els saldos que figuren a comptabilitat sense cap diferència.
Patrimoni net	Els moviments registrats s'adeqüen al marc financer d'aplicació i els acords presos pel Consell.
Creditors i altres comptes a pagar	El deute pendent de pagament a 31 de desembre s'ha verificat aplicant procediments alternatius de pagaments posteriors a aquesta data sense detectar incidències.
Ingressos de l'Entitat	<p>La principal font d'ingressos de l'Entitat la constitueixen les aportacions efectuades per l'Ajuntament de Girona, principalment mitjançant transferències corrents. S'ha realitzat l'anàlisi de la naturalesa econòmica de les transaccions efectuades i els saldos pendents, confirmant l'esmentada informació amb la procedent de l'Ajuntament. Del treball realitzat no es posen de manifest incidències significatives.</p> <p>D'altra banda, es recapten ingressos per entrades del museu i cursos, regulats mitjançant preus públics. Hem realitzat proves de detall encaminades a la verificació de la integritat de la facturació sense detectar incidències.</p>
Subvencions a l'explotació	L'entitat rep subvencions a l'explotació de l'Ajuntament de Girona (principalment), la Diputació de Girona i la Generalitat de Catalunya per a les activitats anuals organitzades i el funcionament general. No es detecten incidències significatives de la revisió efectuada en relació a la integritat i reconeixement de les mateixes.
Despeses de personal	<p>El resultat de la prova global de sous salaris i Seguretat Social es considera raonable.</p> <p>S'ha efectuat una mostra de 5 treballadors, efectuant proves en relació als conceptes de nòmina, cotitzacions, retencions, etc. sense detectar incidències.</p> <p>Creuament liquidacions IRPF i S.S. amb comptabilitat sense detectar desviacions excepte per el defecte de previsió de la seguretat social de desembre per un import de 6.753,83 euros.</p> <p>No s'han produït actes d'inspecció de treball.</p>
Transferències i subvencions concedides i Serveis exteriors	<p>Les variacions produïdes tant de transferències concedides com de de serveis exteriors es consideren raonables i justificades. Si be, hem detectat:</p> <ul style="list-style-type: none">- L'entitat registra despeses de serveis de neteja al subcompte "Despeses en recerca i desenvolupament (compte comptable 620)". Recomanem la seva reclassificació al subcompte de "Serveis exteriors" que correspongui.- No es pràctica de l'Entitat registrar al tancament de l'exercici previsions de despesa meritada les factures de la qual resten pendents de rebre. Si bé els imports no solen ser significatius, recomanem que s'estableixin els procediments de control que siguin necessaris per a efectuar aquests assentaments a final d'exercici. <p>Hem fet comprovació sobre l'adequació dels controls i proves de detall sobre una mostra selectiva, no es detecten incidències.</p>



Àrea	Conclusió
Estat de romanent de tresoreria	a) Romanent de tresoreria lliure per a despeses generals No s'ha disposat de documentació que acrediti els imports inclosos en l'epígraf "Excés de finançament afectat" per import de 23.908,71 euros de l'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2022, fet que suposa una limitació a l'abast que no permet opinar sobre la correcta determinació del romanent de tresoreria lliure per a despeses generals el qual ascendeix a 118.092,00 a 31 de desembre de 2022.