

Exp.: 2022039905

INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES Núm. 12/2022

Emès per: Glòria Rigau Solé, Interventora municipal
Relatiu a: Informe definitiu d'auditoria de comptes 2021 a l'Organisme Autònom Local d'Educació Musical de Girona

CONSIDERACIONS GENERALS SOBRE EL CONTROL FINANCER I LA NORMATIVA APLICABLE:

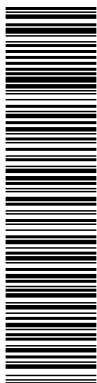
1. En virtut de l'article 92 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, els articles 220, 221 i 222 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual es regula el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals relatius al control financer; i el RD 128/2018, de 16 de març, 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, la comptabilitat, tresoreria i recaptació.

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 (RCL), 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, RCL, 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, 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 23/02/21, assabentat al Ple Municipal de data 11/04/21, correspon realitzar l'auditoria pública de comptes de l'organisme autònom Local d'Educació Musical de Girona, per l'exercici 2021.



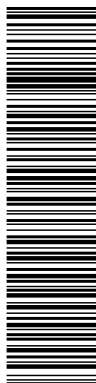
3. La legislació aplicable a les actuacions de control financer és la següent:

- 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 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.

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.

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 2021, aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Girona en data 23/02/2021, que es va posar en coneixement del Ple en la sessió plenària de data 12/04/2021 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 24/02/2023 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 l'entitat ha indicat en data 27/02/23 la seva conformitat amb observacions a l'informe provisional, **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'Alcaldeessa, 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

La Interventora 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 Escola de Música de Girona (l'Entitat), que comprenen el balanç 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, 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 2021, 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.

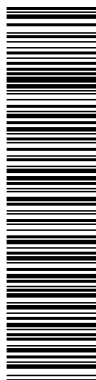
2. Fonament de l'opinió amb excepcions

a) Patrimoni net – Ajustaments per canvi de valor

L'epígraf "Ajustos per canvis de valor" del Patrimoni net a 31 de desembre de 2021, per un import de 33.094,90 euros, correspon, segons la informació disposada a ajustaments positius efectuats sobre el valor de l'inventari registrats al tancament de l'exercici 2019. Durant l'execució del treball de camp no s'ha disposat de documentació (factures) que acrediti la justificació de l'assentament efectuat, únicament l'inventari aprovat a aquesta data en base al qual es formalitza la regularització, fet que suposa una limitació a l'abast al nostre treball. Indicar que en la mesura que l'augment de valor d'adquisició dels elements d'immobilitzat per noves valoracions és una pràctica contrària al previst en el marc comptable que li és d'aplicació a l'Entitat.

b) Vendes i prestacions de serveis – Ingressos per matrícules

Les quotes de matriculació corresponents als serveis de l'escola de música es registren comptable i pressupostàriament en el moment de requerir-se. Atès que es refereixen al curs escolar, en aquest cas al 2021/22, una part de les quotes girades el 2021 (31.005,66 euros) tenen la consideració d'ingressos anticipats i hauria de figurar al passiu del balanç a la data de tancament, minorant-ne el resultat econòmic patrimonial de l'exercici. En el mateix sentit, al tancament de l'exercici 2020 la part dels ingressos



per matrícules del curs 2020/21 corresponent a l'exercici 2021 hauria d'haver-se ajustat amb abonament a Ingressos anticipats. Per tant, al tancament de l'exercici 2021, el valor del Resultat d'exercicis anteriors segons balanç es troba sobrevalorat en 27.351,60 euros, i el resultat d'aquest exercici infravalorat en la mateixa quantia.

L'Entitat indica que es comptabilitza tot l'import en el mateix any, atès que la matrícula té la funció de reservar plaça i iniciar els estudis, fet que té lloc en el primer exercici.

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 meua 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 meua 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 meua auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meua auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meua 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

El 65% dels ingressos de l'Entitat provenen, principalment, 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.

Atenent 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 inclòs, entre d'altres, la comprensió i l'avaluació dels sistemes de control intern, incloent els sistemes d'informació.



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

L'altra informació comprèn exclusivament l'anomenada "Memòria de gestió – Any 2021" la qual s'adjunta conjuntament amb els comptes anuals de l'Entitat corresponent a l'exercici 2021.

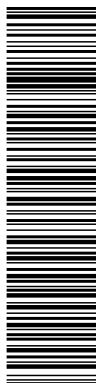
La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb l'exigut per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació 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 2021, i el seu contingut i presentació son conformes a la normativa que resulta d'aplicació, si bé cal dir que l'entitat no té definits indicadors de gestió, per tant aquesta informació no s'inclou a la memòria.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 han estat aprovat pel Consell Rector de l'Organisme el 5 d'abril de 2022. Durant l'execució del nostre treball no s'ha disposat d'una còpia signada pel President de l'Organisme.

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.

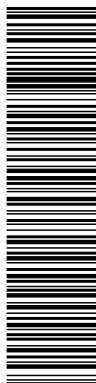
5. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

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 meua 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



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 8290433_8W34O-R4IHT-WF36I_11FB49E3DBCF3A5723954D75162F427B993C0062) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. 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



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.

La Interventora,

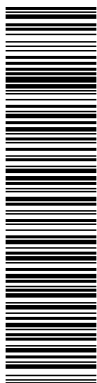
Glòria Rigau Solé



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 EEFF.
Comptes anuals	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. La memòria elaborada per l'Organisme autònom no conté parts del contingut establert en la normativa d'aplicació, ni ha estat adaptada a les característiques de l'ens en qüestió.



<p>Immobilitzat material</p>	<p>a) <u>Registre de la cessió d'ús gratuïta</u></p> <p>L'epígraf "immobilitzat material" del balanç a 31 de desembre de 2021 inclou, el registre de l'adscripció gratuïta de l'edifici cedit al Patronat per part de l'Ajuntament situat al carrer Barcelona, nº 70, en el qual l'entitat desenvolupa la seva activitat, i que figura valorat per un import net comptable de 873 milers d'euros.</p> <p>Durant l'exercici 2021, l'Entitat ha dut a terme les següents accions:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A partir de la informació que consta en el cadastre, s'ha procedit a separar el valor del sòl (terrenys) del valor de les construccions. • D'acord amb el que s'informa en els comptes anuals, per manca d'informació que acrediti si existia amortització acumulada que hauria d'havers-se registrat des de la data de l'adscripció en ús fins a la data d'inici de l'exercici 2021, no s'ha dut a terme aquesta correcció. <p>b) <u>Altres aspectes relacionats amb l'immobilitzat material</u></p> <p>A partir del registre auxiliar de l'immobilitzat material s'ha creuat amb comptabilitat i s'ha detectat el següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les altes de l'exercici 2021 per un import de 2.170,26 euros no han estat incorporades al registre auxiliar i, per tant, no han estat amortitzades comptablement durant l'exercici. • El registre auxiliar no inclou l'import de l'edifici en el qual l'entitat desenvolupa la seva activitat, si bé si que s'ha començat a amortitzar a partir del 2021. • Els percentatges d'amortització aplicats segons el registre auxiliar i sobre els que es calculen les dotacions del l'exercici, no coincideixen amb els que s'informa als Comptes Anuals: <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Vida útil (anys)</th> <th>COEFICIENT AMORT</th> <th>% S/ CCAA 2021</th> <th>DIFERÈNCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>214. Instruments i mat musical</td> <td>10</td> <td>10,00%</td> <td>6,66%</td> <td>-3,34%</td> </tr> <tr> <td>215 Instal·lacions</td> <td>7</td> <td>14,29%</td> <td>6,66%</td> <td>-7,63%</td> </tr> <tr> <td>216 Mobiliari</td> <td>7</td> <td>14,29%</td> <td>5%</td> <td>-9,29%</td> </tr> <tr> <td>217. Equips proc. Informàtics</td> <td>5</td> <td>20,00%</td> <td>10%</td> <td>-10,00%</td> </tr> </tbody> </table>		Vida útil (anys)	COEFICIENT AMORT	% S/ CCAA 2021	DIFERÈNCIA	214. Instruments i mat musical	10	10,00%	6,66%	-3,34%	215 Instal·lacions	7	14,29%	6,66%	-7,63%	216 Mobiliari	7	14,29%	5%	-9,29%	217. Equips proc. Informàtics	5	20,00%	10%	-10,00%
	Vida útil (anys)	COEFICIENT AMORT	% S/ CCAA 2021	DIFERÈNCIA																						
214. Instruments i mat musical	10	10,00%	6,66%	-3,34%																						
215 Instal·lacions	7	14,29%	6,66%	-7,63%																						
216 Mobiliari	7	14,29%	5%	-9,29%																						
217. Equips proc. Informàtics	5	20,00%	10%	-10,00%																						

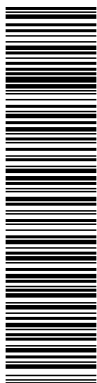
Àrea	Conclusió
Deutors i altres comptes a cobrar	<p>A partir dels procediments emprats de confirmació externa dels deutors més significatius, no es detecten diferències amb els saldos que figuren a comptabilitzat.</p> <p>El 97,24% del saldo es corresponen al saldo amb la Generalitat de Catalunya, en concepte de subvencions rebudes.</p> <p>No es considera que hi hagin saldos amb morositat significativa susceptibles de ser deteriorats.</p>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 8290433 8W34O-R4IHT-WF36I 11FB49E3DBCF3A5723954D75162F427B993C0062) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. 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



Tresoreria	<p>De la revisió i conciliació amb els registres comptables i els arquejos de caixa realitzats per l'entitat, no es desprenen incidències.</p> <p>A partir de les confirmacions externes de les entitats bancàries, s'han conciliat els saldos que figuren a comptabilitat sense cap diferència, no havent cap altre actiu ni passiu financer que hagi d'estar reflectit comptablement.</p>
Patrimoni net	<p>Els moviments registrats s'adeqüen al marc financer d'aplicació i els acords presos pel Consell. L'aplicació del resultat de l'exercici anterior és coincident amb la proposta aprovada.</p> <p>L'epígraf "Ajustos per canvis de valor" per un import de 33.094,90 euros correspon, segons la informació disposada, a ajustaments positius efectuats sobre el valor de l'inventari registrats al tancament de l'exercici 2019. Durant l'execució del treball no s'ha disposat de documentació que acrediti la justificació de l'assentament efectuat, fet que suposa una limitació a l'abast al nostre treball. Indicar que en la mesura que l'augment de valor d'adquisició dels elements d'immobilitzat per noves valoracions és una pràctica no permesa pel pla comptable que li és d'aplicació a l'Entitat.</p> <p>Aquesta qüestió suposarà una excepció a l'informe.</p>
Creditors i altres comptes a pagar	<p>S'han realitzat procediments alternatius amb els saldos pendents de pagament a final de l'exercici i no s'han detectat incidències.</p>
Ingressos de l'activitat	<p>La entitat com a principals ingressos té les aportacions per part de l'Ajuntament, per a cobrir el cost de l'activitat. S'ha realitzat l'anàlisi de la naturalesa econòmica de les transaccions i saldos confirmades i el tractament comptable realitzat per la entitat.</p> <p>D'altra banda, l'Organisme registra ingressos per les quotes dels usuaris de l'escola de música d'acord amb els preus públics aprovats. S'observa que l'Organisme no periodifica els ingressos per matricules. Les matricules ingressades al juny i juliol de cada exercici es registren contra els ingressos de l'any en curs.</p> <p>Les quotes de matriculació corresponents als serveis de l'escola de música es registren comptable i pressupostàriament en el moment de requerir-se. Atès que es refereixen al curs escolar, en aquest cas al 2021/22, una part de les quotes girades el 2021 (31.005,66 euros) tenen la consideració d'Ingressos anticipats i hauria de figurar al passiu del balanç a la data de tancament, minorant-ne el resultat econòmic patrimonial de l'exercici. En el mateix sentit, al tancament de l'exercici 2020 la part dels ingressos per matricules del curs 2020/21 corresponent a l'exercici 2021 hauria d'haver-se ajustat amb abonament a Ingressos anticipats. Per tant, al tancament de l'exercici 2021, el valor del Resultat d'exercicis anteriors segons balanç es troba sobrevalorat en 27.351,60 euros, i el resultat d'aquest exercici infravalorat en la mateixa quantia.</p> <p>Segons l'entitat, la comptabilització de la matrícula es realitza en el primer any, atès que la matrícula té la funció de reservar plaça i iniciar els estudis, fet que es genera en el primer exercici.</p>
Àrea	Conclusió



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 selectiva per cinc 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 significatives excepte un defecte de previsió de la seguretat social a càrrec de la entitat de aproximadament 8.680 euros per diferències entre el l'import de les liquidacions i el pagament del mesos de desembre del 2020, i juliol i agost del 2021.</p> <p>No s'han produït actes d'inspecció de treball.</p>
Altres despeses de gestió ordinària	<p>Les variacions produïdes de serveis exteriors es consideren raonables i justificades. Si be, hem detectat:</p> <ul style="list-style-type: none">- L'Entitat registra al subcompte de Subministraments (compte comptable 628) despesa no corresponent a la naturalesa del mateix, (despeses de serveis d'assegurances, servei de neteja, serveis de gestoria laboral, servei d'auxiliar de consergeria, despesa relacionada amb les publicacions al DOGC, etc.). <p>Entenem que si be queda registrada en el epígraf de serveis exteriors, hauria de comptabilitzar-se en les diferents comptes comptables en funció de la seva naturalesa.</p> <ul style="list-style-type: none">- No es fan previsions de les despeses de final de l'exercici (llum, aigua, neteja, etc.), si bé els seus imports no es consideren rellevants. <p>Hem fet comprovació sobre l'adequació dels controls i proves de detall sobre una mostra de 10 ítems, no es detecten incidències significatives al respecte.</p>