



Exp.: 2022039912

INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES Núm. 16/2022

Emès per: Glòria Rigau Solé, Interventora municipal
Relatiu a: Informe definitiu d'auditoria de comptes 2021 de la Fundació Auditori
Palau de Congressos 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.

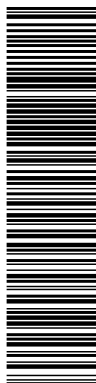
L'art. 4 del RD 424/2017, de 28 d'abril, que desenvolupa el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCL), estableix que l'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia i independència funcional, i a aquests efectes, s'assegurarà amb mitjans propis o 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 12/04/21, correspon realitzar l'auditoria pública de comptes de la Fundació Auditori Palau de Congressos de Girona.





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 11/08/2022 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, 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 14/04/2023 aquesta Intervenció va emetre informe provisional de control financer, del qual se'n va donar trasllat a l'entitat controlada per a efectuar les al·legacions que considerés convenients en el termini corresponent.



ALTRES DADES

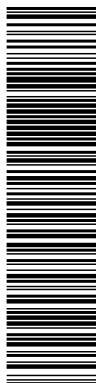
Codi de verificació CSV: **WORYZ-BJZ58-RKU7Y**
Data d'emissió: 18 de Abril de 2023 a les 8:56:52
Pàgina 4 de 15

SIGNATURES

El document ha estat signat per :
1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 18/04/2023 08:21

ESTAT

SIGNAT



Atès que l'entitat ha indicat en data 14/04/2023 la seva conformitat amb 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

La Intervenció 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 Fundació Auditori Palau de Congressos de Girona (la Fundació), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis al patrimoni net, i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, excepte pels efectes i els possibles efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, del present informe, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació, a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 1 de la memòria abreujada adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

2. Fonament de l'opinió amb excepcions

a) Immobilitzat material: adscripció

El Ple de l'Ajuntament de Girona, en sessió ordinària celebrada el 21 de maig de 2018, va acordar diferents mesures destinades a recuperar l'equilibri financer de la Fundació. Entre les mesures incloses es va aprovar l'adscripció de l'edifici propietat de l'Ajuntament de Girona on la Fundació realitza les seves activitats, deixant així sense efecte el contracte de lloguer signat entre ambdues parts l'1 d'abril de 2006, tal i com es comenta a la nota 4.4 de la memòria abreujada.

En aplicació de la normativa comptable vigent, l'adscripció de béns immobles propietat d'administracions públiques a entitats dependents d'elles, suposa l'enregistrament a comptes d'immobilitzat de l'entitat beneficiària els béns adscrits valorats a valor raonable en el moment de l'adscripció, amb abonament a comptes de Patrimoni net. A partir d'aquest moment, han de ser objecte d'amortització per part de l'entitat beneficiària, aplicant, en el futur, les correccions valoratives que corresponguin.

Els comptes anuals de l'exercici 2021 de la Fundació, així com els de l'exercici anterior, no inclouen el registre de l'esmentada adscripció. Si bé l'Entitat en ha manifestat que no es disposa de la valoració dels béns que s'inclouen en aquesta operació, fet que constitueix una limitació a l'abast al nostre treball, considerem que l'efecte del seu





enregistrament pot tenir un efecte significatiu en el balanç i en el compte de resultats de l'exercici en que es produeixi.

b) Contingut dels comptes anuals: estats financers i contingut de la memòria

De la revisió del contingut dels comptes anuals es posa de manifest que no incorpora la informació de caràcter pressupostari requerida per l'article 2.4 del Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, el qual preveu que les entitats que tinguin la consideració d'administracions públiques segons els criteris SEC han de formular un pressupost així com la seva liquidació, havent de ser inclosos en els comptes anuals de l'exercici.

Així mateix, s'observa que determinats apartats de la memòria no inclouen la informació requerida (o bé la que incorporen és incompleta i/o errònia) que preveu el pla així aquella previst a l'article 333-2 del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, en concret les que fan referència passius financers, operacions amb parts vinculades i aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries.

Per últim es fa esment que els comptes anuals abreujats no s'incorpora l'estat de canvis en el Patrimoni net abreujat, tal i com ho requereix el model abreujat de comptes anuals per aquest tipus d'entitats.

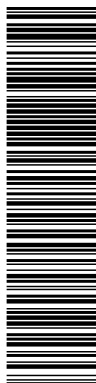
c) Classificació comptable dels ingressos per subvencions

El compte "Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors" del compte de resultats abreujat, inclou, per import de total d'1.168.900,59 euros, les aportacions rebudes procedents de l'Ajuntament de Girona i la Diputació de Girona, per a finançar, en general, el cost de les activitats que du a terme l'Entitat. De la revisió efectuada, s'observa que atesa la naturalesa de les aportacions rebudes, aquestes haurien de figurar enregistrades en el compte "Subvencions oficials a l'explotació" dins del mateix epígraf "Ingressos de les activitats" del compte de resultats abreujat.

D'altra banda, el compte "Subvencions oficials a les activitats" inclou 15.220,00 euros corresponent a l'aportació d'un tercer privat en concepte de patrocini i que atesa la seva naturalesa hauria de classificar-se al compte "Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors" del compte de resultats abreujat.

Aquestes reclassificacions comptables no tenen cap efecte en el resultat de l'exercici 2021.





d) Meritament de les operacions

En el curs del nostre treball s'ha detectat que l'epígraf "Vendes i prestacions de serveis" inclou, per import de 32.287,79 euros, ingressos provinents de lloguer d'espais, el meritament dels quals corresponia a l'exercici 2020. Així mateix, durant la realització dels treballs de fets posteriors, s'han posat de manifest despeses meritades l'exercici 2021 comptabilitzades l'any següent (2022) per import de 35.653,98 euros, i un defecte de periodificació de pagues extraordinàries per valor de 6 milers d'euros.

L'efecte conjunt d'aquests errors suposa que el resultat de l'exercici 2021 es trobi sobrevalorat en 73.941,77 euros, i el compte "Romanent" del Patrimoni net i el passiu corrent del balanç, estiguin infravalorats en 32.287,79 euros i 41.653,98 euros, respectivament.

e) Dubtós cobrament :

A requeriment d'aquesta Intervenció s'ha facilitat el criteri utilitzat per l'Entitat per a la determinació dels saldos de dubtós cobrament a tancament de l'exercici : es valora, i per tant s'ajusta el romanent de tresoreria i resultat de l'exercici, per un import total de dubtós cobrament de 104.759,84 euros, que es correspon a l'import del pendent d'ingrés del total viu amb una antiguitat anterior a l'exercici que es liquida (exercici 2020 i anteriors) amb IVA inclòs.

Així mateix durant l'exercici s'ha enregistrat amb càrrec en a l'epígraf "Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats" del compte de resultat abreujat de l'exercici una quantia de 59.279,32 euros.

Ambdós registres haurien de ser objecte de descripció a la memòria de l'entitat.

He dut a terme la meva auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meva 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 la Fundació 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 hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

3. Qüestions claus de l'auditoria

ALTRES DADES

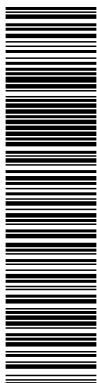
Codi de verificació CSV: **WORYZ-BJZ58-RKU7Y**
Data d'emissió: 18 de Abril de 2023 a les 8:56:52
Pàgina 8 de 15

SIGNATURES

El document ha estat signat per :
1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 18/04/2023 08:21

ESTAT

SIGNAT



CÓPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 8404601.WORYZ-BJZ58-RKU7Y.D1CC85A60BC6922003BDAA4568D3AE5FECBD9700) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljantçant 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



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 part Vinculades: Ajuntament de Girona

La Fundació realitza, principalment, activitats derivades del seu objecte social centrat en el desenvolupament d'activitats culturals, preferentment musicals i congressuals, a través de l'Auditori Palau de Congressos. Aquestes activitats es financen majoritàriament amb una aportació de l'Ajuntament de Girona que, de forma recurrent, constitueix l'ingrés més significatiu del compte de resultats. Per aquest motiu, el finançament que l'Ajuntament aporta a Fundació 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 i el tractament comptable realitzat per la Fundació. Així mateix s'ha revisat la informació revelada en la memòria d'acord amb el marc d'informació financera d'aplicació.

4. Altres qüestions

L'altra informació comprèn exclusivament la inclosa a l'apartat 1.a) de la memòria abreujada dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2021, relativa a l'activitat desenvolupada durant l'exercici 2021 per la Fundació.

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 són 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 són 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 aprovats pel Patronat de la Fundació el 20 de juny de 2022.

5. Responsabilitat del Patronat en relació als comptes anuals

El Patronat de la Fundació és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació 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 Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació 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 els membres del Patronat tenen la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

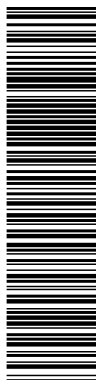
6. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

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 meva 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 el President del Fundació 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 al President de la Fundació, 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 pública de comptes anuals, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'Entitat 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.

ALTRES DADES

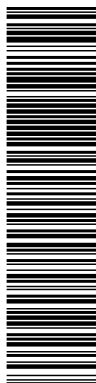
Codi de verificació CSV: **WORYZ-BJZ58-RKU7Y**
Data d'emissió: 18 de Abril de 2023 a les 8:56:52
Pàgina 11 de 15

SIGNATURES

El document ha estat signat per :
1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 18/04/2023 08:21

ESTAT

SIGNAT



Hem obtingut 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,

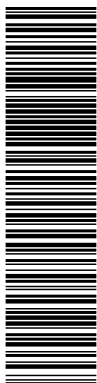
Glòria Rigau Solé



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:

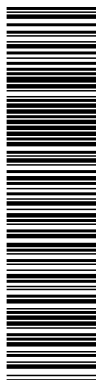
Àrea	Conclusió
Actes de govern	De la revisió de les actes dels òrgans de govern, no es desprenen fets que puguin afectar als EEEF.
Comptes anuals	<p>Els CCAA no compleixen amb alguns dels requisits establerts en les normes d'elaboració dels comptes anuals de les fundacions, que, per les característiques de l'Entitat ha d'elaborar el model abreujat establert en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, així com els requeriments normatius addicionals establerts pel llibre tercer del Codi Civil (article 333-2), entre les que es destaquen els següents punts:</p> <ul style="list-style-type: none">- No incorpora l'estat de canvis en el patrimoni net.- No s'inclou informació pressupostària de l'exercici. <p>L'article 2.4 del Decret 259/2008, de 23 de desembre, preveu que aquelles entitats que tinguin la consideració d'Administració pública, han de formular un pressupost i una liquidació que ha de formar part dels comptes anuals. Els comptes anuals facilitats no incorporen aquesta informació.</p> <ul style="list-style-type: none">- Manca d'informació i/o informació incompleta o errònia en les següents notes dels comptes anuals<ul style="list-style-type: none">• Passius financers: La categoria de "Passius financers a cost amortitzat" no incorpora l'import relatiu als deutes amb proveïdors, creditors varis i acomptes d'usuaris.• Operacions amb parts vinculades: Es considera convenient incloure informació detallada de les operacions realitzades amb els diferents patrons de la Fundació, on es detalli transaccions realitzades durant l'exercici i saldos pendents a la data de tancament.• Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries (nota 17). Les despeses considerades despeses fundacionals no estan diferenciades entre despeses directes i indirectes, tal i com preveu la normativa vigent. Per tant, no és possible determinar que s'hagi donat compliment a l'obligació que estableix l'article 333-2 del llibre tercer del codi civil de Catalunya, en relació a l'aplicació d'un mínim del 70% dels ingressos nets anuals es destinin al compliment de les finalitats fundacionals. Així mateix, l'esmentat càlcul s'ha mostrar pels quatre exercicis anteriors. <p>En general, es recomana revisar el contingut de la memòria per contrastar que s'inclouen tots els apartats requerits pel l'esmentat Decret 259/2008, així com al previst l'article 333-2 del llibre tercer del Codi civil de Catalunya.</p> <p>Aquestes qüestions suposaran una excepció a incloure a l'informe a emetre.</p>



CÓPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 8404601, WORYZ-BJZ58-RKU7Y, D1CC85A60BC68922003BDAA4568BD3AE58FECBD9700), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljantant 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



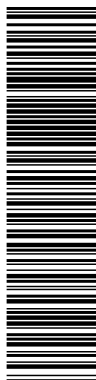
Àrea	Conclusió
Immobilitzat material	<p>Els comptes anuals de l'exercici 2021 de la Fundació (a l'igual que en l'exercici anterior) no inclouen l'alta del bé rebut en adscripció corresponent a l'edifici propietat de l'Ajuntament de Girona on la Fundació realitza les seves activitats, així com tampoc la seva corresponent contrapartida al Patrimoni net. Aquest manca de comptabilització, l'import del qual no s'ha disposat, es considera que podria tenir un efecte significatiu sobre la xifra total d'actius i passiu de l'Entitat, així com tindria un efecte sobre el resultat de l'exercici per l'efecte de les dotacions a l'amortització no realitzades. Aquest fet suposa una excepció a incloure a l'informe a emetre.</p> <p>Així mateix, durant la realització dels treballs hem detectat que la Fundació registra en el subcompte "Altra immobilitzat material", inversions que no corresponent a la naturalesa del mateix. Si bé la inversió queda registrada en l'epígraf d'immobilitzat material, hauria de comptabilitzar-se l'actiu per naturalesa. Recomanem que es tingui present i que valori la seva regularització als comptes corresponents.</p>
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats 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 comptabilitat a la data de tancament de l'exercici.</p> <p>Dubtós cobrament :</p> <p>A requeriment d'aquesta Intervenció s'ha facilitat el criteri utilitzat per l'Entitat per a la determinació dels saldos de dubtós cobrament a tancament de l'exercici : es valora, i per tant s'ajusta el romanent de tresoreria i resultat de l'exercici, per un import total de dubtós cobrament de 104.759,84 euros, que es correspon a l'import del pendent d'ingrés del total viu amb una antiguitat anterior a l'exercici que es liquida (exercici 2020 i anteriors) amb IVA inclòs.</p> <p>Així mateix durant l'exercici s'ha enregistrat amb càrrec en a l'epígraf "Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats" del compte de resultat abreujat de l'exercici una quantia de 59.279,32 euros.</p> <p>Ambdós registres haurien de ser objecte de descripció a la memòria de l'entitat.</p> <p>Aquest fet suposa una excepció a incloure a l'informe a emetre.</p>
Tresoreria	<p>A partir de la confirmació externa de l'entitat bancària, s'ha conciliat el saldo que figura a 31 de desembre de 2021 a l'epígraf de l'actiu, tresoreria. No s'han detectat incidències.</p>



CÓPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 8404601, WORYZ-BJZ58-RKU7Y, D1CC85A60BC692203BDAA4568D3AE5FECBD9700) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljantant 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



Àrea	Conclusió
Patrimoni net	Els moviments registrats s'adeqüen al marc financer d'aplicació i els acords presos pel Patronat. L'aplicació del resultat de l'exercici anterior és coincident amb la proposta aprovada.
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	S'ha realitzat la composició del saldo a 31/12/2021 i s'ha verificat la raonabilitat dels imports. S'han realitzat procediments alternatius amb els saldos pendents de pagament a final de l'exercici i no s'ha detectat incidències.
Ingressos per activitats	<p>- L'epígraf "Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors" del compte de resultats abreujat, inclou, per import de d'1.168.900,59 euros les aportacions rebudes de l'Ajuntament de Girona i la Diputació de Girona, per a cobrir, en general, el cost de les activitats que du a terme l'Entitat. S'ha realitzat l'anàlisi de la naturalesa econòmica de les transaccions i saldos pendents a final d'exercici, confirmant aquesta informació amb el tercer. De la revisió efectuada, s'observa que aquestes aportacions figuren enregistrades en compte "Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors" quan, atesa la naturalesa de l'aportació haurien de figurar enregistrats en el compte "Subvencions oficials a l'explotació" dins del mateix epígraf "Ingressos de les activitats" del compte de resultats abreujat. L'esmentada reclassificació comptable no tindria cap efecte en el resultat de l'exercici.</p> <p>D'altra banda, l'epígraf "Subvencions oficials a les activitats" inclou 15.220 euros corresponent a l'aportació d'un tercer privat en concepte de patrocini i que atesa la seva naturalesa hauria de reclassificar-se al compte "Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors" del compte de resultats abreujat.</p> <p>Aquestes reclassificacions comptable no tenen cap efecte en el resultat de l'exercici 2021.</p> <p>- L'epígraf "Vendes i prestacions de serveis" del compte de resultats inclou, entre d'altres, els ingressos obtinguts per l'Entitat principalment per la venda d'entrades i el lloguer d'espais de l'Auditori.</p> <p>De la revisió dels ingressos provinents de lloguers d'espais, s'ha posat de manifest ingressos per espais el meritament dels quals es va produir durant l'exercici 2020 i figuren comptabilitzats en compte de 2021 per import de 32.287,79 euros. En conseqüència, el resultat de l'exercici de l'exercici 2021 es troba sobrevalorat i l'epígraf "Romanent" del Patrimoni net, infravalorat, per l'import anterior.</p> <p>Aquests fets suposaran una excepció a incloure a l'informe a emetre.</p>



CÓPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 8404601, WORYZ-BJZ58-RKU7Y, D1CC85A60BC682203BDAA4568BD3AE5FECBD9700) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljant 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



Àrea	Conclusió
Serveis exteriors	<p>Les variacions produïdes dels serveis exteriors es consideren raonables i justificades.</p> <p>Hem detectat que la Fundació registra al subcompte de comunicacions i altres serveis un ajut concedit a la Fundació Metalquímia per import de 12.000 euros. Si bé la despesa queda registrada al compte de pèrdues i guanys, aquest import hauria de comptabilitzar-se a l'epígraf d'ajuts concedits i altres despeses.</p> <p>Comprovació sobre l'adequació dels controls i proves de detall sobre una mostra de 10 ítems, no es detecten incidències.</p> <p>En quan al tall d'operacions, a l'utilitzar criteris de comptabilitat pressupostària, no s'han ajustat les despeses meritades durant l'exercici 2021, enregistrades durant els primers mesos de l'any 2022. De la revisió dels fets posteriors, s'han posat de manifest despeses enregistrades l'exercici 2021 comptabilitzades l'any següent per import de 35.653,98 euros. Recomanem a l'entitat que a final d'exercici, porti a terme una revisió de la despesa meritada, enregistrant a la comptabilitat financera la corresponent previsió.</p> <p>Aquest fet suposa una excepció a incloure a l'informe a emetre.</p>
Despeses de personal	<p>El resultat de la prova global de sous salaris i Seguretat Social es considera raonable. 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 significatives.</p> <p>No s'han produït actes d'inspecció de treball.</p> <p>De la revisió dels imports periodifcats en concepte de previsió de pagues extres s'ha detectat que a 31 de desembre de 2021 hi ha un defecte de provisió de 6 milers d'euros.</p>
Deteriorament i pèrdues per immobilitzat material	<p>L'import que figura en aquest epígraf de 5.114,49 euros de despesa, correspon a pèrdues per resultats de bens d'immobilitzat material, 3.615,53 euros dels equips per a processos d'informació i 854,85 euros d'altre immobilitzat material.</p>