



Exp.: 2024006499

## INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES Núm. 7/2023

**Emès per:** Glòria Rigau Solé, Interventora municipal  
**Relatiu a:** Informe definitiu d'auditoria de comptes 2022 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.

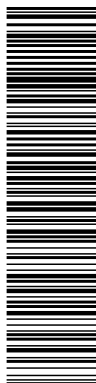
L'art. 4 del RD 424/2017, de 28 d'abril, que desenvolupa el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCL), estableix que l'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia i independència funcional, i a aquests efectes, s'assegurarà amb mitjans propis o 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 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 la Fundació Auditori Palau de Congressos de Girona per l'exercici 2022.

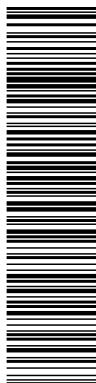
**3. La legislació aplicable a les actuacions de control financer és la següent:**

- 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



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.

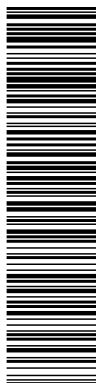
**5.** De conformitat amb el que es disposa a l'article 35 del Reial decret 424/2017, RCI, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, 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



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.

ALTRES DADES

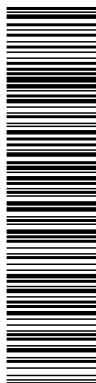
Codi de verificació CSV: **EWG14-CCTQX-M82E0**  
Data d'emissió: **25 de Març de 2024 a les 10:19:19**  
Pàgina 5 de 17

SIGNATURES

El document ha estat signat per :  
1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 25/03/2024 09:34

ESTAT

**FALTA ALGUNA SIGNATURA  
HABILITADA**



## 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 la Fundació Auditori Palau de Congressos de Girona (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, 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 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 2022, 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

##### - Béns adscrits

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 de la memòria.

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.

ALTRES DADES

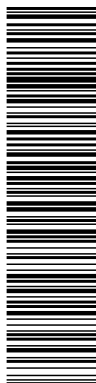
Codi de verificació CSV: **EWG14-CCTQX-M82E0**  
Data d'emissió: **25 de Març de 2024 a les 10:19:19**  
Pàgina 6 de 17

SIGNATURES

El document ha estat signat per :  
1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 25/03/2024 09:34

ESTAT

**FALTA ALGUNA SIGNATURA  
HABILITADA**



Els comptes anuals de l'exercici 2022 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.

Amb posterioritat a l'emissió de l'informe provisional es té constància per part d'aquesta Intervenció que ha estat objecte de regularització l'adscripció assenyalada durant l'exercici 2023.

- Altres qüestions relacionades amb l'immobilitzat material

De la revisió dels fets ocorreguts amb posterioritat al tancament, s'han identificat que una part de la inversió executada corresponent a les obres de millora en l'edifici de l'Auditori, concretament la part corresponent a la segona certificació, no figura enregistrada en comptes d'immobilitzat material de l'exercici 2022, si bé, la certificació data de finals de desembre de 2022, i la resposta del tercer la inclou com a deute pendent a 31 de desembre de 2022. En conseqüència, l'epígraf "Immobilitzat material en curs" de l'actiu no corrent, l'epígraf "Administracions públiques" de l'actiu corrent (per la part de l'iva deduïble) i l'epígraf "Altres deutes" del passiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2022 es troben infravalorats en 125.709,21 euros, 17.384,06 euros i 143.093,27 euros, respectivament.

b) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats

L'epígraf "Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats" del Patrimoni net a 31 de desembre de 2022, per import de 477.942,00 euros, corresponent a tres subvencions rebudes durant l'exercici 2022 i destinades totes elles al finançament d'actius immobilitzats. Atès que a 31 de desembre de 2022 les inversions previstes en els diferents projectes no han estat finalitzades, els fons no aplicats a la data de tancament haurien d'haver-se enregistrat a comptes de passiu corrent, "Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats", fins al moment de la seva aplicació, els quals seran traspassats a comptes de Patrimoni net. En conseqüència, el Patrimoni net de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, considerant la totalitat de la despesa executada fins aquesta data, es troba sobrevalorat en 178.253,08 euros mentre que el passiu corrent es troba infravalorat en la mateixa quantia.

c) Subvencions atorgades a l'Entitat procedent de l'Ajuntament de Girona

Els comptes anuals de la Fundació no inclouen la subvenció atorgada per l'Ajuntament de Girona per import de 162.500 euros pel finançament de la programació musical de



l'Auditori de Girona corresponent a l'exercici 2022, i que l'ens local va rebre del Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya en el marc de la convocatòria que aquest Departament va promoure per a equipaments escènics i musicals per al període 2022-2024.

D'acord amb la documentació facilitada, la subvenció va ser notificada a la Fundació amb posterioritat al tancament, mitjançant Decret d'Alcaldia de 13 de gener de 2023. Atès que la Fundació tenia prevista l'esmentada aportació de la Generalitat de Catalunya en els seus pressupostos per a l'exercici 2022, es considera un fet posterior que posa de manifest una evidència addicional d'un fet ja existent a la data de tancament. En conseqüència, era procedent el seu enregistrament a comptes d'actiu corrent amb abonament a comptes de passiu corrent ("Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats"). Per tant, els esmentats epígrafs del balanç a 31 de desembre de 2022 es troben infravalorats a 31 de desembre de 2022.

Així mateix, en la mesura que la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Girona corresponent a l'exercici 2022 inclou l'esmentada obligació, la Fundació hauria d'haver inclòs el dret corresponent a la seva liquidació pressupostària. En conseqüència, el resultat pressupostari de l'exercici 2022 es troba infravalorat en aquesta quantitat.

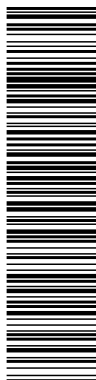
#### d) Comptes anuals: estats financers i contingut de la memòria

De la revisió dels comptes anuals aprovats es posa de manifest mancances en relació al format i al contingut de la informació inclosa i que exigeix el Decret 259/2008, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions, de 23 de desembre, així com altres requeriments addicionals establerts pel llibre tercer del Codi Civil (article 333-2). En aquest sentit, indicar que els estats financers cal adaptar-los al format previst l'esmentat Decret (actualment han estat preparats segons el format previst a l'Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, mitjançant la qual s'aprova la Instrucció del normal de comptabilitat local), no incorporen l'Estat de canvis en el Patrimoni net abreujat, i manca informació o bé la que conté és errònia o incompleta, en relació a les notes relatives a: immobilitzat material, passius financers, operacions vinculades i Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries.

Així mateix es constata per part d'aquesta Intervenció, amb posterioritat a l'emissió de l'informe provisional, que pel que respecta els estats mencionats, aquests han estat degudament adjuntats al Compte General de la Corporació tramitada i comunicada als òrgans de control externs.

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 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 hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra 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

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. Altra informació i qüestions

L'altra informació comprèn exclusivament la inclosa a l'apartat 1.a) de la memòria abreujada dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2022, relativa a l'activitat desenvolupada durant l'exercici 2022 per la Fundació.



ALTRES DADES

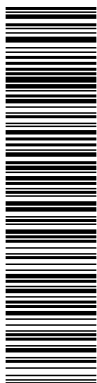
Codi de verificació CSV: **EWG14-CCTQX-M82E0**  
Data d'emissió: **25 de Març de 2024 a les 10:19:19**  
Pàgina 9 de 17

SIGNATURES

El document ha estat signat per :  
1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 25/03/2024 09:34

ESTAT

**FALTA ALGUNA SIGNATURA  
HABILITADA**



L'opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb l'exigit 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 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 realitzat, es conclou que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar al respecte. Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior no tinc 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 té definits indicadors de gestió, per tant aquesta informació no s'inclou a la memòria.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 han estat aprovats pel Patronat de la Fundació el 26 d'abril de 2023.

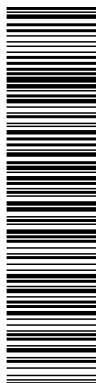
### 5. Responsabilitat del Patronat en relació als comptes anuals

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 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

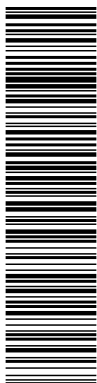


preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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·lúsió, 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 de la 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.

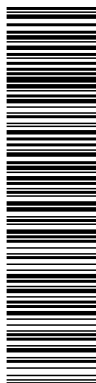
### 7. Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst en la nostra auditoria pública de comptes anuals, he revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'Entitat 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 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,

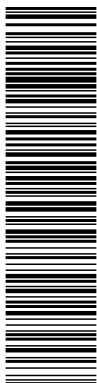
Glòria Rigau Solé



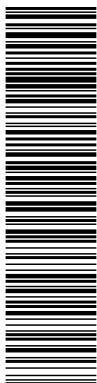
### MEMORÀNDUM

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:

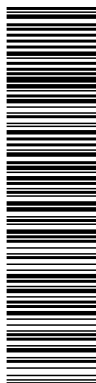
Àrea	Conclusió
Actes de govern	De la revisió de les actes dels òrgans de govern, no es desprenen fets que puguin afectar als EEEF.
Comptes anuals	<p>Els CCAA no compleixen amb alguns dels requisits establerts en les normes d'elaboració dels comptes anuals de les fundacions, que, atesa la naturalesa jurídica de l'Entitat ha d'elaborar, en format abreujat, segons allò 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"><li>- En relació als estats financers:<ul style="list-style-type: none"><li>• Cal adaptar-los al format previst en el Decret 259/2008. Els estats financers que s'incorporen en els comptes anuals facilitats han estat preparats d'acord amb el format previst a l'Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, mitjançant la qual s'aprova la Instrucció del normal de comptabilitat local.</li><li>• No incorporen l'Estat de canvis en el Patrimoni net.</li></ul></li><li>- Manca d'informació i/o informació que incorpora és incompleta o errònia en les següents notes dels comptes anuals • Immobilitzat material: quadre de moviments.</li><li>• 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.</li><li>• Operacions amb parts vinculades: Es considera convenient incloure informació detallada de les operacions realitzades amb els diferents patrons de la Fundació, on es detalli les transaccions realitzades durant l'exercici i els saldos pendents a la data de tancament.</li><li>• 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 de mostrar pels quatre exercicis anteriors.</li></ul> <p>En general, s'observen deficiències en el seu contingut. Es procedent atendre al marc comptable que li és d'aplicació a l'Entitat (Decret 259/2008), i preparar els comptes anuals segons en el que s'indica en el mateix.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Aquest fet suposa una excepció a incloure a l'informe a emetre.</b></li></ul>



Àrea	Conclusió
Immobilitzat material	<ul style="list-style-type: none"><li>Els comptes anuals de l'exercici 2022 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 passius 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. <b>Aquest fet suposa una excepció a incloure a l'informe a emetre.</b></li><li>Durant la realització dels treballs hem detectat que la Fundació ha registrat en el subcompte "Instal·lacions tècniques", una inversió per import de 160 milers d'euros corresponent a la primera certificació d'obres per la remodelació de les instal·lacions d'enllumenat d'algunes de les sales de l'Auditori. Atès que les obres no han finalitzat i les noves instal·lacions no s'han posat en funcionament fins a mitjans de l'any 2023, aquestes s'haurien de registrar al subcompte "Immobilitzat en curs" a tancament de l'exercici 2022.</li><li>Fem esment que de la revisió de la nota 5 de la memòria dels comptes anuals s'han detectat errors que fan que la informació inclosa en l'esmentada nota no sigui correcte. D'una banda, no inclou la inversió de 160 milers d'euros comentada anteriorment, i de l'altra, la informació inclosa el l'apartat "Amortització Acumulada" presenta diferents errors.</li><li>De la revisió dels fets ocorreguts amb posterioritat al tancament, s'ha identificat que una part de la inversió executada corresponent a les obres de millora en l'edifici de l'Auditori, concretament la part corresponent a la segona certificació, no figura enregistrada en comptes d'Immobilitzat material de l'exercici 2022, si bé, la certificació data de finals de desembre de 2022, i la resposta del tercer la inclou com a deute pendent a 31 de desembre de 2022. En conseqüència, l'epígraf "Immobilitzat material en curs" de l'actiu no corrent, l'epígraf "Administracions públiques" de l'actiu corrent (iva suportat pendent de deducció) i l'epígraf "Altres deutes" del passiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2022 es troben infravalorats en 125.709,21 euros, 17.384,06 euros i 143.093,27 euros, respectivament. <b>Aquest fet suposa una excepció a incloure a l'informe a emetre.</b></li><li>S'han detectat diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i els registres comptables d'importos significatius (134 milers d'euros) les quals no han estat explicades. Recomanem a l'Entitat dur a terme procediments de revisió periòdics d'aquests registres, per tal que ,almenys a final d'exercici, donin suport als registres comptables.</li></ul>

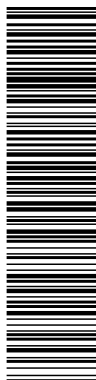


Àrea	Conclusió
<b>Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	<p>A partir de les respostes obtingudes a la circularització efectuada per a la confirmació externa dels deutors més significatius, s'ha posat de manifest les següents diferències amb els saldos que figuren a comptabilitat a la data de tancament de l'exercici:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>En la resposta de l'Ajuntament de Girona, l'entitat local té reconeguda a 31 de desembre de 2022 una obligació pendent de pagament a la Fundació per import de 162.500 euros, corresponent a una subvenció que el Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya a atorgat a l'Ajuntament per tal que aquest la distribueixi entre els diferents equipaments municipals d'àmbit cultural del municipi, havent-se de destinar al finançament de la programació musical de l'Auditori de Girona corresponent a l'exercici 2022.</li></ul> <p>D'acord amb la documentació facilitada, la subvenció va ser notificada a la Fundació amb posterioritat al tancament, mitjançant Decret d'Alcaldia de 13 de gener de 2023. Atès que la Fundació tenia prevista l'esmentada aportació de la Generalitat de Catalunya en els seus pressupostos per a l'exercici 2022, es considera un fet posterior que posa de manifest una evidència addicional d'un fet ja existent a la data de tancament. En conseqüència, considerem procedent el seu enregistrament a comptes de d'actiu corrent i abonament a comptes de passiu corrent ("Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats").</p> <p>Així mateix, recomanem a l'Entitat que posi de manifest a l'Ajuntament que atesa que la subvenció ha estat rebuda durant l'exercici 2023 no ha estat possible aplicar-la al finançament de les despeses de l'exercici 2022, i per tant, que es valori la possibilitat de modificar l'anualitat a la qual han d'anar destinats aquests fons, promovent una modificació que permeti que siguin aplicats a despeses de l'exercici 2023.</p> <p>Per últim, en la mesura que la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Girona corresponent a l'exercici 2022 inclou l'esmentada obligació, la Fundació hauria d'haver inclòs el dret corresponent a la seva liquidació pressupostària. En conseqüència, el resultat pressupostari de l'exercici 2022 es troba infravalorat en aquesta quantitat.</p> <p><b>Aquests fet suposaran una excepció a incloure a l'informe a emetre.</b></p>
<b>Tresoreria</b>	<p>A partir de la confirmació externa de l'entitat bancària, s'ha conciliat el saldo que figura a 31 de desembre de 2022 a l'epígraf de l'actiu, la tresoreria. No s'han detectat incidències.</p>
<b>Patrimoni Net</b>	<p>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.</p>

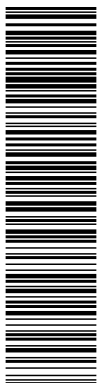


Àrea	Conclusió
Subvencions, donacions i llegat	<p>L'epígraf "Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats" del Patrimoni net a 31 de desembre de 2022, inclou l'import de les tres subvencions que se l'hi ha atorgat durant l'exercici 2022.</p> <p>De l'anàlisi de cada subvenció es destaquen els següents punts:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Conveni formalitzat el 3 d'agost del 2022 entre Fundació Bancària Caixa d'Estalvis i Fundació Auditori. D'acord amb el que estableix en el conveni, la Caixa concedeix a la Fundació un import màxim de <b>10.000 euros</b> per a contribuir en el desenvolupament de l'activitat que realitza aquesta última. La Fundació ha destinat l'import concedit en l'adquisició d'un sistema d'inducció magnètica. La compra dels béns s'ha realitzat durant el mes de juliol del 2023 per import total de 9.497,16 euros. Tot i que la transferència per finançar la compra dels actius s'ha rebut a l'octubre del 2022, la inversió no s'ha executat fins a mitjans de l'any 2023. En conseqüència, i atès el previst en el marc comptable d'aplicació, els esmentat fons haurien d'haver-se enregistrat a comptes de passiu corrent, "Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats", fins al moment de la seva aplicació, els quals seran traspassats a comptes de Patrimoni net.</li><li>• Subvenció de capital atorgada per l'Ajuntament de Girona, notificada el 14 de desembre de 2021, per import de 379 mil euros, per efectuar les obres de millora en l'edifici de l'Auditori Palau de Congressos. La totalitat de les obres han estat executades per "Elecnor Servicios y Proyectos S.A.U." i s'han emès dues certificacions d'obra i una certificació final, d'acord amb el següent detall:<ul style="list-style-type: none"><li>- 1r certificació d'obra de 30/09/22: 135.619,57€ més IVA, 164.099,68 €.</li><li>- 2n certificació d'obra de 31/12/22: 118.258,90€ més iva, 143.093,27€.</li><li>- Certificació final d'obra amb data 14 d'abril del 2023.</li></ul>Atès que a 31 de desembre de 2022 la segona certificació ha estat rebuda i facturada pel tercer (veure conclusions "Immobilitzat material") i per tant hauria d'haver-se enregistrat, considerem procedent reclassificar a comptes de passiu corrent aquella part de la subvenció rebuda que a 31 de desembre de 2022 restaria pendent d'aplicar a la inversió efectuada, sent el total de <b>79.654,08 euros (sempre que es considerés l'enregistrament de la segona certificació)</b>. Atenent a aquest criteri, l'epígraf "Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats" a 31 de desembre de 2022 estava sobrevalorat en aquest import, mentre que el compte "Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats" del passiu corrent estava infravalorat en l'esmentada quantitat.</li><li>• Aportació de la Generalitat de Catalunya procedent de Fons Next Generation per a la digitalització i modernització de la infraestructura de la Fundació Auditori Palau de Congressos per import de 88.559,00 euros, segons resolució CLT098 amb data 3 de juny de 2022. S'ha registrat la totalitat de la subvenció de capital al 2022 tot i que en el compte justificatiu presentat al 31 de maig del 2023, indica que la despesa corresponent a compra d'actius s'ha efectuat durant el mesos de febrer i abril del 2023. Per tant, a 31 de desembre de 2022, l'epígraf "Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats" estava sobrevalorat en <b>88.559,00 euros</b>, mentre que el compte "Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats" del passiu corrent estava infravalorat en l'esmentada quantitat.</li></ul> <p><b>Aquestes qüestions suposaran una excepció a incloure a l'informe a emetre</b></p>





Àrea	Conclusió
<b>Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>	<p>S'ha realitzat la composició del saldo a 31/12/22 i s'ha verificat la integritat dels imports que inclouen aquest epígraf. S'han realitzat procediments alternatius amb els saldos pendents de pagament a final d'exercici.</p> <p>S'ha detectat una incidència amb la circularització del tercer "Elecnor Servicios y Proyectos SAU". Aquest reconeix un dret de cobrament a tancament de l'exercici per import de 143.093,27 euros, corresponent a la segona certificació d'obra del projecte de remodelació de les instal·lacions d'enllumenat de les sales de l'Auditori; projecte finançat per l'Ajuntament de Girona. Contràriament, la Fundació a tancament de l'exercici no té reconegut en el seu balanç cap obligació pendent de pagament amb aquest tercer. Veure conclusió a l'apartat "Immobilitzat material".</p> <p>Per la resta, no s'ha detectat incidències.</p>
<b>Ingressos per activitats</b>	<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. 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 2021 i figuren comptabilitzats en compte de 2022 per import de 11.837,21 euros. Altrament, en la revisió dels fets posteriors, s'ha identificat ingressos per lloguers d'espais el meritament dels quals és del 2022, registrats com a ingrés al 2023 per import de 11.041,10 euros. Recomanem a l'Entitat que a tancament de l'exercici porti a terme un anàlisi del meritament dels ingressos, i en el seu cas, procedeixi al reconeixement del corresponent dret davant del tercer.</p>
<b>Serveis exteriors</b>	<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 2022, enregistrades durant els primers mesos de l'any 2023. De la revisió dels fets posteriors, s'han posat de manifest despeses enregistrades l'exercici 2021 comptabilitzades l'any següent per import de 5.858,27 euros.</p> <p>En quan al tall d'operacions, a l'utilitzar comptabilització pressupostària, no s'han ajustat les despeses meritades en el 2022 que s'han rebut durant els primers mesos 2023, per import de 3,5 milers d'euros.</p> <p>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>



Àrea	Conclusió
Despeses de personal	<p>El resultat de la prova global de sous i salaris i seguretat social es considera raonable. S'ha efectuat una mostra de 7 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>