



Exp.: 2022039910

## INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES Núm. 15/2022

**Emès per:** Glòria Rigau Solé, Interventora municipal  
**Relatiu a:** Informe definitiu d'auditoria de comptes 2021 de la Fundació Museu Cinema Col·lecció Tomàs Mallol

### CONSIDERACIONS GENERALS SOBRE EL CONTROL FINANCER I LA NORMATIVA APLICABLE:

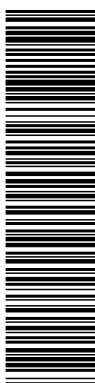
1. En virtut de l'article 92 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, els articles 220, 221 i 222 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual es regula el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals relatius al control financer; i el RD 128/2018, de 16 de març,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

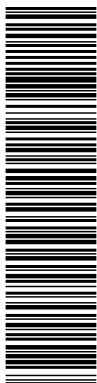
L'art. 4 del RD 424/2017, de 28 d'abril, que desenvolupa el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCL), estableix que l'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia i independència funcional, i a aquests efectes, s'assegurarà amb mitjans propis o 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 12/04/21, correspon realitzar l'auditoria pública de comptes de la Fundació Museu Cinema Col·lecció Tomàs Mallol per l'exercici 2021.





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

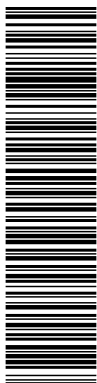
- Articles 213 i 220 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI).
- Resolució 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 11/08/2022 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





Atès que l'entitat ha indicat en data 27/02/2023 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'Alcaldessa, 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 Museu Cinema Col·lecció Tomàs Mallo (la Fundació), que comprenen el balanç 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 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 2. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

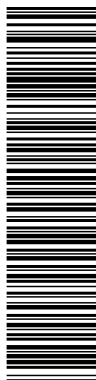
### 2. Fonament de l'opinió amb excepcions

#### a) Immobilitzat intangible

L'epígraf "Immobilitzat intangible" de l'actiu no corrent del balanç a 31 de desembre de 2021 de la Fundació inclou, per import de 1.092.845,82 euros, el valor net comptable de la cessió d'ús de l'immoble anomenat "Casa de les aigües" cedit per l'Ajuntament de Girona l'any 2016, segons conveni signat el 22 de novembre d'aquell any. Atenent a que la cessió de l'esmentat bé no és temporal, les normes de registre i valoració de l'immobilitzat estableixen que es registri per la seva naturalesa com a immobilitzat material.

D'acord amb el què s'indica a la nota 4.1 de la memòria dels comptes anuals, atès que el valor pel qual figurava enregistrat a l'inici de l'exercici 2021 (1.784.708,24 euros) es corresponia amb el valor de la cessió efectuada per l'Ajuntament de Girona sense descomptar les amortitzacions practicades fins aquella data, durant l'exercici 2021, la Fundació, ha dut a terme les següents accions:

- 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, per import de 644 milers d'euros.



- Posteriorment, s'ha procedit a calcular l'amortització acumulada practicada per l'Ajuntament fins a la data de cessió (2016), i que es quantifica en 692 milers d'euros, abonant aquest import a comptes d'immobilitzat amb càrrec a comptes de Patrimoni net.

- S'ha recalculat les amortitzacions acumulades del bé immoble i de les inversions efectuades en el mateix des de l'any 2017 fins a l'exercici 2020 resultant-ne un import de 37,1 milers d'euros, enregistrant l'import resultant a comptes d'amortització acumulada amb càrrec a Resultats negatius d'exercicis anteriors.

Si bé els càlculs efectuats en relació a aquestes amortitzacions els considerem correctes, indicar que durant la realització del treball de camp no s'ha disposat de cap document aprovat per òrgan competent que aprovi i autoritzi a realitzar els ajustaments i reclassificacions que s'indiquen i que disminueixen el Patrimoni net de la Fundació en 729 milers d'euros. Aquest fet suposa una limitació a l'abast al nostre treball.

Tanmateix, la Fundació té activat també al seu immobilitzat intangible inversions efectuades sobre l'esmentat immoble cedit per valor de 159 milers d'euros que atenent a la seva naturalesa haurien de classificar-se en comptes de l'epígraf "Immobilitzat material".

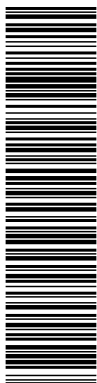
#### b) Existències

No s'ha disposat de la composició i el detall del saldo a 31 de desembre de 2021 de l'epígraf "Existències" del balanç a 31 de desembre de 2021, per import de 7 milers d'euros, fet que suposa una limitació a l'abast al nostre treball.

#### c) Contingut de la memòria dels comptes anuals abreujats

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. Aquesta documentació ha estat objecte d'incorporació als estats anuals elaborats per l'organisme i per part de l'Ajuntament de Girona al moment de retre comptes al Ple Municipal i òrgans de control extern. Així mateix, s'observa que determinats apartats de la memòria no inclouen la informació requerida pel model de memòria simplificat que preveu el pla, en concret els que fan referència actius i passius financers, aplicació a les finalitats patrimonials i informació segmentada.

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



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 8273181 UN3KB-KKVQR-X0RGR 14C45CF57023D9FC2DC66C33EE45623F43B0CC) 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](http://www.girona.cat/verificacio_signatura)



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

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, han estat de major significativitat en la meva auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meva auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions. A més de les qüestions descrites a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, he determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria que s'han de comunicar en el meu informe.

Operacions amb parts vinculades: Ajuntament de Girona

La Fundació realitza, principalment, activitats derivades del seu objecte social centrat en el desenvolupament d'activitats culturals que fomentin la difusió, la recerca i l'educació de l'art del cinema i la imatge en general, a través del Museu del Cinema-Col·lecció Tomàs Mallol.

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.

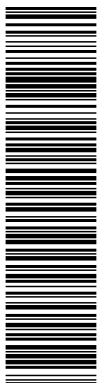
Els procediments d'auditoria han consistit en la confirmació de saldos i transaccions amb l'Ajuntament de Girona, l'anàlisi de la naturalesa econòmica d'aquestes operacions i el tractament comptable realitzat per la Fundació. S'ha revisat així mateix la informació revelada en la memòria d'acord amb el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

### 4. Altres qüestions

L'altra informació comprèn exclusivament l'anomenada "Memòria d'activitats – 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'exigit per la





CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 8273181 UN3KB-KKVQR-X0RGR 14C45CF57023D9FC2DC66C39EE45623F4380CC) 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](http://www.girona.cat/verificacio_signatura)



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 aprovats pel Patronat de la Fundació el 23 de maig de 2022. Durant l'execució del nostre treball no s'ha disposat d'una còpia signada pel President i Secretari del Patronat de la Fundació.

### 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



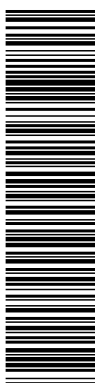


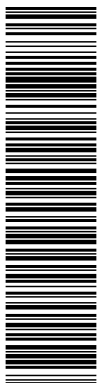
preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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·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.

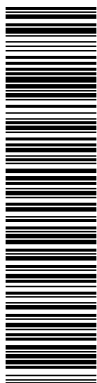
### 7. Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

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.

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,

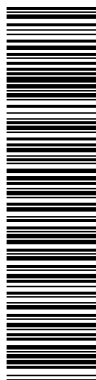
Glòria Rigau Solé



### 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	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, 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 pel model de memòria simplificat que preveu el pla, en concret els que fan referència actius i passius financers, aplicació a les finalitats patrimonials i informació segmentada. Per últim es fa esment que "l'Estat de canvis en el patrimoni net" no consta degudament emplenat.  <b>Aquestes qüestions suposaran una excepció a l'informe.</b>



Immobilitzat intangible, material i béns patrimonials	
Àrea	Conclusió

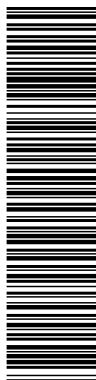
a) Edifici cedit per l'Ajuntament i inversions efectuades sobre el mateix

L'epígraf "Immobilitzat intangible" de l'actiu no corrent del balanç a 31 de desembre de 2021 de la Fundació inclou, per import de 1.092.845,82 euros, el valor net comptable de la cessió d'ús de l'immoble anomenat "Casa de les aigües" cedit per l'Ajuntament de Girona l'any 2016, segons conveni signat el 22 de novembre d'aquell any. Atenent a que la cessió de l'esmentat bé no és temporal, les normes de registre i valoració de l'immobilitzat estableixen que es registri per la seva naturalesa com a immobilitzat material.

D'acord amb el què s'indica a la nota 4.1 de la memòria dels comptes anuals, el valor pel qual figurava enregistrat a l'inici de l'exercici 2021 (1.784.708,24 euros) es corresponia amb el valor de la cessió efectuada per l'Ajuntament de Girona sense descomptar les amortitzacions practicades fins aquella data. Durant l'exercici 2021, la Fundació, ha dut a terme les següents accions:

- 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.
- Posteriorment, s'ha procedit a calcular l'amortització acumulada practicada per l'Ajuntament fins a la data de cessió (2016), i que es quantifica en 692 milers d'euros, abonant aquest import a comptes d'immobilitzat amb càrrec a comptes de Patrimoni net- Fons Dotacional.
- S'ha recalculat les amortitzacions acumulades del bé immoble i de les inversions efectuades en el mateix des de l'any 2017 fins a l'exercici 2020 enregistrant l'import resultant, 37,1 milers d'euros, a comptes d'amortització acumulada amb càrrec a Resultats negatius d'exercicis anteriors.

Si bé els càlculs efectuats en relació a aquestes amortitzacions els considerem correctes, indicar que durant la realització del treball de camp no s'ha disposat de cap document aprovat per un òrgan competent que aprovi i autoritzi a dur a terme els ajustaments efectuats en relació a les amortitzacions acumulades, i que disminueixen el Patrimoni net de la Fundació en 729 milers d'euros. Aquest fet suposa una limitació a l'abast al nostre treball.



<b>Immobilitzat intangible, material i béns patrimonials (continuació)</b>	<p>D'altra banda, la Fundació té activat en comptes d'immobilitzat intangible la inversió sobre actius cedits per valor de 159 milers d'euros, l'import dels quals ha estat ajustat amb l'amortització acumulada del període 2007-2021. Atesa la naturalesa d'aquesta inversió i al fet que respon a inversions efectuades sobre actius cedits de durada no definida, aquestes inversions s'haurien de classificar en els comptes d'immobilitzat per naturalesa.</p> <p><b>Aquestes qüestions suposaran una excepció a l'informe</b></p> <p>b) <u>Col·lecció Tomàs Mallo</u></p> <p>La Fundació té activat en el seu immobilitzat intangible una part de la col·lecció que el Sr. Tomàs Mallo en el seu dia va cedir a l'Ajuntament de Girona, segons conveni entre ambdues parts formalitzat el 28 de gener de 1994. La totalitat de la col·lecció està agrupada en 100 lots. Si bé físicament tota la col·lecció està dipositada a la Fundació, l'Ajuntament de Girona cedeix anualment, a la Fundació, la part corresponent a un dels lots de la mateixa. Mitjançant el document administratiu de cessió, la Fundació enregistra un immobilitzat intangible amb abonament a comptes de Patrimoni – fons dotacional. A 31 de desembre de 2021, el valor dels 28 lots cedits ascendeixen a 3.138.075,95 euros. Atenent a la importància de la operació i per una correcte interpretació de la mateixa, considerem necessari ampliar la informació inclosa en la memòria en els comptes anuals de la Fundació en relació a la mateixa.</p> <p>c) <u>Béns de Patrimoni cultural</u></p> <p>A l'esmentat epígraf del balanç a 31 de desembre de 2021, s'inclouen principalment objectes museístics valorats en 240 milers d'euros. L'Entitat ens ha facilitat un certificat emès pel Director de la Fundació amb el detall per elements dels objectes que componen l'esmentat import. Atès el seu potencial de servei (en aquest cas cultural) no s'amortitzen. En la mesura que sigui possible, recomanem a l'Entitat la possibilitat d'efectuar taxacions puntuals per a determinar i contrastar el valor pel qual figuren enregistrats.</p>
<b>Existències</b>	<p>No s'ha disposat de la composició i el detall del saldo a 31 de desembre de 2021 de l'epígraf "Existències" del balanç a 31 de desembre de 2021, per import de 7 milers d'euros, fet que suposa una limitació a l'abast al nostre treball.</p> <p><b>Aquesta qüestió suposarà una excepció a l'informe.</b></p>
<b>Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	<p>De l'anàlisi dels saldos a 31 de desembre de 2021, de la confirmació externes obtingudes, i de la revisió de la morositat no es detecten saldos significatius pendents de cobrament amb indicis de deteriorament.</p>
<b>Tresoreria</b>	<p>A partir de les confirmacions externes de les entitats bancàries, s'han conciliat els saldos que figuren a comptabilitat sense detectar-ne cap diferència, no havent cap altre actiu ni passiu financer que hagi d'estar reflectit comptablement.</p>



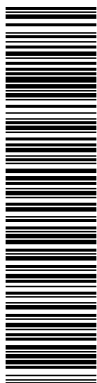
Àrea	Conclusió
<b>Patrimoni net</b>	<p>Els moviments registrats s'adeqüen al marc financer d'aplicació i els acords presos pel Patronat. L'aplicació del resultat de l'exercici anterior és coincident amb la proposta aprovada.</p> <p>L'import de baixa del fons dotacional de 692 milers d'euros correspon a l'amortització de l'edifici que tenia l'Ajuntament de Girona en el moment de la cessió (veure apartat anterior relatiu a Immobilitzat).</p> <p>A títol de recomanació, considerem procedent consultar jurídicament si les modificacions que any rere any es produeixen en el Fons dotacional de la Fundació, com a conseqüència de les cessions efectuades per l'Ajuntament relatives a la col·lecció Tomàs Mallol, es necessari formalitzar-les mitjançant escriptura pública donant suport així a la modificació a la mateixa i a les variacions d'aquests fons.</p>
<b>Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>	<p>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.</p> <p>La Fundació no comptabilitza la previsió de pagues extres meritades a final de cada exercici.</p>
<b>Ingressos per activitats</b>	<p>La principal font d'ingressos de la Fundació la constitueix les aportacions efectuades per l'Ajuntament de Girona, ja sigui mitjançant transferències corrents o de capital. S'ha realitzat l'anàlisi de la naturalesa econòmica de les transaccions efectuades i els saldos pendents, confirmant l'esmentada informació amb la procedent de l'Ajuntament.</p> <p>D'altra banda, i en menor mesura, la Fundació genera ingressos propis per la per la visita al museu, cursos i tallers o vendes de productes de la botiga. S'ha procedit a la comprensió i valoració dels sistemes de gestió i control intern utilitzats en el registre dels ingressos, incloent els sistemes d'informació. Hem realitzat proves de detall encaminades a la verificació de la integritat de la facturació sense detectar incidències.</p>
<b>Aprovisionaments i serveis exteriors</b>	<p>Les variacions produïdes tant d'aprovisionaments com de serveis exteriors es consideren raonables i justificades.</p> <p>Hem detectat que la Fundació registra al subcompte de subministrament despesa no corresponent a la naturalesa del mateix. Si bé la despesa queda registrada en l'epígraf de serveis exteriors, hauria de comptabilitzar-se la despesa per naturalesa.</p> <p>Comprovació sobre l'adequació dels controls i proves de detall sobre una mostra de 10 ítems, no es detecten incidències. Comprovació de la periodificació de les despeses d'assegurances, sense detectar incidències.</p> <p>En quan al tall d'operacions, a l'utilitzar comptabilització pressupostària, no s'han ajustat les despeses meritades en el 2021 que s'han rebut durant els</p>



ALTRES DADES  
Codi de verificació CSV: **UN3KB-KKVQR-X0RGR**  
Data d'emissió: **27 de Febrer de 2023 a les 16:25:46**  
Pàgina 15 de 15

SIGNATURES  
El document ha estat signat per :  
1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 27/02/2023 15:06

ESTAT  
**SIGNAT**



	primers mesos 2022 (tallers, visites i subministraments del mes de desembre 2021 comptabilitzats en l'exercici 2022 per un import de 8.100 euros).
<b>Despeses de personal</b>	El resultat de la prova global de sous salaris i Seguretat Social es considera raonable. S'ha efectuat una mostra de nòmines, efectuant proves en relació als conceptes de nòmina, cotitzacions, retencions, etc. sense detectar incidències. Creuament liquidacions IRPF i S.S. amb comptabilitat sense detectar desviacions significatives.  No s'han produït actes d'inspecció de treball.

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 8273181 UN3KB-KKVQR-X0RGR 14C45CF57023D9FC2DC6C39EEE45623F43B0CC) 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](http://www.girona.cat/verificacio_signatura)