



Exp.: 2023054069

INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES Núm. 5/2023

Emès per: Glòria Rigau Solé, Interventora municipal
Relatiu a: Informe definitiu d'auditoria de comptes 2022 de la Fundació Rafael Masó

CONSIDERACIONS GENERALS SOBRE EL CONTROL FINANCER I LA NORMATIVA APLICABLE:

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

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

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

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

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

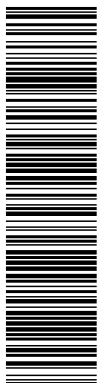
6. D'acord amb la disposició vintena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública, relativa a la tramitació dels informes, l'interventor haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan 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

DOCUMENT Informes: IN - Informe definitiu CF Núm. 5/2022 - Auditoria de Comptes F. RAFAEL MASO	IDENTIFICADORS DOC_ID: 13869370	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: NWU58-PXHOB-PRD1F Data d'emissió: 22 de Març de 2024 a les 19:48:55 Pàgina 4 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 22/03/2024 14:54	ESTAT FALTA ALGUNA SIGNATURA HABILITADA



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.

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 9250168 NWU58-PXHOB-PRD1F AC00803638124A7824E5B60CEFB781952AA96DE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està pendent de signatures addicionals per a la seva aprovació. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura



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 Rafael Masó (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 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 i material

L'epígraf "Immobilitzat intangible" de l'actiu no corrent del balanç a 31 de desembre de 2022 inclou el valor net comptable de la cessió d'ús de l'immoble cedit en el moment de la constitució de la Fundació per import de 658 milers d'euros, sent el valor net comptable actual de 623,9 milers d'euros. Atenent al caràcter indefinit de l'esmentada cessió, aquest import hauria de classificar-se a comptes d'immobilitzat material.

Així mateix, l'esmentat epígraf del balanç a 31 de desembre de 2022 inclou inversions efectuades en aquest exercici, per import de 2,8 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 2022 de l'epígraf "Existències" del balanç a 31 de desembre de 2022, per import de 2.769,54 euros, fet que suposa una limitació a l'abast al nostre treball.

c) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments

L'esmentat epígraf inclou el compte "Subvencions per a finançament d'immobilitzat no financer i actius en estat de venda" per import de 107 milers d'euros, respon al valor



atorgat de donacions rebudes en exercicis anteriors. No s'ha disposat de la composició i la valoració dels elements que el componen, fet que suposa una limitació a l'abast del nostre treball. Amb posterioritat a l'emissió de l'informe provisional es determina per aquesta Intervenció la composició d'aquests elements (no per part de l'òrgan gestor o direcció del ens), però no consta justificació a la valoració atorgada.

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del meu informe.

Soc independent de 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 vinculat a l'arquitectura i l'urbanisme contemporani i en particular a la preservació del patrimoni arquitectònic del país amb especial significació de l'obra de Rafel Masó i Valentí.

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 de les 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

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 han estat aprovats pel Patronat de la Fundació el 7 de juny 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

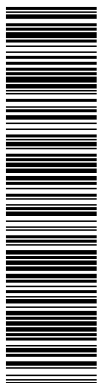


Amb l'abast previst en la nostra auditoria pública de comptes anuals, he revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'Entitat en l'exercici 2022. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació 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, i que no han estat objecte d'al·legació o observació per part de l'òrgan gestor :

Àrea	Conclusió
Actes de govern	De la revisió de les actes dels òrgans de govern, no es desprenen fets que puguin afectar als EEFF. Durant l'execució del treball s'ha detectat que algunes de les actes no consten signades.
Comptes anuals	<p>D'acord amb la nota 2 de la memòria dels comptes anuals, els principis comptables utilitzats per a l'elaboració i formulació dels comptes anuals són els establerts al Codi de comerç i al Pla General de comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de desembre. Atesa la naturalesa jurídica de l'entitat, el marc comptable que li és d'aplicació el constitueix el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, i en mesura que efectui operacions el tractament comptable de les quals no estigui previst en el seu text, s'ha de remetre supletòriament al previst al Reial Decret 1515/2007.</p> <p>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 a l'aplicació de resultats i a la categoria d'actius i passius financers, així com, i més rellevant, sobre el com informar de la informació prevista a l'article 222-2 del Codi Civil de Catalunya relativa a l'aplicació de la menys el 70% de les rendes i altres ingressos al compliment de les finalitats fundacionals.</p>
Immobilitzat intangible, material i béns patrimonials	<p>L'epígraf "Immobilitzat intangible" de l'actiu no corrent del balanç a 31 de desembre de 2022 de la Fundació inclou el valor net comptable de la cessió d'ús de l'immoble cedit en el moment de la constitució per import de 658 milers d'euros, sent el valor net comptable actual de 623,9 milers d'euros. 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.</p> <p>D'altra banda, la Fundació té activat al seu immobilitzat intangible una inversió sobre els actius cedits per valor de 2,8 milers d'euros, alta del present exercici 2022. Atesa la naturalesa de la inversió efectuada, aquesta inversió s'hauria de classificar en comptes d'immobilitzat material.</p> <p>Aquestes qüestions suposaran una excepció a l'informe.</p>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 9250168 NWU58-PXHOB-PRD1F AC00803638124A7824E5B60CEFE8781953AA96DE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està pendent de signatures addicionals per a la seva aprovació. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura



Àrea	Conclusió
Existències	No s'ha disposat de la composició i el detall del saldo a 31 de desembre de 2022 de l'epígraf "Existències" del balanç a 31 de desembre de 2022, per import de 2.769,54 euros, fet que suposa una limitació a l'abast al nostre treball. Aquesta qüestió suposarà una excepció a l'informe.
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	De l'anàlisi dels saldos a 31 de desembre de 2022, de la confirmació externes obtingudes, i de la revisió de la morositat no es detecten saldos significatius pendents de cobrament amb indicis de deteriorament. La revisió de les confirmacions externes hem detectat que hi ha una subvenció concedida per l'Ajuntament de Girona en data 31 de desembre de 2022 per un import de 583,00 euros que ha estat comptabilitzada per la Fundació l'exercici 2023. Per tant, i si bé l'import no és significatiu, en els registres comptables de la Fundació a 31 de desembre de 2022 hi manca el registre comptable d'aquesta subvenció.
Tresoreria	A partir de les confirmacions externes de les entitats bancàries, s'han conciliat, excepte en un cas (diferències no significatives), els saldos que figuren a la comptabilitat sense detectar-ne cap diferència, no havent cap altre actiu ni passiu financer que hagi d'estar reflectit comptablement. Recomanem la implantació de mecanismes de control, que permetin, al menys coincidint amb el tancament comptable, conciliar totes els saldos comptables amb els saldos bancaris.
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 es coincident amb la proposta aprovada.
Subvencions de capital	La Fundació té registrats a 31 de desembre de 2021 i 2022 donatius per valor de 107,5 milers d'euros. No s'ha disposat del detall ni de la composició d'aquest import, fet que suposa una limitació a l'abast al nostre treball. Aquest fet suposa una excepció a incloure a l'informe a emetre.
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	La Fundació no comptabilitza la previsió de pagues extres meritades a cada exercici. El defecte de despesa a 31 de desembre de 2022 s'estima en 3 milers d'euros.
Deutes a curt termini	L'import de 6.000,00 euros correspon a un avançament rebut en l'exercici 2019 a compte de l'aportació del 2020 per part de l'Ajuntament de Girona i que aquest va restar de l'aportació que va fer a la Fundació el 2020. Aquesta quantitat ha estat retornada el 27 d'abril de 2023.
Ajustaments per periodificació a curt termini	Aquest epígraf correspon a un saldo de l'exercici 2017 d'un import de 1.643,30 euros i que correspon a ingressos anticipats de l'exercici 2017 i que haurien d'haver estat regularitzats en l'exercici posterior. Caldria doncs procedir a la seva regularització. Aquesta recomanació ja va ser efectuada en les tasques d'auditoria de l'exercici 2021.



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 9250168 NWU58-PXHOB-PRD1F AC00803638124A7824E5B60CEFB781953AA96DE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està pendent de signatures addicionals per a la seva aprovació. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura



Àrea	Conclusió
Ingressos per activitats	<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. A 31 de desembre de 2022 no s'ha comptabilitzat una subvenció concedida per l'Ajuntament de Girona en data 31 de desembre de 2022 d'un import de 583 euros (veure apartat anterior "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats" Aquesta subvenció l'Entitat la comptabilitzat en l'exercici 2023.</p> <p>D'altra banda, i en menor mesura, la Fundació genera ingressos propis per la venda d'entrades i articles a 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>
Aprovisionaments i serveis exteriors	<p>Les variacions produïdes tan d'aprovisionaments com de serveis exteriors es consideren raonables i justificades si bé 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>En quan al tall d'operacions, a l'utilitzar comptabilització pressupostària, no s'han ajustat les despeses meritedes en el 2022 que s'han rebut durant els primers mesos 2023, per import de 3,5 milers d'euros.</p>
Despeses de personal	<p>El resultat de la prova global de sous i salaris i seguretat social ha proporcionat resultats raonables. S'ha efectuat una mostra de nòmines, efectuant proves en relació als conceptes de nòmina, cotitzacions, retencions, etc. sense detectar incidències. Així mateix, s'ha revisat el creuament liquidacions IRPF i S.S. amb comptabilitat sense detectar desviacions significatives.</p> <p>La llei 22/2021 de 28 de desembre de pressupostos general de l'Estat per l'any 2022, aprova un increment retributiu del 2% respecte al vigent a 31 de desembre de 2021. El mes d'octubre del 2022, mitjançant el Reial Decret Llei 18/2022, s'aprova amb efectes retroactius, un increment addicional del 1,5%. L'Entitat ha aplicat l'increment del 2% en l'exercici 2022 però no l'increment addicional del 1,5% que ha estat aplicat l'exercici 2023 amb efectes 2022. El defecte de despesa en comptes de l'exercici 2022 s'estima en 1,7 milers d'euros.</p> <p>No s'han produït actes d'inspecció de treball.</p>