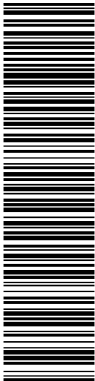


DOCUMENT Informes: IN - Informe definitiu CF núm. 5 /2024 - Auditoria de Comptes	IDENTIFICADORS DOC_ID: 14892178	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: UCOWI-3K3OR-G4R3V Data d'emissió: 2 de Gener de 2025 a les 13:43:51 Pàgina 1 de 11	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 02/01/2025 13:13	ESTAT FALTA ALGUNA SIGNATURA HABILITADA



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 10054259 UCOWI-3K3OR-G4R3V 421BA6C946CADD0EF977491A634A990E7D90287B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està perdent 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



Exp.: 2024050606

INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES

Núm. 5/2024

Emès per: Glòria Rigau Solé, Interventora municipal

Relatiu a: Informe definitiu núm. 5/2024 d'auditoria de comptes 2023 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 relatiu 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.

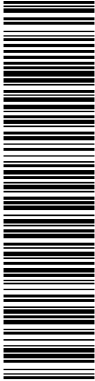
2. D'acord amb l'article 29 del Reial decret 424/2017, RCI, el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública i els articles 33 i 34 del mateix text normatiu, indiquen les actuacions relatives a l'execució 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, 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 19/06/24, assabentat al Ple Municipal de data 08/07/24, correspon realitzar l'auditoria pública de comptes de la Fundació Museu Cinema Col·lecció Tomàs Mallol, per l'exercici 2023.

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).

DOCUMENT Informes: IN - Informe definitiu CF núm. 5 /2024 - Auditoria de Comptes	IDENTIFICADORS DOC_ID: 14892178	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: UCOWI-3K3OR-G4R3V Data d'emissió: 2 de Gener de 2025 a les 13:43:51 Pàgina 2 de 11	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 02/01/2025 13:13	ESTAT FALTA ALGUNA SIGNATURA HABILITADA



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 10054259 UCOWI-3K3OR-G4R3V 421BA6C946CADD0EF97491A634A990E7D90287B) 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



- 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.

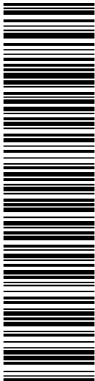
De conformitat al previst a l'article 29.4 del Reial Decret 424/2017, RCI, en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal.

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 i posteriorment, en data 08/05/24, es va aprovar la segona pròrroga del contracte de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer per l'exercici 2023.

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.

DOCUMENT Informes: IN - Informe definitiu CF núm. 5 /2024 - Auditoria de Comptes	IDENTIFICADORS DOC_ID: 14892178	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: UCOWI-3K3OR-G4R3V Data d'emissió: 2 de Gener de 2025 a les 13:43:51 Pàgina 3 de 11	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 02/01/2025 13:13	ESTAT FALTA ALGUNA SIGNATURA HABILITADA



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 10054259 UCOWI-3K3OR-G4R3V 421BA6C946CADD0EF077491A634A990E7D90287B) 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



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'indican 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'indica que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

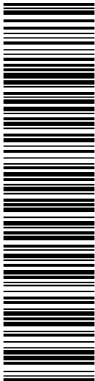
Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'apreciï 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 2024, aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Girona en data 19/06/24, assabentat al Ple Municipal de data 08/07/25 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 25/11/24 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.

DOCUMENT Informes: IN - Informe definitiu CF núm. 5 /2024 - Auditoria de Comptes	IDENTIFICADORS DOC_ID: 14892178	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: UCOWI-3K3OR-G4R3V Data d'emissió: 2 de Gener de 2025 a les 13:43:51 Pàgina 4 de 11	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 02/01/2025 13:13	ESTAT FALTA ALGUNA SIGNATURA HABILITADA



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 10054259 UCOWI-3K3OR-G4R3V 421BA6C946CADD00EF97491A634A990E7D90287B) 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 Fundació Museu Cinema Col·lecció Tomàs Mallol (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, 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. Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2023 han estat aprovats pel Patronat de la Fundació el 8 de maig de 2024.

Segons la meua opinió, 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 2023, 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

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.

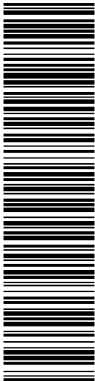
Soc independent de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

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.

DOCUMENT Informes: IN - Informe definitiu CF núm. 5 /2024 - Auditoria de Comptes	IDENTIFICADORS DOC_ID: 14892178	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: UCOWI-3K3OR-G4R3V Data d'emissió: 2 de Gener de 2025 a les 13:43:51 Pàgina 5 de 11	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 02/01/2025 13:13	ESTAT FALTA ALGUNA SIGNATURA HABILITADA



CÓPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 10054259 UCOWI-3K3OR-G4R3V 421BA6C946CADD0EF97491A634A990E7D90287B) 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



Transferències procedents de l'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 Mallo.

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. 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.

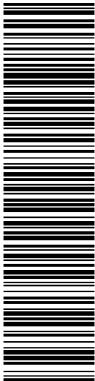
5. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

El meu objectiu és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la meua opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic a Espanya, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico els procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meua opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat

DOCUMENT Informes: IN - Informe definitiu CF núm. 5 /2024 - Auditoria de Comptes	IDENTIFICADORS DOC_ID: 14892178	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: UCOWI-3K3OR-G4R3V Data d'emissió: 2 de Gener de 2025 a les 13:43:51 Pàgina 6 de 11	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 02/01/2025 13:13	ESTAT FALTA ALGUNA SIGNATURA HABILITADA



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 10054259 UCOWI-3K3OR-G4R3V 421BA6C946CADD0E7D90287B) 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



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.
- Concloc 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, concloc 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 concloc 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 aconsegueixen 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.

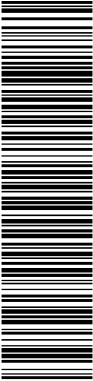
7. Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

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 2023. 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.

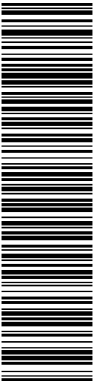
Hem obtingut evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

La Interventora,

DOCUMENT Informes: IN - Informe definitiu CF núm. 5 /2024 - Auditoria de Comptes	IDENTIFICADORS DOC_ID: 14892178
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: UCOWI-3K3OR-G4R3V Data d'emissió: 2 de Gener de 2025 a les 13:43:51 Pàgina 7 de 11	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventora de l'AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 02/01/2025 13:13
	ESTAT FALTA ALGUNA SIGNATURA HABILITADA



Glòria Rigau Solé



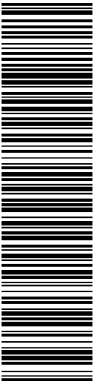
CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 10054259 UCOWI-3K3OR-G4R3V 421BA6C946CADD00EF97491A634A90E7D90287B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està perdent de signatures addicionals per a la seva aprovació. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web: http://www.girona.cat/verificacio_signatura



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:

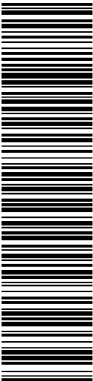
Àrea	Conclusió
Actes de govern	De la revisió de les actes dels òrgans de govern, no es desprenen fets que puguin afectar als EEEF.
Comptes anuals	Els comptes anuals de l'exercici 2023 incorporen la informació de caràcter pressupostari requerida per l'article 2.4 del Decret 259/2008, el qual preveu que 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. Seguim fent esment que determinats apartats de la memòria no inclouen la informació requerida per la normativa vigent. En concret, fem referència a les notes relatives a actius i passius financers, així com, i més rellevant, sobre el com informar de la informació prevista a l'article 333-2 del Codi Civil de Catalunya relativa a l'aplicació de al menys el 70% de les rendes i altres ingressos al compliment de les finalitats fundacionals.
Immobilitzat intangible, material i béns patrimonials	a) <u>Edifici cedit per l'Ajuntament i inversions efectuades sobre el mateix</u> Inclou l'edifici cedit per part de l'Ajuntament de Girona, "Casa de les Aigües" i atenent a que la cessió de l'esmentat bé no és temporal, consta registrat correctament en l'epígraf de l'immobilitzat material segons normes de valoració. b) <u>Col·lecció Tomàs Mallol</u> La Fundació té activat en el seu immobilitzat intangible una part de la col·lecció que el Sr. Tomàs Mallol 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 2023, el valor dels 29 lots cedits ascendeixen a 3.435.206,49 euros. c) <u>Col·lecció Tomàs Mallol</u> A l'esmentat epígraf del balanç a 31 de desembre de 2023, s'inclouen principalment objectes museístics valorats en 251 milers d'euros. L'Entitat ens ha facilitat un certificat emès pel Director de la Fundació amb el detall per elements dels objectes que composen 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.



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 10054259 UCOWI-3K3OR-G4R3V 421BA6C946CADD0EF977491A634A990E7D90287B) 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



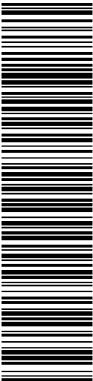
Àrea	Conclusió
Existències	S'ha disposat de document signat on hi consta la composició i el detall del saldo a 31 de desembre de 2023 de l'epígraf "Existències" del balanç a 31 de desembre de 2023, per import de 12 milers d'euros. Recomanem a l'Entitat, que coincidint amb el tancament comptable es porti a terme un recompte físic de les unitats en estoc a 31 de desembre, per posteriorment, ser valorades al preu d'adquisició que consti a les factures de tercers. Indicar que les proves de valoració efectuades han posat de manifest incidències entre els preu de cost i el valor que figura en els llistat facilitats. L'Entitat valora les existències a preu de venda, contràriament al previst en el pla comptable d'aplicació el qual indica que cal valorar-ho a preu de cost d'adquisició.
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	De l'anàlisi dels saldos a 31 de desembre de 2023, de la confirmació externes obtingudes, i de la revisió de la morositat no es detecten saldos significatius pendents de cobrament amb indicis de deteriorament.. El 21 de desembre de 2023, l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural, entitat depenent del Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya, ha atorgat una subvenció per un import de 47.748,00 euros, per a "Actualització i redisseny dels elements gràfics exposició permanent del Museu del Cinema (Zona fase). Aquesta subvenció te caràcter triennal i està comptabilitzada a comptes d'actiu corrent i abonament a comptes a curt termini del passiu corrent, atès que a final d'exercici no s'havia dut a terme cap de les actuacions previstes. Segons les bases específiques de la subvenció el pagament serà d'un terç a la concessió, un terç al segon any del trienni i l'altre terç l'any següent a la finalització del trienni. Per tant un import de 31.832,00 euros seria procedent el seu registre a 31 de desembre de 2023 a comptes a llarg termini dins del passiu no corrent.
Tresoreria	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.
Patrimoni net	Els moviments registrats en els Fons Propis 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. A títol de recomanació seguim considerant procedent, tal com vam indicar en exercicis anteriors, 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. L'epígraf de Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments correspon a una subvenció de capital rebuda de l'Ajuntament de Girona per un import d'11.000,00 euros en l'exercici 2021. La dotació a l'amortització efectuada del bé adquirit ha estat de 1.171,25 euros que correspon al 10% del be inventariat, mateix import traspasat a ingressos. Destaquem que aquest import no està registrat en el compte de resultats en l'apartat de "Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat" sinó que forma part de l'import d'Ingressos per activitats- "Subvencions, donacions i altres ingressos" fet que si caldria corregir en propers exercicis.



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 10054259 UCOWI-3K3OR-G4R3V 421BA6C946CADD00EF97491A634A990E7D90287B) 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
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	S'ha realitzat la composició del saldo a 31/12/2023 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. La Fundació no comptabilitza la previsió de pagues extres meritades a final de cada exercici, si bé el seu import no és significatiu. Per altra banda esmentem que l'import registrat a l'epígraf de Creditors varis, inclou un import de 56.207,50 euros que correspon a Deutes a curt termini transformables amb subvencions que hauria d'estar registrat a l'apartat de Deutes a curt termini. Aquesta reclassificació no es considera significativa per una correcte interpretació i lectura dels comptes anuals.
Ingressos per activitats	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. 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. Quan als ingressos per Subvencions, donacions i altres ingressos, la Fundació ha registrat en aquest exercici 2023 un import de 44.280,00 euros per la subvenció atorgada per l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural de la Generalitat de Catalunya en l'exercici 2022 i que no es va comptabilitzar en el 2022. Aquesta qüestió va suposar una excepció en el nostre informe de l'exercici 2022. De la nostra revisió de les despeses relacionades en aquesta subvenció hem identificat 4.872,00 euros que estan registrats i corresponen a bens d'inversió. En conseqüència els ingressos per subvenció s'haurien de minorar per aquest import i imputar-los a Subvencions, donacions i llegats rebuts dins de l'apartat del Patrimoni Net, així com imputar la part corresponent a l'apartat del compte de pèrdues i guanys, Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat per un import de 609,00 euros segons normativa.



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 10054259 UCOWI-3K3OR-G4R3V 421BA6C946CADD0DEF977491A634A990E7D90287B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està perdent 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
Aprovisionaments i serveis exteriors	Les variacions produïdes tant d'aprovisionaments com de serveis exteriors es consideren raonables i justificades. Destaquem que la variació d'existències de béns destinats a les activitats de l'exercici 2023 per un import de 337,62 està classificat erròniament en els Comptes Anuals en l'apartat de Variació d'existències de productes acabats i en curs. 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. 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 significatives esmentant però, que l'Entitat no periodifica la despesa en funció del meritament. En quan al tall d'operacions, a l'utilitzar comptabilització pressupostària, no s'han ajustat les despeses meritades en el 2023 que s'han rebut durant els primers mesos 2024 (tallers, visites, servei de neteja i subministraments del mes de desembre 2023 comptabilitzats en l'exercici 2024 per un import de 9.219,00 euros).
Despeses de personal	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. La Llei 31/2022 de 23 de desembre de pressupostos general de l'Estat per l'any 2023, aprova un increment retributiu del 2,5% respecte al vigent a 31 de desembre de 2022. A més de l'anterior, els increments següents respecte a les retribucions vigents el 31 de desembre de 2022, amb efectes en ambdós casos des de l'1 de gener de 2023: - Resolució de 4 d'octubre de 2023 de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, s'aprova amb efectes retroactius, un increment addicional del 0,5%. - Resolució de 5 d'octubre de 2023 de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, s'aprova amb efectes retroactius, un increment addicional del 0,5%, ates el IPC de l'exercici 2023 ha assolit el import fixat. L'Entitat ha aplicat un increment del 3% en l'exercici 2023 i l'increment segon del 0,5% ha estat aplicat a l'exercici 2024 amb efectes 2023.El defecte de despesa en compte de l'exercici 2023 s'estima en 1,6 milers d'euros. No s'han produït actes d'inspecció de treball.