



## Intervenció General

### **INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019 DEL PATRONAT DE LA MÚSICA.**

Al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, com a destinatari dels informes de control financer, al tractar-se de l'administració a la qual s'adscriu l'empresa auditada,

#### **Opinió amb excepcions**

En data 29 d'abril de 2019 es va donar compte al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet del Pla anual de control financer que abasta l'exercici econòmic 2019, que s'elabora per determinar, en base al RD 424/2017, totes les actuacions de control intern a realitzar per l'òrgan Interventor durant l'exercici com determina l'apartat 2 de l'article 31.

Dins de les actuacions de control financer, aquest Pla anual contempla la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera dels organismes autònoms de l'entitat.

D'acord amb la disposició transitòria del Reial decret esmentat que estableix que les auditories dels comptes previstes a l'article 29.3 a), es duran a terme en els comptes anuals per als quals es tanqui l'exercici comptable a partir de l'1 de gener de 2019.

Per tant, aquest és el primer exercici en el que l'auditoria de comptes anuals és obligatòria per als organismes i entitats, i es realitza aquesta revisió dels comptes anuals del Patronat de la Música.

L'auditoria de comptes, té com a objectiu verificar si la comptabilitat en general i els comptes anuals expressen de manera fidel la situació financera i els resultats de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial de l'entitat d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

Aquesta auditoria dels comptes anuals del Patronat Municipal de la Música de Santa Coloma de Gramenet, comprèn :

- El balanç a 31 de desembre de 2019,
- El compte de pèrdues i guanys,
- L'estat de canvis en el patrimoni net,
- L'estat de fluxos d'efectiu,
- L'estat de liquidació, el informe de liquidació del pressupost
- I la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Ha estat realitzada en el marc del control financer de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet definit en l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals, que té per objecte verificar l'operació en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de les entitats locals, els seus organismes autònoms i les seves filials, amb la finalitat d'informar sobre la correcta presentació de la informació financera de l'organisme autònom de l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, el Patronat de la Música, mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.



## Intervenció General

D'acord amb l'article 29.4 del RD 424/2017, que estableix que seran aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal, el desenvolupament dels treballs d'aquesta d'auditoria s'han realitzat amb subjecció a les Normes d'Auditoria en l'àmbit del sector públic estatal i local adaptades a les Normes Internacionals d'Auditoria aprovades mitjançant Resolució de la IGAE (NIA-ES-SP), que és el cos normatiu d'aplicació vigent que regula els principis i bases essencials per realitzar l'auditoria de comptes als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2019.

Aquest document s'elabora d'acord amb les prescripcions i el model incorporat a la NIA-ES 705 R adaptada al Sector Públic Espanyol, com a NIA-ES-SP 1705 R, en relació a la Opinió modificada a l'informe d'auditoria emès per un auditor públic, i aprovada per Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria de el Sector Públic a les Normes Internacionals d'auditoria, de 25 d'octubre de 2019.

En data 10 de desembre de 2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció per realitzar l'auditoria de comptes anuals del Patronat de la Música de l'exercici 2019, a l'empresa BNFIX PICH AUDITORES SLP.

La Junta de Govern del Patronat de la Música és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació en particular seguint els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material, segons estableix l'article 17.a) dels Estatuts de l'organisme autònom.

En data 18 de març de 2020 van ser formulats per la Junta de Govern els comptes anuals a que es refereix aquest informe de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació.

Per part de la Presidenta del Patronat Municipal de la Música es va emetre Carta de Manifestacions en data 28 de maig de 2020 en la qual s'adverava els antecedents donats a l'empresa auditora per tal que aquesta emetés el corresponent informe, per reflectir la descripció de la responsabilitat de l'òrgan de gestió que recull la NIA-ES-SP 12102 en relació amb els comptes anuals..

Formulats els comptes, la societat d'auditoria BNFIX PICH AUDITORES SLP realitza l'auditoria de comptes anuals del Patronat de la Música corresponent a l'exercici 2019, en el marc del control financer de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet definit en l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals, que té per objecte verificar l'operació en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de les entitats locals, els seus organismes autònoms i les seves filials, amb la finalitat d'informar sobre la correcta presentació de la informació financera de l'organisme autònom de l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet esmentat, mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

En data 01/06/2020 de 2020, la societat d'auditoria BNFIX AUDITORES SLP presenta l'informe elaborat de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya (anteriorment esmentada), dels treballs d'auditoria dels comptes anuals al 31/12/19 del Patronat de la Música, en el que com a conseqüència de la revisió realitzada deixen constància de les conclusions següents:

*Opinió: "Excepte pels efectes dels fets descrits en l'apartat següent "Fonaments de l'opinió amb excepcions" d'aquest informe, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Patronat Municipal de la Música de Santa Coloma de Gramenet a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu*

## Intervenció General

*d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 3.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.*

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

L'auditoria de comptes anuals s'ha portat a terme per auditors independents del Patronat de la Música d'acord amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència aplicables, tal com exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes d'aquest Sector Públic, d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent en el sector públic en Espanya.

Les responsabilitats de l'auditor en virtut d'aquestes normes es descriuen en l'apartat "Responsabilitats de l'Auditor" d'aquest informe.

En data 15 d'abril de 2020 va arribar a la Intervenció General l'informe provisional dels Comptes Anuals del Patronat Municipal de la Música de Santa Coloma de Gramenet, elaborat per l'empresa auditora BNFIX PICH AUDITORS, corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019.

En el que feien constar fonament de l'opinió amb les excepcions que es detallen;

- En l'acta de constitució del Patronat de data 30 d'abril de 1986, l'Ajuntament va aportar l'edifici de l'Escola de Música, bé immoble cedit en règim de cessió en adscripció, per un valor de 1.967.058,99 euros. Aquest bé immoble aportat pel soci únic al Patronat es va començar a amortitzar en data 1 de gener de 1999. Per aquest motiu, existeix un dèficit d'amortització d'exercicis anteriors per import de 112.598,76 euros. L'epígraf de l'immobilitzat material i de Patrimoni generat es troben sobrevalorats en aquest import.
- El Patronat no ha reconegut la despesa corresponen a la paga extraordinària meritada a 31 de desembre de 2019 que es satisfarà al personal durant el mes de juny 2020 per import de 17.461 euros. El resultat de l'exercici i l'epígraf de Creditors i altres comptes a pagar a curt termini es troben sobrevalorats en aquest import."

En data 17 de juny de 2020, aquesta Intervenció Municipal trasllada aquest informe provisional emès per l'empresa BNFIX PICH AUDITORES SLP, en temps i forma a l'entitat auditada per tal que en el termini de 10 dies emetessin les consideracions oportunes.

En data 22 de juny de 2020, la Intervenció General va rebre informe d'al·legacions emès per la Direcció d'Economia i Finances, a petició de la Presidenta del Patronat Municipal de la Música de Santa Coloma de Gramenet, sobre aquestes observacions per part de l'empresa auditora.

En relació al dèficit d'amortització d'exercicis tancats la Direcció de Serveis Econòmics fa la següent consideració al respecte:

"Les dotacions per amortització dels immobles del Patronat han estat calculades per la Intervenció municipal, en cap cas ens trobem amb una operació pressupostària, per la qual cosa, els responsables tècnics del Patronat no poden realitzar cap ajustament ni aportar cap antecedent històric.

En cas que la Intervenció, en el seu informe final, verifiqui la manca d'amortització, hauria de procedir a registrar la despesa en la comptabilitat financera"

I respecte a la despesa meritada de la paga extraordinària de juny 2020, no imputada al compte d'exploració a l'exercici 2019 diu;



## Intervenció General

“Les pagues extraordinàries del personal laboral del Patronat de la Música es meriten anualment, d'acord amb l'establert a l'Estatut dels Treballadors, sent el període de meritament de l'1 de juliol de l'any anterior al 30 de juny de l'any en curs. La paga meritada es fa efectiva al mes de juny de l'any en curs.

La observació efectuada per l'auditor respon al típic assentament de periodificació que la Intervenció municipal hauria de realitzar en la comptabilitat financera del Patronat, per recollir en el compte de resultat econòmic patrimonial la despesa meritada durant l'exercici de la paga extraordinària del personal, és a dir, de la despesa del període de l'1 de juliol a 31 de desembre.

Aquest tipus d'assentaments no els realitzen el serveis tècnics de l'organisme autònom, ja que, tal i com s'ha informat anteriorment, aquests únicament poden registrar operacions pressupostàries, per la qual cosa, en cas que la Intervenció, en el seu informe final, verifiqui aquesta incidència, hauria de procedir a registrar els assentaments de periodificació indicats per l'auditor”

Aquestes al·legacions quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació suport del control realitzat.

En data 25 de juny de 2020, les consideracions presentades dins del termini concedit es van facilitar a la empresa privada que avalua el seu contingut, i conclouen que aquestes no suposen la necessitat de modificar l'informe, perquè no discrepen del resultat.

Sobre la base de l'informe provisional i aquestes consideracions de l'organisme autònom auditat s'emet aquest informe definitiu.

La funció de control intern sobre comptes anuals del Patronat Municipal de la Música de l'exercici 2019, ha estat realitzada per la societat d'auditoria contractada, i per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta intervenció.

Aquesta Intervenció, manifesta en relació a l'observació de l'auditor relativa a que existeix un dèficit d'amortització d'exercicis anteriors, que serà necessari conèixer amb major detall el motiu de la no aplicació d'amortitzacions entre els anys expressats per l'auditor, i en el cas que una vegada estudiat els antecedents es desprengui la necessitat de realitzar ajustos així es realitzarà.

En relació a la necessitat de revisar els imports que consten en el resultat de l'exercici i l'epígraf de creditors i altres comptes a pagar a curt termini ja que es troben sobrevalorats per import de 17.461 euros, corresponents a la despesa meritada i no reconeguda corresponent a la part de la paga extraordinària de juny 2020 meritada a 31 de desembre de 2019, aquesta Intervenció manifesta que no es realitzen, pel que respecta als ens amb pressupost limitatiu, assentaments destinats a periodificar les pagues extres per l'absència d'interès en el resultat econòmic no pressupostari i, en canvi, si que existeix un control real i considerable en la liquidació pressupostària; no obstant això per a l'exercici 2020 ja s'ha demanat la informació corresponent que de tenir-se en un termini prudencial es procedirà a anotar-se en compte per a solucionar en l'exercici 2020 la present incidència..

### **Qüestions clau de l'auditoria**

Dels resultats obtinguts es destaquen els aspectes més significatius i els efectes que dels mateixos es deriven, els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en l'auditoria dels comptes anuals del període actual. S'han comunicat les qüestions clau de l'auditoria de conformitat amb la NIA-ES-SP 1701.



## Intervenció General

Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Excepte per les qüestions descrites a la secció Fonaments de l'opinió amb excepcions, considerem que no existeixen altres riscos més significatius considerats a l'auditoria que s'hagin de comunicar a l'informe.

No s'ha detectat cap incompliment de la legislació vigent mereixedor de la seva inclusió en l'informe d'auditoria ni s'ha encarregat específicament cap revisió de la legalitat.

### Altres informacions

Els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 no van ser auditats, essent l'auditoria no obligatòria. Cal destacar, doncs, que aquest és el primer exercici en que es revisen els comptes anuals del Patronat de la Música, perquè l'obligatorietat de que siguin auditats els organismes i entitats, s'inicia en els comptes anuals per als quals es tanqui l'exercici comptable a partir de l'1 de gener de 2019 segons estableix al seu article 29.3 a) la ja esmentada disposició transitòria del Reial decret 424/ 2017.

L'altra informació comprèn la informació referida als seus indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, al cost de les activitats i als seus indicadors de gestió de l'exercici 2019, la formulació és responsabilitat de l'òrgan de gestió de l'entitat; així com a la resta de control intern obligatori aplicable com a administració pública que s'inclou dins del control financer i de la funció interventor aplicable.

L'opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La responsabilitat d'aquest informe sobre l'altra informació, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la responsabilitat dels coadjuvants pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que s'ha realitzat, van concloure que existeixen incorreccions materials, estarien obligats a informar-ne.

Sobre la base de la feina feta, 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 2019, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

### Responsabilitat de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals

La Junta de Govern és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Patronat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta de Govern és responsable de la valoració de la capacitat del Patronat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi



## Intervenció General

comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta de Govern té intenció de liquidar el Patronat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Basant-se en l'evidència d'auditoria obtinguda, l'auditor ha conclòs que no hi ha una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament.

### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

L'objectiu de l'auditor és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la seva 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 vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deures a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin 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 d'auditoria de comptes a Espanya, l'auditor aplica el seu judici professional i manté una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

Els requeriments d'ètica aplicables, inclosos els d'independència, són els que estableix la normativa reguladora d'auditoria de comptes vigent a Espanya per al Sector Públic, i han estat aplicats, tant pels auditors externs que han actuant com a coadjuvants de la Intervenció municipal, com per aquesta última..

També:

- Han identificat i valorat els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyant i aplicant procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenint evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la seva opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la elusió del control intern.
- Obtenen 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 del Patronat.
- Avaluen si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta de Govern.
- Conclouen sobre si és adequada la utilització, per la Junta de Govern, del principi comptable d'empresa en funcionament i, es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda, per concloure si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Patronat per continuar com a empresa en funcionament. Si conclouen que existeix una incertesa material, es requereix que han de cridar l'atenció en el seu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, han d'expressar una opinió modificada.



## Intervenció General

Les conclusions dels auditors es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins la data del seu informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que el Patronat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluen la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

S'han comunicat amb la Junta de Govern del Patronat 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 s'hagi identificat en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta de Govern del Patronat, els auditors determinem els que han estat de major rellevància en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Riscos que han descrit en el seu informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

L'interventor

Francesc Sánchez Aragón

Santa Coloma de Gramenet, 25 de gener de 2021