



INFORME D'INTERVENCIÓ

AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Patronat Municipal de la Música

Exercici 2022

D'ACORD AMB LA LOPD AQUEST DOCUMENT ÉS UNA CÒPIA PER PUBLICACIÓ, EL DOCUMENT ORIGINAL ÉS A INTERVENCIÓ

ÍNDEX DE CONTINGUTS

I. Opinió.....	2
II. Fonament de l'opinió.	5
III. Qüestions clau de l'auditoria	6
IV. Altres informacions.....	6
V. Responsabilitat de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals	7
VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals	8

Intervenció General

INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022 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'entitat auditada.

I. Opinió

En sessió ordinària del dia 26 de setembre de 2022, 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 2022, elaborat per determinar, en base a l'apartat 2 de l'article 31 del RD 424/2017, totes les actuacions de control intern a realitzar per l'òrgan Interventor durant l'exercici.

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

De conformitat amb la disposició transitòria única del Reial decret esmentat, que estableix que les auditories de comptes previstes en l'art 29.3 A) es realitzaran sobre els comptes anuals per als quals es tanqui l'exercici comptable a partir de l'1 de gener de 2019, s'ha dut a terme la revisió dels comptes anuals del Patronat municipal de la Música, organisme autònom de l'Ajuntament de Santa coloma de Gramenet.

L'auditoria de comptes, té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són aplicable i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

Aquest informe d'auditoria de comptes anuals de l'organisme autònom, el Patronat de la Música, recull l'abast dels treballs efectuats per l'auditor extern com a coadjuvant d'aquesta Intervenció General, i en el que s'expressa la seva opinió tècnica sobre aquelles.

Aquesta auditoria 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 comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, amb la finalitat d'informar sobre l'adequada 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

De conformitat amb la Resolució de 15 de gener de 2020, de la Presidència de el Tribunal de Comptes, pel qual s'aprova la Instrucció sobre remissió d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals, s'han auditat els comptes anuals del Patronat Municipal de la Música de Santa Coloma de Gramenet, de l'exercici 2022 que comprenen, el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de variacions en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost, l'informe de liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Per donar compliment a 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 i l'elaboració d'aquest document, s'han realitzat amb subjecció a la Normativa reguladora de l'activitat de l'auditoria per al Sector Públic a Espanya de data 25 d'octubre de 2019, en la que mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Estat, s'aprova l'adaptació de les Normes internacionals d'Auditoria al Sector Públic espanyol (NIA-ES-SP). Aquestes NIA'S són, per tant, el cos normatiu d'aplicació vigent que regula els principis i bases essencials de l'activitat d'auditoria de comptes, i seran d'aplicació obligatòria a les auditories de comptes dutes a terme referides als comptes dels exercicis anuals iniciats l'1 de gener de 2019.

Aquest conjunt de normes i principis unifiquen un model d'informe d'auditoria alineat amb principis internacionals i adaptat a les exigències dels destinataris, per donar resposta al principi de transparència de l'administració pública.

La Junta de Govern Local de 8 de novembre de 2022 va adjudicar el Lot 3(Auditoria de Comptes anuals del Patronat de la Música) del contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització del control financer dels exercicis 2022, 2023 i 2024 a l'empresa BNFIX PICH AUDITORES SLP.

Tal com estableix el codi ètic, que és el conjunt de valors als quals s'han de sotmetre les actuacions professionals d'auditories, aprovat en la Resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019 conjuntament amb l'aprovació de les NIA-ES-SP, s'ha exigint i supervisat a aquests auditors privats el requisit d'independència, la preparació i capacitat tècnica, així com la preparació específica de l'equip de treball adscrit al contracte que desenvolupen els treballs d'auditoria de comptes de l'ens auditat.

Així mateix, des d'aquesta Intervenció General, s'ha verificat que el comportament professional de l'auditor públic ha complert amb les lleis, els reglaments, les resolucions, les NIA-ES-SP i resta de normativa vigent, evitant qualsevol acció que descrediti a l'activitat professional del mateix.

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

Intervenció General

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 31 de març de 2023 van ser formulats, per la Junta de Govern Local, els comptes anuals a que es refereix aquest informe de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació.

En data 28 de juliol de 2023 la Presidenta del Patronat Municipal de la Música va emetre Carta de Manifestacions 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 1210 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 2022, 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.

Sobre la base dels resultats de l'informe d'auditoria de comptes emès per la societat auditora BNFIX PICH AUDITORES SLP, aquesta Intervenció elabora el present informe, corroborant que l'execució dels treballs per part de la societat auditora s'ajusta als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte i de conformitat amb les prescripcions i el model incorporat a les NIA-ES-SP 1450, 1700R, 1701, 1705R, 1706R, 1710, 1570R, 1720R, 1260R, 1265, que com esmentaven anteriorment, són les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic, en relació a la formació i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers.

NIA-ES-SP que intervenen en la fase de l'informe

Nº NIA-ES-SP	FASE
1450	Avaluació de les incorreccions identificades durant la realització de l'Auditoria
1700 R	Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre estats financers
1701	Comunicació de qüestions clau de l'auditoria a l'informe d'auditoria emès per un auditor públic
1705 R	Opinió modificada a l'informe emès per l'auditor públic
1706 R	Paràgraf d'èmfasi i paràgrafs d'altres qüestions a l'informe emès per un auditor públic
1710	Informació comparativa: xifres corresponents a períodes anteriors o estats financers comparatius
1570 R	Empresa en funcionament
1720 R	Responsabilitat de l'Auditor respecte a una altra informació
1260 R	Comunicació amb els responsables de govern de l'entitat
1265	Comunicació de deficiències en el control intern als responsables de govern i a la direcció a l'entitat

Intervenció General

En data 18 de juliol de 2023 la societat auditora BNFIX AUDITORES SLP presenta l'informe provisional amb els resultats dels treballs d'auditoria de comptes anuals del Patronat de la Música.

En data 7 d'agost de 2023, d'acord a l'establert en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), s'inicia el tràmit d'al·legacions, mitjançant ofici enviat a l'administrador del Patronat Municipal de la Música, per a efectuar les consideracions oportunes a l'informe provisional emès per la societat auditora BNFIX AUDITORES SLP.

En data 10 d'agost de 2023, l'Administrador del Patronat manifesta que no presentarà al·legacions a l'informe esmentat anteriorment, i a tal efecte, l'informe provisional s'eleva a definitiu.

D'acord amb la Norma Internacional d'auditoria NIA-ES-SP 1265, "comunicació de les deficiències en el control intern als responsables del govern i a la direcció de l'entitat", conjuntament amb la NIA-ES-SP 1200 "objectius globals de l'auditor públic i realització de l'auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades per a la seva aplicació al Sector Públic Espanyol", amb data 13 de setembre de 2023 la societat auditora BNFIX AUDITORES SLP presenta els informes addicionals que detallem a continuació:

Carta de recomanacions
Informe que vinculi les proves efectuades amb les conclusions i amb les recomanacions, amb detall mínim per a cada recomanació
Informe addicional sobre les incidències produïdes durant els treballs d'auditoria, que siguin susceptibles de riscos de control a incloure en futurs PACF
Informe que incloguin totes les comunicacions, incidències, consultes a la Intervenció municipal i altres fets d'interès en relació a possibles incidències i limitació de l'abast de l'auditori.

Com a conclusió, en base als resultats de l'auditoria de comptes del Patronat de la Música, aquesta Intervenció expressa la següent opinió:

Opinió: "Els comptes anuals adjunts 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 2022, 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 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".

II. Fonament de l'opinió

L'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2022, s'ha dut a terme per auditors independents del Patronat de la Música de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la

Intervenció General

independència aplicables, exigits per la normativa reguladora vigent de l'activitat d'auditoria de comptes del sector Públic en Espanya.

L'empresa auditora no ha prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Les responsabilitats de l'auditor, d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en l'apartat "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats d'aquest informe."

La funció de control intern sobre comptes anuals del Patronat Municipal de la Música de l'exercici 2022, ha estat realitzada per la societat d'auditoria contractada, i per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta Intervenció.

Considerem que l'evidència d'auditoria que s'ha obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

III. Qüestions clau de l'auditoria

Considerant el principi de transparència que estableixen les normes del Sector Públic, s'ha d'incloure en aquesta secció de qüestions clau aquells aspectes que reuneixen les característiques establertes en les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol.

De conformitat amb la NIA-ES-SP 1701, les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el judici professional de l'auditor, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius de l'auditoria de comptes del període actual.

Aquests riscos han estat tractats en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, valorant les àrees de major risc d'incorrecció material o els riscos significatius que s'hagin pogut identificar de conformitat amb la NIA-ES-SP 1315, i en la formació de la opinió sobre aquests, l'auditor no expressa una opinió per separat sobre aquests riscos.

Per tant, es deixa constància en aquest informe que no s'han considerat altres riscos significatius, com a qüestions clau de l'auditoria de comptes anuals del Patronat de la Música, corresponent a l'exercici 2022 que s'hagin de comunicar.

IV. Altres informacions

Fem referència en aquest apartat als assumptes que puguin ser considerats netament de gestió i no constitueixin una informació que s'inclouï habitualment dins l'abast d'imatge fidel d'una auditoria de comptes.

Intervenció General

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 2021, 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 interventora aplicable.

La NIA-ES-SP 1720R defineix les responsabilitats de l'auditor respecte a "altra informació" inclosa en l'informe anual. En base a això, cal dir que 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 auditors 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 de les mateixes al seu informe.

En base als treballs duts a terme per l'empresa auditora, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a aquests apartat "altra informació". La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

V. 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 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.

Intervenció General

VI. 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.

S'han aplicat per aquesta Intervenció General i pels auditors externs que han actuant com a coadjuvants de la mateixa, els requeriments d'ètica que estableix la normativa reguladora d'auditoria de comptes vigent a Espanya per al Sector Públic, donant compliment als principis; d'integritat, d'independència, d'objectivitat, de competència professional i diligència deguda, de confidencialitat, de comportament professional i d'escepticisme professional.

De conformitat amb la NIA-ES-SP 1200, que regula els objectius globals de l'auditor públic i de la realització de l'auditoria de conformitat a les normes internacionals d'auditoria NIA adaptades al sector públic a Espanya, l'auditor aplica el seu judici professional i manté una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Escepticisme necessari que ha de tenir l'auditor per reduir el risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau que seria un risc més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot tenir un efecte rellevant en els comptes anuals, atès que pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, la elusió del control intern, apropiació indeguda d'actius o manipulacions fraudulentament dels comptes.

Es deixa constància en aquest informe de les següent tasques desenvolupades pels auditors en els treballs d'auditoria de comptes del Patronat de la Música corresponent a l'exercici 2022:

- ✓ 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.

Intervenció General

- ✓ 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. En aquest sentit, 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.

Santa Coloma de Gramenet, a data de signatura electrònica.

L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez