

**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

## Informe d'auditoria de comptes de l'exercici 2021

**Fundació Casa de Cultura**  
**PACF 2022**  
**FUND.AUDIT.2022**  
**Informe definitiu**



**Diputació de Girona**



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2046399.01LMZJ-44KZL-K23KX-D1E61E4086521741939F6CA3E0352437F5BCE8B9) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

## ÍNDEX

1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS .....	3
2. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS .....	3
3. QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA.....	3
4. ALTRES QÜESTIONS .....	4
5. RESPONSABILITAT DEL PATRONAT EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS .....	4
6. RESPONSABILITATS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS .....	4



**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
Intervenció General

## **INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA**

Al Ple de la Diputació de Girona,

### **1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

La Intervenció General de la Diputació de Girona, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, ha auditat els comptes anuals de la Fundació Casa de Cultura de Girona, (en endavant l'Entitat o la Fundació), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte del resultats abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Els comptes anuals referits en el present informe van ser formulats pel Patronat de la Fundació en data 5 d'abril de 2021 i posats a disposició de la Intervenció General el 6 d'abril de 2021. La informació relativa als comptes anuals de l'Entitat queda continguda a l'expedient electrònic d'aprovació del compte general de la Diputació de Girona de l'exercici 2021 núm. 2022/3911.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, i la resta del marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### **2. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

El domicili social de la Fundació està ubicat en un immoble propietat de la Diputació de Girona. A 31 de desembre de 2021 l'entitat no havia formalitzat cap acord de cessió d'ús en el que es regulin les condicions d'utilització d'aquest espai. En conseqüència, no podem determinar l'efecte dels possibles drets i obligacions que es podrien derivar per la utilització de l'esmentat espai per part de la Fundació. Aquesta qüestió ja es ve indicant en els informes d'auditoria de comptes des de l'exercici 2014.

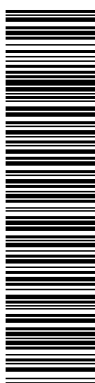
Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de la Intervenció General en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra 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 l'esmentat Sector Públic.

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

### **3. QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA**

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de major significació en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades 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





**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

sobre aquestes qüestions.

Excepte per les qüestions descrites en l'apartat *Fonament de la opinió amb excepcions*, hem determinat que no existeixen riscos significatius que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

#### **4. ALTRES QÜESTIONS**

##### **Col·laboració d'auditors privats**

Aquest informe s'ha elaborat per la Intervenció General de la Diputació de Girona sobre la base dels treballs d'auditoria realitzats per la firma d'auditoria Uniaudit Oliver Camps SL, en virtut d'un contracte de serveis subscrit amb la Diputació de Girona a proposta de la Intervenció General.

#### **5. RESPONSABILITAT DEL PATRONAT EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS**

El Patronat de la Fundació és responsable de formular els comptes anuals, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat de la Fundació és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

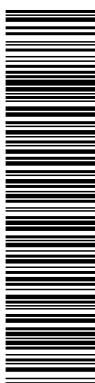
#### **6. RESPONSABILITATS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS**

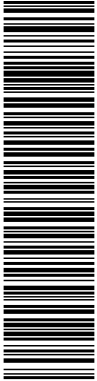
Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

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 ser degudes a 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 vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra 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.
- Obtenim 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2046399.01LMZJ-44KZL-K23KX-D1E61E4086521741939F6C3A3E0352437F5BCE8B9) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



## Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
Intervenció General

estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat de la Fundació.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem 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 entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem 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.

Ens comuniquem amb el Patronat 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 identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació al Patronat de la Fundació, determinem els que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.