



CODI DE VERIFICACIÓ	3H4L0X0X075C0R0R1EKB		
PROCEDIMENT	Z524 Pla anual del Control Financer		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/25228/2020	DOCUMENT NÚM.	294993/2020
ÀREA	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

**INFORME DEFINITIU DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE CONTROL FINANCER EN LA
MODALITAT D'AUDITORIA DE COMPTES DE LA FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO, REFERIT ALS
ESTATS I COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019**

(Informe definitiu núm. 47/2020)



INFORME DEFINITIU DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE CONTROL FINANCER, EN LA MODALITAT D'AUDITORIA DE COMPTES, DE LA FUNDACIÓ ARRANZ-BRAVO, REFERIT ALS ESTATS I COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019

Informe definitiu núm. 47/2020

A la Junta del Patronat de la Fundació Arranz Bravo¹.

DENEGACIÓ D'OPINIÓ

La Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, en ús de les competències que li atribueixen els articles 213, 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, l'article 29.3.A) c) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les entitats del sector públic local i l'article 4 del Reial Decret 128/2018, de 6 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, és l'òrgan de control intern competent per efectuar el control financer en la modalitat d'auditoria de comptes anuals de la Fundació Arranz Bravo² que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis de patrimoni net i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat a la data indicada.

D'acord amb el què disposa l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques aquest informe és preceptiu però no vinculant pel Patronat de la Fundació Arranz-Bravo.

En la nostra opinió, basada en el informe, de 23 d'abril de 2020, realitzat per l'auditor Cecili Tarruella i Forné (ROAC núm. 13.495) adjudicatari del contracte de serveis d'auditoria (AS-54/2014) en qualitat de coadjuvant de la Intervenció General Municipal, atesa la manca de mitjans de la Intervenció General Municipal justificada en el Pla Anual de Control Financer 2020³.

No és possible expressar una opinió sobre els comptes anuals de la Fundació Arranz Bravo de l'exercici 2019 adjunts. Degut a l'efecte molt significatiu de les qüestions descrites en la secció Fonament de la denegació d'opinió del nostre informe, no hem pogut obtenir evidència

¹ Un esborrany d'aquest informe es va remetre el 4 de maig de 2020 a la Presidenta del Patronat de la Fundació, mentre que l'informe provisional es va enviar el 19 de maig de 2020, també a la Presidenta i al Regidor d'Innovació i Cultura als efectes de presentació d'al.legacions, finalitzat el termini de 15 dies no s'han presentat al.legacions, pel que procedeix l'emissió de l'informe definitiu d'acord amb la regla 36.4 de la Instrucció de Control Intern.

² La Fundació Arranz Bravo pertany al sector públic de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat per Reglament (UE) núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de març de 2013 (SEC2010).

³ Per Resolució de la IGM 1198/2020, 5/2/2020, s'aprovà el PACF 2020 referit als estats i comptes anuals tancats al 31/12/2019, del qual el Ple Municipal en restà assabentat en sessió del 26/2/2020.



d'auditoria que proporcioni una base suficient i adequada per expressar una opinió d'auditoria sobre aquests comptes anuals.

FONAMENT DE LA DENEGACIÓ D'OPINIÓ

El balanç al 31/12/2019 sota l'epígraf "Béns del Patrimoni Cultural" presenta un import de 4.350.535,44€ corresponent a les valoracions efectuades de les obres aportades per la Fundació.

D'acord amb la Resolució del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas del 20 de desembre de 1996 per la qual es fa pública la Norma Tècnica d'Auditoria sobre "Utilització del treball d'experts independents per auditors de comptes", en el cas que el treball de l'expert ja hagi estat dut a terme amb anterioritat a l'actuació de l'auditor, aquest haurà d'avaluar les característiques del treball i l'existència d'evidència d'auditoria apropiades, i en concret:

- Detall, descripció i exactitud dels elements de càlcul utilitzats
- Fiabilitat de les fonts de dades utilitzades
- Hipòtesis i mètodes utilitzats
- Adequada competència professional del professional extern
- Independència del professional extern amb l'entitat revisada
- Obtenció de manifestació per escrit de titulació i independència.

No ha estat possible obtenir un detall dels càlculs efectuats en les valoracions realitzades, amb la finalitat d'avaluar la seva exactitud, fiabilitat de les fonts i mètodes utilitzats, així com de la manifestació d'independència dels professionals que les han dut a terme.

D'altra banda, degut a la situació d'estat d'emergència derivada del COVID-19, no s'ha dut a terme cap comprovació presencial de les obres que constitueixen el Fons d'Art de la Fundació.

Adicionalment, d'acord amb la nota 7 de la memòria, el Patronat de la Fundació Arranz-Bravo va aprovar amb data 13/02/19 una nova valoració del fons d'art per un import de 2.567.850,00€, pendent d'escripturar i comptabilitzar, la qual no ha estat objecte de revisió per part meva en els treballs d'auditoria realitzats.

El balanç de la Fundació a 31/12/19 sota l'epígraf "Existències" presenta un import de 17.184,64€ corresponent al valor depreciat dels catàlegs, corresponents a exposicions realitzades i que resten en poder de la Fundació. La Fundació per tal de reflectir el valor real dels esmentats catàlegs deprecia anualment un 20% dels mateixos, amb efecte al compte de pèrdues i guanys. Hem pogut suportar el cost comptabilitzat dels catàlegs a través de les factures corresponents, així com la raonabilitat de les depreciacions comptabilitzades per la Fundació, malgrat això i degut a la situació d'estat d'emergència derivada del COVID-19, no s'ha dut a terme cap comprovació presencial dels catàlegs que resten en poder de la Fundació.



ASPECTES MÉS RELLEVANTS DE L'AUDITORIA

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria de comptes anuals del període referit. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria de comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Excepte per les qüestions descrites a la secció *Fonaments de la denegació d'opinió*, hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats a l'auditoria que s'haurien de comunicar en el meu informe.

ALTRES QÜESTIONS

Sense que incideixi en la denegació de l'opinió es fa referència a la comptabilització com a Dotació fundacional de la cessió d'ús de la Tecla Sala en lloc de com a subvenció a imputar durant els 25 anys de la seva durada. Aquest fet està provocant pèrdues anuals en l'exercici per l'impacte de l'amortització anual de la cessió d'ús, així com resultats negatius en termes de necessitat de finançament i que la regla de la despesa superi els límits de la despesa computable al tancament de l'exercici.

RESPONSABILITAT DEL PATRONAT DE LA FUNDACIÓ ARRANZ-BRAVO EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS

El Patronat de la Fundació és 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 l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, degut al 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 a continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant aquest principi excepte si l'òrgan de gestió té la intenció o l'obligació legal de liquidar la Fundació o cessar les seves operacions o bé no existeixi una alternativa realista.

RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

La nostra responsabilitat és la realització de l'auditoria dels comptes anuals de l'entitat de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes reguladora de l'activitat de l'auditoria de comptes pel sector públic a Espanya i l'emissió d'un informe d'auditoria. Malgrat això, degut als significatius aspectes descrits en la secció *"Fonaments de la*



denegació de l'opinió" del nostre informe, no s'ha pogut obtenir evidència d'auditoria que proporcioni una base suficient i adequada per a expressar una opinió d'auditoria sobre aquests comptes anuals.

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 del sector públic a Espanya, segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat sector públic.

- Annex 1. Informe d'auditoria financera dels comptes anuals de l'auditor coadjuvant de la Intervenció General Cecili Tarruella i Comptes anuals exercici 2019.
- Annex 2. Carta de recomanacions.
- Annex 3 Carta de manifestacions de la Fundació.