

Cecili Tarruella Forné

Auditor

R.O.A.C. nº 13.495

CARTA DE RECOMANACIONS RELATIVA A L'AUDITORIA REALITZADA DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ ARRANZ-BRAVO CORRESPONENTS AL EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31/12/2019.

A la Intervenció General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat:

D'acord amb el seu encàrrec, passo tot seguit a informar sobre les debilitats significatives detectades en la realització del treball d'auditoria.

Seria convenient que la Fundació considerés l'oportunitat d'implementar les següents recomanacions amb la finalitat de millorar el control intern, la presentació comptable i la informació de gestió.

IMMOBILITZAT MATERIAL

Tal com s'indica al Informe d'opinió, el balanç a 31/12/2019 sota el epígraf "Béns del Patrimoni Cultural" presenta un import de 4.350.535,44 € corresponent a les valoracions efectuades de les obres aportades a la Fundació.

Per la meua part manifestava que "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 de independència dels professionals que les han dut a terme".

D'acord amb la Resolució del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas del 20 de desembre de 1996 per la que es fa pública la Norma Tècnica d'Auditoria sobre "Utilització del treball d'experts independents per auditors de comptes", en el cas de 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 apropiada, i en concret:

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

Així mateix al meu "Informe d'opinió" s'indica que amb data 13/02/2019, el Patronat de la Fundació Arranz-Bravo ha aprovat una nova valoració del fons d'art per un import de 2.567.850,00€. Segons consta al punt 7 de la memòria la Junta del Patronat ha proposat DEIXAR SENSE APLICACIÓ i no elevar a document públic la taxació del fons d'art de la Fundació Arranz-Bravo, aprovada per acord del Patronat de data 13 de febrer de 2019, i SOTMETRE, amb caràcter previ aquell acord i la mateixa taxació als acords que al respecte adopti l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, previ informe de la seva Intervenció General Municipal sobre l'adequació a norma de la taxació i el seu impacte en els comptes de la Fundació.

Segons les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, al seu punt 1.4 diu:

"Las correcciones valorativas por deterioro de los elementos del inmovilizado material no generadores de flujos de efectivo, así como su reversión cuando las circunstancias que las motivaron hubieran dejado de existir, se reconocerán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de resultados. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable del inmovilizado que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor".

Malgrat no considerar-se un deteriorament, la correcció valorativa hauria de ser reflectida al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el que es reconegué la correcció.

Cecili Tarruella Forné

Auditor

R.O.A.C. nº 13.495

Alternativament podria considerar-se la possibilitat de modificació del Fons Dotacional a través dels acords pertinents del Patronat, de manera que la disminució del Patrimoni Cultural en 1.782.685,44€ disminuís directament el Fons Dotacional. En relació a aquesta possibilitat, seria convenient sol·licitar una opinió legal respecte al procediment correcte a utilitzar.

En el moment que es procedís a escripturar i comptabilitzar la nova valoració, seria convenient disposar per a la seva revisió de les evidències d'auditoria apropiades segons Resolució del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas del 20 de desembre de 1996 per la que es fa pública la Norma Tècnica d'Auditoria sobre "Utilització del treball d'experts independents per auditors de comptes", en concret les enumerades anteriorment de independència, competència, detall, hipòtesis i fons utilitzades.

IMMOBILITZAT INTANGIBLE

La valoració de la cessió d'ús de la Tecla Sala (603.386,68€) es va comptabilitzar com a Dotació Fundacional en comptes de fer-ho com a subvenció a imputar durant els 25 propers exercicis, de manera que passats aquests 25 anys tan l'actiu intangible com la subvenció (per la cessió d'us) desapareguessin del balanç. Això ha provocat i provocarà que les amortitzacions anuals de la cessió d'us es presentin com a pèrdues de l'exercici sense poder ser compensades per l'ingrés proporcional, al estar la subvenció per aquest concepte dins la Dotació Fundacional sense possibilitat comptable de reducció (per la part anual que correspon).

Per tal de corregir aquesta situació i donada la possibilitat que finalment, tal com s'indica en el apartat anterior referent a la valoració del Fons Artístic, s'hagi de modificar el Fons Fundacional, seria convenient que la Fundació aprofités per reclassificar aquest import inicial de 603.386,68€ de Dotació Fundacional a Subvencions a imputar, de manera que en els propers exercicis tan la imputació proporcional de la subvenció per cessió d'us com l'amortització de la mateixa tingués un efecte nul sobre el compte de pèrdues i guanys.

EXISTÈNCIES DE CATALEGS

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.

Per tal de mantenir la visualització i control de les existències de catàlegs als compte de la Fundació seria recomanable que a partir del exercici en que es produís la depreciació total de les existències, la Fundació optés per mantenir un 5% de les mateixes al balanç a efectes de control.

FONS DOTACIONAL

Persisteix una diferència en l'import del Fons Dotacional per import de 11.621,91€ que té el seu origen a l'any 2010, en el que l'increment del Fons escripturat va ser lleugerament superior al valor de les obres aportades. No ha estat possible determinar la raó d'aquesta diferència i si la mateixa és deguda a un error comptable o de transcripció en el seu moment

A 31/12/19 la situació seria la següent:

DRETS SOBRE BÉNS CEDITS EN ÚS GRATUÏTAMENT	603.386,68	
BENS DEL PATRIMONI CULTURAL	4.350.535,44	
	4.953.922,12	
FONS DOTACIONAL	4.965.544,03	
DIFERÈNCIA	-11.621,91	

Cecili Tarruella Forné

Auditor

R.O.A.C. nº 13.495

Seria convenient que la Fundació dugués a terme una revisió d'aquesta circumstància i en tot cas procedís a la regularització de la diferència aprofitant les possibles modificacions del Fons Dotacional.

Barcelona, 23/04/2020

Cecili Tarruella Forné
Nº R.O.A.C. 13.495