

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als associats de Prodiscapacitats Fundació Privada Terrassenca:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de PRODISCAPACITATS FUNDACIÓ PRIVADA TERRASSENCA (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.b de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

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 dels comptes anuals del període actual. 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 aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Gutenberg, 3 - 13, 5º A
T. 93 736 80 09
F. 93 789 04 28
08224
Terrassa

Cortés & Pérez
Auditores y Asesores Asociados, S.L.



Passeig de Gràcia, 11 esc, A 2º 2º
T. 93 270 24 14
F. 93 270 24 15
08007
Barcelona

info@cyp.es
www.cyp.es

Gestió continuada

Tal i com s'assenyala en la Nota 1 de la memòria adjunta, la Fundació és una entitat sense ànim de lucre, les activitats de la qual s'emmarquen dins del propòsit d'assistència i promoció integral de les persones amb discapacitat psíquica, paràlisi cerebral o malaltia mental, legalment reconegudes. El principi d'empresa en funcionament es basa doncs en la premissa de continuar rebent les subvencions necessàries per desenvolupar les esmentades activitats.

Hem obtingut i analitzat els pressupostos per l'exercici 2019, que inclouen de manera significativa la percepció de les subvencions, així com les previsions de tresoreria del mateix exercici 2019, analitzant les hipòtesis fetes per la direcció en l'elaboració dels mateixos, no observant desviacions de les tendències històriques.

A més hem obtingut evidència de que s'han posat en marxa una sèrie de mesures que permetran a curt termini obtenir una millora en els resultats de la Fundació i que es detallen en la Nota 2.c de la memòria.

Aplicació de recursos obtinguts per la Fundació

Degut a les especials circumstàncies de l'activitat de la Fundació, l'objectiu de la qual és obtenir recursos amb els que finançar les finalitats definides en els seus estatuts, hem considerat que la verificació de l'aplicació dels recursos obtinguts és un aspecte rellevant en el nostre procés d'auditoria. La Fundació ha d'aplicar almenys el 70% de les seves rendes o altres ingressos nets anuals que obté al compliment de les seves finalitats fundacionals. Aquestes finalitats fundacionals es detallen a la nota nº 1 de la memòria adjunta.

El detall relacionat amb l'aplicació dels recursos de la Fundació es troba recollit a la nota nº 21 de la memòria.

En resposta a aquest risc significatiu i dins dels nostres procediments d'auditoria hem obtingut evidència de l'aplicació dels recursos obtinguts per l'entitat a les seves finalitats fundacionals mitjançant la revisió de les corresponents factures emeses pels proveïdors de l'entitat, a través de confirmacions amb tercers i amb una anàlisi crítica del destí d'una mostra significativa de les diferents partides de despesa de la Fundació.

També hem revisat la correcció dels desglossaments d'informació inclosos a la memòria dels comptes anuals adjunts.

Requeriment de desglossament del compte de pèrdues i guanys per activitats

En la Nota 20.g de la memòria adjunta es presenta un compte de pèrdues i guanys on els ingressos i les despeses es divideixen en les activitats que l'entitat ha desenvolupat durant l'exercici 2018, seguint les instruccions facilitades per la Direcció General de Protecció Social. La part que correspon als ingressos i despeses comuns a diferents activitats, s'ha distribuït proporcionalment al nombre d'hores de treball de cada servei vers el nombre d'hores totals treballades a la Fundació per cada una de les activitats de serveis socials esmentades. Els criteris emprats en la segregació dels ingressos i les despeses corresponents a les diverses activitats, així com la distribució dels serveis centrals que són comuns a les diverses activitats són raonables d'acord amb la informació obtinguda dels registres comptables de la Fundació.

Hem verificat que la Memòria adjunta de l'exercici 2018 conté les explicacions relatives a la normativa legal i estatutària que és d'aplicació en l'àmbit de les Fundacions Privades, no havent-se posat de manifest cap incompliment significatiu de l'esmentada normativa.

Responsabilitats dels membres del Patronat en relació amb els comptes anuals

Els membres del Patronat són responsables 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, 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, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de la Fundació 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 els membres del Patronat tenen la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor 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 vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per 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 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·lusió, 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 estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels membres 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 la Fundació 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 del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació 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 els membres del Patronat de l'entitat 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 significatius que han estat objecte de comunicació als membres del Patronat de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



CORTÉS & PÉREZ AUDITORES Y ASESORES ASOCIADOS, S.L.
(Nº de R.O.A.C.: S-0511)
Un Soci

Signat:
JAUME CETRÀ OLIVA
(Nº de R.O.A.C.: 17.739)
Censor Jurat de Comptes

Barcelona, 20 de Maig de 2019

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**CORTES & PEREZ
AUDITORES Y ASESORES
ASOCIADOS, S.L.**

2019 Núm. 20/19/12281

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional