

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

Al Patronat de Fundació Privada Tac Osona per encàrrec de la Direcció.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la **Fundació Privada Tac Osona** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, 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 2017, 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 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.

Subvencions i Donacions

Existeix un risc d'incorrecció material en el registre i reconeixement d'ingressos en concepte de subvencions i donacions rebudes, particularment a que els ingressos estiguin incorrectament calculats o estiguin registrats en un període incorrecte. En concret ens referim a:

- Als ingressos rebuts en concepte de subvencions de capital.
- Als ingressos rebuts en concepte de subvencions d'exploració i donacions rebudes.

En el cas de les subvencions de capital, els nostres procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte rellevant han inclòs, entre altres, els següents:

- Hem entès el disseny i la implementació operativa dels controls clau del cicle de subvencions de capital i donacions rebudes per la col·laboracions en el finançament d'inversions.
- Hem revisat la documentació de les concessions i resolucions rebudes de les diferents subvencions de capital procedents de diferents entitats públiques, i donacions rebudes de tercers.
- Hem analitzat les inversions a les quals van relacionades les esmentades subvencions de capital i donacions.
- Hem comprovat que el traspàs a resultats de les subvencions de capital i donacions rebudes s'hagi realitzat amb el mateix període de la vida útil dels actius als que van relacionats, i en conseqüència en concordança amb les amortitzacions registrades d'aquests actius.
- Així mateix, en el cas de donacions realitzades d'actius immobilitzats a altres entitats hem comprovat que s'hagin donat de baixa els actius i les corresponents subvencions de capital a les quals van relacionades amb el conseqüent impacte al compte de resultats.
- I finalment hem verificat que la informació que figura en comptes anuals relacionada amb aquests aspecte rellevant sigui l'adequada.

En el cas de les subvencions d'exploració, els nostres procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte rellevant han inclòs, entre altres, els següents:

- Hem entès el disseny i la implementació operativa dels controls clau del cicle de subvencions d'exploració i donacions.
- Hem revisat la documentació de les concessions i resolucions rebudes de les diferents subvencions d'exploració procedents de diferents entitats públiques i donacions rebudes de tercers.
- Hem analitzat les despeses a les quals van relacionades les esmentades subvencions d'exploració i donacions rebudes, i hem revisat, en la seva majoria, que les despeses incorregudes hagin meritat en l'exercici.
- Hem comprovat que d'acord amb el període de meritament de les despeses subvencionades que s'han incorregut dins l'exercici, s'hagin traspassat al compte de pèrdues i guanys l'ingrés de l'exercici de les subvencions corresponents, i en el cas de que les despeses estiguin pendents d'incórrer s'hagin periodificat els ingressos per les subvencions rebudes en un compte de passiu.
- I finalment hem verificat que la informació que figura en comptes anuals relacionada amb aquests aspecte rellevant sigui l'adequada.

Transaccions rellevants

Tal i com s'esmenta a la nota 21 i 24 de la memòria adjunta, en aquest exercici 2017 hi ha hagut una transacció rellevant. S'han incorporat activitats del Conveni Tallers procedent de la donació rebuda de l'Associació Sant Tomàs-Parmo a favor de la Fundació que inclou una secció de neteja, vigilància i lleure, la qual ha requerit un enfoc d'auditoria addicional degut a la magnitud de la mateixa.

La incorporació d'aquestes activitats han comportat un augment del volum d'ingressos per import de 1.726 milers d'euros i un augment de les despeses en general de 1.507 milers d'euros de les quals com a més significativa hi ha la despesa de personal en 1.274 milers d'euros.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte rellevant han inclòs entre d'altres, els següents:

- Hem mantingut conversacions amb la direcció, hem entès la naturalesa de la transacció i hem avaluat el tractament comptable d'aquesta operació respecte la normativa comptable vigent.
- Hem obtingut i revisat la documentació suport clau com són els acords de la Junta Directiva de l'Associació Sant Tomàs-Parmo d'aquesta donació, l'escriptura pública formalitzada, així com l'acta del Patronat de la Fundació, entre d'altres documents, acceptant la subrogació de treballadors i les activitats de la secció de neteja, vigilància i lleure provinents de l'Associació Sant Tomàs-Parmo, així com de l'immobilitzat que s'ha vist afectat per aquesta donació.
- I finalment hem verificat que la informació que figura en comptes anuals relacionada amb aquests aspecte rellevant sigui l'adequada.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat 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 la Fundació 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, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat té 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 la Fundació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa 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 empresa 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 empresa 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.

V

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 significatius que han estat objecte de comunicació al Patronat de la Fundació, 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.

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

VIR AUDIT, S.L.P.
(Inscrita al ROAC amb el nº S2077)



Ramon Riera Creus
Soci-Auditor de Comptes inscrit al ROAC amb el nº 17786

Vic, 18 de maig de 2018

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

VIR AUDIT S.L.P.

2218 Nám.201809660

CÒPIA
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyols o internacional
.....