

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

A l'Assamblea General de l'Associació de Sant Tomàs-PARMO per encàrrec de la Junta Directiva.

Informe sobre els comptes anuals

Opinió

Hem auditat els comptes anuals d' Associació de Sant Tomàs-PARMO (l'Associació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 l'Associació a 31 de desembre de 2019, 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 l'Associació 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.

Reconeixement d'Ingressos

Existeix un risc en que els ingressos de l'exercici no s'hagin registrat de forma adequada o que els ingressos meritats i no facturats i els facturats però no meritats estiguin incorrectament comptabilitzats o registrats en un període incorrecte, per errors en les estimacions de la direcció o en el tall d'operacions al tancament de l'exercici. En concret ens referim a:

- Els ingressos per la prestació de serveis assistencials.
- Els ingressos per la prestació de serveis empresarials.
- Els ingressos rebuts de caràcter periòdic.

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

- Hem entès el mètode i la implementació operativa dels controls clau del cicle d'ingressos, en especial el cicle de prestació de serveis.
- Hem realitzat procediments analítics sobre les variacions de l'exercici respecte l'exercici anterior.
- Hem realitzat proves sobre transaccions individuals d'ingressos, verificant-les amb les factures i contractes per avaluar les condicions de venda i el seu adequat registre comptable.
- Hem focalitzat les nostres proves substantives en la valoració dels ingressos meritats i no facturats, i dels facturats i no meritats.
- Hem realitzat proves de tall d'operacions per una mostra de transaccions de vendes al voltant de la data de tancament, per comprovar que s'han registrat en el període correcte.
- Hem obtingut confirmacions de clients per suportar l'afirmació de que els ingressos han estat reconeguts de manera adequada.
- I hem verificat que la informació revelada en la memòria adjunta sobre aquests ingressos sigui l'adequada.

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.

III

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'explotació, 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'explotació i donacions.
- Hem revisat la documentació de les concessions i resolucions rebudes de les diferents subvencions d'explotació procedents de diferents entitats públiques i donacions rebudes de tercers.
- Hem analitzat les despeses a les quals van relacionades les esmentades subvencions d'explotació 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 traspasat 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

En aquest exercici 2019 hi ha hagut una sèrie de transaccions rellevants. Aquestes han requerit un enfoc d'auditoria addicional degut a la magnitud de les transaccions.

IV

Les transaccions més significatives han estat les següents:

- L' acord de la Junta Directiva de l'Associació de data 6 de maig de 2019 de traspasar l'Activitat relacionada amb CPT Escola Estel, així com la subrogació del personal a la Fundació Sant Tomàs amb efectes 1 d'octubre de 2019 per el personal de la patronal de l'Associació Sant Tomàs-Parmo i amb efectes 1 de novembre de 2019 per el personal del patronat del pagament delegat.
- L'acord de la Junta Directiva de l'Associació de data 17 de desembre de 2018 de traspasar el Servei Respir i Club Car, així com la subrogació del personal corresponent a la Fundació Sant Tomàs amb efectes 1 de gener de 2019.
- Addicionalment l'acord de la Junta Directiva de data 11 de novembre de 2019 de fer una donació a la Fundació Sant Tomàs de:
 - o La Finca de Sant Tomàs que inclou: el Monestir de Sant Tomàs de Riudeperes, el Centre Ocupacional, la cuina i pavelló esportiu, així com la resta de de la finca,
 - o Del despatx situat al c/Arquebisbe Alemany, 26, entresòl, nº 8 de Vic,
 - o De tots els elements de l'immobilitzat material i intangible que a data 31 d'octubre de 2019 consten en llibres comptables de l'Associació adscrits a tots els centres de servei la titularitat dels quals ja es troba en mans de la Fundació de Sant Tomàs o bé hi ha estat abans de 31 de desembre de 2019.

Totes elles, elevades a públic mitjançant escriptura pública de 4 de desembre de 2019.

- Així com la baixa de totes les subvencions de capital relacionades amb els actius donats a la Fundació Sant Tomàs.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquests aspectes rellevants han inclòs, entre d'altres, els següents:

- Per cada transacció hem mantingut conversacions amb la direcció, hem entès la naturalesa de cadascuna d'elles i hem avaluat el tractament comptable d'aquestes operacions respecte la normativa comptable vigent.
- Per cadascuna d'elles hem analitzat que el traspàs de l'activitat s'hagi realitzat a la data acordada per la Junta Directiva així com també de la subrogació del personal i la seva aplicació comptable i econòmica.
- Hem analitzat tota la documentació relacionada amb el canvi de titularitat del concert educatiu amb CPT Escola Estel de l'Associació a favor de la Fundació Sant Tomàs i la seva aplicació comptable.
- Hem obtingut la documentació jurídica relacionada amb les donacions realitzades de tota la finca de Sant Tomàs, del despatx situat al c/ Arquebisbe Alemany, 26, entresòl, nº 8 de Vic, i de tots els elements de l'immobilitzat material i intangible que a data 31 d'octubre de 2019 constaven en llibres comptables de l'Associació adscrits a tots els centres de servei la titularitat dels quals ja es troba en mans de la Fundació de Sant Tomàs a favor de la Fundació Sant Tomàs.
- Hem analitzat la comptabilització de totes les baixes relacionades amb les subvencions de capital que anaven relacionades amb els actius donats.
- I finalment hem verificat que la informació que figura en comptes anuals relacionada amb aquests aspectes rellevants sigui l'adequada.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

La Junta Directiva 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 l'Associació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Associació 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, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Associació 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 la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Associació 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'Associació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel Consell d'Administració, 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 l'Associació 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 l'Associació 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.

VI

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració de l'Associació 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 a la Junta Directiva de l'Associació, 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.

VIR AUDIT, S.L.P.
(Inscrita al ROAC amb el n° S2077)



Ramon Riera Creus
Soci-Auditor de Comptes inscrit al ROAC amb el n° 17786

Vic, 19 de juny de 2020



VIR AUDIT S.L.P.

2020 Núm.20/20/11505

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