

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

Al Patronat de la Fundació Sant Tomàs per encàrrec de la Direcció.

### Informe sobre els comptes anuals

#### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Fundació Sant Tomàs (la Fundació), 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 la Fundació 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 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.

### *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'aquests ingressos, verificant-les amb les factures de vendes 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 d'ingressos 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.
- Hem verificat la informació revelada en la memòria adjunta sobre aquests ingressos.

### *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 donacions per finançar actius immobilitzats i altres subvencions de capital.
- Als ingressos rebuts en concepte de subvencions d'explotació i donacions rebudes.

En el cas de les donacions rebudes per finançar actius immobilitzats i altres 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 relacionada amb les donacions rebudes així com de les concessions i resolucions rebudes de les diferents subvencions de capital procedents de entitats públiques.
- Hem analitzat les inversions a les quals van relacionades les esmentades donacions rebudes i les subvencions de capital.
- 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.
- I finalment hem verificat que la informació que figura en comptes anuals relacionada amb aquests aspecte rellevant sigui l'adequada.

**III**

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*

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.

Les transaccions més significatives han estat les següents:

- El traspàs de l'activitat relacionada amb CPT Escola Estel, així com la subrogació del personal, amb efectes 1 d'octubre 2019 per el personal de la patronal de l'Associació Sant Tomàs-Parmo i amb efectes 1 de novembre de 2019 per els contractes del personal del patronat de pagament delegat del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya, procedent de l'Associació Sant Tomàs-Parmo a favor de la Fundació.
- El traspàs de l'activitat relacionada amb el Servei Respir i Club Car, així com la subrogació del personal amb efectes 1 de gener de 2020 procedent de l'Associació Sant Tomàs-Parmo a favor de la Fundació.
- La donació rebuda de l'Associació Sant Tomàs-Parmo 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 constaven en llibres comptables de l'Associació Sant Tomàs-Parmo adscrits a tots els centres de servei la titularitat dels quals ja es troba en mans de la Fundació o bé hi ha estat abans de 31 de desembre de 2019.

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

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 acordat en l'Associació Sant Tomàs-Parmo i acceptat per la Fundació, s'hagi realitzat a la data acordada així com també 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 de CPT Escola Estel traspassat de l'Associació Sant Tomàs-Parmo a favor de la Fundació i la seva aplicació comptable.

## IV

- Hem obtingut la documentació jurídica relacionada amb la donació rebuda de l'Associació Sant Tomàs-Parmo referent a tota la Finca de Sant Tomàs, el despatx situat al c/Arquebisbe Alemany, 26, entresol nº8 de Vic i de tots els elements de l'immobilitzat material i intangible que figuraven adscrits als centres dels serveis, la titularitat dels quals ja es troba en mans de la Fundació; els acords d'actes, escriptura pública, entre d'altres documents.
- I finalment hem verificat que la informació que figura en comptes anuals relacionada amb aquests aspectes rellevants sigui l'adequada.

**Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals**

El Patronat és el 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 el 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.

V

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel 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.

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.

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 nº S2077)



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

Vic, 22 de maig de 2020

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

**VIR AUDIT S.L.P.**

**2020 Núm.20/20/11506**

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