

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

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de l'Associació de Sant Tomàs-PARMO (l'Associació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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 2020, 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. Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte rellevant han 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'explotació 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 els comptes anuals relacionada amb aquest 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:

- o Hem entès el disseny i la implementació operativa dels controls clau del cicle de subvencions d'exploració i donacions.
- o 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.
- o 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.
- o Hem comprovat que d'acord amb el període de meritament de les despeses subvencionades que s'han incorregut dins l'exercici, s'hagi traspasat al compte de pèrdues i guanys l'ingrés 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.
- o I finalment hem verificat que la informació que figura en els comptes anuals relacionada amb aquest aspecte rellevant 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:

IV

- 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 per la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Junta Directiva, 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.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva 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, 31 de maig de 2021

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

VIR AUDIT S.L.P.

2021 Núm. 20/21/13589

IMPORT COL·LEGAL: 96,00 EUR

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