busquet
economistes, auditors
estudi jurídic

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

Als membres del Patronat de la Fundació Santa Maria de Comabella

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la Fundació Santa Maria de Comabella (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2024, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici iniciat a 1 de gener de 2024 i finalitzat el 31 de desembre de 2024, l'estat de canvis en el patrimoni net, 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 2024, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici iniciat el 1 de gener de 2024 i finalitzat a 31 de desembre de 2024, 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 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

Risc:

L'activitat principal de la Fundació és la provisió de suports per exercir la seva capacitat jurídica a les persones en situació de discapacitat.

Els seus ingressos provenen principalment de la Generalitat de Catalunya i dels usuaris de les seves activitats.

En conseqüència, els seus ingressos provenen d'un elevat nombre d'usuaris, així com diferents formes de càlcul dels preus de cada servei i forma de cobrament, per la qual cosa, resulta imprescindible l'existència d'uns procediments de control exhaustius que permetin validar periòdicament que els ingressos registrats representen totes les transaccions que s'han realitzat durant l'exercici.

Resposta de l'auditor:

Com part dels nostres procediments, entre d'altres, hem comprovat el disseny, implementació i eficàcia operativa dels controls clau del cicle d'ingressos.

Hem aplicat procediments analítics en relació a l'evolució dels ingressos durant l'exercici i en comparació amb l'exercici anterior, realitzant un estudi del número d'usuaris.

Pels ingressos provinents de la Generalitat de Catalunya, hem validat la resolució del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies i el cobrament dels imports atorgats. Pels ingressos provinents d'usuaris particulars, hem validat per una mostra que la retribució percebuda és l'autoritzada pel jutge, i comprovat que els ingressos derivats de la pensió per fill a càrrec atorgada per la Seguretat Social s'han ingressat en comptes de la Fundació.

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 l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si els patrons 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 contingui 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 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.

En l'Annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció, que es troba a la pàgina següent al present, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

F. Busquet (R.O.A.C. nº 17.898)

BUSQUET ESTUDI JURÍDIC R.O.A.C. S – 1.300

Manresa, a 03 de març de 2025