
AUDITORIA I CONTROL

AUDITORS I CONSULTORS



FUNDACIÓ TUTELAR DE LES COMARQUES GIRONINES

Girona, a 29 d'abril de 2019



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

Al Patronat de la FUNDACIÓ TUTELAR DE LES COMARQUES GIRONINES per encàrrec del President del Patronat

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la FUNDACIÓ TUTELAR DE LES COMARQUES GIRONINES (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, 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 2018, 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 en la nota 2.1 de la memòria adjunta 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.

Risc en relació a la dependència de l'Administració Pública

La major part dels saldos a cobrar a 31 de desembre, així com dels ingressos del període 2018 de La Fundació procedeixen del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya (Administració Pública); en concret els ingressos representen un 60% i els drets de cobrar un 29% de l'actiu corrent total. El fet que aquests ingressos es poguessin veure reduïts, o tardessin a cobrar-se poden provocar problemes de finançament a l'entitat per tal de dur a terme la seva activitat.

Resposta de l'auditor

Com a part dels nostres procediments d'auditoria s'han realitzat els procediments següents:

- Obtenció de les resolucions per les quals Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya aprova els convenis de subvenció del servei de tutel·les corresponents a l'exercici auditat, així com les regularitzacions d'usuaris d'exercicis anteriors.
- Comprovació de la raonabilitat i correcta meritació dels ingressos comptabilitzats per subvencions a l'activitat o serveis prestats a l'Administració Pública, en funció dels usuaris i mòduls assumits durant l'exercici.
- Sol·licitud de confirmació externa als organismes de l'Administració Pública deutors al tancament de l'exercici auditat, així com dels ingressos totals reconeguts en el període procedents de subvencions en virtut dels convenis vigents.
- En cas de no rebre resposta a les sol·licituds de confirmació, realització de procediments alternatius que permetin comprovar l'existència i correcta valoració dels drets de cobrament registrats, així com la ocurrència i exactitud dels ingressos.
- Comprovació, amb posterioritat al tancament de l'exercici, del cobrament dels saldos deutors d'Administracions Públiques, segons el termini de cobrament habitual.
- Verificació del compliment de les condicions establertes en la legislació per a les entitats receptores de subvencions del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, referents a l'aplicació dels excedents de l'exercici.

Risc en relació a les prestacions familiars per persones a càrrec

L'entitat és beneficiària de prestacions familiars per usuaris tutelats que té a càrrec. Aquestes prestacions estan regulades pel RD legislatiu 1/94 de 20 de juny i les percep la Fundació pels usuaris causants que tutela. L'exercici 2015 el Patronat va aprovar en acta la decisió de fer ús d'aquestes prestacions de les que és beneficiària per tal de destinar-les a finançar despeses de persones protegides sense recursos suficients, tant causants com no causants, o bé fer-ne l'ús que en cregui convenient en el marc de l'activitat tutelar que du a terme. Com a límit a la disposició d'aquests ingressos, el Patronat va establir l'obligatorietat de constituir una reserva a favor de l'usuari causant, amb un límit de 3.000 euros, per tal d'atendre possibles necessitats sobrevingudes d'aquests. El criteri de comptabilització establert per l'entitat és registrar les reserves individuals dels usuaris causants al passiu no corrent del balanç, per tractar-se d'un import que la Fundació no pot disposar fins que l'usuari causi baixa. Així mateix, reconeix com a ingrés l'import les prestacions rebudes menys la part corresponent per arribar al mínim de reserva



fixada per a cada usuari, i imputa com a despesa la totalitat de les aportacions realitzades als usuaris. Degut a l'elevat nombre d'usuaris causants, i al volum de moviments i saldos comptables registrats en aquesta operativa, ha estat necessari un enfocament d'auditoria addicional en relació a aquestes prestacions per persones a càrrec.

Resposta de l'auditor

Com a part dels nostres procediments d'auditoria s'han realitzat els procediments següents:

- Hem obtingut el control mensual en què es detalla, per a cada usuari causant, la prestació familiar rebuda, així com l'import que els responsables econòmics de l'entitat han aprovat revertir cap al mateix usuari per tal de cobrir les seves pròpies despeses.
- Hem obtingut la resolució d'aprovació de prestació familiar d'una mostra de nous usuaris causants durant l'exercici, així com de justificants bancaris d'ingrés o transferència als usuaris.
- Hem conciliat la totalitat de les aportacions rebuts per prestacions familiars registrats a la comptabilitat, així com les despeses registrades per les aportacions realitzades als usuaris, amb els moviments d'abonaments i càrrecs de l'extracte bancari, així com amb el control mensual de l'entitat.
- Hem conciliat els moviments comptables registrats, verificant que les aportacions rebudes que no han estat disposades ni transferides als usuaris causants, figuren registrades al passiu no corrent del balanç.
- Hem realitzat un recàlcul dels Ingressos a percebre, així com de les aportacions a usuaris a registrar com a despesa, en funció del nombre d'usuaris causants cada trimestre.
- Hem verificat que, segons l'acord establert pel Patronat, s'hagi complert amb el manteniment de la reserva de com a mínim 3.000 euros per a cadascun dels usuaris causants, i hem comprovat que qualsevol disminució en aquest import sigui conseqüència de destinar aquests diners a necessitats sobrevingudes del propi usuari o bé degut a la finalització del càrrec tutelar.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat (l'òrgan de govern) 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 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, 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 l'òrgan de govern 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 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 núm. 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 en la pàgina núm. 5 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, SLP
Auditors-Censors Jurats de Comptes
Nº R.O.A.C. S0159

Marti Casanovas Lax
Soci
Nº R.O.A.C. 02310

Girona, a 29 d'abril de 2019





Annex nº 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment a l'inclos en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'òrgan de govern, 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 de auditoria obtinguda fins a la data de 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 l'òrgan de govern de l'entitat 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 l'òrgan de govern de l'entitat, 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.