

GPM auditors associats, sl

FUNDACIÓ PRIVADA MAS XIRGU

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT
(EXERCICI FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023)

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

Al Patronat de FUNDACIÓ PRIVADA MAS XIRGU

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de FUNDACIÓ PRIVADA MAS XIRGU (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, 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 2023, 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 a 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.

Subvencions oficials a les activitats

Una part dels ingressos de la Fundació provenen de diferents Administracions Públiques. Existeix un risc inherent de que canvis normatius, ajustaments pressupostaris o altres circumstàncies puguin suposar la pèrdua, de manera progressiva, d'aquestes ajudes públiques i incidir en els ingressos i despeses de la Fundació. És per aquest motiu que hem considerat aquest risc com un aspecte rellevant de l'auditoria.

Com a part dels nostres procediments d'auditoria i en resposta al risc comentat en el paràgraf anterior, hem comentat amb la direcció de la Fundació les possibles actuacions a realitzar en els diferents escenaris i hem avaluat la raonabilitat de les diferents alternatives plantejades per assegurar la viabilitat de l'objecte social de la Fundació.

Reconeixement dels ingressos

Donada l'activitat de la Fundació, que es descriu en la Nota 1 de la memòria dels comptes anuals, els principals ingressos s'obtenen de la gestió i direcció de diversos tipus de centres destinats a l'atenció de personal amb discapacitat intel·lectual, així com treballs de conservació i manteniment de zones verdes, jardins i parcs i els serveis de neteja en general. La informació relativa al criteri de reconeixement dels ingressos es troba recollida en la Nota 4 de la memòria dels comptes anuals, i la informació sobre la distribució de la xifra de negocis de la Fundació en la Nota 16. La xifra de negocis inclou un elevat nombre de transaccions amb escassa intervenció manual, utilitzant processos de tecnologies de la informació amb elevada mecanització, essent d'important rellevància el control d'aquestes operacions per garantir que les vendes es registren en la seva totalitat, en el període i per l'import correcte, per tant, existeix un risc inherent en aquestes transaccions que hem considerat com un aspecte més rellevant de l'auditoria.

La nostra resposta d'auditoria ha consistit en varis procediments i han inclòs, entre d'altres, la comprensió i prova dels procediments i controls rellevants establerts per la Direcció de la Societat per a assegurar l'adequat tractament comptable d'aquestes operacions, avaluant l'adequada aplicació de la política de reconeixement d'ingressos. Hem provat, mitjançant selecció aleatòria, a través de proves de compliment, el disseny, implementació i eficàcia operativa dels controls claus dels cicles d'ingressos i cobraments. Hem realitzat proves substantives sobre les transaccions més significatives de l'exercici, amb especial èmfasi en les més pròximes al tancament de l'exercici. Hem obtingut confirmacions de saldos i volums dels principals clients per suportar la veracitat que els ingressos han estat reconeguts de forma adequada, realitzant pels clients dels que no hem obtingut resposta, procediments alternatius sobre saldos i volums d'operacions. Hem realitzat proves per verificar la correcció del tall d'operacions. Hem realitzat procediments de revisió de fets posteriors al tancament, especialment de transaccions d'ingrés no habitual i devolucions significatives. Hem realitzat procediments analítics sobre el compte de pèrdues i guanys i l'evolució del marge. Hem revisat els desglossaments inclosos en els comptes anuals i en la memòria d'acord a la normativa vigent.

Responsabilitats del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat 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 la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri 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 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 l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del 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 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 al Patronat 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.

GPM AUDITORS ASSOCIATS, SL
ROAC núm. 30691



Francesc Xavier Torrent i Lanchas
ROAC núm. 16.359

Girona, 19 d'abril de 2024

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

**G.P.M. AUDITORS
ASSOCIATS, SL**

2024 Núm. 20/24/07830

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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