

INFORME D'AUDITORIA

FUNDACIÓ PRIVADA MERCÈ PLA

EXERCICI 2017

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

A la Fundació Privada Mercè Pla

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la Fundació Privada Mercè Pla, (d'ara endavant, la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys i la memòria (tots ells abreujats) corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats 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 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 4 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora 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 abreujats 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 abreujats a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix la citada 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 riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Relacions amb les administracions públiques (Generalitat, Diputació i Consell Comarcal)	
<i>Qüestions clau de l'auditoria</i>	<i>Com s'ha tractat la qüestió a l'auditoria</i>
L'activitat de la Fundació, es fonamenta per oferir uns serveis als usuaris a diferents nivells. Per poder oferir-los, ha establert acords amb diferents departaments de la Generalitat i altres administracions públiques, que possibiliten l'ajuda econòmica per poder realitzar-los.	El nostre enfocament de l'auditoria ha tingut en compte, tant per l'avaluació dels controls rellevants vinculats als processos de realització dels contractes, així com el que fa amb la seva renovació. Els nostres procediments relatius a entorn de

EDUARD RALDA SIMÓ
Auditor de Comptes (R.O.A.C. 11.904)

<p>Les ajudes econòmiques ho són, en alguns casos de forma individual i en altres de forma genèrica per la prestació del servei. Els imports rebuts són revisats per l'administració, aquests han de permetre la realització del servei i repercutir el cost de la seva realització a la Fundació.</p> <p>Els imports es reben dins del concert entre les parts, com a subvenció i també en forma de beques individuals. Els mòduls i els imports els fixa l'administració.</p> <p>(vegeu nota 9.3. dels comptes anuals adjunts)</p>	<p>control, s'han centrat en la revisió de la documentació lliurada a les administracions, que justifiquen els diferents imports rebuts, en l'entorn de les activitats desenvolupades per la Fundació, així com la seva justificació davant de les administracions, amb el lliurament de la documentació aportada, degudament justificada.</p> <p>Les nostres proves de detall, s'ha realitzat amb una mostra de les operacions individualment significatives. No s'ha evidenciat l'existència d'un possible deteriorament. Hem avaluat la integritat dels saldos i la seva validació.</p> <p>S'ha avaluat que la informació detallada en les notes de la memòria resulten adequades.</p>
--	---

Subvencions, donacions i llegats rebuts en el balanç

<i>Qüestions clau de l'auditoria</i>	<i>Com s'ha tractat la qüestió a l'auditoria</i>
<p>La classificació i valoració de les subvencions, donacions i llegats rebuts, ho són en funció de la vida útil assignada als elements d'immobilitzat, en el moment en que es van rebre.</p> <p>Es considera que al llarg del temps, s'han de complir els objectius, sobre el que es va rebre l'import de la subvenció assignada.</p> <p>(vegeu nota 5.6. dels comptes anuals adjunts)</p>	<p>El treball que s'ha realitzat, ha estat comprovar la justificació que les subvencions i donacions rebudes, s'apliquin a l'objecte que va permetre la seva recepció, i que aquesta continuï, per part de la Fundació.</p> <p>S'ha avaluat la integritat, validació i classificació dels imports i, la seva valoració. Així com el traspàs autoritzat pel Patronat, en considerar que les despeses realitzades del 40 aniversari, són despeses extraordinàries de l'exercici.</p>

Despeses de Personal

<i>Qüestions clau de l'auditoria</i>	<i>Com s'ha tractat la qüestió a l'auditoria</i>
<p>La partida de despeses de personal, és la partida més important. El tipus d'activitat realitzada per la Fundació, amb l'atenció a persones amb necessitats especials, comporta l'obligació, que tingui de complir uns requisits mínims (ratis) de personal. És important, realitzar totes les mesures de control adequades, amb la finalitat d'evitar possibles desviacions que afectin de forma significativa la realització dels objectius planificats per l'entitat.</p> <p>(vegeu nota 14 dels comptes anuals adjunts)</p>	<p>El nostre enfocament d'auditoria, ha estat vinculat amb els processos de realització de la selecció dels costos de personal, amb una posterior selecció del personal, amb la finalitat valorar i l'evidència objectiva, amb la seva avaluació més significativa, en funció de la selecció realitzada, hem avaluat l'adequació de la seva valoració i classificació.</p>

Inversió en la futura Residència a Roquetes	
<i>Qüestions clau de l'auditoria</i>	<i>Com s'ha tractat la qüestió a l'auditoria</i>
<p>La classificació i valoració de l'immoble, adquirit per adequar-lo a una nova Residència, ha comportat una inversió present, i una obligació futura, per un import significatiu, en el conjunt de les inversions realitzades per la Fundació.</p> <p>Per aquest motiu, la Fundació està planificant l'adequació d'un projecte de finançament adequat, en funció del projecte d'inversió.</p> <p>El risc existent en la realització del projecte d'inversió, és la possible desviació en la seva execució.</p> <p>(vegeu nota 5.1 dels comptes anuals adjunts)</p>	<p>El nostre treball s'ha centrat en la comprovació de la realització de l'operació de compra de l'immoble, verificar la seva existència i registre de la propietat, la seva classificació i valoració.</p> <p>Respecte al control, s'ha verificat que la totalitat de les actuacions realitzades, tinguin les autoritzacions pertinents en l'àmbit de la Fundació.</p>

Responsabilitat del Patronat de la Fundació en relació amb els comptes anuals abreujats

Els membres del Patronat són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera 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 abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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 administradors tenen intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a 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 d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure's a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats. Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora 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 abreujats, deguda a 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió,

EDUARD RALDA SIMÓ
Auditor de Comptes (R.O.A.C. 11.904)

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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel Patronat, del principi comptable d'entitat 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 entitat 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 abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una 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 significativitat més gran en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius. Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Tortosa, 18 d'abril de 2018



Eduard Ralda Simó
Registre Oficial d'Auditors de Comptes 11.904