



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES EMÈS PER AUDITOR INDEPENDENT

Als socis de l'ASSOCIACIO DE FAMILIARS DE PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL I DEL DESENVOLUPAMENT TBC, per encàrrec de la Junta Directiva

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'ASSOCIACIO DE FAMILIARS DE PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL I DEL DESENVOLUPAMENT TBC, que comprenen el balanç normal a 31 de Desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria normal, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En 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 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici 2017, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la Nota 3 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 vigents 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 son 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 expessem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Volum significatiu de subvencions d'explotació.

Descripció risc

Les subvencions d'explotació suposen un 51% dels ingressos de l'Associació, la majoria procedeixen de la Generalitat de Catalunya. L'associació reconeix els ingressos en la mesura



que rep la confirmació de la concessió, a finals de l'exercici sempre queden imports pendents que l'Administració no aprova fins ben entrat l'exercici següent . L'Associació fa estimacions que poden portar a errors, i la seva conseqüència en el resultat.

Resposta auditoria

Els procediments d'auditoria aplicats en aquesta àrea han consistit en revisió de proves de circularització a les entitats públiques que concedeixen les subvencions. Hem verificat que els reconeixements d'ingressos per subvencions a l'explotació estan documentats amb les concessions pertinents, així com els cobraments durant l'exercici, i hem fet les proves de tall d'exercici, havent consultat amb la Generalitat de Catalunya els imports pendents de cobrament al final de l'exercici (subvencions concedides pendents de pagar per part de la Generalitat)

Altra informació: Informació requerida DGPS. (Direcció General de Protecció Social-Generalitat)

L'atra informació compren exclusivament els annexos requerits per la DGPS referents a l'exercici 2017, que formula la Junta Directiva de l'Associació i no forma part dels comptes anuals.

La nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix la informació requerida per DGPS éssent la nostra responsabilitat sobre aquests annexos, de conformitat amb allò que requereix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar de la concordança dels annexos amb els comptes anuals, així la nostra responsabilitat consisteix a avaluar si el contingut i presentació dels annexos són conformes amb la normativa que li resulta d'aplicació.

S'adjunta com annex 1, la informació i documentació requerida de l'exercici 2017 per DGPS . Hem verificat que la informació comptable que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2017.

S'adjunta com annex 2, la informació establerta en el RD 1270/2003 de 10 de octubre, que aprova el reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels inentius al mecenatge. Hem verificat que la informació comptable que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2017.

Segons la nostra opinió la segregació d'ingressos i despeses corresponents a les diverses activitats que es detallen en l'annex 1 és correcta, així com els criteris emprats en la distribució dels ingressos i despeses comuns a les diverses activitats.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

Els membres de la Junta Directiva 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 l'associació, 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 de la Junta Directiva són responsables 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 els membres de la Junta



Directiva tenen la intenció de liquidar l'associació o de cessar de 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 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 pels membres de la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels membres de 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'entitat 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 als membres de 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.

19 Març 2018

Lluís Vidiella Aleixandre, N° ROAC 05872

VIDIELLA & ROSA Auditores Censores Jurados de Cuentas SRC – R.O.A.C. SO 165

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

VIDIELLA Y ROSA.
AUDITORES C.J.C.
ASOCIADOS, S.R.C.

2018 Núm. 20/18/08927

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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