



**INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DEL EXERCICI 2019 DE LA FUNDACIÓ PRIVADA
ALTEM EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT**

Als membres del Patronat de la FUNDACIÓ PRIVADA ALTEM

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de FUNDACIÓ PRIVADA ALTEM que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici acabat a 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 FUNDACIÓ PRIVADA ALTEM a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici tancat en aquesta data de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació 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 a la secció Responsabilitats del auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'entitat auditada de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a l'auditoria de comptes anuals a Espanya segons el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als d'auditoria de comptes ni ha existit concurrència de situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix a la indicada normativa reguladora, hagi afectat a la necessària independència de forma que aquesta s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Vull cridar l'atenció respecte de l'assenyalat en la nota 25 de la memòria adjunta, on es remarca que més del 70 % dels ingressos de l'exercici 2019 provenen del sector públic, i per tant és molt important la dependència econòmica i financera. En cas d'endarreriments significatius en el cobrament dels serveis prestats o de cancel·lació de part d'aquests, existeix una incertesa significativa sobre la capacitat de la fundació per a continuar amb la seva actual activitat.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son que, al nostre judici professional, han estat considerats com les riscos de incorrecció material més significatius en la nostre treball d'auditoria de comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostre



FRANCESC X. SERRA i SAGUER

ECONOMISTA - AUDITOR

Gran Via Pau Casals, 253 - 17480 ROSES

auditoria de comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostre opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els membres del Patronat, en tant que administradors de l'entitat, són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats l'Entitat Fundació Privada Altem, d'acord al Decret 259/2008 de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, publicat en el diari Oficial de la Generalitat de Catalunya número 5288 el 31 de desembre de 2.008 i també segons el models facilitats per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya, quina és responsabilitat del Patronat de la Fundació, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el membres del Patronat són responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat de l'entitat té intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altre alternativa realista.

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

Els nostres objectius són aconseguir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt es troben lliures d'incorreccions materials, per 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 d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes existent a Espanya sempre detecti un error material quan aquest existeixi. Les incorreccions o inexactituds poden ser 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 prenguin a partir dels comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat de l'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme al llarg de tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguts a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria que es corresponen amb aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostre opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més gran que en el cas de una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar connivència, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionalment incorrectes o elusió del control intern de l'entitat.



- Obtenim coneixement del control intern pertinent a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin apropiats depenent de les circumstàncies i no per tal d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables són apropiades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basat en l'auditoria d'evidència obtinguda, podem concloure sobre si hi ha o no una incertesa material relatives a esdeveniments o condicions que poden generar dubtes significatives sobre la capacitat de l'empresa per continuar com a empresa en funcionament. Si entenem que hi ha una incertesa material, és requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria en la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són escaients, expressar una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en les proves d'auditoria obtingudes fins a la data d'emissió del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, a fets o condicions futures poden ser que la causa de que la entitat deixa de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, estructura i contingut dels comptes anuals, incloent-hi la informació revelada i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents, de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació entre d'altres qüestions, a l'abast i el calendari de l'auditoria previst i les incidències significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència important de control intern que hem identificat en el curs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la direcció de l'entitat, podem determinar quines les de major importància en l'auditoria dels estats financers del període i que són, per tant, els riscos més significatius.

Fem una descripció d'aquests riscos en el nostre informe d'auditoria, llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Roses, 30 de juny de 2020

Francesc Xavier Serra i Saguer