

Fundació Carulla

Comptes Anuals Abreujats de 2019

Inclou Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Al Patronat de FUNDACIÓ CARULLA:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de FUNDACIÓ CARULLA (en endavant, la Fundació), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de resultats abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en el paràgraf de *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de FUNDACIÓ CARULLA a 31 de desembre de 2019 així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'indica en la nota 3b de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Sota l'epígraf de Fons dotacionals, la Fundació té registrats a 31 de desembre de 2019 un import de 3.294 milers d'euros. Degut a la seva antiguitat de constitució i al seu caràcter històric, la Fundació no disposa d'un detall ni documentació del mateix ni hem pogut aplicar d'altres procediments d'auditoria que ens permetin verificar si està adequadament enregistrar al tancament de l'exercici 2019.

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 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 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 l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a 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 amb excepcions.

Paràgraf d'èmfasis

Cridem l'atenció respecte del que assenyala la nota 11 la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que la Fundació té uns crèdits a cobrar amb la Societat "Edició de Premsa Periòdica ARA, S.L." per import de 5.029 milers d'euros. La Fundació ha renegociat els terminis dels venciments d'aquests crèdits essent la data de venciment desembre de l'any 2027 degut a la delicada situació financera actual d'aquesta societat.

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 als 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 de comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que els aspectes que es descriuen a continuació són els riscos més significatius de l'auditoria que es deuen comunicar en el nostre informe.

Reconeixement d'ingressos i despeses: tall d'operacions

Un risc inherent a la Fundació és deriva del correcte tall d'operacions d'ingressos i despeses al tancament de l'exercici, motiu pel qual aquest aspecte ha estat considerat un dels riscos més significatius de la nostra auditoria.

Com a part de la nostra auditoria i en resposta al risc comentat, hem obtingut coneixement del procés seguit per la direcció per dur a terme un correcte tall d'operacions, inclòs l'entesa i avaluació del disseny i implementació dels controls interns relacionats, hem verificat la raonabilitat dels ingressos per donacions i la seva correcta imputació al compte de resultats abreujat adjunt a través d'una mostra. En el cas de les despeses incorregudes durant l'exercici, hem realitzat proves substantives sobre una mostra de factures rebudes durant l'exercici 2019 per verificar la seva correcta imputació. Addicionalment, hem verificat donacions i factures rebudes amb posterioritat al exercici. El anàlisis es completa a través de procediments analítics.

Destinació dels recursos de la Fundació a activitats no relacionades amb la mateixa

Donat que es tracta d'una Fundació sense ànim de lucre, les rentes obtingudes han de ser destinades a finalitats objecte de l'Entitat. El risc de destinar els recursos de la Fundació a activitats no relacionades amb la mateixa i/o activitats no autoritzades, ha estat considerat aspectes rellevants de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquesta qüestió han inclòs, entre altres, els següents:

- Hem obtingut coneixement del procés de control seguit per la direcció relatiu a l'autorització de les despeses incorregudes per la Fundació.
- Hem revisat les actes del Patronat des de l'inici de l'exercici fins a la data d'emissió d'aquest informe. Hem revisat que tots els projectes en els que la Fundació ha incorregut en inversions /despeses han estan aprovats en les actes.
- A partir de les despeses en les que ha incorregut la Fundació en els seus projectes, hem seleccionat una mostra sobre la que hem verificat la naturalesa d'aquestes despeses i que les mateixes estan relacionades amb projectes aprovats en actes.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals abreujats

El Patronat és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de FUNDACIÓ CARULLA, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació a Espanya i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, guda a frau o error.



En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per a 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 el Patronat té intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o bé que 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 de que els comptes anuals abreujats adjunts 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 raonable 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 deure's a frau i error i es considerin materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenguin basant-se en els comptes anuals abreujats adjunts.

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

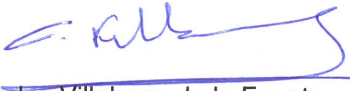
- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats adjunts, deguda a frau i error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre als citats riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra revisió. 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, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionalment errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb l'objectiu de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i jo amb la finalitat d'expressió una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Fundació.
- 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, 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 puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per a 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 abreujats adjunts, o, si les citades revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència obtinguda fins la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, els fets o condicions futurs poden ser la causa de que la Fundació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, la estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats adjunts, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats adjunts representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixin expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del Patronat de la Fundació en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i els resultats significatius 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 del Patronat de la Fundació, determinem els que hagin estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats adjunts del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria a menys que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Grant Thornton, S.L.P. Sociedad Unipersonal
ROAC nº S0231


Carlos Villabona de la Fuente

ROAC nº 12.720

4 de gener de 2021

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

GRANT THORNTON, S.L.P.

2021 Núm. 20/21/03359

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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