



**LA TUTELA, FUNDACIÓ PRIVADA CATALANA TUTELAR DE
DISCAPACITATS PSÍQUICS I DE PERSONES GRANS**



INFORME D'AUDITORIA

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

Al Patronat de
La Tutela, Fundació Privada Catalana Tutelar de Discapacitats Psíquics i de Persones Grans

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **LA TUTELA, FUNDACIÓ PRIVADA CATALANA TUTELAR DE DISCAPACITATS PSÍQUICS I DE PERSONES GRANS** (en endavant "la Fundació"), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats, 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 2017, així com dels seus resultats 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 adjunta 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.





Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Integritat i reconeixement dels ingressos per les activitats

Segons s'indica a la Nota 1 de la memòria adjunta, la Fundació té com a objecte principal promoure, gestionar i exercitar, si cal, la tutela i/o altres figures tutelars que la legislació reconegui, per la protecció de les persones amb discapacitat intel·lectual i persones grans, incapacitades judicialment, defensant els drets de totes elles. Per dur a terme aquest objecte, la Fundació obté els seus ingressos, fonamentalment, per subvencions, assignacions per protecció familiar i retribucions al tutor.

Atès que la xifra dels ingressos per aquests conceptes, d'un import total de 2,7 milions d'euros a l'exercici 2017 (veure Nota 13.3 i 13.4 de la memòria), és un indicador clau de l'activitat de la Fundació, s'ha considerat el reconeixement i la integritat d'aquests ingressos com un aspecte rellevant per l'auditoria.

Els principals procediments d'auditoria per donar resposta a aquesta qüestió, han estat, entre d'altres:

- Comprensió de les polítiques i procediments de reconeixement dels ingressos, així com verificació de la seva aplicació, incloent l'anàlisi de l'efectivitat dels processos duts a terme per la Fundació.
- Realització de procediments analítics substantius consistents en una revisió analítica i proves en detall, en relació als ingressos per assignacions per protecció familiar i retribució al tutor.
- Identificació de les subvencions rebudes per la Fundació, obtenció de les resolucions de concessió, verificació del seu adequat registre i de la seva correcta imputació temporal d'acord amb el principi de meritació i les clàusules específiques establertes per cadascuna d'elles.
- Obtenció de la confirmació externa de les subvencions atorgades a la Fundació així com dels imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2017.
- Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals de la informació relativa als citats ingressos.





Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat és el 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 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, el Patronat és el responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a 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 té la intenció de liquidar l'entitat 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 abreujats 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 per el 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 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 de auditoria obtinguda fins a la data de 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 i la Direcció 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació al Patronat i a la Direcció de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Descrivim aquestes qüestions en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
R.O.A.C. Núm. S2213
Narcís Carrió Barreras
R.O.A.C. Núm. 9715

Barcelona, 26 de juny de 2018



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

UNIAUDIT OLIVER CAMPS,
SL

2018 Núm.20/18/14446

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

**LA TUTELA, FUNDACIÓ PRIVADA CATALANA
TUTELAR DE DISCAPACITATS PSÍQUICS
I DE PERSONES GRANS**

**BALANÇ DE SITUACIÓ
I
COMpte DE RESULTATS**

31 de desembre de 2017



**LA TUTELA, FUNDACIÓ PRIVADA CATALANA TUTELAR DE
DISCAPACITATS PSÍQUICS I DE PERSONES GRANS
BALANÇ DE SITUACIÓ
31 de desembre de 2017**

ACTIU	Notes de la memòria	31.12.17	31.12.16
A) ACTIU NO CORRENT		842.964,36	793.756,87
I. Immobilitzat intangible			
2. Aplicacions informàtiques	5	-	-
II. Immobilitzat material			
1. Terrenys i construccions	6	768.578,17	770.370,68
2. Instal·lacions, maquinària i utilatge		625.961,11	623.693,34
3. Mobiliari i equips per a processament d'informació		132.443,84	137.471,15
4. Altre immobilitzat material		8.431,46	7.318,72
4. Altre immobilitzat material		1.741,76	1.887,47
VI. Inversions financeres a llarg termini			
4. Altres actius financers	8.2	74.386,19	23.386,19
		74.386,19	23.386,19
B) ACTIU CORRENT		4.999.022,05	4.859.337,44
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		1.170.166,27	1.150.459,42
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	8.3	850.776,07	925.465,20
4. Altres deutors		7.134,49	3.327,07
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	8.4	312.255,71	221.667,15
IV. Inversions financeres a curt termini			
4. Altres actius financers	8.5	2.350.687,97	700.687,97
		2.350.687,97	700.687,97
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents			
1. Tresoreria		1.478.167,81	3.008.190,05
		1.478.167,81	3.008.190,05
TOTAL ACTIU (A+B)		5.841.986,41	5.653.094,31

Shells

[Signature]



**LA TUTELA, FUNDACIÓ PRIVADA CATALANA TUTELAR DE
DISCAPACITATS PSÍQUICS I DE PERSONES GRANS
BALANÇ DE SITUACIÓ
31 de desembre de 2017**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31.12.17	31.12.16
A) PATRIMONI NET		4.820.813,51	4.783.138,44
A-1) Fons propis	10	4.460.630,07	4.392.466,91
I. Fons dotacionals o fons socials		894.092,75	894.092,75
1. Fons dotacionals o fons socials		894.092,75	894.092,75
II. Fons especials		65.113,68	65.113,68
III. Excedents d'exercicis anteriors		3.433.260,48	2.945.561,63
1. Romanent		3.433.260,48	2.945.561,63
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		68.163,16	487.698,85
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	11	360.183,44	390.671,53
1. Subvencions oficials de capital		80.535,86	82.939,89
2. Donacions i llegats de capital		279.647,58	307.731,64
B) PASSIU NO CORRENT		888.168,10	758.285,01
I. Provisions a llarg termini	17	888.168,10	758.285,01
3. Provisions per a altres responsabilitats		888.168,10	758.285,01
C) PASSIU CORRENT		133.004,80	111.670,86
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		119.763,42	111.670,86
2. Creditors variis	9.2	5.755,37	3.027,08
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		36.875,31	34.398,00
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb Administracions Públiques	9.4	77.132,74	74.245,78
V. Periodificacions a curt termini		13.241,38	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		5.841.986,41	5.653.094,31



**LA TUTELA, FUNDACIÓ PRIVADA CATALANA TUTELAR DE
DISCAPACITATS PSÍQUICS I DE PERSONES GRANS
COMPTE DE RESULTATS
Corresponent a l'exercici 2017**

INGRESSOS I DESPESES		Notes de la memòria	Exercici 2017	Exercici 2016
1.	Ingressos per les activitats	13.4	2.785.032,54	2.650.719,56
a)	Vendes i prestacions de serveis		86.448,00	49.694,02
e)	Subvencions oficials a les activitats	13.3	2.663.687,31	2.564.213,04
f)	Donacions i altres ingressos per a activitats		34.897,23	36.812,50
2.	Ajuts concedits i altres despeses	13.2.	(367.708,22)	(447.766,34)
a)	Ajuts concedits		(367.708,22)	(447.766,34)
5.	Aprovisionaments	13.4	(15.280,12)	(15.454,12)
a)	Consums i deteriorament d'existències		(15.280,12)	(15.454,12)
7.	Despeses de personal	13.4	(1.544.571,50)	(1.473.167,87)
8.	Altres despeses d'explotació		(757.540,57)	(234.725,07)
a)	Serveis exteriors	13.4	(267.210,20)	(233.271,40)
a2)	Arrendaments i canons		(11.712,90)	(12.910,21)
a3)	Reparacions i conservació		(53.607,93)	(23.500,80)
a4)	Serveis professionals independents		(27.022,68)	(38.434,96)
a5)	Transports		(17.209,64)	(13.946,29)
a6)	Primes d'assegurances		(8.787,93)	(7.812,59)
a7)	Serveis bancaris		(576,97)	(1.083,60)
a8)	Publicitat, propaganda i relacions públiques		(15.267,75)	(10.985,86)
a9)	Subministraments		(49.849,12)	(36.209,01)
a10)	Altres serveis		(83.175,28)	(88.388,08)
b)	Tributs	13.4	(2.471,60)	(1.453,67)
c)	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	13.4	(487.858,77)	-
9.	Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(46.771,71)	(46.229,26)
10.	Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat	11	30.488,09	35.388,89
13.	Altres resultats	13.4	(19.210,28)	5.647,90
I)	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+5+6+7+8+9+10)		64.438,23	474.413,69
14.	Ingressos financers	13.4	3.724,93	13.370,18
15.	Despeses financeres	13.4	-	(85,02)
II)	RESULTAT FINANCER (14+15)		3.724,93	13.285,16
III)	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		68.163,16	487.698,85
19.	Impostos sobre beneficis	12	-	-
IV)	RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		68.163,16	487.698,85

