PROTOCOL 07/2024

ASSOCIACIÓ MONTSENY-GUILLERIES PER A

PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL

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

A

31 DE DESEMBRE DE 2023

07/2024 - INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT - ASSOCIACIÓ MONTSENY-GUILLERIES PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL (AMG) A 31 DE DESEMBRE DE 2023.

A la Junta Directiva de l'AMG,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de l'AMG, que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria econòmica corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, confeccionats segons els models i les instruccions facilitades per la Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i l'Autoempresa.

Segons 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 l'AMG a 31 de desembre de 2023, 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 econòmica) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts. I també es considera adequada la segregació d'ingressos i despeses de les diverses activitats, raonable la seva distribució, així com certa i veraç la informació donada a la nota 3 de la memòria econòmica.

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 l'AMG 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 ha 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.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 15.6 de la memòria adjunta que indica que una part important dels ingressos de l'entitat provenen de les diverses subvencions que es reben de les institucions oficials, de la facturació a l'Ajuntament d'Arbúcies i de la renovació dels diferents serveis que es realitzen al sector públic mitjançant concert prorrogat anyalment. I en conseqüència existeix una gran dependència de l'entitat d'aquestes ajudes i ingressos. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquestes qüestions.

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 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 expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

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

Responsabilitat de la Direcció de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

La Direcció de l'Entitat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'AMG, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Direcció de l'Entitat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat 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 la Direcció de l'Entitat 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 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 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 la direcció de l'entitat.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la direcció de l'entitat, 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'Entitat 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la direcció de l'entitat en relació amb, entre d'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 a la direcció de l'entitat, 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.

MOHAMMED MAAROUFI ZOGUAGH – Auditor – Núm. ROAC 23626

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

MAAROUFI ZOGUAGH MOHAMMED

2024 Núm. 20/24/04702

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

Salt (Girona), 30 de juny de 2024

C/ Major, 245, Bx. – 17190 SALT (Girona)

ASSOCIACIÓ MONTSENY-GUILLERIES PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL
NIF: G-17053588

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT DE L'ENTITAT. EXERCICI 2023			
	NOTES DE LA MEMÒRIA	31.12.23	31.12.22
1. Ingressos per les activitats		**1.367.930,09**	**1.186.666,82**
a) Vendes i prestacions de serveis		378.051,79	341.729,31
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		723.788,26	597.664,24
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·lab.	15	28.240,74	32.803,43
d) Subvencions oficials a les activitats	13	190.182,54	168.620,32
e) Donacions i altres ingressos per a activitats	13	47.666,76	45.849,52
f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici			
g) Reintegrament de subv., donac. i llegats rebuts			
2. Ajuts concedits i altres despeses		**0,00**	**0,00**
a) Ajuts concedits			
b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern.			
3. Variació d'existènc.prod.acabats i en curs fabric.		**0,00**	**0,00**
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		**0,00**	**0,00**
5. Aprovisionaments		**-143.709,78**	**-126.379,96**
a) Consums i deteriorament d'existències	15	-88.275,54	-72.321,34
b) Treballs realitzats per altres entitats		-55.434,24	-54.058,62
6. Altres ingressos de les activitats		**6.940,52**	**3.538,38**
a) Ingressos per arrendaments		1.080,00	1.080,00
b) Altres ingressos access. i altres de gestió corrent		5.860,52	2.458,38
7. Despeses de personal	15	**-994.945,05**	**-891.393,25**
8. Altres despeses d'explotació		**-134.881,72**	**-128.699,42**
a) Serveis exteriors		-133.346,00	-129.703,77
a_1) Investigació i desenvolupament			
a_2) Arrendaments i cànons			
a_3) Reparacions i conservació		-45.307,22	-33.953,32
a_4) Serveis professionals independents		-17.631,45	-15.794,25
a_5) Transports			-99,00
a_6) Primes d'assegurances		-14.758,30	-13.472,02
a_7) Serveis bancaris		-2.967,62	-2.634,69
a_8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-3.141,14	-614,81
a_9) Subministraments		-29.741,75	-41.137,89
a_{10}) Altres serveis		-19.798,52	-21.997,79
b) Tributs		-1.535,72	-995,65
c) Pèrdues, deter.i variac.prov.per operac. de les activ.	15		2.000,00
d) Altres despeses de gestió corrent			
9. Amortització de l'immobilitzat	5, 8	**-54.884,88**	**-45.806,72**
10. Subvencions, donacions i llegats trasp. al resultat	13	**18.285,00**	**16.293,22**
11. Excés de provisions		**0,00**	**0,00**
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immob.		**0,00**	**-245,05**
a) Deterioraments i pèrdues			-245,05
b) Resultats per alienacions i altres			
13. Altres resultats			**-1.482,24**
I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		**64.734,18**	**12.491,78**
14. Ingressos financers		**2.005,10**	**0,00**
15. Despeses financeres		**0,00**	**0,00**
16. Variació de valor raonable en instruments financers		**0,00**	**0,00**
17. Diferències de canvi		**0,00**	**0,00**
18. Deterioram.i resultat per alienac.d'instrum.financers		**0,00**	**0,00**
a) Deterioraments i pèrdues			
b) Resultats per alienacions i altres			
II. RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		**2.005,10**	**0,00**
III. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		**66.739,28**	**12.491,78**
19. Impostos sobre beneficis	14	-188,07	
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		**66.551,21**	**12.491,78**

(Dades en euros)