



AUDITORES ASOCIADOS, S.L.

FUNDACIÓ PRIVADA OBRA TUTELAR AGRARIA

**COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019
JUNT AMB L'INFORME D'AUDITORIA
EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT**

Barcelona, 7 d'abril de 2020



AUDITORES ASOCIADOS, S.L.

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

Als Patrons de la **FUNDACIO PRIVADA OBRA TUTELAR AGRÀRIA**:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals **FUNDACIO PRIVADA OBRA TUTELAR AGRÀRIA** (en endavant la Fundació), que comprenen el balanç a **31 de desembre de 2019**, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net 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 2019**, 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) 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

Incertesa sobre l'impacte de la pandèmia del SARS-CoV-2 (Covid 19) sobre l'activitat de la Fundació.

Cridem la vostra atenció respecte de que a la data de emissió d'aquest informe la Junta de Patrons de la Fundació no ha pogut fer una estimació raonable del possible impacte sobre l'activitat de la Fundació que tindrà la pandèmia SARS-CoV-2 (Covid 19) durant l'exercici 2020 donat que com s'indica a la Nota 19 no desposa de la suficient informació per poder quantificar una estimació fiable de l'esmentat impacte durant el proper exercici. Aquesta qüestió no modifica 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 a 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 expressem una opinió per separat sobre aquests riscos,

Aspectes mes rellevants de l'auditoria	Tractament a l'auditoria
<p>Ingressos per vendes</p> <p>L' import net de la xifra de negocis al 31 de desembre de 2019 figura a l' Epígraf A) 1. del Compte de Pèrdues i Guanys Ingressos de les activitats per un import de 2,7 milions d' Euros, i a l'Epígraf 6 Altres ingressos de les activitats per un import de 1,3 milions d'Euros aproximadament, ascendint, per tant, el total d'ingressos de les activitats de la Fundació a 4 milions d'Euros.</p> <p>Les normes de registre i valoració dels esmentats ingressos es descriuen a la Nota 4.7. de la Memòria adjunta al 31 de diciembre de 2019.</p> <p>Tenint en compte la diferent naturalesa dels ingressos que provenen de les diferents branques d'activitat de la Fundació, la de tutela i les agrícoles i l'arrendament d'immobles considerem como un dels aspectes mes rellevants de la auditoria, la integritat dels ingressos.</p>	<p>Els nostres procediments d'auditoria han inclòs entre d'altres la revisió del disseny i implementació dels circuits desenvolupats per la Fundació sobre el reconeixement dels ingressos.</p> <p>Adicionalment, hem realitzat procediments analítics sobre la evolució interanual dels ingressos en funció de la trajectòria històrica i de las circumstàncies concurrents a l' exercici i, hem realitzat probes substantives de detall sobre les vendes y tall d' operacions.</p> <p>També hem demanat confirmació externa d' una mostra significativa dels saldos a cobrar i sobre el volum anual d' operacions al 31 de desembre de 2019.</p> <p>Finalment, hem avaluat que els detalls d' informació facilitats en la memòria adjunta (ver nota 15.1) requerits pel marc normatiu d' informació financera que resulta de aplicació siguin adequats.</p>

Hem determinat que no existeixen altres riscos mes significatius considerats a l' auditoria que es tinguin que comunicar en el nostre informe.

Altra informació: Informe de gestió.

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici **2019**, la formulació de la qual és responsabilitat de la Junta de Patrons de la Fundació i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat



AUDITORES ASOCIADOS, S.L.

obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2018 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat de la Junta de Patrons en relació amb els comptes anuals

Els administradors 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 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, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Fundació 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 administradors tenen la intenció de liquidar la Societat 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 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 la Junta de Patrons

Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta de Patrons, 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 la Fundació 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 la Junta de Patrons 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.

També proporcionem a la comissió d'auditoria de l'entitat una declaració de que hem complert els requeriments d'ètica aplicables, inclosos els d'independència, i ens hi hem comunicat per informar sobre aquelles qüestions que raonablement puguin comportar una amenaça per a la nostra independència i, si escau, de les corresponents salvaguardes.

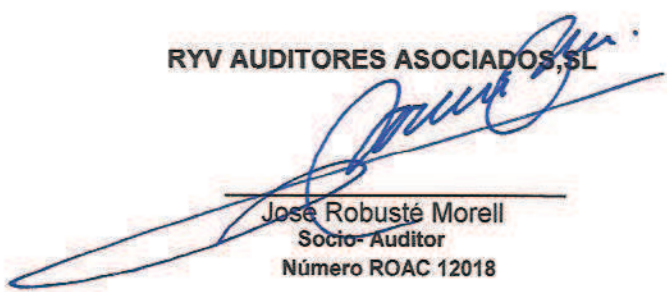
Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la comissió d'auditoria de l'entitat, determinem les que han estat de la major significança en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

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

Aquest informe es correspon amb
el **SEGELL DISTINTIU** núm.
20/20/05818 emès pel
**Col·legi de Censors Jurats de
Comptes de Catalunya**

7 d'abril de 2020

RYV AUDITORES ASOCIADOS, SL


José Robusté Morell
Socio- Auditor
Número ROAC 12018