



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

Al Patronat de la FUNDACIÓ ELS JONCS per encàrrec del President del Patronat

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la FUNDACIÓ ELS JONCS (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria ( tots ells abreujats) corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

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 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 en la nota 2.1 de la memòria abreujada 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 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 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 .



### 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 els 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 dels 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.

### **Risc en relació a la dependència de l'Administració Pública**

La major part dels saldos a cobrar a 31 de desembre, així com dels ingressos del període 2017 de la Fundació procedeixen de diferents administracions públiques; en concret els ingressos representen un 75,45% i els drets de cobrar un 71,57% del total de l'actiu corrent. El fet que aquests ingressos es poguessin veure reduïts, o tardin a cobrar-se poden provocar problemes de finançament a l'entitat per tal de dur a terme la seva activitat.

### **Resposta de l'auditor**

Com a part dels nostres procediments d'auditoria s'han realitzat els procediments següents:

- Obtenció de les resolucions per les quals el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya aprova el contracte de gestió de la gestió de les places de Teràpia Ocupacional i Teràpia Ocupacional d'Inserció per a persones amb discapacitat intel·lectual en el Servei de teràpia ocupacional per l'any 2017.
- Obtenció de les resolucions per les quals el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya aprova les subvencions destinades al suport a l'ocupació de treballadors amb discapacitat de característiques especials en centres especials de treball i d'altres de similars.
- Obtenció de les resolucions per les quals el Departament aprova les subvencions destinades al finançament de les activitats realitzades en centres educatius privats concertats d'educació especial i d'altres resolucions emeses pel mateix departament.
- Comprovació de la raonabilitat i correcta meritació dels ingressos comptabilitzats per subvencions a l'activitat o serveis prestats a l'Administració Pública, en funció dels usuaris i mòduls assumits durant l'exercici.
- Sol·licitud de confirmació externa als organismes de l'Administració Pública deutors al tancament de l'exercici auditat, així com dels ingressos totals reconeguts en el període procedents de subvencions en virtut dels convenis vigents.
- En cas de no rebre resposta a les sol·licituds de confirmació, realització de procediments alternatius que permetin comprovar l'existència i correcta valoració dels drets de cobrament registrats, així com la ocurrència i exactitud dels ingressos.
- Comprovació, amb posterioritat al tancament de l'exercici, del cobrament dels saldos deutors d'Administracions Públiques, segons el termini de cobrament habitual.
- Verificació del compliment de les condicions establertes en la legislació per a les entitats receptores de subvencions del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, referents a l'aplicació dels excedents.



### **Risc en relació a la informació segmentada**

El Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008, de 23 de desembre) estableix que l'entitat ha de revelar als seus comptes anuals la distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponents a les seves activitats ordinàries, per categories d'activitats, per centres de treball i, si s'escau, per àrees geogràfiques d'actuació. Així doncs, els ingressos i despeses es registren imputant-los directament a l'activitat en què es merita, o bé segons un criteri de repartiment establert en el cas que afectin a més d'una activitat. Aquesta informació a revelar, en conseqüència, l'hem considerat com a susceptible de riscos més significatius, degut a la complexitat que suposa el nombre d'activitats que té l'entitat i a la subjectivitat en els criteris d'imputació d'ingressos i despeses entre les diferents activitats.

### **Resposta de l'auditor**

Com a part dels nostres procediments d'auditoria s'han realitzat els procediments següents:

- Comprovació del correcte funcionament del programa de gestió en relació a la imputació de costos entre diferents activitats.
- Anàlisi de la raonabilitat dels criteris de repartiment establerts.
- Revisió de la imputació dels principals ingressos i despeses a les activitats més significatives.
- Verificació que la valoració de les despeses inclogui l'Impost sobre el Valor Afegit per a aquelles activitats per les quals aquest impost no és recuperable.

### **Altra informació: balanç centres especials de treball**

L'altra informació comprèn el balanç dels centres especials de treball de l'exercici 2017 i 2018, la formulació del qual és responsabilitat del Patronat de la Fundació, i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix el balanç dels centres especials de treball. La nostra responsabilitat sobre el balanç dels centres especials de treball, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la seva concordança amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria de comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, conclouem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que es descriu en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte el balanç dels centres especials de treball.

### **Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals abreujats**

El Patronat (l'òrgan de govern) és el 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 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 abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.



En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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 l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'òrgan de govern té la intenció de liquidar la Fundació 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 abreujats

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 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 abreujats.

En l'Annex nº 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats. Aquesta descripció que es troba en la pàgina nº 5 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

**AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, SLP**  
Auditors-Censors Jurats de Comptes  
Nº R.O.A.C. S0159

  
Angèlica Ribas i Donato  
Soci  
Nº R.O.A.C. 17060

Girona, a 22 de juny de 2018





## Annex nº 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

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

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 abreujats, 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·lúsió, 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 l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'òrgan de govern, 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 abreujats 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb l'òrgan de govern 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 els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats 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.

# **FUNDACIÓ ELS JONCS**

**COMPTES ANUALS ABREUJATS  
EXERCICI 1/1/2017 a 31/12/2017**

**BALANÇ DE SITUACIÓ**  
**A 31.12.2017**

BALANÇ DE SITUACIÓ		Saldo a	Saldo a
ACTIU		31/12/2017	31/12/2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>1.982.583,09</b>	<b>1.995.150,40</b>
I Immobilitzat intangible			
5. Aplicacions informàtiques		1.750,00	0,00
II Immobilitzat material		1.750,00	0,00
1. Terrenys		1.975.064,09	1.989.736,67
2. Construccions		579.821,61	579.821,61
3. Instal·lacions tècniques		1.242.915,07	1.285.949,79
4. Maquinària		0,00	0,00
5. Altres instal·lacions i utilatge		49.870,63	55.599,18
6. Mobiliari		42.219,44	44.270,25
7. Equips per a processament d'informació		18.530,85	16.816,44
8. Elements de transport		6.220,71	2.189,38
9. Altre Immobilitzat		26.274,07	4.313,07
10. Immobilitzat en curs i acomptes		611,71	776,95
III Inversions immobiliàries		8.600,00	0,00
IV Béns del patrimoni cultural		0,00	0,00
V Inversions en entitats del grup i associades a ll/t		0,00	0,00
VI Inversions financeres a ll/t		0,00	0,00
5. Altres actius financers		5.769,00	5.413,73
VII Actius per impost diferit		5.769,00	5.413,73
		0,00	0,00
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>270.286,24</b>	<b>299.543,11</b>
I Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II Existències		0,00	0,00
1. Bens destinats a les activitats		12.590,08	12.673,50
III Usuaris, patrocini i deutors de les activitats i altres		12.590,08	12.673,50
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		238.729,42	222.499,11
2. Deutors entitats del grup, associades i altres parts vinculades		84.511,57	73.447,60
3. Patrocinadors		0,00	0,00
4. Altres deutors		154.217,85	149.048,99
5. Personal		0,00	0,00
6. Actius per impost corrent		0,00	0,00
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		0,00	0,00
8. Fundadors i socis per desemborsament pendents		0,00	2,52
IV Inversions en empreses del grup i associades a c/t		0,00	0,00
V Inversions financeres a c/t		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	6.833,33
VI Periodificació a c/t		0,00	6.833,33
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
1. Tresoreria		18.966,74	57.537,17
2. Altres actius líquids equivalents		18.966,74	57.537,17
		0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>2.252.869,33</b>	<b>2.294.693,51</b>



BALANÇ DE SITUACIÓ PASSIU		Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016
<b>A) PATRIMONI NET</b>			
<b>A-1) FONS PROPIS</b>		<b>2.024.897,86</b>	<b>2.170.826,02</b>
I Fons Dotacionals o Fons Socials		988.190,92	1.097.718,32
1. Fons dotacionals o fons socials		265.515,49	265.515,49
2. Fons dotacionals o socials pendents de desemborsar		265.515,49	265.515,49
II Fons Especials		0,00	0,00
III Reserves		0,00	0,00
IV Excedents d'exercicis anteriors		451.422,40	451.422,40
1. Romanent		364.509,43	398.704,42
2. (Excedents negatius d'exercicis anteriors)		559.097,84	559.097,84
V Excedent pdt. d'aplicació en activitats estatutàries		-194.588,41	-160.393,42
VI Excedent de l'exercici		0,00	0,00
VII Aportacions per a compensar pèrdues		-93.256,40	-17.923,99
		0,00	0,00
<b>A-2) AJUSTAMENTS PER CANVI DE VALOR</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>		<b>1.036.706,94</b>	<b>1.073.107,70</b>
1. Subvencions oficials de capital		549.039,51	568.814,99
2. Donacions i llegats de capital		0,00	0,00
3. Altres subvencions, donacions i llegats		487.667,43	504.292,71
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II Deutes a llarg termini		0,00	0,00
III Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t		0,00	0,00
IV Passius per impost diferit		0,00	0,00
V Periodificacions a ll/t		0,00	0,00
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>227.971,47</b>	<b>123.867,49</b>
I Passius vincul. amb actius no corr. mant. per a la venda		0,00	0,00
II Provisions a curt termini		0,00	0,00
III Deutes a curt termini		85.461,08	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit		69.266,68	0,00
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres passius financers		16.194,40	0,00
IV Deutes amb empreses del grup i associades a c/t		0,03	0,03
V Creditors per activitats i altres comptes a pagar		133.341,36	123.867,46
1. Proveïdors		32.423,89	32.372,33
2. Proveïdors, empreses del grup i associades		0,00	0,00
3. Creditors varis		36.948,22	27.903,42
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		22.705,05	23.892,14
5. Passius per impost corrent		0,00	0,00
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		41.264,20	39.699,57
7. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00
VI Periodificacions a curt termini		9.169,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>2.252.869,33</b>	<b>2.294.693,51</b>

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**  
**A 31.12.2017**

<b>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		<b>Saldo a 31/12/2017</b>	<b>Saldo a 31/12/2016</b>
<b>1. Ingressos per les activitats</b>		<b>2.256.178,89</b>	<b>2.231.662,17</b>
a) Vendes		252.189,58	222.754,96
b) Prestacions de serveis		227.922,09	235.726,86
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		301.726,30	326.355,70
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col.laboracion		0,00	0,00
e) Subvencions oficials a les activitats		1.474.340,92	1.446.824,65
<b>2. Ajuts concedits i altres despeses</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Variació d'existències de P.A. i en curs de fabricació</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Aprovisionaments</b>		<b>-27.311,58</b>	<b>-24.633,82</b>
a) Consum de bens destinats a l'activitat		-22.090,58	-22.683,82
b) Consum M.P. i altres matèries consumibles		0,00	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses		-5.221,00	-1.950,00
d) Deteriorament de mds, mat prima i altres aprov.		0,00	0,00
<b>6. Altres ingressos de les activitats</b>		<b>401,34</b>	<b>5.989,94</b>
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		401,34	5.989,94
<b>7. Despeses de personal</b>		<b>-1.936.495,59</b>	<b>-1.885.786,39</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-1.492.801,11	-1.455.374,69
b) Càrregues socials		-443.694,48	-430.411,70
c) Provisions		0,00	0,00
<b>8. Altres despeses d'explotació</b>		<b>-370.126,75</b>	<b>-336.548,83</b>
a) Serveis exteriors		<b>-367.979,35</b>	<b>-330.340,21</b>
Arrendaments i canons		-1.870,50	0,00
Reparacions i conservació		-39.084,67	-20.944,35
Serveis professionals independents		-15.449,36	-15.326,46
Transports		-54.592,33	-55.047,39
Primes assegurances		-11.450,24	-10.816,32
Serveis bancaris		-4.407,13	-5.177,34
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-266,58	-298,85
Subministraments		-142.896,24	-132.200,05
Altres serveis		-97.962,30	-90.529,45
b) Tributs		-1.022,68	-944,20
c) Pèrdues, deterior. i variació de provisions op. cials		-1.047,00	-5.250,50
d) Altres despeses de gestió corrent		-77,72	-13,92
<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>		<b>-73.298,04</b>	<b>-70.008,36</b>
<b>10. Subvencions, donacions i llegats traspasats a resultats</b>		<b>57.575,76</b>	<b>54.696,48</b>
<b>11. Excès de provisions</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Deterioram. i resultat per alineacions de l'immob</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>13. Altres resultats</b>		<b>-48,37</b>	<b>6.933,75</b>
<b>I) RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>		<b>-93.124,34</b>	<b>-17.695,06</b>
<b>14. Ingressos financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,14</b>
<b>15. Despeses financeres</b>		<b>-132,06</b>	<b>-229,07</b>
a) Per deutes amb empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers		-132,06	-229,07
c) Per actualització de provisions		0,00	0,00
<b>16. Variació de valor raonable en inst. financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17. Diferències de canvi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18. Deteriorament i resultat per alineació d'inst. financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II) RESULTAT FINANCER</b>		<b>-132,06</b>	<b>-228,93</b>
<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>-93.256,40</b>	<b>-17.923,99</b>
<b>19. Impostos sobre beneficis</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>-93.256,40</b>	<b>-17.923,99</b>