



FUNDACIÓ ELS JONCS

Girona, a 29 de juny de 2021

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 2020, 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 2020, 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 2020 de la Fundació procedeixen de diferents administracions públiques; en concret els ingressos representen un 78,64% i els drets de cobrar un 42,23% 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 2020.
- 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 2020, 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, concloem 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
Sòcia
Nº R.O.A.C. 17060

Girona, a 29 de juny de 2021



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

**AUDITORIA I CONTROL
AUDITORS, SLP**

2021 Núm. 20/21/12340

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

BALANÇ DE SITUACIÓ ACTIU		Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
A) ACTIU NO CORRENT			
I Immobilitzat intangible		1.985.834,78	1.907.945,43
5. Aplicacions informàtiques		437,80	875,32
II Immobilitzat material		437,80	875,32
1. Terrenys		1.979.300,01	1.901.123,14
2. Construccions		579.821,61	579.821,61
3. Instal·lacions tècniques		1.103.546,44	1.152.313,24
4. Maquinària		14.236,68	2.540,47
5. Altres instal·lacions i utilatge		32.935,28	34.164,20
6. Mobiliari		17.814,66	26.171,34
7. Equips per a processament d'informació		22.549,25	21.714,06
8. Elements de transport		13.836,23	7.609,01
9. Altre immobilitzat		36.801,61	44.116,69
10. Immobilitzat en curs i acomptes		246,79	324,79
III Inversions immobiliàries		157.511,46	32.347,73
IV Béns del patrimoni cultural			
V Inversions en entitats del grup i associades a II/t			
VI Inversions financeres a II/t		6.096,97	5.946,97
5. Altres actius financers		6.096,97	5.946,97
VII Actius per impost diferit			
B) ACTIU CORRENT		671.536,92	586.720,90
I Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II Existències		14.190,73	7.781,58
1. Béns destinats a les activitats		14.190,73	7.781,58
III Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres		357.187,85	482.879,54
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		89.508,69	91.145,72
3. Patrocinadors		258.441,43	391.733,82
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		9.237,73	
IV Inversions en empreses del grup i associades a c/t			
V Inversions financeres a c/t		196.572,34	2.932,19
5. Altres actius financers		196.572,34	2.932,19
VI Periodificació a c/t			
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents		103.586,00	93.127,59
1. Tresoreria		103.586,00	93.127,59
TOTAL ACTIU		2.657.371,70	2.494.666,33

BALANÇ DE SITUACIÓ PASSIU		Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
A) PATRIMONI NET			
A-1) Fons propis		1.912.242,05	1.991.664,52
I Fons Dotacionals o Fons Socials		1.010.288,35	1.039.987,50
1. Fons dotacionals o fons socials		265.515,49	265.515,49
II Fons Especials			
III Reserves			
IV Excedents d'exercicis anteriors		451.422,40	451.422,40
1. Romanent		323.049,61	277.522,50
2. (Excedents negatius d'exercicis anteriors)		610.894,42	565.367,31
V Excedent pdt. d'aplicació en activitats estatutàries		-287.844,81	-287.844,81
VI Excedent de l'exercici		-29.699,15	45.527,11
VII Aportacions per a compensar pèrdues			
A-2) Ajustaments per canvi de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
1. Subvencions oficials de capital		901.953,70	951.677,02
3. Altres subvencions, donacions i llegats		464.162,11	497.260,15
		437.791,59	454.416,87
B) PASSIU NO CORRENT		542.843,95	46.097,30
I Provisions a llarg termini			
II Deutes a llarg termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit		542.843,95	46.097,30
3. Altres passius financers		305.843,95	46.097,30
237.000,00			
III Deutes amb entitats del grup i associades a ll/t			
IV Passius per impost diferit			
V Periodificacions a ll/t			
C) PASSIU CORRENT		202.285,70	456.904,51
I Passius vincul. amb actius no corr. mant. per a la venda			
II Provisions a curt termini			
III Deutes a curt termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit		47.466,28	276.196,72
3. Altres passius financers		39.878,35	10.261,64
7.587,93			
IV Deutes amb entitats del grup i associades a c/t			
V Creditors per activitats i altres comptes a pagar			
1. Proveïdors		119.965,24	147.814,40
3. Creditors variis		22.590,03	38.472,75
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		25.575,14	24.085,06
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		27.611,32	25.642,63
44.188,75			
VI Periodificacions a curt termini		34.836,00	32.875,32
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.657.371,70	2.494.666,33

(DEURE/HAVER)	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
1. Ingressos per les activitats		
a) Vendes	2.421.512,78	2.534.551,82
b) Prestacions de serveis	297.417,39	340.807,95
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	297.459,41	254.058,70
e) Subvencions oficials a les activitats	205.900,32	254.972,43
f) Donacions i altres ingressos per a les activitats	1.606.896,28	1.665.064,76
2. Ajuts concedits i altres despeses	13.839,38	19.647,98
3. Variació d'existències de P.A. i en curs de fabricació		
4. Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu		
5. Aprovisionaments	-38.877,33	-44.762,58
a) Consum de bens destinats a l'activitat	-34.989,60	-43.932,58
b) Consum M.P. i altres matèries consumibles	-199,98	
c) Treballs realitzats per altres empreses	-3.687,75	-830,00
6. Altres ingressos de les activitats	1.027,95	15.380,69
b) Ingressos per serveis el personal	709,00	
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	318,95	15.380,69
7. Despeses de personal	-2.081.646,25	-2.049.812,80
a) Sous, salaris i assimilats	-1.621.040,35	-1.570.058,71
b) Càrregues socials	-460.605,90	-479.754,09
8. Altres despeses d'explotació	-287.631,88	-387.941,33
a) Serveis exteriors	-281.059,48	-386.770,62
Arrendaments i canons	-6.274,57	-4.096,44
Reparacions i conservació	-38.833,44	-38.778,45
Serveis professionals independents	-63.268,30	-86.880,11
Transports	-26.365,62	-52.530,99
Primes assegurances	-14.328,44	-13.426,01
Serveis bancaris	-4.057,17	-3.719,80
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-471,85	-941,65
Subministraments	-96.912,32	-142.710,11
Altres serveis	-30.547,77	-43.687,06
b) Tributs	-5.705,71	-1.166,90
d) Altres despeses de gestió corrent	-866,69	-3,81
9. Amortització de l'immobilitzat	-77.701,56	-75.133,48
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats a resultats	49.723,32	58.458,33
11. Excès de provisions		
12. Deterioram. i resultat per alineacions de l'immob		
13. Altres resultats	-11.579,94	-3.360,17
I) RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-25.172,91	47.380,48
14. Ingressos financers	9,96	
b) De valors negociables i altres instruments financers	9,96	
En tercers	9,96	
15. Despeses financeres	-4.536,20	-1.853,37
b) Per deutes amb tercers	-4.536,20	-1.853,37
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alienació d'inst. financers		
II) RESULTAT FINANCER	-4.526,24	-1.853,37
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-29.699,15	45.527,11
19. Impostos sobre beneficis		
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI	-29.699,15	45.527,11