



JOSEP M.ª BOADA DUCH
AUDITOR - ECONOMISTA

INFORME DE AUDITORIA 2017

FUNDACIÓ ESTELA DE PROTECCIÓ ALS DISMINUÏTS PSÍQUICS, S.L.U.
CIF G-43393198

Fecha del Informe: 30 de junio del 2018

INSCRIT EN EL REGISTRE OFICIAL D'AUDITORS (S.44) CIF 39673102-B

CANYELLES, 3. 0R 2A 43001 TARRAGONA TEL. I FAX 977 236 488 MÒBIL 649 153 461 E-MAIL: jmbd@bdauditors.org



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

Al patronat de la Fundació Estela de Protecció als Disminuïts Psíquics

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **Fundació Estela de Protecció als Disminuïts Psíquics** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjuntes expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

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 Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els de independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per 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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a 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 material relacionada amb l'Empresa en funcionament

Com en la Nota 2.3, de la memòria adjunta existeix indica que l'Entitat presenta un patrimoni net negatiu de 132.077,23 euros a conseqüència de les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors, segons la nota 3 dels comptes anuals i en base de la confirmació rebuda de la matriu respecte a la seva intenció de continuar prestant el suport financer necessari a l'entitat, els comptes anuals adjuntes han estat formulades pels patrons de la fundació sobre la base del principi d'empresa en funcionament. Hem valorat aquestes condicions com a indicatives d'una incertesa sobre la capacitat de l'Entitat per continuar la seva activitat de manera que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació amb què



figuren en els comptes anuals adjunts, que han estat preparades assumint que tal activitat continuarà. Aquesta qüestió no modifica 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 del Balanç. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria del Balanç en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquest, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos

D'acord amb la nota 15 de la memòria la pràctica totalitat del ingressos prové de subvencions concedides per el govern i altres institucions de Catalunya amb la finalitat per la financiació de les despeses d'exploatació per cada línia d'activitat i inversions. El volum que representen aquests ingressos es considerat un aspecte mes rellevant de la nostra auditoria del període actual.

Els nostres procediments d'auditoria en relació a aquest aspecte s'han inclòs entre altres:

- Revisió de les subvencions concedides en l'exercici, així com el seu correcte registre comptable d'acord amb l'objecte i propòsit de les mateixes.
- Que s'han complert els propòsits i de les condicions per a la seva concessió i no existeixen dubtes posteriors als tancament del exercici sobre la continuació de la seva recepció.
- La imputació als resultats del exercici es adequada segons l'objecte de la subvenció i línia d'activitat.
- Revisió de les quantitats pendents de cobrament de les subvencions al tancament del exercici i els cobraments i concessions de subvencions després del tancament.
- Revisió que la informació en les respectives notes de la memòria son raonables d'acord amb el mac d'informació aplicable.

Com a conclusió dels nostres procediments d'auditoria.

Els resultats de les nostres proves i procediments d'auditoria ha estat satisfactoris i considerem que les polítiques comptables establertes per l'entitat son raonables d'acord amb el que estableix el marc d'informació financera que li és d'aplicació i el desgloss d'informació en els estats financers de adequada.

Operacions amb parts vinculades.

Tal con descriu a la nota 21 de la memòria adjunta, l'entitat realitza la majoria de les seves compres i serveis exteriors a les empreses del grup, degut que el seu import es significatiu ja que representa casi la totalitat de les seves despeses, hem considerat que la valoració, registre



i el desglossament de informació en les notes dels comptes anuals es un aspecte més rellevant del la auditoria del període actual i així s'ha comunicat amb les membres del govern de l'entitat.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès entre altres:

- S'ha avaluat el disseny i implementació dels controls clau relacionats amb el procés de identificació, valoració y documentació de les transaccions en parts vinculades.
- Procediments d'auditoria per satisfer-nos en que la determinació dels preus de les transaccions així com la documentació que justifica el valor de les transaccions s'han realitzat a valor raonable.
- Hem obtingut confirmació que les transaccions i saldos al tancament del exercici entre les societats vinculades.
- Revisió si la informació detallada en les corresponents notes de la memòria es adequada en conformitat en les principis i criteris establerts en al marc d'informació financera aplicable a l'entitat.

Com a conclusió dels nostres procediments d'auditoria.

Els resultats de les nostres proves i procediments d'auditoria ha estat satisfactoris i considerem que les polítiques comptables establertes per l'entitat son raonables d'acord amb el que estableix el marc d'informació financera que li és d'aplicació i el desglossament d'informació en els estats financers de adequada.

Responsabilitat dels patrons en relació amb els comptes anuals

Els patrons són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, 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, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els patrons són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat 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 patrons tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una 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, deguda a 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 existeix. Les incorreccions poden deure's a frau o error i es consideren materials si,



JOSEP M.ª BOADA DUCH
AUDITOR - ECONOMISTA

individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin 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 vigent 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, deguda a 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels patrons.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels 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 Societat 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 avui del nostre Informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat 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 fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

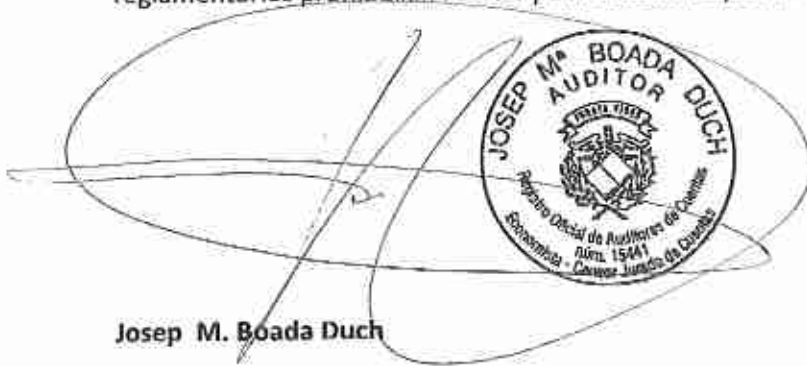
Ens comuniquem amb els membres del patronat de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.



JOSEP M.^a BOADA DUCH
AUDITOR - ECONOMISTA

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació amb els patrons 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.

Descriuim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



Josep M. Boada Duch

ROAC. 15441

Tarragona, 30 de juny del 2018.

C/ Canyelles, 3 1er-2^a, 43003 Tarragona.

COMPTES ANUALS

EXERCICI 2017

**FUNDACIO ESTELA DE PROTECCIO
ALS DISMINUÏTS PSÍQUICS**

FUNDACIÓ ESTELA
BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	Notes de la Memòria	ANY 2017	ANY 2016
A) ACTIU NO CORRENT		1.881.965,76	1.634.744,67
I. Immobilitzat intangible	5	20.937,23	6.083,47
1. Recerca i desenvolupament			
2. Concessions			
3. Patents, llicències, marques			
4. Drets de traspass			
5. Aplicacions informàtiques		20.937,23	6.083,47
6. Drets sobre bens cedits en ús gratuïtament			
II. Immobilitzat material	6	1.806.266,02	1.574.687,69
1. Terrenyos i construccions		1.270.006,23	466.139,59
2. Instal·lacions tècniques, maquinaria i ullfatge		234.661,15	74.824,52
3. Mobiliari, i equips per a processament d'informació		160.608,37	137.465,38
4. Altre immobilitzat material		130.970,27	896.238,22
III. Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00
1. Terrenyos i béns naturals			
2. Construccions			
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	9	8.000,00	8.000,00
1. Instruments de patrimoni		8.000,00	8.000,00
2. Crèdits a entitats			
3. Valors representatius de deute			
VI. Inversions financeres a llarg termini	9	47.773,61	45.973,61
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deute			
4. Derivats			
5. Altres actius financers		47.773,61	45.973,61
VII. Actius per impost diferit			
B) ACTIU CORRENT		1.307.408,84	991.369,83
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	10	0,00	6.090,44
1. Béns destinats a les activitats			
2. Primers matèries i altres aprovisionaments		0,00	6.090,44
3. Productes en curs i semiacabats			
4. Productes acabats			
5. Subproductes, residus i materials recuperats			
6. Acòmptes			
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	11	619.547,22	438.788,53
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		207.081,80	144.472,02
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		137.820,37	3.117,21
3. Patrocinadors			
4. Altres deutors			
5. Personal			
6. Actius per impost corrent			
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		274.645,05	291.199,30
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		364.219,52	364.219,52
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a entitats			
3. Valors representatius de deute			
4. Altres actius financers		364.219,52	364.219,52
V. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deute			
4. Derivats			
5. Altres actius financers			
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		323.642,10	182.271,34
1. Tresoreria		323.642,10	182.271,34
2. Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A + B)		3.189.374,60	2.626.114,50

FUNDACIO ESTELA BALANÇ DE SITUACIÓ			
PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	ANY 2017	ANY 2016
A) PATRIMONI NET		-62.832,43	-139.812,22
A-1) Fons propis	12	-72.207,43	-153.037,22
I. Fons dotacionals		614.761,58	614.761,58
1. Fons dotacionals		514.761,58	514.761,58
2. Fons dotacionals pendents de desemborsar			
II. Fons especials			
III. Reserves			
IV. Excedents d'exercicis anteriors		-589.503,29	-741.197,85
1. Romanent			
2. Excedent negatiu d'exercicis anteriors		-589.503,29	-741.197,85
V. Excedent pendent d'aplicació en activitats estatutàries			
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		2.534,28	73.399,05
VII. Aportacions per a compensar pèrdues			
A-2) Ajustaments per canvis de valor			
I. Actius financers disponibles per a la venda			
II. Operacions de cobertura			
III. Altres			
A-3) Subvencions, donacions i legats rebuts	13	8.375,00	13.125,00
1. Subvencions oficials de capital		8.375,00	13.125,00
2. Donacions i legats de capital			
3. Altres subvencions, donacions i legats			
B) PASSIU NO CORRENT		1.102.159,26	1.136.319,87
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal			
2. Provisions per a impostos			
3. Provisions per a altres responsabilitats			
4. Altres provisions			
II. Deutes a llarg termini	14	1.102.159,26	1.136.319,87
1. Deutes amb entitats de crèdit		1.102.159,26	1.136.319,87
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers		0,00	0,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit del grup			
2. Proveïdors d'immobilitat, entitats del grup i associades			
3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) PASSIU CORRENT		2.150.047,77	1.629.706,05
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per la venda			
II. Provisions a curt termini	14	366.784,87	424.020,52
III. Deutes a curt termini	14	305.787,74	43.591,25
1. Deutes amb entitats de crèdit		304.044,19	41.047,70
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers		1.743,55	1.743,55
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	20	954.500,00	398.824,20
1. Deutes amb entitats de crèdit del grup			
2. Proveïdors d'immobilitat, entitats del grup i associades			
3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
4. Altres deutes amb entitats del grup i associades		954.500,00	398.824,20
5. Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup i associades			
6. Compte corrent amb entitats del grup o associades			
7. Desemborsaments exigits sobre participacions en el patrimoni net d'entitats del grup i associades			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	14	619.396,16	702.900,94
1. Proveïdors		73.150,41	112.874,95
2. Proveïdors empreses del grup i associades		221.022,63	390.609,60
3. Creditors variis			
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		136.209,40	159.905,39
5. Passius per impost corrent			
6. Altres deutes amb Administracions Públiques		89.012,72	39.451,00
7. Acomptes d'usuaris			
VI. Periodificacions a curt termini		3.500,00	62.369,94
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		3.185.374,60	2.626.114,60

FUNDACIO ESTELA			
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes de la Memòria	ANY 2017	ANY 2016
1. Ingressos per les activitats		2.806.935,09	2.740.433,28
a) Vendes			
b) Prestació de serveis		461.836,45	454.715,40
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
e) Subvencions oficials a les activitats		2.345.096,64	2.285.719,88
f) Donacions i altres ingressos per activitats			
2. Ajuts concedits i altres despeses			
3. Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació			
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			
5. Aprovisionaments		-492.180,31	-357.164,12
a) Consum de béns destinats a les activitats		-2.704,71	-982,05
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-69.624,13	-55.281,51
c) Treballs realitzats per altres entitats		-419.851,47	-300.930,56
d) Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments			
6. Altres ingressos de activitat		489.885,11	182.256,78
a) Ingressos per amonaments		458.989,89	179.434,04
b) Ingressos per serveis al personal			
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		10.705,12	12.820,82
7. Despesa de personal		-2.302.232,72	-2.122.919,47
a) Sous salaris i assimilats		-1.700.709,26	-1.657.609,58
b) Càrregues socials		-511.523,46	-465.309,89
c) Provisions			
8. Altres despeses d'explotació		-384.118,06	-311.274,20
a) Serveis exteriors		-362.520,93	-308.068,74
a1) Investigació i desenvolupament			
a2) Arrendaments i cànon		-119.980,73	-104.367,19
a3) Reparacions i conservació		-19.030,64	-10.958,77
a4) Serveis professionals independents		-37.135,51	-30.514,87
a5) Transports		-15.083,35	-20.270,61
a6) Primes d'assegurances		-20.982,60	-16.048,97
a7) Serveis bancaris		-4.007,88	-3.796,74
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		0,00	-1.010,35
a9) Subministraments		-91.743,06	-69.238,96
a10) Altres serveis		-54.577,16	-42.778,28
b) Tributs		-1.597,13	-1.593,95
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		0,00	-1.601,50
d) Altres despeses de gestió corrent			
9. Amortització de l'immobilitzat		-99.940,82	-30.609,74
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		3.750,00	1.875,00
11. Excés de provisions		33.580,06	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat			
13. Altres resultats		6.236,98	-1.135,56
I) RESULTAT D'EXPLORACIÓ		61.734,33	111.430,95
14. Ingressos financers		2.831,30	4.011,43
a) De participacions en instruments de patrimoni			
b) De valors negociables i altres instruments financers		2.831,30	4.011,43
15. Despeses financeres		-62.031,35	-42.043,33
a) Per deutes amb entitats del grup			
b) Per deutes amb tercers		-62.031,35	-42.043,33
c) Per actualització de provisions			
16. Variació de valor raonable en instruments financers			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues			
b) Resultats per alienacions i altres			
II) RESULTAT FINANCER		-59.200,05	-38.031,90
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		2.534,28	73.399,05
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		2.534,28	73.399,05