

Comte d'Urgell, 240 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

Plaza Cervantes ,4
(Entrada C/Murcia 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91



**INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR
INDEPENDENT REFERIT ALS COMPTES ANUALS
ABREUJATS**

AL 31 DE DESEMBRE DE 2019

DE:

FUNDACIÓ ESPECIAL PINNAE

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

Al President del Patronat de **FUNDACIÓ ESPECIAL PINNAE**:

Opinió

Hem auditat els Comptes Anuals abreujats de **FUNDACIÓ ESPECIAL PINNAE**, que compren el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada 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 L'Entitat **FUNDACIÓ ESPECIAL PINNAE** a 31 de desembre de 2019, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació a la preparació d'un estat financer d'aquest tipus (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a l'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 l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que son 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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que la 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 a 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.

Valoració de les inversions financeres

Tal i com s'indica en la nota 8 de la memòria adjunta, a 31 de desembre de 2019 la Fundació té registrat instruments de patrimoni, valors representatius de deute y altres actius financers. Donada la significativitat d'aquests instruments financers sobre l'actiu en el seu conjunt, la valoració de les inversions financeres ha sigut considerada un aspecte més rellevant de la nostra auditoria.

Els nostres principals procediments d'auditoria a tancament de l'exercici, van incloure entre d'altres, l'anàlisi del procediment establert per la Fundació per a la valoració de les inversions financeres, hem realitzat procediments de control intern sobre una mostra d'altres i baixes produïdes durant l'exercici i hem verificat al tancament de l'exercici la valoració de tots els instruments financers, a través de la resposta bancaria, la correcta valoració per part de la Fundació i l'avaluació de la necessitat de deteriorar.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els Comptes Anuals abreujats

El Patronat és responsable de formular els Comptes Anuals abreujats adjunts, de forma que expressi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu de la informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació dels Comptes Anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau u error.

En la preparació dels Comptes Anuals abreujats, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a Entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'Entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'Entitat en funcionament, excepte si el Patronat té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeixi 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 el 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.

Comte d'Urgell, 240 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

Plaza Cervantes ,4
(Entrada C/Murcia 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91



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, pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els Comptes Anuals abreujats.

En l'**Annex** d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació a l'auditoria dels Comptes Anuals abreujats. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 4, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Barcelona, a 11 de març de 2020

pleta auditores, s.l.p.
R.O.A.C. N° S/0525

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mª Dolors Poch', is written over a faint, larger version of the signature. The signature is fluid and cursive.

Signat: Mª Dolors Poch
R.O.A.C. N° 4.802

Sòcia - Auditora de Comptes
Comte d'Urgell, 240 3rB 08036 Barcelona

“ Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/20/06941 emès pel Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya”

Annex 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·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 pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'Entitat 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 Entitat 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 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 del 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 la Direcció i el 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 la auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Direcció i el Patronat 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. Descriu aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.