

CECOT

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS
EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDIENT**

Informe d'auditoria de comptes anuals simplificats emès per un auditor independent

A la Junta Directiva de CECOT

Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats adjunts de CECOT (en endavant la Fundació o Entitat), que comprenen el balanç simplificat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues y guanys simplificats, l'estat simplificat de canvis en el patrimoni net i la memòria simplificada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.a de la memòria simplificada) 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 l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals simplificats* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat 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.

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 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	Resposta de auditoria
<p>Risc en el reconeixement de ingressos per prestació de serveis rebuts amb caràcter periòdic.</p>	<p>Hem dut a terme, entre d'altres, els procediments d'auditoria següents:</p>
<p>Tal com s'indica a la Nota 1 de la memòria simplificada adjunta, l'Entitat es dedica a col·laborar en el desenvolupament econòmic i en el progrés i cohesió social de Catalunya per mitjà del foment, promoció i assistència a la iniciativa privada empresarial, així com a desenvolupar l'esperit de solidaritat entre els seus membres, en benefici de l'interès general, a través de certs serveis prestats als seus associats.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Enteniment y revisió del procés del reconeixement dels ingressos per prestació de serveis.- Realització de test en detall sobre una mostra de transaccions, verificant el correcte registre de les operacions en base a l'import concedit, incorregut i justificat.- Comprovació de l'adequat tall d'operacions de les ingressos.
<p>Tal i com s'indica a la Nota 11.a de la memòria simplificada adjunta, l'entitat ha reconegut durant l'exercici un import total de 1.078 milers d'euros d'ingressos per quotes d'associats.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Addicionalment, hem avaluat la idoneïtat de la informació inclosa en els comptes anuals simplificats en relació amb aquest aspecte.
<p>Per tot allò indicat, s'ha considerat aquesta àrea com una de les de més risc en el transcurs de la nostra auditoria.</p>	

Altres qüestions

Els comptes anuals abreujats de CECOT, corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022, van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió no modificada sobre aquests comptes anuals a 6 de juliol del 2023.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals simplificats

La Junta Directiva és la responsable de formular els comptes anuals simplificats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de de l'Entitat, 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, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat 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 la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'entitat 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 simplificats

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 simplificats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes anuals a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material als comptes anuals Simplificats, degut a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per poder 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 l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal 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 per la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si hi ha o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, cal que cridem l'atenció al nostre informe de n'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals Simplificats 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. Tot i això, els 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 dels comptes anuals Simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals Simplificats representen les transaccions i els fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització dels procediments d'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 amb la Junta Directiva de l'Entitat determinem els que han estat de més significativitat a l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos al nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

BDO Auditores, S.L.P. (ROAC nº S1273)

Ramon Rogér Rull (ROAC 16.887)
Sòci - Auditor de Comptes

3 de juliol de 2024

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya
PER INCORPORAR AL PROTOCOL

BDO AUDITORES, S.L.P

2024 Núm.20/24/16012

.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....