

Jornada Entitats No Lucratives

Eficiència, Transparència i Compliment:
Claus per Auditar el Tercer Sector

29 de novembre de 2024 | 9:30 a 14:00 hores | Seu del Col·legi

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya = EL CØL·L3G1



ELS INFORMES D'AUDITORIA EN LES FUNDACIONS I ASSOCIACIONS CATALANES

(ESTUDI EXERCICI 2022)

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya = EL CØL·L3G1

Introducció

Un dels objectius de la Comissió d'Entitats No Lucratives del CCJCC és la preparació i difusió de documents de treball que puguin aportar informació d'interès per les pròpies entitats però també per les persones i empreses implicades en la seva gestió com a assessors, consultors o auditors.

En el transcurs d'una de les nostres periòdiques sessions de treball va sorgir la idea de realitzar un estudi sobre els informes d'auditoria dels comptes anuals (CCAA) presentats per al seu dipòsit en el Protectorat de Fundacions.

La Comissió es va posar en contacte amb el Protectorat (en aquell moment, dirigit per Victor Vallés) per explicar-li el projecte i la resposta va ser molt positiva, oferint-nos tota la seva col·laboració.

Introducció (cont.)

El propòsit d'aquest estudi era múltiple:

- 1) Aprofundir en el procés administratiu de retiment de comptes anuals i informes d'auditoria de les Fundacions i Associacions catalanes d'utilitat pública al Protectorat.
- 2) Analitzar i classificar els informes d'auditoria segons el tipus d'opinió: favorable, amb excepcions, adversa o denegada;
- 3) Detectar els informes d'auditoria amb paràgrafs d'èmfasi o d'empresa en funcionament;
- 4) Analitzar els AMRAS (aspectes més rellevants de l'auditoria): que es presenten en els informes d'auditoria i detectar si els més habituals son els esperats;

Introducció (cont.)

El número d'entitats de les quals el Protectorat ens va proporcionar informació sobre el dipòsit de comptes anuals de l'exercici 2022 va ser de 699, de les quals a un total de 8 no es va poder accedir a la informació per problemes amb els fitxers, i per un total de 29 entitats no es va depositar informe d'auditoria, en principi per no ser un requeriment exigible. En conclusió, el nostre treball es va realitzar sobre un total de 662 comptes anuals de l'exercici 2022 dipositats juntament amb l'informe d'auditoria.

El nostre estudi, el qual es refereix únicament a l'anàlisi dels informes d'auditoria, la seva estructura i conclusions, però no als comptes anuals. Per tant no ens podem pronunciar sobre el contingut i presentació dels CCAA, si responen o no als criteris exigibles segons la normativa vigent actualment per les ENL de l'àmbit català.

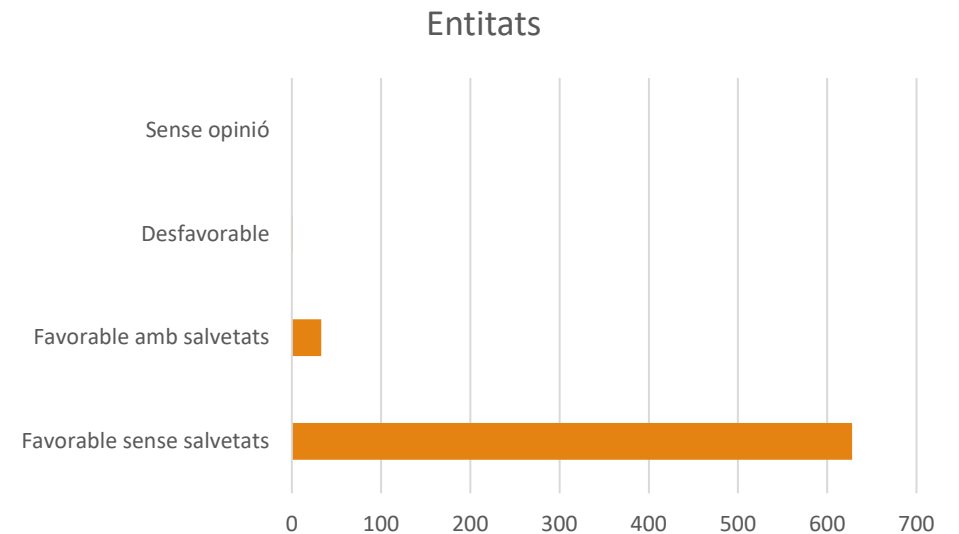
Població analitzada

	Població
Número d'entitats	662
Ingressos per activitats	5.480.889.541,06 €
Ingressos per donatius privats	317.183.358,74 €
Ingressos per subvencions públiques	1.310.632.808,18 €
(*) Volum d'actiu	8.616.639.993,48 €
Personal assalariat	88.219
Personal voluntari no remunerat	22.747
Personal amb contracte de prestació de serveis	16.018

(*) Dades estretes de la informació reportada per les pròpies Entitats al remetre la informació (que hauria de coincidir amb la inclosa als CCAA)

Tipus d'opinió dels informes d'auditoria

Tipus d'opinió	Entitats	%
Favorable	628	94,9%
Amb excepcions	33	5,0%
Desfavorable	1	0,1%
Denegada	0	0%
Total	662	100,0%



Número i tipologia de les excepcions

Número d'excepcions	Entitats
1 excepció	28
2 excepcions	5
3 excepcions	1
Total entitats analitzades amb excepcions	34

Tipologia de les excepcions	Número
Incorrecció material (IM)	21
Limitacion a l'abast (LA)	20
Total nº excepcions	41

Tipologia de les excepcions

Excepcions	Número	%
IM: Imputació d'ingressos i/o despeses als convenis i projectes gestionats: imputació en un exercici que no pertoca	8	19,51%
LA: Impossibilitat d'obtenir registres històrics o documentació sobre certs elements de l'immobilitzat material, immaterial o inversions immobiliàries, el valor comptable i el seu valor recuperable	8	19,51%
IM: Manca d'enregistrament de certs immobilitzats materials o intangibles en l'actiu o enregistrament per un valor incorrecte	5	12,20%
IM: Comptes a cobrar no realitzables (manca de deteriorament)	4	9,76%
LA: Manca de justificació de provisions enregistrades i/o Impossibilitat de verificar contingències legals o fiscals	2	4,88%
LA: Impossibilitat d'obtenir evidència dels saldos i transaccions amb empreses participades i/o del valor pel que figuren enregistrades aquestes participades en l'actiu	2	4,88%
LA: Impossibilitat de confirmar la cobrabilitat de certs comptes a cobrar	2	4,88%
LA: Manca de documentació justificativa de subvencions o donacions rebudes i de la seva imputació a resultats. Impossibilitat de confirmar la destinació dels fons	2	4,88%
Altres	8	19,50%
Total	41	100%

Valors mitjans de les entitats segons tipus d'opinió

	Població
Número d'entitats	662

Opinió favorable	Opinió amb excepcions
628	34

Magnituds	Valors mitja
	Població
Ingressos per activitats	8.279.289,34
Ingressos per donatius privats	479.128,94
Ingressos per subvencions públiques	1.979.807,87
Volum d'actiu	13.016.072,50
Personal assalariat	133
Personal voluntari no remunerat	34
Personal amb contracte de prestació de serveis	24

Valors mitja	
Opinió favorable	Opinió amb excepcions
6.910.431,98	34.694.776,56
475.769,08	708.821,75
1.842.211,94	4.499.914,06
12.008.795,77	33.528.687,27
122	406
37	15
26	10

Tipus d'opinió en les 50 entitats més grans

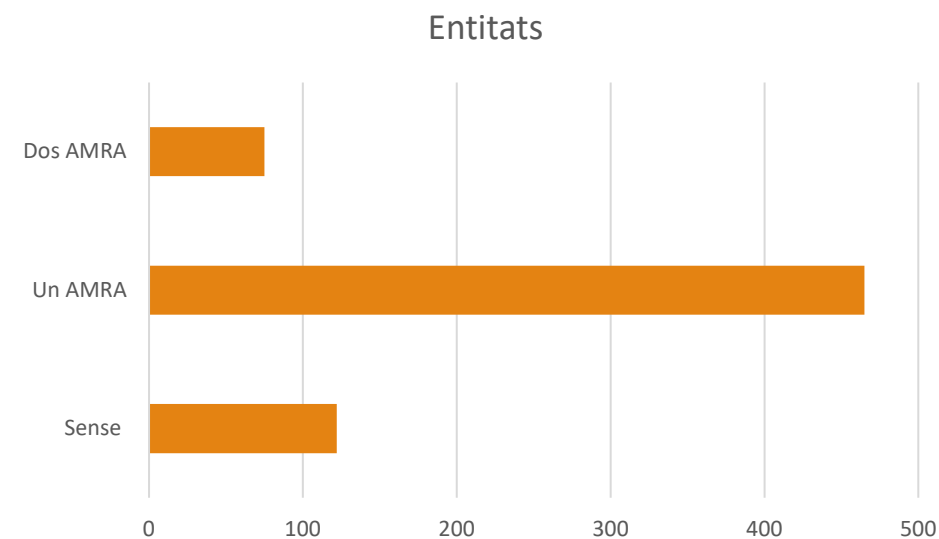
Tipus d'opinió (50 entitats amb més ingressos per activitats)	Entitats	%
Favorable	40	80,0%
Amb excepcions	10	20,0%
Desfavorable	0	0,0%
Denegada	0	0,0%
Total	50	100,0%

Tipus d'opinió en les 50 entitats més petites

Tipus d'opinió (50 entitats amb menys ingressos per activitats)	Entitats	%
Favorable	47	94,0%
Amb excepcions	3	6,0%
Desfavorable	0	0,0%
Denegada	0	0,0%
Total	50	100,0%

Informes amb AMRA'S

	Entitats	Número d'AMRA's	%
Sense AMRA	122	-	18,4%
Un AMRA	465	465	70,2%
Dos AMRA	75	150	11,3%
Total	662	615	100,0%

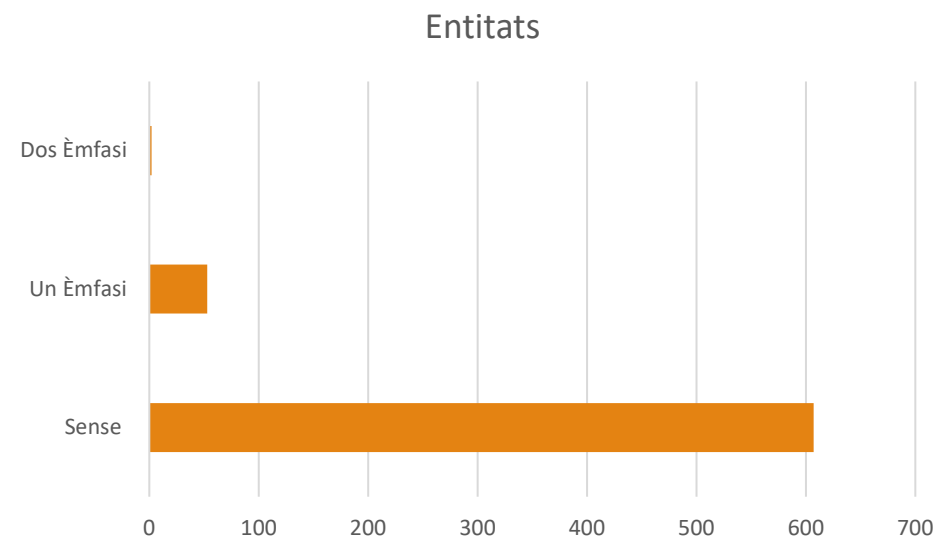


Tipologia d'AMRA'S

AMRA	%
Reconeixement d'ingressos	69,92%
Compliment de les finalitats fundacionals de les ajudes monetàries i no monetàries rebudes	6,50%
Registre i valoració de les inversions financeres	3,58%
Immobilitzat material, bens patrimoni cultural i inversions immobiliàries	2,93%
Altres	17,07%
Total	100%

Informes amb paràgraf d'èmfasi

	Entitats	Número de paràgrafs d'èmfasi	%
Sense paràgraf d'èmfasi	607	-	91,7%
Un paràgraf èmfasi	53	53	8,0%
Dos paràgraf èmfasi	2	4	0,3%
Total	662	57	100,0%

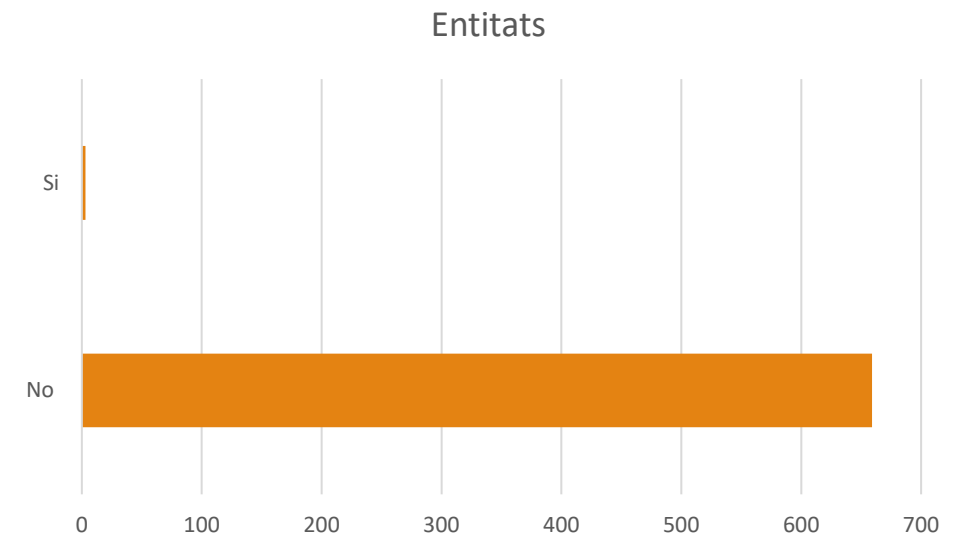


Tipologia dels paràgrafs d'èmfasi

Èmfasi	%
Situacions de desequilibri patrimonial o problemes de solvència	21,1%
Operacions societàries (fusions , cessions, etc.)	17,5%
Alta dependència dels ingressos en un número molt reduït d'entitats o organismes	10,5%
Informar d'operacions significatives (noves inversions, pagaments rellevants, tancament d'un centre etc.)	10,5%
Litigis i reclamacions en curs	10,5%
Criteris de comptabilització de certes partides /operacions	8,8%
Altres	21,1%
Total	100,0%

Informes amb incertesa sobre gestió continuada

Informes amb incertesa sobre gestió continuada	Entitats	%
No	659	99,5%
Si	3	0,5%
Total	662	100,0%



Concentració de firmes d'auditoria/auditors

	Entitats auditades en conjunt	%
Firmes que auditen 10 o més entitats (14)	347	52,5%
Resta de firmes/auditors individuals (133)	315	47,5%
Total	662	100,0%

Conclusions

- Una part significativa dels fons i subvencions rebuts per les fundacions i associacions d'utilitat pública catalanes estan sotmesos a auditoria.
- El percentatge d'informes amb excepcions és molt reduït, situant-se només en un 5,1%.
- Les excepcions més habituals es deuen principalment a incorreccions materials per la imputació dels ingressos i/o despeses dels projectes gestionats en un exercici que no pertoca i a limitacions a l'abast per la impossibilitat d'obtenir registres històrics o documentació sobre certs elements de l'immobilitzat material, immaterial o inversions immobiliàries, el valor comptable o el seu valor recuperable.
- Aquestes excepcions són més freqüents en les entitats de major dimensió.
- Després de l'anàlisi fet, considerem que caldria aprofundir en impulsar la digitalització en el retiment de CCAA així com ampliar les dades que cal que les entitats complimentin en el formulari de presentació dels CCAA juntament amb l'informe d'auditoria, especialment en relació a l'import dels ingressos obtinguts de les administracions públiques (que no només es demanés l'import de les subvencions sinó també de qualsevol altre tipus d'ingrés, com els concerts o la facturació de serveis per contractació directa). Aquest aspecte permetria al Protectorat millorar la seva activitat supervisora i establir alertes per identificar les entitats obligades a auditar-se.