

FUNDACIÓ CAVIGA

**Informe d'auditoria i
Comptes anuals simplificats a 31 de
desembre de 2025**

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

Als membres del Patronat de FUNDACIÓ CAVIGA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats de FUNDACIÓ CAVIGA (la Fundació o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2025, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria, tots ells simplificats, corresponents a l'exercici finalitzat 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 2025, 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 de la memòria simplificada) 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 de l'auditoria de comptes vigents 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 simplificats del nostre informe.

Som independents de l'Entitat, de conformitat amb els requeriments de l'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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que s'estableix a la citada 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 simplificats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos

Descripció Tal i com es mostra a la nota 14 de la memòria adjunta, els ingressos de la Fundació procedeixen principalment d'un concert social amb la Generalitat de Catalunya (aportació mensual per cada usuari del centre ocupacional d'acord a la seva tipologia), així com de les aportacions realitzades per els Ajuntaments patrons, d'acord amb el pressupost aprovat.

El reconeixement dels ingressos depèn dels termes específics de les obligacions concretes en els convenis de col·laboració i de l'efectiva prestació del servei que realitza la Fundació. És per aquest motiu que existeix risc d'incorrecció material en els ingressos en relació a que els mateixos no es registrin en el període adequat per error o biaix de la direcció.

**La nostra
resposta**

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres:

- L'enteniment del procés de l'entitat per efectuar el registre comptable dels ingressos i la revisió de les polítiques comptables d'aquest registre.
- L'aplicació de procediments analítics.
- La revisió del conveni signat amb la Generalitat, entenent les condicions i obligacions establertes.
- La verificació de les factures emeses en aplicació del conveni, comprovant que els usuaris facturats mensualment es corresponen amb els que hi ha donats d'alta en el cens del centre i aollits aquest conveni.
- La verificació de les subvencions i aportacions amb la documentació justificativa corresponent, comprovant que les aportacions es corresponen amb els imports acordats en el pressupost aprovat així com en les actes del Patronat.
- La verificació de l'aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries.
- La sol·licitud de confirmacions externes a la Generalitat de Catalunya i als Ajuntaments patrons que han realitzat aquestes aportacions.

Adicionalment, hem efectuat procediments de revisió de la correcta imputació a resultats dels ingressos, i la seva adequada revelació i registre als comptes anuals simplificats adjunts (notes 4.9, 4.10, 12, 14, 16, 21, 22).

Altres qüestions

Els comptes anuals simplificats de la Fundació, corresponents a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2024, van ser sotmesos a auditoria per la Intervenció General de l'Ajuntament de Gavà, la qual, amb data 14 de març de 2025, va emetre un informe sense excepcions sobre aquests comptes. La nostra opinió es refereix únicament i exclusivament als comptes anuals de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2025.

Responsabilitat dels membres dels Patronat en relació amb els comptes anuals simplificats

Els membres dels Patronat són responsables de formular els comptes anuals simplificats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals simplificats lliures d'incorrecció material a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per a continuar com 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 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 simplificats 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 de l'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a 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 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 simplificats a causa a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a 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 la Fundació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres del Patronat, del principi comptable de l'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència de l'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com 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 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 entitat 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 de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del Patronat de la Fundació en relació amb, entre d'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.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als membres del Patronat de la Fundació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals simplificats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.
Inscrita al ROAC amb núm. S2347

 Firmado digitalmente
por MONTSERRAT MESTRE
VIDAL
Fecha: 2026.06.10
11:51:50 +02'00'

Montserrat Mestre Vidal
Inscrita al ROAC amb núm. 18547

10 de juny de 2026

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya
= EL C0L·L361

AUREN AUDITORES SP, SLP
Núm. D202601209
96,00 EUR.

SEGELL COL·LEGIAL
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional