

Carta d'Encàrrec AUDITORIA "ASSOCIACIÓ XARXA DE MUNICIPIS PER L'ECONOMIA SOCIAL I SOLIDÀRIA"

En, Barcelona, a 16 de Gener del 2021

Entitat auditada: "ASSOCIACIÓ XARXA DE MUNICIPIS PER L'ECONOMIA SOCIAL I SOLIDÀRIA"
, NIF G67046573

Direcció: Plaça Sant Jaume, 1-2^a – 08002 Barcelona

Objectiu i abast de l'auditoria

L'encàrrec d'auditoria és per MONTSERRAT SAGARRA FITÓ, amb DNI 37657632P i n° ROAC 12236 i registre professional REA-REGA 5263 i per l' auditoria de l'any 2020.

Els estats financers o comptes anuals de l'entitat "ASSOCIACIÓ XARXA DE MUNICIPIS PER L'ECONOMIA SOCIAL I SOLIDÀRIA" endavant XMESS, segons el pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, en el Decret 259/2008 i decret 125/2010 modificacions del primer, compren el balanç, compte de resultats, l' estat de canvis en el patrimoni net i la memòria, per altra banda hi ha la normativa complementària segons la Resolució de 26 de Març de 2013, de l' Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les entitats sense fins lucratiu (BOE núm. 86 del 10 / 4/2013). XMESS està inscrita a Catalunya en el Registre d' associacions de Catalunya.

Em complau confirmar mitjançant aquesta carta que MONTSERRAT SAGARRA FITÓ, amb DNI 37.657.632P, accepta l'encàrrec d'auditoria i comprèn el seu contingut. L' auditora individual està inscrita al Registre Oficial d'Auditors de Compte amb el número 12.236 i en el registre del REA nombre 5263. L'auditoria objecte d'aquesta encàrrec es realitzarà amb l'objecte exprés de donar una opinió tècnica sobre els estats financers o comptes anuals.

Responsabilitats de MONTSERRAT SAGARRA FITÓ

El treball d'auditoria s'efectuarà conforme a les disposicions legals vigents, així com a les Normes d'Auditoria vigents publicades pel Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i als requeriments de les associacions de la Generalitat de Catalunya. Aquestes normes exigeixen que es compleixi amb els requeriments d'ètica així com que es planifiqui i s'executi l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable de que els estats financers estan lliures d'incorrecció material.

MONTSERRAT SAGARRA FITÓ, inscrita en el Registro de Cuentas (R.O.A.C) con el n° 12236 y en Registro REA-REGA n° 5263. Inscrita com Mediadora en el Centre de Mediació de Dret Privat de Catalunya i en el Registro del Ministerio de Justicia.

Domicilio social: Provença, 271 - pral. 2^a - 08008 Barcelona

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els estats financers. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditora, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per l'entitat, així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers o comptes anuals.

A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, hi ha un risc inevitable que puguin no detectar algunes incorreccions materials, tot i que l'auditoria es planifiqui i s'executi adequadament de conformitat amb les Normes d'Auditoria.

Encara que una estructura efectiva de control intern redueix la probabilitat que puguin existir riscos de frau o error i que no siguin detectats, no elimina aquesta possibilitat. Per aquesta raó, i atès que l'examen està basat principalment en els procediments d'auditoria seleccionats, que depenen del judici de l'auditora, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, no es pot garantir que es detectin tot tipus de fraus o errors, en cas d'existir.

Així mateix, el treball d'auditoria no està específicament destinat a detectar fraus de tot tipus i import que s'hagin pogut cometre i, per tant, no pot esperar-se que sigui un dels seus resultats. No obstant això, l'auditora ha de planificar el seu examen tenint en compte la possibilitat que poguessin existir errors o fraus amb un efecte significatiu en els estats financers o comptes anuals.

En efectuar les valoracions del risc, es té en compte el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part de l'entitat per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat de expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. No obstant això, es comunicarà per escrit qualsevol deficiència significativa en el control intern rellevant per a l'auditoria dels comptes anuals que s'identifiqui durant la realització de l'auditoria.

Els possibles efectes de les limitacions inherents sobre la capacitat de l'auditora per detectar incorreccions materials són majors respecte a fets o condicions futurs que puguin donar lloc al fet que una entitat cessament en el seu funcionament. L'auditora no pot predir els fets o les condicions futures. Per tant, el fet que l'informe d'auditoria no faci referència a incertesa alguna pel que fa a la continuïtat com a entitat en funcionament no pot considerar garantia de la capacitat de l'entitat per a continuar com a entitat en funcionament.

Els papers de treball preparats en relació amb l'auditoria són propietat de l'auditora, constitueixen informació confidencial, i es mantindrà en el nostre poder d'acord amb les exigències de la Normativa sobre Auditoria de Comptes. Així mateix, i d'acord amb el deure de secret establert a la normativa, ens comprometem a mantenir estricta confidencialitat sobre la informació de l'entitat obtinguda en la realització del treball d'auditoria, en els termes que estableix l'article 25.1 i 25.2 del Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes (TRLAC).

D'altra banda, en la realització del treball es mantindrà sempre una situació d'independència i objectivitat, tal com exigeix la normativa d'auditoria de comptes a això.

Protecció de Dades

D'acord amb el que estableix l'article 5 de la Llei Orgànica de Protecció de Dades de Caràcter Personal (en endavant LOPD), els informem que les dades de persones de contacte que es facilitin al llarg de la prestació dels serveis objecte d'aquestes condicions generals, seran incorporades al fitxer específic de titularitat de MONTSERRAT SAGARRA FITÓ amb domicili a Provença, 271, pral. 2a, 08008 de Barcelona. La finalitat de la recollida de les dades és oferir-li i gestionar els serveis objecte d'aquest contracte, així com altres que pugui demanar l'entitat auditada, i facilitar-li, si és el cas, informació econòmica, comptable o jurídica que pugui resultar del seu interès, sent els únics destinataris de les seves dades la Sra. Montserrat Sagarra Fitó, encarregada de dur a terme aquestes funcions. Donada la finalitat del fitxer, les dades de persones de contacte seran conservats mentre l'afectat no expressi la seva voluntat contrària. En qualsevol cas, en tot moment, les persones afectades podran exercir els drets d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició mitjançant comunicació a MONTSERRAT SAGARRA FITÓ a l'adreça dalt indicada.

En relació amb la prestació de serveis objecte d'aquesta carta d'encàrrec, els informem que MONTSERRAT SAGARRA FITÓ, tractarà les dades de caràcter personal a les quals pogués accedir durant la mateixa de conformitat amb el que disposa l'article 12 de la LOPD: que únicament tractarà les dades d'acord amb les instruccions de l'entitat auditada; que no les aplicarà o utilitzarà amb una finalitat diferent de la que preveuen els serveis pactats ni les comunicarà a altres persones, a excepció del que disposa el paràgraf següent i que implantarà i mantindrà en els fitxers que continguin dades de caràcter personal, propietat de la entitat auditada als quals tingui accés, les mesures d'índole tècnica i organitzativa oportunes per assolir el nivell de seguretat exigible d'acord amb el que estableix l'article 9 de la LOPD i en el Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, i en qualsevol altra norma que el complementi, modifiqui o derogui en el futur.

Responsabilitat de l'entitat XMESS

L'auditoria es realitzarà partint de la premissa que l'entitat reconeix i comprèn que és la responsable de:

- La preparació i presentació fidel dels estats financer o comptes anuals de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
- El control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error; i
- Proporcionar a l'auditora:
 - 1 accés a tota la informació de què es tingui coneixement i que sigui rellevant per a la preparació dels comptes anuals, tal com registres, documentació i un altre material;
 - 2 informació addicional que es pugui sol·licitar per als fins de l'auditoria; i
 - 3 accés il·limitat a les persones de l'entitat de les quals es consideri necessari obtenir evidència d'auditoria.

S'espera comptar amb la plena col·laboració de tota la plantilla durant l'auditoria.

El marc normatiu d'informació financera que resulta aplicable a la preparació dels estats financers o comptes anuals, el pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, en el Decret 259/2008 i decret 125/2010 modificacions del primer, i complementàriament la Resolució de 26 de Març de 2013, del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les entitats sense fins lucratiu, BOE N° 86 DEL 2013.04.10, que desenvolupa el RD 1491/2011 , de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratives i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

Les normes d'auditoria exigeixen que s'obtingui una carta de manifestacions sobre els comptes anuals. Per tant com a part del procés d'auditoria, es sol·licitarà a l'entitat XMESS, confirmació escrita de les manifestacions realitzades a la nostra atenció en relació amb l'auditoria, en els termes previstos en les Normes d'Auditoria en general i en la NIA-ES 580 Manifestacions escrites, en particular. Els resultats de les nostres proves d'auditoria, les respostes a les nostres consultes i la carta de manifestacions constitueixen l'evidència per emetre una opinió sobre els comptes anuals.

Si es publiquen els comptes anuals, juntament amb l'informe d'auditoria de MONTSERRAT SAGARRA FITÓ. en un document que contingui altres informacions, l'entitat XMESS es compromet a: (a) proporcionar un esborrany del document per a la seva lectura, i (b) obtenir

el consentiment per a la inclusió en ell del nostre informe d'auditoria, abans que el document es publiqui i distribueixi.

L'entitat posarà a disposició de l' auditora un esborrany dels estats financers o comptes anuals i qualsevol altra informació complementària amb temps suficient perquè l'auditor pugui acabar l'auditoria segons el calendari proposat.

L'entitat informarà l' auditora sobre els fets que puguin afectar els estats financers o comptes anuals i que arribin a coneixement de l'entitat durant el període que hi ha entre la data de l'informe d'auditoria i la data de publicació dels estats financer o comptes anuals.

L'entitat és responsable de la informació que posi a disposició de l' auditora en l'exercici del seu treball i, en conseqüència, MONTSERRAT SAGARRA FITÓ s'allibera expressament de qualsevol responsabilitat per danys que es pogués derivar de la falsedat o inexactitud de qualsevol informació que ens sigui subministrada per l'entitat.

Informes d'auditoria

En completar l'auditoria, s'emetrà l'informe d'auditoria que contindrà l'opinió tècnica sobre els estats financers o comptes anuals examinats i sobre la concordança de la informació comptable contemplada en l'informe de gestió. Addicionalment, s' informarà l'entitat sobre les debilitats significatives que, si s'escau, s'hagués identificat en l'avaluació del control intern. Així mateix es complirà amb els requeriments de comunicació continguts en les NIA-ES.

D'acord amb la normativa d'auditoria vigent, l'estructura i contingut de l'informe d'auditoria que s'emeti ha de tenir, almenys, les següents dades:

- 1 Identificació de l'entitat auditada, dels estats financers o comptes anuals que són objecte de l'auditoria, del marc normatiu d'informació financera que es va aplicar en la seva elaboració, de les persones físiques o jurídiques que van encarregar el treball i, si escau, de les persones a qui vagi destinat; així com la referència al fet que els estats financers o comptes anuals han estat formulats per l'òrgan d'administració de l'entitat auditada.
- 2 Una descripció general de l'abast de l'auditoria realitzada, amb referència a les normes d'auditoria d'acord amb les quals aquesta s'ha dut a terme i, si escau, dels procediments previstos en elles que no hagi estat possible aplicar com a conseqüència de qualsevol limitació posada de manifest en el desenvolupament de l'auditoria. Així mateix, s'informarà

sobre la responsabilitat de l'auditor de comptes o societat d'auditoria d'expressar una opinió sobre els esmentats comptes en el seu conjunt.

- 3 Una opinió en què l' auditora de comptes manifestarà en l'informe, de forma clara i precisa, la seva opinió tècnica sobre si els comptes anuals d'un determinat exercici expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat auditada, a la data de tancament de l'exercici, així com del resultat de les seves operacions i, si s'escau, dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable. L'opinió pot ser favorable, amb excepcions, desfavorable o denegada.
- 4 Una opinió sobre la concordança o no de l'informe de gestió amb els estats financers o comptes corresponents al mateix exercici, en el cas que l' esmentat informe de gestió acompanyi als comptes anuals.
- 5 L'informe es lliurarà a petició de la XMESS en llengua catalana, castellana i anglès.
- 6 Data i signatura de l' auditora de comptes que l'hagin realitzat

Aquesta estructura tindrà un reflex en l'informe d'auditoria independent de estats financers o comptes anuals, segons la NIA 700 i següents, de la següent manera:

- ✓ Títol i persones o àmbits destinataris.
- ✓ Opinió o opinió modificada (salvetats, desfavorable o denegada) d'auditoria.
- ✓ Fonament de l'opinió.
- ✓ Entitat en funcionament (si s'escau).
- ✓ Aspectes rellevants de l'entitat (si s'escau riscos més significatius).
- ✓ Altres informacions (si s'escau envers el informe de gestió).
- ✓ Responsabilitat responsable formular en relació amb els estats financers.
- ✓ Responsabilitats de l'auditora en relació amb l'auditoria.
- ✓ Nom i signatura de l'auditora.

Per tant l'estructura i contingut de l'informe pot haver de ser modificat en funció de les troballes de la nostra auditoria.

L'informe d'auditoria serà emès de conformitat amb la normativa d'auditoria i amb la present carta d'encàrrec d'auditoria subscripta entre les parts.

La falta d'emissió de l'informe d'auditoria o la renúncia a continuar amb el contracte d'auditoria, tan sols podrà produir-se per l'existència d'una causa justa i en aquells supòsits en què concorri alguna de les circumstàncies previstes a la normativa d'auditoria de comptes (articles 3.2 i 19 del TRLAC i la normativa de desenvolupament).

HONORARIS I FACTURACIÓ

Els honoraris pels serveis d'auditoria de comptes anuals es fixen en funció del temps emprat en la realització del treball, per al present contracte s'ha valorat en 32 hores efectives i de les tarifes horàries d'auditoria aplicades per la firma d'auditoria o com a auditors de comptes.

Els honoraris corresponents a l'examen dels comptes de l'exercici tancat en 2020, ascendeixen a 2.600 €/per exercici. A aquest import se li poden afegir despeses no previstes que es incorrin pel seu compte i el I.V.A.

S'ha efectuat la quantificació d'honoraris sota les premisses següents:

- L'entitat lliura els seus comptes anuals aprovats per la Comissió Executiva de l'entitat dins el termini que a aquests efectes estableix la legislació vigent.
- L'entitat prestarà la seva màxima col·laboració en la preparació de certs treballs, com ara anàlisi de comptes, conciliacions de diferències de saldos, recerca de comprovants i registres, etc. Aquests treballs així com les cartes de sol·licitud de confirmació que seleccionem seran posats a la nostra disposició en el termini que fixem de comú acord.

Si durant la realització del treball s'observen canvis en les circumstàncies en base a les quals s'ha realitzat el present acord, com ara fusions, absorcions, canvis d'objecte social, modificació de volum de negoci o de la xifra patrimonial, modificació en els criteris de comptabilització, errors en aquells detalls que els haguéssim sol·licitat, modificació del sistema comptable i altres similars, l'hi notificarien explicant els motius que obliguen a variar els honoraris estimats, basant-se en el nombre d'hores a realitzar en virtut dels canvis operats.

El cobrament dels esmentats honoraris serà realitzat en l' entrega del informe d' auditoria, per factura amb pagament per transferència bancària a la data del informe.

Calendari de treball i terminis de lliurament

El desenvolupament del treball tindria lloc segons la següent proposta de calendari, que podran ser modificades segons les circumstàncies:

Mesos	Descripció de tasques
Gener-Febrer 2021	Planificació de l'auditoria i avaluació dels sistemes de control intern. Presencial i correu electrònic
8 al 11 de Febrer 2021	Proves de compliment i de saldos presencials a domicili entitat.
15 al 16 de Febrer 2021	Discussió d'informe. Presencial

L'emissió de l'informe i el seu lliurament a l'entitat es realitzarà de forma que l'informe pugui complir amb la finalitat per a la qual és contractada l'auditoria de d'estats financers o de comptes, que està fixada per la decisió de l'entitat.

No obstant això, si en el transcurs del treball detectéssim l'existència de circumstàncies, no imputables a l'auditoria, que poguessin afectar la data d'emissió de l'informe, aquesta circumstància es detallarà en un escrit, que els remetrem en què indicarem les circumstàncies i els seus possibles efectes en l'emissió de l'informe d'auditoria.

Modificacions

D'acord amb el que estableix la normativa d'auditoria, només es poden acceptar modificacions en els termes de l'encàrrec d'auditoria si hi ha una justificació raonable per a això.

En qualsevol cas, si abans de finalitzar l'encàrrec d'auditoria, se sol·licita convertir l'encàrrec d'auditoria en un encàrrec que ofereixi una menor grau de seguretat, caldrà tenir en compte, en tot cas, l'exigit en els articles 3.2 i 19 del TRLAC i la normativa de desenvolupament i, en concret, el que estableix l'article 7 del RAC.

En el cas de canviar els termes del present encàrrec faré constar els nous termes de l'encàrrec en una nova carta d'encàrrec.

Nomenament d'auditors

D'acord amb la legislació vigent, l'entitat no té obligació de ser auditada. En conseqüència, la designació i contractació d'auditors és voluntària.

Conclusions

Els prego signin i retornin la còpia adjunta d'aquesta carta per indicar que coneixen i accepten els acords relatius a l'auditoria dels comptes anuals, incloses les respectives responsabilitats.

Permeteu-me expressar el meu agraïment per haver-me considerat per a la prestació dels serveis professionals esmentats. Molt atentament,

XARXA DE MUNICIPIS PER L'ECONOMIA
SOCIAL I SOLIDARIA
Presidència

MONTSERRAT SAGARRA FITÓ
Auditora