

VIR Audit, S.L.P.
Pol. Ind. Sot dels Pradals
C/ Solsona, 2
08500 Vic

Barcelona, 15 de juny de 2012

Benvolguts senyors,

En relació amb l'examen que estan realitzant dels Comptes Anuals de l'Associació d'Entitats Catalanes d'Acció Social corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de Desembre de 2011, per la present els manifestem que, segons la nostre lleial saber i entendre:

- 1.** Els membres de la Junta Directiva de l'Associació d'Entitats Catalanes d'Acció Social som els responsables de la formulació dels Comptes Anuals en la forma i els terminis establerts en la normativa vigent.
- 2.** Els Comptes Anuals han estat obtinguts dels registres de comptabilitat de l'Associació d'Entitats Catalanes d'Acció Social, els quals reflecteixen la totalitat de les seves transaccions i dels seus actius i passius, mostrant, la imatge fidel, la seva situació financera-patrimonial al 31 de Desembre de 2011, així com el resultat de les seves operacions i els canvis en el patrimoni net durant l'exercici 2011, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera que resulta d'aplicació y en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.
- 3.** No els hem limitat l'accés a cap dels registres comptables, contractes, acords i documentació complementària i informació que ens ha sigut sol·licitada, havent-li informat sobre qualsevol comunicació rebuda de tercers que sigui significativa. Els hem facilitat totes les actes de les Juntes Directives i altres comitès pel període comprès entre l'inici de l'exercici subjecte a l'auditoria fins a la data actual, de les que adjuntem relació preparada per nosaltres. Així mateix, els hem facilitat l'accés a totes aquelles persones dins de l'Entitat de les quals han determinat obtenir evidència d'auditoria.
- 4.** No tenim coneixement de l'existència d'errors i irregularitats significatives que afectin als Comptes Anuals i que no s'hagin corregit i esmentat en aquests, així com de l'existència de cap irregularitat que hagi afectat al control intern, ni de situacions d'aquest tipus en les que hagués estat implicada la Direcció de l'Associació.
- 5.** Considerem haver complert amb tots els termes contractuals i legals que, en cas d'incompliment, poguessin tenir un efecte significatiu en els comptes anuals.
- 6.** No tenim coneixement d'incompliments o possibles incompliments de la normativa legal d'aplicació o altres disposicions que siguin d'aplicació a l'Associació (relacionada amb el medi ambient, laboral, de protecció de dades, etc.), els efectes de la qual han de ser considerats en els comptes anuals o poden servir de base per comptabilitzar pèrdues o estimar contingències. En aquest sentit, no existeixen reclamacions o demandes rebudes o en potència que els nostres advocats i assessors no haguessin notificat que és probable que ens vagin a ser plantejades i que haguessin de ser provisionades i/o desglossades com a contingències per possibles pèrdues en els comptes anuals.

Així mateix, els informem que d'acord amb el que s'indica en la disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, s'informa que l'import del saldo pendent de pagament a proveïdors a 31 de desembre de 2011, compleix amb els terminis legals establerts per la Llei esmentada anteriorment.

- 7.** Som responsables del disseny, implantació i manteniment dels sistemes de control intern i comptable de l'Entitat amb l'objecte de prevenir i detectar errors i irregularitats.

- 8.** No tenim coneixement de l'existència o sospita d'existència d'irregularitats en les que hagués estat implicats membres de la Direcció o empleats de l'Entitat que hagin tingut una intervenció substancial en els sistemes de control intern i comptable. Tampoc hi ha hagut irregularitats en les que es trobin implicats altres empleats de l'Entitat, les quals puguin tenir un efecte material sobre els comptes anuals.
- 9.** Els únics compromisos, contingències i responsabilitats a la data de tancament són els reflectits en els Comptes Anuals. Així mateix s'inclou la informació que hem considerat significativa sobre la naturalesa i propòsit de negoci dels acords de l'Entitat que no figuren recollits en el balanç, així com el seu possible impacte financer.
- 10.** L'Associació no tenia, ni té en projecte, cap decisió que pogués alterar significativament el valor comptabilitzat en els comptes anuals dels elements d'actiu i de passiu o la seva classificació, que tinguin o puguin tenir un efecte en el patrimoni.
- 11.** Des de la data de tancament dels Comptes Anuals i la data d'aquesta carta, no ha esdevingut cap fet, ni s'ha posat de manifest cap aspecte que pogués afectar, significativament, als Comptes Anuals i que no estigui reflectit en els mateixos.
- 12.** L'Associació no tenia, ni té en aquest moment, acomiadaments en curs, ni necessitat o projecte de efectuar-los, dels quals es poguessin derivar pagaments per indemnitzacions d'importància, a l'abast de la legislació vigent, que no estiguin ja reflectits en els comptes anuals. Per aquesta raó, no s'estima necessari efectuar cap tipus de provisió addicional per aquest concepte.
- 13.** L'Associació té títol de propietat adequat de tots els béns actius comptabilitzats, els quals estan lliures de gravàmens i hipoteques, excepte els indicats en la memòria.
- 14.** Respecte a actius financers no s'han donat de baixa aquells dels quals no s'han transferit els riscos i avantatges substancials inherents a la seva propietat o, no havent-se cedit ni retingut substancialment tals riscos i avantatges, l'Entitat reté el control dels mateixos.
- 15.** S'han realitzat avaluacions de deteriorament dels actius o grups d'actius al nivell adequat i s'han registrat, en el seu cas, les pèrdues per deteriorament de valor corresponents. Els comptes anuals reflexen tots els ajustos requerits conforme amb les normes de registre i valoració corresponents al 31 de desembre de 2011.
- 16.** En relació a la determinació del valor raonable i desglossaments relatius a determinats actius, passius i components específics de patrimoni, considerem que:
 - i.) Els mètodes de valoració, incloses les assumpcions relacionades, utilitzats en la determinació del valor raonable són apropiats i han sigut aplicats consistentment.
 - ii.) Els desglossaments relatius al valor raonable són íntegres i adequats de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat i demés legislació aplicable.
 - iii.) No s'han produït fets posteriors al 31 de desembre de 2011 que requereixin ajustaments en la determinació del valor raonable o en els desglossaments inclosos al respecte en els comptes anuals
- 17.** L'Associació no tenia, ni té, operacions amb institucions financeres que suposin una restricció a la lliure disposició de saldos en efectius, o altres actius o passius financers, excepte aquelles que figuren en la Memòria.
- 18.** En relació als impostos els manifestem que:
 - a) S'ha realitzat provisió adequada dels passius de naturalesa fiscal. Per altra banda, no esperem que al inspeccionar-se els exercicis oberts, l'import de les eventuais liquidacions addicionals modifiqui, substancialment, les provisions existents per aquest fi en els Comptes Anuals.
 - b) Els hem facilitat totes les opinions fiscals emeses per experts independents per a suportar les posicions fiscals subjectes a interpretació.
- 19.** Tots els saldos i transaccions amb parts vinculades estan adequadament comptabilitzats i desglossats en la Memòria, no havent efectuat altres transaccions amb persones físiques o jurídiques vinculades a l'Associació. Així mateix, aquestes transaccions s'han realitzat a preus de mercat i existeix un sistema adequat de documentació de les mateixes.
- 20.** L'Associació no té compromisos per pensions o prestacions laborals similars dels quals es puguin derivar obligacions futures, addicionals a les indicades en els Comptes Anuals.

- 21.** L'Associació ha portat a terme totes les seves operacions amb tercers d'una forma independent realitzant les seves operacions en condicions normals de mercat i en lliure competència.
- 22.** Els Comptes Anuals adjunts reflexen tota la informació requerida per la legislació vigent, en relació a
- a) Detall de possibles empreses i entitats sotmeses a una mateixa unitat de decisió.
 - b) Detall, en el seu cas, de l'estructura financera del grup.
 - c) Informació relativa al personal d'alta direcció i als membres de l'òrgan d'administració.
 - d) L'import dels honoraris abonats als nostres auditors de comptes per l'auditoria de comptes.
 - e) Identificació de forma apropiada de tota la informació segmentada, desglossant la mateixa de forma adequada a la memòria dels comptes anuals d'acord amb la normativa comptable d'aplicació a la Associació.
- 23.** En la nostra opinió, és apropiada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament en la preparació dels Comptes Anuals. Per arribar a aquesta conclusió hem prestat atenció especialment a:
- (a) La situació financiera-patrimonial de l'Associació al tancament de l'exercici i a data actual.
 - (b) Les circumstàncies que considerem poden ocórrer en el futur previsible.
 - (c) Qualsevol canvi previst o esperat en les operacions en aquest període.

Un cop realitzat aquest anàlisi, tenim l'expectativa raonable de que l'associació tingui els recursos adequats per continuar operant en un futur previsible.

Els confirmem així mateix que coneixem la nostra obligació de informar en la memòria sobre qualsevol circumstància causant de dubte sobre la aplicació del principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals així com dels factors mitigants de l'esmentat dubte.

Sra Teresa Crespo
Presidenta de la Junta Directiva

Sr. Jordi Gusi
Gerent

CERTIFICAT DEL LLIBRE D'ACTES

Benvolguts senyors:

En relació a la seva auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de Desembre de 2011, jo Sònia Fuertes Ledesma com Secretària de la Junta Directiva, certifico per la present que segons el meu lleial saber i entendre:

1. Els hem facilitat totes les actes corresponents a totes les Juntes Directives i Assemblees General celebrades des del 1 de gener de 2011 fins a la data d'aquesta certificació:

Les actes que corresponen a l'exercici 2011 són les següents:

<u>Tipus de Reunió</u>	<u>Data de Reunió</u>
Junta Directiva	07/04/2011
Junta Directiva	09/06/2011
Junta Directiva	07/07/2011
Junta Directiva	08/09/2011
Junta Directiva	29/09/2011
Junta Directiva	10/11/2011
Assemblea General Ordinària	18/02/2011
Assemblea General Ordinària	15/07/2011

2. Que els en les esmentades actes consten tots els acords presos i assumptes d'importància debatuts en les Juntes Directives i Assemblea General de l'Associació celebrats fins a la data.

Sònia Fuertes Ledesma