

INFORME D'AUDITORIA DE FETS CONCRETS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Consell Diocesà per als Assumptes Econòmics del Bisbat d'Urgell:

Opinió

Hem auditat el Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanys corresponent a l'Administració Diocesana del Bisbat d'Urgell (el Bisbat), a 31 de desembre de 2024, així com les notes explicatives del mateix que inclouen un resum de les polítiques comptables significatives (denominat conjuntament "el Balanç" i "el Compte de Pèrdues i Guanys")

En la nostra opinió, el balanç i el compte de pèrdues i guanys adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Bisbat a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació 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 d'auditoria de comptes vigent a Espanya. La nostra responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriu més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de balanç i el compte de pèrdues i guanys* del nostre informe.

Som independents del Bisbat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria de comptes a Espanya segons el que exigeix per 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 l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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 del balanç i el compte de pèrdues i guanys del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria del balanç i el compte de pèrdues i guanys en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Responsabilitat del Consell Diocesà per als Assumptes Econòmics en relació amb el balanç i el compte de pèrdues i guanys de l'Administració Diocesana

El Consell Diocesà per als Assumptes Econòmics és el responsable de formular el balanç i el compte de pèrdues i guanys adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Bisbat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació del balanç i el compte de pèrdues i guanys lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació del balanç i el compte de pèrdues i guanys, el Consell Diocesà per als Assumptes Econòmics és responsable de la valoració de la capacitat del Bisbat 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 el Consell Diocesà per als Assumptes Econòmics té intenció de liquidar el Bisbat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria del balanç i el compte de pèrdues i guanys

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que el balanç i el compte de pèrdues i guanys, en el seu conjunt són 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 es 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 es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en el balanç i el compte de pèrdues i guanys.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en el balanç i el compte de pèrdues i guanys, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per 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 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 l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell Diocesà per als Assumptes Econòmics.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel Consell Diocesà per als Assumptes Econòmics, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Bisbat per continuar com a empresa 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 el balanç i el compte de pèrdues i guanys o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, els fets o condicions futurs poden ser la causa que el Bisbat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut del balanç i el compte de pèrdues i guanys, inclosa la informació revelada, i si el balanç i el compte de pèrdues i guanys representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.
- Ens comuniquem amb el Consell Diocesà per als Assumptes Econòmics del Bisbat en relació amb, entre 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 al Consell Diocesà per als Assumptes Econòmics del Bisbat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria del balanç i el compte de pèrdues i guanys del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.
- Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

AUDIRISK-CONTROL S.L.

ROVIRA
SANCHO
JOSE MARIA
- 40885004C

Firmado digitalmente por ROVIRA
SANCHO JOSE MARIA -
40885004C
Nombre de reconocimiento (DN):
c=ES,
serialNumber=IDCES-40885004C,
givenName=JOSE MARIA,
sn=ROVIRA SANCHO, cn=ROVIRA
SANCHO JOSE MARIA -
40885004C
Fecha: 2025.04.16 09:18:29
+02'00'

JOSE MARIA ROVIRA SANCHO

Socio – Auditor N° ROAC 15.836

Lleida, 16 d'abril de 2025