

## **CARTA DE MANIFESTACIONS EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT ARQUITECTURA AVANÇADA DE CATALUNYA, FUNDACIÓ PRIVADA**

### **Faura-Casas, Auditors Consultors S.L.**

Carrer Còrsega, 299 6a planta  
08008 Barcelona

Barcelona, 21 de març del 2025

En relació amb l'auditoria que estan realitzant dels comptes anuals d'aquesta entitat, corresponents a l'exercici finalitzat el 30 de setembre del 2024 per la present carta els manifestem que, segons el nostre lleial saber i entendre:

1. Els membres del Patronat de la Fundació 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'entitat, i reflecteixen la totalitat de les seves transaccions i dels seus actius i passius, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la seva situació financera a 30 de setembre del 2024, així com dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu 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 continguts en aquest.
3. Els hem proporcionat accés a tots els registres comptables, contractes, acords i documentació complementària i informació que ens ha estat sol·licitada, així mateix els hem informat sobre qualsevol comunicació rebuda dels òrgans de control. Els hem facilitat totes les actes del Patronat per al període comprés entre el començament de l'exercici subjecte a l'auditoria i la data d'aquesta carta, de les quals adjuntem relació preparada pel secretari del Patronat. Així mateix, els hem facilitat l'accés a totes aquelles persones dins l'entitat de les quals han considerat necessari obtenir evidència d'auditoria.
4. Considerem haver complert amb tots els termes contractuals que, en cas d'incompliment, poguessin tenir un efecte significatiu en els comptes anuals i no tenim coneixement d'incompliments o possibles incompliments de la normativa legal o altres disposicions que siguin d'aplicació a l'entitat (relacionades amb el medi ambient, laboral, de protecció de dades, etc.), els efectes de les quals hagin de ser considerats en els comptes anuals o puguin servir de base per comptabilitzar pèrdues o estimar contingències. Així mateix, els hem facilitat i hem comptabilitzat adequadament i/o desglossat en els comptes anuals, de conformitat amb la normativa aplicable, tots els litigis i reclamacions existents o possibles coneguts que els nostres advocats i assessors fiscals ens hagin notificat que sigui probable que ens siguin plantejats i que hagin de ser provisionats i/o desglossats en els comptes anuals.

Els únics advocats i assessors fiscals que s'ocupen dels assumptes legals de l'entitat són:

- BUFET VALLBE, S.L.
  - FAURA-CASAS
5. Som responsables del disseny, la implantació i el manteniment dels sistemes de control intern i comptable de l'entitat que considerem necessari per prevenir i detectar incorreccions materials degudes a frau o error.

6. Els hem facilitat els resultats de la nostra valoració del risc que els comptes anuals puguin contenir una incorrecció material deguda a frau. No tenim coneixement de l'existència o sospita d'existència de frau ni indicis de frau en què haguessin 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 s'han detectat casos de frau en què es trobessin implicats altres empleats de l'entitat, que poguessin tenir un efecte material sobre els comptes anuals.
7. De conformitat amb l'establert en les normes internacionals d'auditoria aplicables a Espanya (NIA-ES), en els decurs dels treballs i previ a la formulació de comptes anuals, l'equip auditor ha comunicat a la Direcció i al Patronat la previsió i redactat d'aquells aspectes que han considerat com aspectes rellevants de l'auditoria i els fets considerats adients d'emfatitzar als efectes de facilitar la comprensió dels estats financers.
8. Els únics compromisos, contingències i responsabilitats a la data de tancament són els reflectits en els comptes anuals. Així mateix, si s'escau, s'inclou la informació que hem considerat significativa sobre la naturalesa i el propòsit del negoci dels acords de la Fundació que no figuren recollits en el balanç, així com el seu possible impacte financer.
9. No tenim plans ni intencions que poguessin alterar significativament el valor comptabilitzat en els comptes anuals dels elements d'actiu i de passiu o la seva classificació, o que tinguin o puguin tenir un efecte en el patrimoni.
10. Des de la data de tancament dels comptes anuals fins a la data d'aquesta carta, no ha tingut lloc cap fet, ni s'ha posat de manifest cap aspecte que pogués afectar, significativament, els comptes anuals i que no hi estigui reflectit.
11. Els mètodes de valoració i les hipòtesis significatives que hem utilitzat en la realització de les estimacions comptables, incloses les estimacions mesurades a valor raonable, són raonables.

En particular, en relació amb 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 estat aplicats consistentment.
  - ii. Els desglossaments relatius al valor raonable són íntegres i adequats de conformitat amb el Pla general de comptabilitat i l'altra legislació aplicable.
  - iii. No s'han produït fets posteriors a 30 de setembre de 2024 que exigeixin ajustaments en la determinació del valor raonable o en els desglossaments inclosos sobre aquest tema en els comptes anuals.
12. Els hem facilitat la identitat de totes les parts vinculades de l'entitat i totes les relacions i transaccions amb parts vinculades. Tots els saldos i transaccions amb empreses del grup, multigrup i associades, fins i tot per estar sotmeses a una mateixa unitat de decisió, i altres parts vinculades estan comptabilitzades i desglossades en la memòria, de conformitat amb la normativa aplicable, i l'entitat manté un sistema adequat de documentació d'aquestes.

En particular, els comptes anuals inclouen informació sobre:

- a) L'import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe meritats en el decurs de l'exercici, indemnitzacions per cessament, pagaments basats en instruments de patrimoni i les obligacions concretes en matèria de pensions i d'assegurances de vida, garanties, etc.

relacionades amb els administradors i personal d'alta direcció actuals o anteriors de l'entitat, així com la informació relativa a les bestretes i crèdits concedits a aquests i obligacions assumides pel seu compte a títol de garantia.

- b) La informació relativa a les operacions dels membres del Patronat de la Fundació realitzades, durant l'exercici, amb l'entitat o amb les societats i entitats del grup, que no corresponguin al tràfic ordinari o que no es realitzin en condicions normals de mercat.

**13.** No existeixen operacions que s'haguessin realitzat en paradisos fiscals.

**14.** Hem avaluat la capacitat de l'entitat de continuar com a empresa en funcionament tenint en compte tota la informació disponible sobre el futur, que cobreixi com a mínim els dotze mesos següents a partir del final de l'exercici sobre el qual s'informa però no es limita a aquest període. Confirmem que no tenim coneixement d'incerteses materials relacionades amb fets o condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat de continuar com a empresa en funcionament.

**15.** L'entitat no tenia, ni té en aquest moment, acomiadaments en curs, ni necessitat o projecte d'efectuar-los, dels quals es poguessin derivar pagaments per indemnitzacions d'importància, a l'empara de la legislació vigent, que no estiguin ja reflectits en els comptes anuals. És per això que no s'estima necessari efectuar cap provisió addicional per aquest concepte.

**16.** L'entitat 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.

**17.** Els saldos dels comptes d'immobilitzat material no reflecteixen béns que es poguessin haver donat de baixa o estiguessin fora d'ús, excepte els indicats en la memòria.

**18.** No s'han donat de baixa actius financers dels quals no s'hagin transferits els riscos i avantatges substancials inherents a la seva propietat o dels quals l'entitat hagi retingut el seu control.

**19.** S'han realitzat les avaluacions de deteriorament de valor dels actius o grups d'actius al nivell adequat i s'han registrat, si s'escau, les pèrdues per deteriorament de valor corresponents. Els comptes anuals reflecteixen tots els ajustaments exigits d'acord amb les normes de registre i valoració corresponents a 30 de setembre de 2024.

**20.** L'entitat no tenia, ni té, operacions amb institucions financeres que suposin una restricció a la lliure disposició de saldos d'efectiu, o altres actius o passius financers o productes derivats, excepte aquelles que figuren en la memòria.

**21.** En relació amb els impostos els manifestem que:

- a. S'ha realitzat provisió adequada dels passius de naturalesa fiscal, tant d'àmbit local com nacional i internacional. Per altra banda, no esperem que, en inspeccionar-se els exercicis oberts, l'import de les eventuais liquidacions addicionals excedeixi substancialment de les provisions existents destinades a aquesta finalitat en els comptes anuals.
- b. Els hem facilitat totes les opinions fiscals emeses per experts independents per suportar les posicions fiscals subjectes a interpretació.

- c. Els actius per impostos diferits només s'han reconegut en la mesura que és probable que existeixin guanys fiscals futurs que permetin la seva compensació.
  - d. Les estratègies fiscals considerades en l'avaluació de la recuperació dels actius per impostos diferits són prudentes, raonables i seran implantades.
- 22.** L'entitat no té compromisos per pensions o prestacions laborals similars dels quals es puguin derivar obligacions futures, addicionals a les ja indicades en els comptes anuals.
- 23.** L'entitat ha dut a terme totes les seves operacions amb tercers d'una forma independent, i ha realitzat les seves operacions en condicions normals de mercat i en lliure competència.
- 24.** Els comptes anuals adjunts reflecteixen tota la informació exigida per la normativa actual aplicable, i en especial pel Pla general de comptabilitat de fundacions catalanes i, si s'escau, per una altra normativa aplicable, en relació a les obligacions d'emetre informació consolidada.
- 25.** No existeix cap partida que hagi d'estar inclosa en la informació mediambiental i que no hagi estat inclosa en els comptes anuals; el mateix els vam manifestar respecte dels drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle. L'entitat no té un impacte directe i significatiu sobre el medi ambient i compleix amb la normativa de protecció i millora del medi ambient que li és d'aplicació.
- 26.** La memòria conté tots els desglossaments exigits per la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i les normes comptables de desenvolupament.
- 27.** En aquelles circumstàncies en què hem considerat que existeix conflicte d'interès, els comptes anuals inclouen la informació necessària envers els membres del Patronat.

VELAYOS  
LLUIS JUAN  
- 46235259S

Firmado digitalmente por  
VELAYOS LLUIS  
JUAN - 46235259S  
Fecha: 2025.03.21  
13:09:09 +01'00'

President del Patronat

50322371G  
DANIEL  
IBAÑEZ (R:  
G63322614)

Digitally signed by  
50322371G DANIEL  
IBAÑEZ (R:  
G63322614)  
Date: 2025.03.21  
13:57:02 +01'00'

Responsable de la Direcció