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

Al Consell Directiu Diocesà de CÀRITAS DIOCESANA DE MALLORCA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de CÀRITAS DIOCESANA DE MALLORCA (l´Entitat), que integren el balanç de situació a 31 de desembre de 2025, el compte de resultats, i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la l'Entitat a 31 de desembre de 2025, així com dels resultats de l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (identificat a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en ella.

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. 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" del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya, segons l'exigit 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 el que s'estableix en 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.

Paràgraf d'èmfasis

Cridem l'atenció sobre la Nota 14 dels comptes anuals, que descriu que "durant l'any 2025 Càritas ha rebut de Josep Antoni Grimalt Gomila una important herència que incloïa doblers en comptes corrents per un import total de 1.573.864,96€ que s'han comptabilitzat com a ingrés de l'exercici, a més de transferències de les assegurances que el senyor Grimalt tenia contractades i que sumen un total de 228.086,80€. Aquestes circumstàncies han provocat el resultat excepcional d'aquest 2025. Aquests doblers es destinaran en el pròxims cinc anys a ajudes directes i beques". La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

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

Reconeixement d'ingrés per subvencions

L'Entitat ha rebut subvencions a través d'empreses privades i institucions públiques. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i tal com s'indica en la nota 9 de la memòria adjunta, quan es tracta de subvencions concedides per les diverses entitats per al finançament d'un projecte en concret, es comptabilitzen inicialment com a deutes a llarg i curt termini transformables en subvencions en funció de la seva durada d'execució al passiu del balanç, reconeixent-se en el compte de resultats com a ingressos d'acord amb la seva finalitat i sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat. Donat el volum de les subvencions concedides al 31 de desembre de 2025 i la seva rellevància en el passiu del balanç i el compte de resultats hem identificat aquest assumpte com un aspecte més rellevant de la nostra auditoria.

En resposta a aquest risc, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre altres, per a les subvencions atorgades a l'Entitat durant l'exercici, s'ha obtingut la seva documentació suport, i per als projectes subvencionats, hem obtingut la documentació suport justificativa dels costos executats imputats a aquests projectes durant l'exercici 2025, verificant la seva meritació i la seva vinculació al projecte subvencionat. Addicionalment, hem comprovat l'import de la subvenció imputat en el compte de resultats de l'exercici d'acord amb la seva finalitat i sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses imputades en el compte de resultats dels projectes subvencionats. Finalment, hem avaluat si la informació revelada en els comptes anuals compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable.

Responsabilitat de l´Administrador General en relació amb els comptes anuals

L´Administrador General és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l´Entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per a l'elaboració de comptes anuals sense incorrecció material, a causa de frau o error.

En l'elaboració dels comptes anuals, l´Administrador General s'encarrega d'avaluar la capacitat de la l´Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, si escau, les qüestions relatives a l'Entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, llevat que els administradors pretenguin liquidar l´Entitat o cessin les seves operacions, o no hi ha cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una garantia raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa del frau o l'error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada d'acord amb la normativa reguladora de l'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes al frau o l'error i es consideren material si, individualment o en forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen sobre la base dels comptes anuals.

En el marc d'una auditoria de conformitat amb el Reglament regulador d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre criteri professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional en tota l'auditoria. També:

• Identifiquem i avaluem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals a causa d'un frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos, i obtenir proves d'auditoria suficients i adequades per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una inexactitud material a causa del frau és més gran que en el cas d'una inexactitud material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, deliberada omissions, manifestacions errònies intencionalment, o elusió de control intern.

• Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin apropiats segons les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de l'Entitat.

• Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació corresponent revelada per l'Administrador General.

• Concloem si l'ús, per part dels administradors, del principi comptable de l'empresa en funcionament és apropiat i, partint de les proves d'auditoria obtingudes, Concloem si hi ha o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que puguin plantejar dubtes significatius sobre la capacitat de l'empresa de continuar com a empresa en funcionament. Si Concloem que hi ha incertesa material, estem obligats a cridar l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la informació rellevant revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són apropiades, que expressem una opinió modificada. Les nostres troballes es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futures poden ser la causa de l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

• Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixi expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'Entitat respecte, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i els resultats significatius d'auditoria, així com les deficiències significatives en el control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que s'han comunicat als administradors de l'Entitat, es determinen aquells que han estat de la major transcendència en l'auditoria dels

comptes anuals 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 públicament la qüestió.

José Caldentey Aguiló
Auditor de Comptes inscrit en el ROAC nº 18.066.
Avinguda Alemanya nº 15 Escala B 8º 2ª
CP 07003 de Palma de Mallorca

Palma, a 28 de maig de 2026

José Caldentey Aguiló
ABOGADO Y ECONOMISTA
AUDITOR-CENSOR JURADO DE CUENTAS
ROAC 18.066
Vía Alemania, nº 15, Esc. B, 8º 2ª
07003 Palma de Mallorca
E-mail: josecaldentey@telefonica.net
Tel.: 971 72 72 31
Móvil: 649 19 48 18