

LOGARITME SERVEIS LOGISTICS, AIE

Informe d'auditoria a 31 de desembre de 2016

Protocol número: 6.695



An independent member of

B K R
INTERNATIONAL

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L. CIF: B-58671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 2-218, Foli 002, Full número 1-18277, Inscripció 2ª

ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Informe d'auditoria	3
2.- Comptes anuals	6
3.- Informe de gestió	7



INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

A l'Assemblea de Socis de
Logaritme, Serveis Logistics, A.I.E.

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **Logaritme, Serveis Logistics, A.I.E.**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de Logaritme, Serveis Logistics, A.I.E, 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 de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a fi d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.



Fonaments de l'opinió amb excepcions

Tal i com es detalla en la nota 14 de la memòria adjunta, i com a conseqüència de les deficiències detectades en les instal·lacions on actualment es realitza l'activitat, l'entitat ha procedit a registrar una provisió per import d'1.302.194,20 €, que juntament amb la dotada en l'exercici anterior suposa un passiu total a 31 de desembre de 2016 per import d'1.604.887,95 euros, en previsió de les possibles pèrdues i despeses que es puguin derivar com a conseqüència del trasllat de l'activitat a una nova ubicació, i sobre la que no es disposa d'informació concreta sobre els costos que pot suposar i els possibles efectes sobre el deteriorament dels actius actuals de la societat.

Opinió amb excepcions

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonaments de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Logaritme, Serveis Logistics, A.I.E. a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici 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.

Paràgrafs d'èmfasi

Fem esment a que d'acord amb allò que es detalla a la nota 8.1.3 de la memòria adjunta, l'entitat no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, en aplicació del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, atenent a la seva condició d'entitat del sector públic. La direcció de l'entitat va avaluar les contingències que es podrien derivar, i va provisionar durant l'exercici 2013 la part meritada de la paga extra de gener fins l'entrada en vigor del Reial decret, per un import de 213.684,33 euros. En aplicació de l'acord de govern GOV/33/2015, de 10 de març, l'entitat va efectuar al març de 2015 el pagament de 44 dies de la paga extraordinària de desembre de 2012 per import de 78.859,65 euros (24,04%), i durant l'exercici 2016 ha satisfet l'import de 70.605,97 euros, corresponent al 20,77% de l'import pendent. A 31 de desembre de 2016 figura al passiu del balanç una provisió per import de 196.205,28 euros corresponent al 55,19% de l'import de la paga extra acreditada pendent de pagament.

Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.



Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Verificació de la liquidació del pressupost.

Atenent la composició dels seus membres, l'Agrupació és una entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya, incloent el seu pressupost en els Pressupostos de la Generalitat, i trametent al Departament d'Economia i Coneixement la informació periòdica a la que legalment està subjecte, presentant conjuntament amb els comptes anuals la liquidació del pressupost de l'exercici 2016. La Direcció de l'entitat és responsable de confeccionar la liquidació del pressupost d'acord amb la normativa pressupostaria que li es d'aplicació, i en particular amb les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos, i la Direcció General de del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009.

Com a part dels nostres treballs d'auditoria, i d'acord amb l'abast establert en el contracte signat amb l'entitat, hem verificat la liquidació del pressupost adjunta als comptes anuals, la qual, en la nostra opinió, expressa en tots els aspectes significatius, el resultat pressupostari corresponent a l'exercici anual de 2016, d'acord amb la normativa que resulta d'aplicació a l'entitat.

Informe de gestió.

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2016 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de l'entitat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2016. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de l'entitat.

Barcelona, 27 de juny de 2017

Faura-Casas Auditors-Consultors, S.L.
Nº ROAC S0206



Jordi Casals Company

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
Any 2017 Núm. 2017/11577
IMPORT COL·LEGIAL: 95,00 EUR

.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



5