

**LOGARITME SERVEIS LOGISTICS A.I.E.**

Informe d'auditoria financera a 31 de desembre de 2017

Protocol número: 6.902



## ÍNDEX

	Pàgina
1.- Informe d'auditoria financera.....	2
2.- Comptes anuals .....	7
3.- Memòria de gestió exercici 2017.....	8



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

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

### *Opinió amb excepcions*

Hem auditat els comptes anuals de **Logaritme, Serveis Logistics A.I.E.** (l'Agrupació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats, 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.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes dels fets descrits en l'apartat de "Fonament de l'opinió amb excepcions" del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agrupació a 31 de desembre de 2017, 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 (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### *Fonament de l'opinió amb excepcions*

Tal i com es detalla en la nota 13 de la memòria adjunta, i com a conseqüència de les deficiències detectades en les instal·lacions on actualment es realitza l'activitat, l'Agrupació ha procedit a registrar una provisió per import de 321.283,24 euros que juntament amb la dotada en exercicis anteriors suposa un passiu total de 1.926.171,19 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 Agrupació. Tanmateix, tal com s'indica en la nota esmentada, l'impacte econòmic pot ser molt significatiu i superior a la provisió dotada.

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'Agrupació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix 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 hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix la 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 amb excepcions.



### **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.

### **Aspecte rellevant**

### **Procediments aplicats**

#### *Ingressos per l'activitat (Nota 16 de la memòria)*

Atesa la naturalesa jurídica de l'Agrupació, la totalitat dels ingressos per prestació de serveis corresponen a l'activitat realitzada amb els seus socis.

Les prestacions indicades s'han formalitzat mitjançant la signatura d'acords individualitzats que regulen les activitats d'emmagatzematge, distribució de material sanitari, així com la de retirada i transport de residus, entre d'altres, i que determinen l'existència de procediments complexos per al control, execució i adequat reflex comptable de les transaccions realitzades amb els socis. Atesa la significativitat de l'import dels ingressos s'han considerat aquests com un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació dels sistemes de control intern dissenyats per la Direcció, per a l'adequat registre, control i imputació dels ingressos.

Igualment, hem realitzat proves de detall per comprovar la concordança dels registres comptables amb la documentació suport de l'ingrés i de la seva imputació d'acord amb les condicions pactades, així com també sobre la resposta rebuda de cada un dels socis per tal de conciliar l'import del volum total de les imputacions comptables i dels saldos mantinguts al tancament de l'exercici.

### **Altres informació**

Dins de l'altre informació s'inclou l'informe de gestió de l'exercici 2017 la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no forma part integrant dels comptes anuals. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altre informació. La nostra responsabilitat sobre l'altre informació, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat de d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altre informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa.



Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2017 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Així mateix, l'Agrupació d'acord a la seva naturalesa, és una entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya, incloent el seu pressupost en els Pressupostos de la Generalitat. D'acord amb la normativa que li es d'aplicació, es presenta la informació pressupostària exigida inclosa en la memòria dels comptes anuals. Dins dels procediments aplicats, s'ha verificat que la informació incorporada es correspon amb la informació registrada en la comptabilitat de la societat.

### ***Responsabilitat del Administrador en relació amb els comptes anuals***

L'Administrador és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Agrupació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Agrupació a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'Administrador és responsable de la valoració de la capacitat de l'Agrupació 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 és te la intenció de liquidar l'Agrupació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan 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 garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.



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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de 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 a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'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'Agrupació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'Administrador.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'Administrador, 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 de l'Agrupació 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 els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Agrupació 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 els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb l'Administrador de l'Agrupació 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'Administrador de l'Agrupació, determinem les que han estat de la major significativitat 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 revelar públicament la qüestió.

Barcelona, 20 de juny de 2018

Faura-Casas Auditores Consultors, S.L.

Nº ROAC S0206



Jordi Casals Company  
Nº ROAC 15471

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

FAURA-CASAS,  
Auditores  
Consultors, S.L.

2018 Núm. 20/18/07956

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:

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

