

## FUNDACIÓ PRIVADA LLUÍS ARTIGUES

Informe d'auditoria a  
31 de desembre de 2018

Protocol número: A-7.245

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



## ÍNDEX

	Pàgina
<b>Informe d'auditoria</b> .....	2
<b>Comptes anuals</b> .....	6



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

Al Patronat de  
**Fundació Privada Lluís Artigues**

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **Fundació Privada Lluís Artigues** (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, 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, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2018, 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 de la memòria) 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. 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 la Fundació 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 l'esmentada 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.

### 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 aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.



## **Aspecte rellevant**

## **Procediments aplicats**

### *Ingressos per activitats (nota 12 i 17 de la memòria)*

L'activitat principal de la Fundació consisteix en la protecció i assistència mèdica, social i civil de persones sota tutela. Aquesta activitat es finança principalment amb la subvenció del Departament de Treball, Afers Socials i Família de la Generalitat de Catalunya, regulada en les bases que regeixen la convocatòria, que estableix les obligacions de les parts, en particular la forma de justificació i els mòduls econòmics establerts en funció de la situació personal del usuari.

El compliment de les obligacions establertes determina l'existència de sistemes de control i procediments específics, fet que motiva que el seu conjunt de les operacions hagin estat considerat com un aspecte rellevant en els procediments d'auditoria.

### *Operacions amb parts vinculades (nota 15 de la memòria)*

La Fundació forma part d'un grup d'entitats, suportant diversos serveis que tenen la consideració de costos d'estructura. La valoració d'aquests serveis es realitza en base als costos suportats, tant interns com externs, utilitzant els paràmetres que la direcció ha considerat més representatius en cadascuna de les entitats.

La necessitat d'establir mecanismes específics per la detecció i valoració dels costos a repercutir, i la subjecció a judicis de valor en la determinació dels paràmetres a aplicar, motiven que aquestes transaccions hagin estat considerades com un aspecte rellevant en els nostres treballs.

Pel que fa a la verificació dels ingressos, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte al seu registre comptable, analitzant els requeriments establerts en la concessió de les subvencions i dels procediments aplicats per la seva justificació. Hem efectuat proves de detall per verificar la correcta aplicació dels ingressos dins el període que correspon així com la verificació de l'adequació dels imports liquidats d'acord amb les condicions establertes.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos més rellevants.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió de les operacions realitzades entre les entitats vinculades i dels procediments utilitzats per la identificació i valoració dels serveis prestats.

Així mateix, sobre una mostra d'operacions, hem realitzat proves de detall per tal de comprovar si els costos suportats es corresponen als establerts en els convenis vigents entre les parts, i d'acord amb la valoració realitzada.

Per altra part s'han conciliant els saldos i volums d'operacions amb les confirmacions i registres de la resta d'entitats vinculades amb les que es mantenen operacions.



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

El Patronat 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 la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat 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, el Patronat és el responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació 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 Patronat té la intenció de liquidar l'entitat 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 vigent 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 a 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'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.



- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, 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 la Fundació 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'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 els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de l'entitat 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 al Patronat de l'entitat, 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 2019

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



Enric Ripoll Ros  
Nº ROAC 17892

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

**FAURA-CASAS,  
Auditors  
Consultors, S.L.**  
2019 Núm. 20/19/12760

**IMPORT COL LEGIAL: 96,00 EUR**

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



An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



## FUNDACIÓ PRIVADA LLUÍS ARTIGUES

Comptes anuals exercici 2018



**FUNDACIÓ PRIVADA**

**LLUIS ARTIGUES**

**COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI FINALITZAT EL**

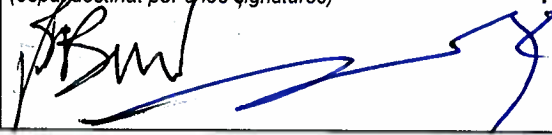
**31 DE DESEMBRE DE 2018**





<b>BALANÇ EXERCICI 2018</b>			
<b>ACTIU</b>			
	<b>Notes</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>13.711,20</b>	<b>13.986,70</b>
<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<i>Nota 5</i>	<b>1.007,10</b>	<b>1.229,10</b>
Aplicacions informàtiques		1.007,10	1.229,10
<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<i>Nota 5</i>	<b>9.704,10</b>	<b>9.757,60</b>
Maquinaria		2.107,30	2.406,30
Mobiliari i equips per a processaments d'informació		7.596,80	7.351,30
<b>INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI</b>	<i>Nota 7</i>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
Altres actius financers		3.000,00	3.000,00
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>845.102,14</b>	<b>1.179.509,45</b>
<b>USUARIS, PATROCINADORS I DEUTORS DE LES ACTIVITATS I ALTRES COMPTES A COBRAR</b>		<b>292.880,55</b>	<b>330.679,23</b>
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	<i>Nota 7</i>	289.599,55	329.820,22
Personal		3.281,00	850,00
Actius per impost corrent			
Altres crèdits amb les Administracions Públiques		0,00	9,01
<b>INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI</b>	<i>Nota 7</i>	<b>150.637,06</b>	<b>151.020,00</b>
Altres actius financers		150.637,06	151.020,00
<b>PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI</b>		<b>2.043,00</b>	<b>2.009,13</b>
<b>EFFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS</b>	<i>Nota 7</i>	<b>399.541,53</b>	<b>695.801,09</b>
Tresoreria		399.541,53	695.801,09
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>858.813,34</b>	<b>1.193.496,15</b>





PATRIMONI NET I PASSIU			
	Notes	2018	2017
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>638.675,47</b>	<b>596.332,42</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<i>Nota 9</i>	<b>638.675,47</b>	<b>596.332,42</b>
<b>FONS DOTACIONALS</b>			
Fonts dotacionals		230.000,00	230.000,00
<b>EXCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS</b>			
Romanent		366.332,42	315.401,06
<b>EXCEDENT DE L'EXERCICI (positiu o negatiu)</b>		42.343,05	50.931,36
<b>PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PASSIU CORRENT</b>	<i>Nota 8</i>	<b>220.137,87</b>	<b>597.163,73</b>
<b>DEUTES AMB ENTITAT DEL GRUP I ASSOCIADES A CURT TERMINI</b>	<i>Nota 15</i>	<b>897,27</b>	<b>257,65</b>
<b>CREDITORS PER ACTIVITATS I ALTRES COMPTES A PAGAR</b>		<b>219.240,60</b>	<b>596.906,08</b>
Proveïdors		0,00	1.269,49
Proveïdors, entitats del grup		120.944,00	506.326,07
Creditors variis		11.418,82	14.439,00
Personal (remuneracions pendents de pagament)		20.900,85	26.170,73
Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	<i>Nota 11</i>	40.781,71	33.265,13
Acomptes d'usuaris		25.195,22	15.435,66
<b>PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>858.813,34</b>	<b>1.193.496,15</b>



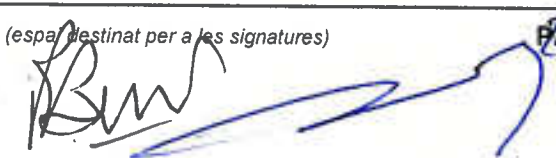
COMPTE DE RESULTATS EXERCICI 2018			
	Notes	2018	2017
<b>INGRESSOS PER LES ACTIVITATS</b>	<b>Nota 12</b>	<b>1.144.340,12</b>	<b>1.021.648,06</b>
Vendes i prestacions de serveis		117.059,89	95.078,70
Subvencions oficials a les activitats		1.023.173,05	913.505,36
Donacions i altres ingressos per a activitats		4.107,18	13.064,00
<b>AJUSTS CONCEDITS I ALTRES DESPESES</b>		<b>-1.975,00</b>	<b>-329,00</b>
Ajuts concedits		-1.975,00	-329,00
<b>APROVISIONAMENTS</b>		<b>-45.609,74</b>	<b>-13.190,34</b>
Consums		0,00	-308,70
Treballs realitzats per altres entitats		-45.609,74	-12.881,64
<b>ALTRES INGRESSOS DE LES ACTIVITATS</b>		<b>566,67</b>	<b>468,92</b>
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		566,67	468,92
<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>Nota 12</b>	<b>-836.595,11</b>	<b>-739.121,15</b>
<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>Nota 12</b>	<b>-216.719,82</b>	<b>-218.550,02</b>
Serveis exteriors		-215.113,79	-217.922,68
Arrendaments		-27.871,42	-14.787,27
Reparacions i conservació		-11.619,48	-5.502,13
Serveis professionals independents		-139.576,09	-166.620,49
Transports		-30,00	0,00
Primes d'assegurances		-6.755,32	-6.140,26
Serveis bancaris		-803,73	-859,42
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-3.599,81	-1.898,10
Subministraments		-10.965,26	-7.394,04
Altres serveis		-13.892,68	-14.720,97
Tributs		-829,09	-627,34
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		-776,94	0,00
<b>AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>	<b>Nota 5</b>	<b>-1.788,00</b>	<b>-434,00</b>
<b>ALTRES RESULTATS</b>	<b>Nota 12</b>	<b>-47,69</b>	<b>243,67</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>42.171,43</b>	<b>50.736,14</b>
<b>INGRESSOS FINANCERS</b>		171,62	195,22
<b>DESPESES FINANCERES</b>		0,00	0,00
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>171,62</b>	<b>195,22</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>42.343,05</b>	<b>50.931,36</b>
<b>IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>		0,00	0,00
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>42.343,05</b>	<b>50.931,36</b>



FUNDACIO PRIVADA LLUIS ARTIGUES  
NIF: G64.827.876

(espai destinat per a les signatures)

PAGINA 4



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EXERCICI 2018					
Notes	Fons	Excedents	Excedent	Subvencions,	TOTAL
		exercicis anterior		de l'exercici	
<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2016</b>	230.000,00	209.981,43	105.419,63	0,00	545.401,06
<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017</b>	230.000,00	209.981,43	105.419,63	0,00	545.401,06
Excedent de l'exercici	0,00	0,00	50.931,36	0,00	50.931,36
Altres variacions del patrimoni net	0,00	105.419,63	-105.419,63	0,00	0,00
<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2017</b>	230.000,00	315.401,06	50.931,36	0,00	596.332,42
<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2018</b>	230.000,00	315.401,06	50.931,36	0,00	596.332,42
Excedent de l'exercici	0,00	0,00	42.343,05	0,00	42.343,05
Altres variacions del patrimoni net	Nota 9	0,00	-50.931,36	0,00	0,00
<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2018</b>	230.000,00	366.332,42	42.343,05	0,00	638.675,47

