

# FUNDACIÓ RUBRICATUS

Informe d'auditoria i comptes anuals abreujats  
de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT**

Al Patronat de la  
**FUNDACIÓ RUBRICATUS**

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la **FUNDACIÓ RUBRICATUS** que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis abreujat en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **FUNDACIÓ RUBRICATUS** a 31 de desembre de 2017, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats 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 que hi estiguin continguts.

### **Fonament de l'opinió**

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a 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 l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a 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 d'auditoria.

### **Aspectes més rellevants de l'auditoria**

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son 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.

### Reconeixement de ingressos

El reconeixement dels ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment en relació a la seva existència, degut que l'Entitat obté els ingressos de subvencions d'explotació i per prestació de serveis.

Els nostres procediments d'auditoria varen incloure al tancament de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2017, entre altres, la verificació dels ingressos generats per la prestació de serveis a través de proves substantives de factures i dels principals contractes firmats amb les diferents entitats, la verificació de les concessions de les subvencions més significatives i la obtenció de confirmacions externes per una mostra de clients pendents de cobrament, realitzant procediments alternatius en cas de no haver rebut resposta.

### Tractament comptable de les subvencions rebudes durant l'exercici

L'entitat rep diferents subvencions, tant de l'Administració Pública com d'entitats privades, per poder desenvolupar la seva activitat. Hem considerat que el tractament comptable de les subvencions i, particularment, la seva correcta imputació temporal al tancament de l'exercici, és un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria varen incloure al tancament de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2017, entre altres, la revisió de la documentació de concessió de la totalitat de les subvencions rebudes durant l'exercici, la comprovació de la correcta imputació de l'ingrés a l'exercici d'acord amb el principi de correlació entre ingressos i despeses, tant de les subvencions de capital en funció del coeficient d'amortització que té l'actiu subvencionat com de les subvencions d'explotació, com de les despeses incorregudes per desenvolupar l'activitat per la qual s'ha rebut la subvenció, i la confirmació externa dels principals saldos de subvencions pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

### **Responsabilitat de la direcció de l'Entitat en relació amb els comptes anuals**

Els membres del Patronat de l'Entitat són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la **FUNDACIÓ RUBRICATUS**, 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.

En la preparació dels comptes anuals, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de l'entitat 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 la direcció de l'entitat té intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

## **Responsabilitat 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, deguda a frau o 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 de conformitat amb la normativa reguladora d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin 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 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, deguda a 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la direcció.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la direcció, del principi comptable d'entitat 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 poguessin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat 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, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la direcció 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 els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la direcció de l'entitat, determinem els 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. Descriuim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

**Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.**  
R.O.A.C. nº S2146



Lluís Prims Vilà  
Inscrit al R.O.A.C. nº 17944

3 d'abril de 2018

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

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

AUDRIA AUDITORIA Y  
CONSULTORIA, SLP

Any 2018 Núm. 20/18/05766  
CÒPIA

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