

**ALTHAIA, XARXA ASSISTÈNCIAL UNIVERSITÀRIA
DE MANRESA, FUNDACIÓ PRIVADA**

- Informe d'auditoria
- Comptes anuals de l'exercici 2023



**ALTHAIA, XARXA ASSISTENCIAL UNIVERSITÀRIA DE MANRESA,
FUNDACIÓ PRIVADA**



INFORME D'AUDITORIA EXERCICI 2023

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

Al Patronat de
ALTHAIA, XARXA ASSISTENCIAL UNIVERSITARIA DE MANRESA, FUNDACIO PRIVADA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'**ALTHAIA, XARXA ASSISTENCIAL UNIVERSITARIA DE MANRESA, FUNDACIO PRIVADA** (en endavant "la Fundació"), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, 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 2023, 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 adjunta) 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.

Hem determinat que els aspectes que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

- *Integritat i reconeixement dels ingressos per prestacions de serveis*

Segons s'indica a la Nota 1 de la memòria adjunta dels comptes anuals, la Fundació té per finalitat i objecte principal la prestació directa i indirecta de serveis d'assistència sanitària i/o social en general, i/o socio-sanitària, ja sigui per a usuaris privats o per compte d'altres entitats públiques o privades, ja es tracti d'Entitats gestores o col·laboradores de la Seguretat Social, de Mútues de Previsió, Companyies d'Assegurances privades o de qualsevol altra Entitat o Administració Pública relacionada amb l'activitat mèdica, sanitària o assistencial, mitjançant l'atorgament dels corresponents convenis, concerts o contractes.

Per a la realització d'aquestes activitats, els ingressos de la Fundació provenen fonamentalment de la prestació de serveis al Servei Català de la Salut. El seu finançament està regulat pels contractes signats entre les parts, i les clàusules addicionals en les quals es fixa l'activitat contractada, la contraprestació econòmica, el mètode de facturació, la forma de pagament i el sistema de regularització.

D'acord amb aquests contractes, al tancament de l'exercici, els ingressos resten pendents de regularització per part del Servei Català de la Salut. L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades per la Fundació en la valoració dels ingressos.

Atesa la quantia dels ingressos reconeguts per prestació de serveis sobre el conjunt dels comptes anuals, d'un import total de 222.884 milers d'euros a l'exercici 2023 (veure Nota 13.6 de la memòria), i a la complexitat de les estimacions realitzades pel reconeixement de l'activitat pendent de facturació, s'ha considerat el reconeixement i la integritat d'aquests ingressos com un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Els principals procediments d'auditoria per donar resposta a aquesta qüestió, han estat, entre d'altres:

- Comprensió i avaluació dels criteris i procediments aplicats per la Fundació en el reconeixement dels ingressos per prestació de serveis, així com de la seva aplicació.
- Realització de procediments analítics per verificar la raonabilitat de cada tipologia d'ingressos, analitzant les variacions més significatives.





- Revisió del compliment de les clàusules dels contractes signats amb el Servei Català de la Salut en relació a la vigència, paràmetres i preus de les activitats contractades, per tot l'exercici 2023.
- Revisió de les estimacions efectuades per la Fundació dels ingressos pendents de facturar a 31 de desembre de 2023, per conceptes pendents de regularització i subjectes a formalització definitiva.
- Aplicació de procediments de confirmació i conciliació de les transaccions de l'exercici 2023 i dels saldos a 31 de desembre de 2023 amb el Servei Català de la Salut, així com amb d'altres clients significatius.
- Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals de la informació relativa als citats ingressos.

- *Integritat de la despesa de personal*

Segons s'indica a la Nota 19.1 de la memòria dels comptes anuals, la plantilla mitja equivalent en l'exercici 2023 ha estat de 2.108 persones. El cost de personal de l'exercici 2023, de 132.052 milers d'euros, suposa un 58,49 % del total de la despesa del compte de resultats de la Fundació, essent el principal cost per dur a terme l'activitat fundacional i assistencial de l'entitat.

En aquest sentit, s'ha considerat la integritat de la despesa de personal com un aspecte rellevant de la nostra auditoria, i particularment al tancament de l'exercici, atès que afecta al càlcul de les periodificacions de pagues extres i provisions per complements i remuneracions pendents de pagar al personal per aplicació dels convenis col·lectius vigents.

Els principals procediments d'auditoria per donar resposta a aquesta qüestió, han estat, entre d'altres:

- Comprensió i avaluació dels criteris i procediments aplicats per la Fundació en el reconeixement de les despeses de personal, així com de la seva aplicació.
- Comprovació dels imports de despesa comptabilitzats, amb els registres auxiliars de personal, detallats per empleats i per conceptes.
- Per una mostra de treballadors, verificació del correcte càlcul dels rebuts de nòmina, la seva inclusió en els registres auxiliars de personal i la correcta aplicació de les taules salarials segons el conveni col·lectiu d'aplicació.
- Comprovació de la raonabilitat de les bases declarades a l'Agència Tributària i de les liquidacions presentades a la Tresoreria General de la Seguretat Social, amb els registres comptables.
- Verificació de la raonabilitat dels càlculs de les periodificacions i provisions registrades al tancament de l'exercici, així com de les corresponents liquidacions posteriors.
- Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals de la informació relativa a la citada despesa.





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 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 de comptes 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·lúsió, 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 i la Direcció.





- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat i la Direcció, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, conclouem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament.
- Si conclouem 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 la Fundació 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 i 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 al Patronat i 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.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



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

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
R.O.A.C. Núm. S2213
Narcís Carrió Barreras
Inscrit al R.O.A.C. Núm. 09715

UNIAUDIT OLIVER CAMPS,
SL

2024 Núm. 20/24/14240

IMPORT COL·LEGAL: 96,00 EUR

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

Barcelona, 26 de juny de 2024

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

ACTIU	Nota	31.12.2023	Reexpressat 31.12.2022
A) ACTIU NO CORRENT		83.807.039,43	87.751.252,18
I. Immobilitzat intangible	6	509.443,96	279.685,85
5. Aplicacions informàtiques		485.983,96	256.225,85
6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		23.460,00	23.460,00
II. Immobilitzat material	5	72.941.563,07	74.080.838,89
1. Terrenys i construccions		49.738.690,70	51.079.997,51
3. Instal·lacions tècniques i maquinària		10.752.712,74	10.938.236,32
9. Altre immobilitzat		12.384.132,94	11.743.621,61
10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		66.026,69	318.983,45
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini		1.475.773,00	552.715,00
1. Instruments de patrimoni	8.2	711.773,00	462.715,00
2. Crèdits a entitats	8.1.1 – 17.1	764.000,00	90.000,00
V. Inversions financeres a llarg termini		8.880.259,40	12.838.012,44
1. Instruments de patrimoni	8.1.1	522.614,62	493.707,44
2. Crèdits a tercers	8.1.1	8.000.000,00	12.000.000,00
4. Derivats	8.1.1	4.256,20	13.028,45
5. Altres actius financers	8.1.1	353.388,58	331.276,55
B) ACTIU CORRENT		77.510.544,04	76.236.412,42
II. Existències	9	5.092.731,78	4.988.885,64
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		4.904.803,56	4.751.552,00
6. Acomptes		187.928,22	237.333,64
III. Usuaris, patrocinadors, deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		58.153.566,65	61.277.479,89
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	8.1.2	54.004.569,59	57.197.599,20
2. Deutors entitats del grup i associades i altres parts vinculades	8.1.2-17.1	81.773,32	-
4. Altres deutors	8.1.2	67.237,91	79.894,86
7. Altres crèdits amb Administracions Públiques	8.1.2	3.999.985,83	3.999.985,83
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		36.248,82	60.000,00
2. Crèdits a entitats	8.1.2 -17.1	36.248,82	60.000,00
V. Inversions financeres a curt termini		14.690,49	14.686,13
5. Altres actius financers	8.1.2	14.690,49	14.686,13
VI. Periodificacions a curt termini		67.453,00	58.324,29
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		14.145.853,30	9.837.036,47
1. Tresoreria		14.145.853,30	9.837.036,47
TOTAL ACTIU (A + B)		161.317.583,47	163.987.664,60



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	31.12.2023	Reexpressat 31.12.2022
A) PATRIMONI NET		94.969.935,96	93.844.682,17
A-1) Fons Propis	10	56.462.765,29	50.738.580,71
I. Fons dotacional o fons socials		9.592.743,36	9.592.743,36
1. Fons dotacional o fons socials		9.592.743,36	9.592.743,36
IV. Excedents d'exercicis anteriors		41.145.837,35	30.803.003,84
1. Romanent		41.145.837,35	30.803.003,84
VI. Excedent de l'exercici	3	5.724.184,58	10.342.833,51
A-2) Ajustos per canvis de valor		(14.818,84)	13.028,45
1. Actius financers disponibles per a la venda		(19.075,04)	-
3. Operacions de cobertura	8.4	4.256,20	13.028,45
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	38.521.989,51	43.093.073,01
1. Subvencions oficials de capital		35.110.956,26	39.618.350,49
2. Donacions i llegats de capital		859.641,88	1.027.176,88
3. Altres subvencions, donacions i llegats		2.551.391,37	2.447.545,64
B) PASIU NO CORRENT		14.303.071,97	18.783.974,15
I. Provisions a llarg termini	14	1.679.975,66	1.775.378,19
1. Obligacions per prestacions a llarg termini a personal		901.944,94	812.295,31
4. Altres provisions		778.030,72	963.082,88
II. Deutes a llarg termini	8.3.1	12.623.096,31	17.008.595,96
1. Deutes amb entitats de crèdit		6.449.717,25	10.722.717,25
2. Creditors per arrendament financer		102.394,95	-
3. Altres passius financers		6.070.984,11	6.285.878,71
C) PASIU CORRENT		52.044.575,54	51.359.008,28
III. Deute a curt termini		5.530.184,68	5.236.876,31
1. Deutes amb entitats de crèdit	8.3.2	4.295.093,92	4.601.931,01
2. Creditors per arrendament financer	8.3.2	33.377,40	75.456,22
3. Altres passius financers	8.3.2	1.201.713,36	559.489,08
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		45.817.001,40	45.339.990,42
1. Proveïdors	8.3.2	20.733.711,57	19.739.491,11
2. Proveïdors, entitats del grup i associades	8.3.2-17.1	174.203,81	211.100,00
3. Creditors varis	8.3.2	3.726.045,15	3.071.443,36
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	8.3.2	13.842.818,20	15.702.215,60
6. Altres deutes amb Administracions Públiques	8.3.2	7.241.620,27	6.474.224,03
7. Acomptes d'usuaris	8.3.2	98.602,40	141.516,32
VI. Periodificacions a curt termini	8.5	697.389,46	782.141,55
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		161.317.583,47	163.987.664,60

COMPTE DE RESULTATS EXERCICIS 2023 I 2022

COMPTE DE RESULTATS	Nota	Exercici 2023	Reexpressat Exercici 2022
1 Ingressos per les activitats		223.408.132,41	217.710.589,20
b) Prestació de serveis	13.6	222.884.465,85	217.351.010,63
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors		80.660,87	18.345,04
e) Subvencions oficials a les activitats	13.8	377.724,98	208.123,20
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	13.9	65.280,71	133.110,33
2. Ajuts concedits i altres despeses	13.2	(100.791,76)	(73.491,62)
a) Ajuts concedits		(100.791,76)	(73.491,62)
5. Aprovisionaments		(69.918.084,45)	(63.928.074,19)
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	13.3	(52.769.913,35)	(48.846.298,15)
c) Treballs realitzats per altres entitats	13.5	(17.138.463,15)	(15.069.066,02)
d) Deteriorament de bens destinats a les activitats i altres aprovisionaments		(9.707,95)	(12.710,02)
6. Altres ingressos de les activitats		2.337.880,77	2.132.152,37
a) Ingressos per arrendaments		576.485,07	551.883,73
b) Ingressos per serveis al personal		449.269,24	402.937,25
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		1.312.126,46	1.177.331,39
7. Despeses de personal	13.4	(132.052.120,65)	(125.506.024,03)
a) Sous, salaris i assimilats		(105.521.972,45)	(101.663.596,54)
b) Càrregues socials		(26.530.148,20)	(23.842.427,49)
8. Altres despeses d'explotació		(13.535.164,11)	(15.957.482,11)
a) Serveis exteriors		(13.290.309,58)	(15.818.543,63)
a.2) Arrendaments i cànon	7	(1.181.493,80)	(969.135,16)
a.3) Reparacions i conservació		(4.608.186,74)	(4.726.858,74)
a.4) Serveis professionals independents		(1.320.078,60)	(981.568,36)
a.5) Transports		(118.472,64)	(119.970,76)
a.6) Primes d'assegurances		(459.528,13)	(439.506,64)
a.7) Serveis bancaris		(29.582,82)	(20.934,40)
a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		(120.832,46)	(135.046,16)
a.9) Subministraments		(4.477.339,60)	(7.417.524,07)
a.10) Altres serveis		(974.794,79)	(1.007.999,34)
b) Tributs		(79.785,26)	(66.229,27)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	13.7	(165.069,27)	(72.709,21)
9. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(8.876.766,44)	(8.477.655,54)
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	11	5.077.808,35	5.154.062,10
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		14.485,54	(41.152,73)
a) Deteriorament i pèrdues		-	(41.152,73)
b) Resultats per alienacions i altres		14.485,54	-
13. Altres resultats	13.10	207.902,47	26.366,30
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+5+6+7+8+9+10+12+13)		6.563.282,13	11.039.289,75
14. Ingressos financers		185.167,38	73.798,18
a) De participacions en instruments de patrimoni		58.617,79	-
a1) En entitats del grup i associades	17.1	58.617,79	-
b) De valor negociables i altres instruments financers		126.549,59	73.798,18
b 1) En entitats del grup i associades	17.1	6.248,82	1.520,83
b 2) En tercers		120.300,77	72.277,35
15. Despeses financeres		(1.024.264,93)	(770.254,42)
b) Per deutes amb tercers		(1.024.264,93)	(770.254,42)
A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15)		(839.097,55)	(696.456,24)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		5.724.184,58	10.342.833,51
17. Impostos sobre beneficis		-	-
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 17)		5.724.184,58	10.342.833,51

