

**ALTHAIA,**  
**Xarxa Assistencial Universitària de Manresa,**  
**Fundació Privada**

**Informe d'auditoria a 31 de desembre de 2017**

**Protocol número: 6.914**

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Informe dels auditors	2
2.- Comptes anuals	7



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

Al Patronat de  
**Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa, Fundació Privada**

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals d'**Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa, Fundació Privada** (la Fundació), 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, 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 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 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 criteri 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, en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.



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

### **Aspecte rellevant**

### **Procediments aplicats**

*Xifra de negoci (nota 13.6 de la memòria)*

Els principals ingressos que formen part de la xifra de negoci de la Fundació (84%) provenen de la prestació de serveis al Servei Català de la Salut, mentre que la resta provenen de companyies asseguradores, i altres entitats públiques o privades per altres serveis.

El reconeixement d'ingrés pels serveis prestats, es troba regulat als contractes o convenis signats amb el Servei Català de la Salut i amb altres entitats, on es determina l'activitat contractada, les tarifes a aplicar, la contraprestació econòmica a percebre com a màxim, el mètode de facturació a emprar, la forma de pagament i el sistema de regularització en cas de que s'estableixi. Al tancament de l'exercici, alguns dels contractes o clàusules addicionals que regulen aquesta activitat no es troben formalitzats, amb el que els ingressos són quantificats en base a les previsions de volum d'activitat, tarifes a aplicar i altres elements incorporats als contractes que es preveu subscriure.

Igualment, una part dels ingressos concertats amb el Servei Català de la Salut responen a l'aplicació d'importos variables en funció de l'assoliment d'objectius, els quals són estimats al tancament de l'exercici i es troben pendents d'avaluació final per part del Servei Català de la Salut.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats i la possibilitat de ser objecte d'incorrecció material per la seva subjecció a diferents circumstàncies, han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

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; la revisió dels principals contractes i clàusules addicionals, verificant l'adequació dels importos facturats amb les condicions establertes en els mateixos.

Igualment, s'ha revisat la idoneïtat del canvi de criteri aplicat en l'exercici en relació a la comptabilització dels importos variables subjectes a avaluació per part del Servei Català de la Salut que fins l'exercici 2016 havien estat comptabilitzats en el moment de la seva facturació i al 2017 s'han periodificat com a ingressos meritats a 31 de desembre. En aquest sentit, s'ha revisat la quantificació correcta dels importos variables corresponents a objectius assolits en l'exercici anterior no previstos comptablement en el seu moment, i que la Fundació ha imputat directament a Fons Propis i pels quals també ha corregit adequadament les xifres de l'exercici anterior a efectes comparatius. Així mateix, hem revisat l'estimació efectuada per la Fundació dels ingressos pendents de facturar a 31 de desembre de 2017, bé sigui per conceptes pendents de regularització subjectes a la formalització dels contractes, o bé per aplicació d'importos variables en funció de l'assoliment estimat d'objectius.

Hem efectuat també proves de detall per verificar la correcta aplicació dels ingressos dins el període que correspongui,

Per últim, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos més rellevants.



*Provisions per responsabilitats en matèria de personal (nota 14 de la memòria)*

Al tancament de l'exercici 2017 figuren registrades provisions a llarg termini per responsabilitat en matèria de personal, per import total de de 4.815.315 Euros, corresponents al probable reconeixement de drets en relació als conceptes a retribuir en període de vacances, a l'estimació del premi de fidelització acreditat d'acord a allò establert al conveni col·lectiu vigent i a l'estimació del risc derivat de diferències d'interpretació que podria aplicar la Seguretat Social, sobre la cotització de determinats conceptes retributius, durant els períodes no prescrits.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals de les provisions per obligacions amb el personal, aquestes han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Pel que fa a la comprovació de la quantificació de les provisions realitzades, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en l'anàlisi dels criteris i procediments aplicats a l'hora de valorar les estimacions realitzades i la comprensió dels criteris aplicats en l'avaluació de les contingències mitjançant converses amb la direcció i responsables de l'entitat.

Hem revisat la raonabilitat de l'evolució interanual de les provisions, en funció de les despeses de personal i les remuneracions pendents de pagament i, per últim, hem analitzat el conveni col·lectiu d'aplicació i posteriors acords en quant a les obligacions que afecten a la Fundació respecte el seu personal.

Igualment, hem obtingut confirmació externa per part dels assessors jurídics de la Fundació, valorant el risc dels conceptes provisionats.

**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 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 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 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 a 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 la Fundació 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 la Fundació, 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.

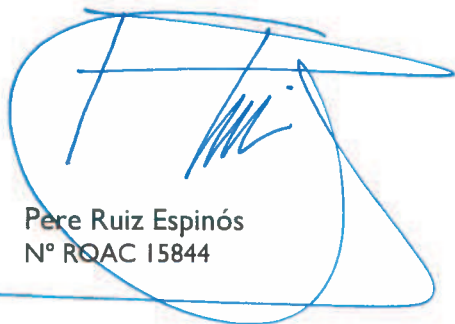
Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

### Altres qüestions

Els Comptes Anuals corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2016 van ser auditats per un altre auditor, que va expressar una opinió no modificada sobre els esmentats comptes en data 11 de maig de 2017.

Barcelona, 28 de Juny de 2018

Faura-Casas Auditores Consultores, S.L.  
Nº ROAC S0206



Pere Ruiz Espinós  
Nº ROAC I5844

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

FAURA-CASAS,  
Auditores  
Consultores, S.L.  
2018 Núm. 20/18/10909

**IMPORT COL·LEGAL: 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

6

**ALTHAIA**

**Xarxa Assistencial Universitària de Manresa,  
Fundació Privada**

**Comptes anuals  
Exercici 2017**





**BALANC DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I 2016**

ACTIU	Nota	Exercici 2017	Exercici 2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>119.455.970,91</b>	<b>128.442.461,13</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>5</b>	<b>224.169,78</b>	<b>214.414,98</b>
5. Aplicacions informàtiques		200.709,78	190.954,98
6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		23.460,00	23.460,00
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>6</b>	<b>86.804.629,17</b>	<b>92.036.876,66</b>
1. Terrenys i construccions		56.525.408,83	58.419.661,47
2. Instal·lacions tècniques i maquinària		19.347.189,10	22.240.847,31
3. Altre immobilitzat		10.164.354,17	11.376.367,88
4. Immobilitzats en curs		767.677,07	0,00
<b>IV. Inversions empreses del grup i associades a llarg termini</b>	<b>8.2</b>	<b>213.000,00</b>	<b>0,00</b>
1. Instruments de patrimoni		213.000,00	0,00
<b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>8.1.1</b>	<b>32.214.171,96</b>	<b>36.191.169,49</b>
2. Crèdits a tercers		32.000.000,00	36.000.000,00
4. Derivats		2.241,85	2.241,85
5. Altres actius financers		211.930,11	188.927,64
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>38.034.837,56</b>	<b>40.145.805,57</b>
<b>II. Existències</b>	<b>9</b>	<b>3.311.417,95</b>	<b>3.393.042,74</b>
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		3.270.956,77	3.322.113,15
4. Acomptes		40.461,18	70.929,59
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>8.1.2</b>	<b>33.929.505,32</b>	<b>36.408.040,65</b>
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		29.747.440,51	32.333.673,07
4. Altres deutors		122.910,12	74.325,25
7. Altres crèdits amb Administracions Públiques		4.059.154,69	4.000.042,33
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>8.1.2</b>	<b>12.051,32</b>	<b>12.051,32</b>
5. Altres actius financers		12.051,32	12.051,32
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>		<b>(7.191,08)</b>	<b>88.212,54</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>789.054,05</b>	<b>244.458,32</b>
1. Tresoreria		789.054,05	244.458,32
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>157.490.808,47</b>	<b>168.588.266,70</b>



**BALANC DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I 2016**

PATRIMONI NET I PASSIU		Nota	Exercici 2017	Exercici 2016
<b>A)</b>	<b>PATRIMONI NET</b>		<b>76.137.456,76</b>	<b>81.279.755,79</b>
<b>A-1)</b>	<b>Fons Propis</b>	<b>10</b>	<b>12.231.451,29</b>	<b>12.086.257,20</b>
<b>I.</b>	<b>Fons dotacional o fons socials</b>		<b>9.592.743,36</b>	<b>9.592.743,36</b>
1.	Fons dotacional o fons socials		9.592.743,36	9.592.743,36
<b>IV.</b>	<b>Excedents d'exercicis anteriors</b>		<b>2.593.362,53</b>	<b>2.475.405,18</b>
1.	Romanent		7.157.461,85	7.057.613,16
2.	(Excedents negatius d'exercicis anteriors)		(4.564.099,32)	(4.582.207,98)
<b>VI.</b>	<b>Excedent de l'exercici</b>	<b>3</b>	<b>45.345,40</b>	<b>18.108,66</b>
<b>A-3)</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>11</b>	<b>63.906.005,47</b>	<b>69.193.498,59</b>
1.	Subvencions oficials de capital		62.132.993,35	67.649.111,78
2.	Donacions i llegats de capital		654.246,92	752.377,64
3.	Altres subvencions, donacions i llegats de capital		1.118.765,20	792.009,17
<b>B)</b>	<b>PASIU NO CORRENT</b>		<b>42.151.937,87</b>	<b>41.298.409,63</b>
<b>I.</b>	<b>Provisions a llarg termini</b>	<b>14</b>	<b>4.815.315,45</b>	<b>829.308,10</b>
1.	Obligacions per prestacions a llarg termini a personal		822.320,20	829.308,10
4.	Altres provisions per a riscos i despeses.		3.992.995,25	0,00
<b>II.</b>	<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>8.3.1</b>	<b>37.336.622,42</b>	<b>40.469.101,53</b>
2.	Deutes amb entitats de Crèdit		31.694.337,69	34.449.717,25
5.	Altres passius financers		5.642.284,73	6.019.384,28
<b>C)</b>	<b>PASIU CORRENT</b>		<b>39.201.413,84</b>	<b>46.010.101,28</b>
<b>III.</b>	<b>Deute a curt termini</b>	<b>8.3.2</b>	<b>7.567.458,07</b>	<b>10.055.171,80</b>
2.	Deute amb entitats de Crèdit		6.744.674,62	9.505.386,08
5.	Altres passius financers		822.783,45	549.785,72
<b>V.</b>	<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>8.3.2</b>	<b>31.633.955,77</b>	<b>35.954.929,48</b>
1.	Proveïdors		19.802.039,34	19.806.469,19
2.	Proveïdors, empreses del grup i associades		102.690,00	133.288,80
3.	Creditors variis		3.357.141,69	3.678.859,80
4.	Personal (remuneracions pendents de pagament)		4.381.661,87	6.367.686,00
6.	Altres deutes amb Administracions Públiques		3.954.542,38	3.611.628,78
7.	Acomptes d'usuaris		35.880,49	2.356.996,91
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)</b>			<b>157.490.808,47</b>	<b>168.588.266,70</b>



	COMPTE DE RESULTATS	Nota	Exercici 2017	Exercici 2016
<b>1</b>	<b>Ingressos per les activitats</b>		<b>150.953.296,87</b>	<b>148.464.406,37</b>
b)	Prestació de serveis	13.6	150.402.022,93	148.042.140,42
d)	Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors		106.683,86	20.127,23
e)	Subvencions oficials a les activitats	13.8	243.364,41	257.891,26
f)	Donacions i altres ingressos per a activitats	13.9	201.225,67	144.247,46
<b>2.</b>	<b>Ajuts concedits i altres despeses</b>	<b>13.2</b>	<b>(189.048,85)</b>	<b>(129.143,16)</b>
a)	Ajuts concedits		(189.048,85)	(129.143,16)
<b>5.</b>	<b>Aprovisionaments</b>		<b>(50.117.675,53)</b>	<b>(50.382.338,42)</b>
a)	Consum de béns destinats a les activitats		(38.536.085,32)	(38.919.763,84)
b)	Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	13.5	(11.549.348,40)	(11.457.204,73)
c)	Treballs realitzats per altres entitats		(32.241,81)	(5.369,85)
d)	Deteriorament de mercaderies, primeres matèries i altres aprovisionaments			
<b>6.</b>	<b>Altres ingressos de les activitats</b>		<b>1.839.282,15</b>	<b>1.791.320,19</b>
a)	Ingressos per arrendaments		431.453,77	410.411,77
b)	Ingressos per serveis al personal		446.857,58	471.988,81
c)	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		960.970,80	908.919,61
<b>7.</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>13.4</b>	<b>(89.195.888,25)</b>	<b>(86.379.860,20)</b>
a)	Sous, salaris i assimilats		(70.922.951,41)	(68.858.002,73)
b)	Cargues socials		(18.272.936,84)	(17.521.857,47)
<b>8.</b>	<b>Altres despeses d'explotació</b>		<b>(9.070.130,75)</b>	<b>(8.470.299,17)</b>
a)	Serveis exteriors		(8.842.764,11)	(8.249.460,41)
a.2)	Arrendaments i cànon		(1.027.354,87)	(1.019.641,24)
a.3)	Reparacions i conservació		(3.258.364,92)	(2.972.193,94)
a.4)	Serveis professionals independents		(703.520,40)	(230.111,53)
a.5)	Transports		(98.957,40)	(98.778,89)
a.6)	Primes d'assegurances		(353.724,58)	(300.339,67)
a.7)	Serveis bancaris		(14.983,50)	(24.469,34)
a.8)	Publicitat, propaganda i relacions públiques		(142.301,39)	(132.794,25)
a.9)	Subministraments		(2.679.477,31)	(2.942.410,32)
a.10)	Altres serveis		(564.079,74)	(528.721,23)
b)	Tributs		18.391,56	(56.605,41)
c)	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	13.7	(245.758,20)	(164.233,35)
<b>9.</b>	<b>Amortització de l'immobilitzat</b>		<b>(8.399.052,58)</b>	<b>(8.749.665,73)</b>
<b>10.</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat</b>		<b>5.614.249,15</b>	<b>5.698.287,48</b>
<b>12.</b>	<b>Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>		<b>(4.445,37)</b>	<b>(946,25)</b>
a)	Deteriorament i pèrdues		(4.445,37)	(946,25)
<b>13.</b>	<b>Altres resultats</b>	<b>13.10</b>	<b>92.025,80</b>	<b>(12.812,82)</b>
<b>A.1)</b>	<b>RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+5+6+7+8+9+10+12+13)</b>		<b>1.522.612,64</b>	<b>1.828.948,29</b>
<b>14.</b>	<b>Ingressos financers</b>		<b>1.495,58</b>	<b>207,04</b>
b)	De valor negociables i altres instruments financers		1.495,58	207,04
b 2)	En tercers		1.495,58	207,04
<b>15.</b>	<b>Despeses financeres</b>		<b>(1.478.762,82)</b>	<b>(1.807.211,46)</b>
b)	Per deutes amb tercers		(1.478.762,82)	(1.807.211,46)
<b>16.</b>	<b>Variació de valor raonable en instruments financers</b>		<b>(3.835,21)</b>	<b>(3.835,21)</b>
a)	Cartera de negocis i altres		(3.835,21)	(3.835,21)
<b>A.2)</b>	<b>RESULTAT FINANCER (14 + 15 +16)</b>		<b>(1.477.267,24)</b>	<b>(1.810.839,63)</b>
<b>A.3)</b>	<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>45.345,40</b>	<b>18.108,66</b>
<b>17.</b>	<b>Impostos sobre beneficis</b>			
<b>A.4)</b>	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 17)</b>		<b>45.345,40</b>	<b>18.108,66</b>