

**ALTAIA XARXA ASSISTENCIAL  
UNIVERSITÀRIA DE MANRESA.  
FUNDACIÓ PRIVADA**

Informe d'auditoria a  
31 de desembre de 2020

Protocol número: A-7.705

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  
d'**Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa, Fundació Privada**

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals d'**Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa, Fundació Privada** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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 d'**Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa, Fundació Privada** (la Fundació), a 31 de desembre de 2020 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

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

Els principals ingressos que formen part de la xifra de negoci de la Fundació (89%) 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 finançament d'aquestes activitats estan regulades pels contractes signats entre les parts, i les clàusules addicionals en les que es fixa l'activitat contractada, la contraprestació econòmica, el mètode de facturació, la forma de pagament i el sistema de regularització. La situació de crisi sanitària provocada per la pandèmia del COVID-19 ha motivat la realització de mesures extraordinàries en el sistema de compres per part del CatSalut, que ha estat formalitzada en diversa normativa, i que ha afectat tant als serveis prestats com a la seva retribució que, a data actual, resten pendents de regularització.

Adicionalment la Fundació ha rebut un import de 3.715 milers d'euros en concepte d'habilitació d'espais, dels que 2.691 milers d'euros han estat registrats com a subvenció de capital, en haver estat aplicats i justificats com execució d'inversions i la resta figuren pendents de regularització.

Atenent a la complexitat en la determinació dels serveis prestats i la seva valoració econòmica, i la significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

### **Paràgraf d'èmfasi**

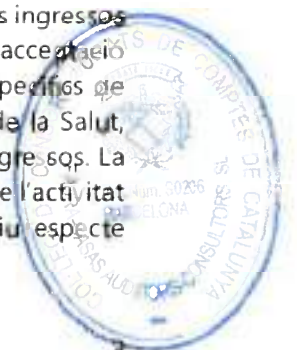
Cridem l'atenció respecte al que es descriu a la nota 1 de la memòria, on s'indica que els ingressos de l'exercici resten pendents de regularització per part del Servei Català de la Salut. L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, i la possible imputació de costos directament assumits pel Servei Català de la Salut, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades en el tancament dels ingressos. La Fundació estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat de l'exercici 2020, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament comptabilitzades en els comptes anuals adjunts.

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 contractes i clàusules addicionals, així com de l'anàlisi de la normativa que regula els preus i programes excepcionals de l'activitat d'aquest exercici.

Hem verificat que els imports facturats s'hagin realitzat d'acord amb les indicacions extraordinàries establertes per aquest exercici

Hem verificat que les estimacions efectuades per la Fundació dels ingressos pendents de facturar a 31 de desembre de 2020, hagin estat valorades d'acord amb el que s'estableix en la normativa específica de l'exercici, d'acord amb l'activitat realitzada, i en base a les condicions i els preus establerts.

Hem aplicat així mateix procediments de confirmació i conciliació dels saldos amb el Servei Català de la Salut



### **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.

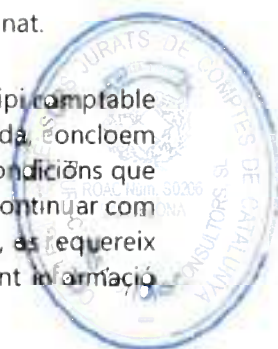
En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és el responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament 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'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 poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per a 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, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una entitat en funcionament.

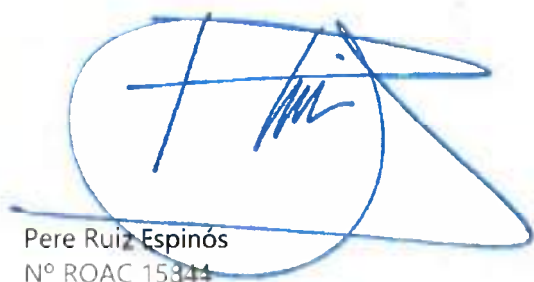
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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, 16 de juny de 2021  
**Faura-Casas, Auditores Consultores, S.L.**  
Nº ROAC 50206



Pere Ruiz Espinós  
Nº ROAC 15344



An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



5

**ALTHAIA KARXA ASSISTENCIAL  
UNIVERSITARIA DE MANRESA,  
FUNDACIÓ PRIVADA**

Comptes anuals  
Exercici 2020



**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2020 I 2019**

ACTIU	Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>101.044.961,47</b>	<b>107.808.579,82</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>5</b>	<b>179.051,63</b>	<b>256.559,32</b>
5. Aplicacions informàtiques		155.591,63	233.099,32
6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		23.460,00	23.460,00
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>6</b>	<b>80.277.772,62</b>	<b>82.981.721,83</b>
1. Terrenys i construccions		54.698.655,35	54.808.278,89
2. Instal·lacions tècniques i maquinària		13.753.954,49	14.360.984,34
3. Altre immobilitzat		11.784.425,25	10.100.203,98
4. Immobilitzats en curs		40.737,53	3.712.254,62
<b>IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini</b>	<b>8.2</b>	<b>463.000,00</b>	<b>463.000,00</b>
1. Instruments de patrimoni		463.000,00	463.000,00
<b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>8.1.1</b>	<b>20.125.137,22</b>	<b>24.107.298,67</b>
2. Crèdits a tercers		20.000.000,00	24.000.000,00
4. Derivats		(55.997,25)	(77.427,39)
5. Altres actius financers		181.134,47	184.726,06
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>60.637.591,53</b>	<b>39.602.056,62</b>
<b>II. Existències</b>	<b>9</b>	<b>5.363.804,99</b>	<b>4.095.448,67</b>
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		5.214.967,51	4.061.637,44
4. Acomptes		148.837,48	33.811,23
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>8.1.2</b>	<b>49.157.399,65</b>	<b>35.102.967,29</b>
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		44.879.946,48	31.040.071,63
4. Altres deutors		54.562,65	62.824,64
7. Altres crèdits amb Administracions Públiques		4.222.890,52	4.000.071,02
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>8.1.2</b>	<b>14.666,66</b>	<b>14.666,66</b>
5. Altres actius financers		14.666,66	14.666,66
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>	<b>7.1 A.2</b>	<b>90.032,62</b>	<b>45.407,52</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>6.011.687,61</b>	<b>343.566,48</b>
1. Tresoreria		6.011.687,61	343.566,48
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>161.682.553,00</b>	<b>147.410.636,44</b>





**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2020 I 2019**

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>78.898.483,69</b>	<b>67.589.078,54</b>
<b>A- 1) Fons Propis</b>	<b>10</b>	<b>26.782.022,44</b>	<b>14.286.566,90</b>
<b>I. 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. Excedents d'exercicis anteriors</b>		<b>4.728.931,63</b>	<b>4.920.876,98</b>
1. Romanent		9.426.627,60	9.391.519,51
2. (Excedents negatius d'exercicis anteriors)		(4.697.695,97)	(4.470.642,53)
<b>VI. Excedent de l'exercici</b>	<b>3</b>	<b>12.460.347,45</b>	<b>(227.053,44)</b>
<b>A- 2) Ajustos per canvis de valor</b>	<b>8.4</b>	<b>(55.997,25)</b>	<b>(77.427,39)</b>
3. Operacions de cobertura		(55.997,25)	(77.427,39)
<b>A- 3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>11</b>	<b>52.172.458,50</b>	<b>53.379.939,03</b>
1. Subvencions oficials de capital		48.855.626,06	51.159.478,77
2. Donacions i llegats de capital		1.314.994,14	490.866,95
3. Altres subvencions, donacions i llegats de capital		2.001.838,30	1.729.593,31
<b>B) PASIU NO CORRENT</b>		<b>28.830.860,29</b>	<b>34.903.972,08</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	<b>14</b>	<b>1.341.831,38</b>	<b>3.532.632,68</b>
1. Obligacions per prestacions a llarg termini a personal		778.808,52	782.104,47
4. Altres provisions per riscos i despeses		563.022,86	2.750.528,21
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>8.3.1</b>	<b>27.489.028,91</b>	<b>31.371.339,40</b>
2. Deutes amb entitats de Crèdit		20.321.214,44	25.109.334,98
5. Altres passius financers		7.167.814,47	6.262.004,42
<b>C) PASIU CORRENT</b>		<b>53.953.209,02</b>	<b>44.917.585,82</b>
<b>III. Deute a curt termini</b>	<b>8.3.2</b>	<b>13.257.866,53</b>	<b>14.616.398,85</b>
2. Deute amb entitats de Crèdit		11.577.627,12	13.607.973,81
5. Altres passius financers		1.680.239,41	1.008.425,04
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>8.3.2</b>	<b>39.350.341,62</b>	<b>30.138.108,08</b>
1. Proveïdors		22.568.312,68	19.172.294,75
2. Proveïdors, empreses del grup i associades		72.500,00	66.040,00
3. Creditors variats		3.319.838,09	2.922.459,42
4. Personal ( remuneracions pendents de pagament)		6.987.086,37	3.471.816,48
6. Altres deutes amb Administracions Públiques		4.944.302,98	4.464.604,24
7. Acomptes d'usuaris		1.458.301,50	40.893,19
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>	<b>8.5</b>	<b>1.345.000,87</b>	<b>163.078,89</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)</b>		<b>161.682.553,00</b>	<b>147.410.636,44</b>



	COMPTE DE RESULTATS	Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
<b>1</b>	<b>Ingressos per les activitats</b>		<b>194.379.588,64</b>	<b>164.127.428,08</b>
b)	Prestació de serveis	13.6	193.969.020,95	163.788.196,15
d)	Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors		4.496,00	41.266,26
e)	Subvencions oficials a les activitats	13.8	266.180,52	156.703,09
f)	Donacions i altres ingressos per a activitats	13.9	139.891,17	141.262,58
<b>2.</b>	<b>Ajuts concedits i altres despeses</b>	<b>13.2</b>	<b>(54.596,02)</b>	<b>(21.910,31)</b>
a)	Ajuts concedits		(54.596,02)	(21.910,31)
<b>5.</b>	<b>Aprovisionaments</b>		<b>(57.900.266,69)</b>	<b>(55.104.969,37)</b>
a)	Consum de béns destinats a les activitats		(44.835.225,40)	(42.527.108,83)
b)	Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(12.832.622,46)	(12.526.878,21)
c)	Treballs realitzats per altres entitats	13.5		
d)	Deteriorament de mercaderies, primeres matèries i altres provisionaments		(232.418,83)	(50.982,33)
<b>6.</b>	<b>Altres ingressos de les activitats</b>		<b>1.437.852,45</b>	<b>2.026.995,91</b>
a)	Ingressos per arrendaments		278.797,61	494.708,58
b)	Ingressos per serveis al personal		286.687,24	438.444,62
c)	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		872.367,60	1.093.842,71
<b>7.</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>13.4</b>	<b>(110.642.063,23)</b>	<b>(97.790.765,21)</b>
a)	Sous, salaris i assimilats		(89.923.082,57)	(77.557.091,25)
b)	Cargues socials		(20.718.980,66)	(20.233.673,96)
<b>8.</b>	<b>Altres despeses d'explotació</b>		<b>(10.495.531,16)</b>	<b>(9.682.499,19)</b>
a)	Serveis exteriors		(9.997.826,66)	(9.445.446,88)
a.2)	Arrendaments i cànon		(872.770,42)	(934.574,35)
a.3)	Reparacions i conservació		(4.105.327,56)	(3.652.138,33)
a.4)	Serveis professionals independents		(938.305,90)	(563.570,47)
a.5)	Transports		(120.778,66)	(117.799,80)
a.6)	Primes d'assegurances		(419.211,49)	(394.004,84)
a.7)	Serveis bancaris		(20.429,68)	(22.097,19)
a.8)	Publicitat, propaganda i relacions públiques		(97.066,10)	(144.176,65)
a.9)	Subministraments		(2.750.036,59)	(2.942.891,21)
a.10)	Altres serveis		(673.900,26)	(674.194,04)
b)	Tributs		(229.243,23)	(49.153,04)
c)	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	13.7	(268.461,27)	(187.899,27)
<b>9.</b>	<b>Amortització de l'immobilitzat</b>		<b>(8.836.120,53)</b>	<b>(8.651.681,22)</b>
<b>10.</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat</b>		<b>5.486.665,45</b>	<b>5.601.816,93</b>
<b>12.</b>	<b>Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>		<b>25.022,20</b>	<b>(24.251,17)</b>
a)	Deteriorament i pèrdues		(93.423,09)	(24.251,17)
b)	Resultats per alienacions i altres		118.445,29	-
<b>13.</b>	<b>Altres resultats</b>	<b>13.10</b>	<b>(52.489,83)</b>	<b>276.564,16</b>
<b>A.1)</b>	<b>RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+5+6+7+8+9+10+12+13)</b>		<b>13.348.061,28</b>	<b>756.728,61</b>
<b>14.</b>	<b>Ingressos financers</b>		<b>3.368,78</b>	<b>4.236,87</b>
b)	De valor negociables i altres instruments financers		3.368,78	4.236,87
b.2)	En tercers		3.368,78	4.236,87
<b>15.</b>	<b>Despeses financeres</b>		<b>(891.082,61)</b>	<b>(988.018,92)</b>
b)	Per deutes amb tercers		(891.082,61)	(988.018,92)
<b>16.</b>	<b>Deteriorament i resultat per alineacions d'instruments financers</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
a)	Deteriorament i pèrdues		-	-
<b>A.2)</b>	<b>RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16)</b>		<b>(887.713,83)</b>	<b>(983.782,05)</b>
<b>A.3)</b>	<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>12.460.347,45</b>	<b>(227.053,44)</b>
<b>17.</b>	<b>Impostos sobre beneficis</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A.4)</b>	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 17)</b>		<b>12.460.347,45</b>	<b>(227.053,44)</b>

