

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

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2021

Protocol número: A-8.038

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



FAURA-CASAS. AUDITORS CONSULTORS. S.L. CIF: B-586671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218. Fol. 002. Full número B-18277. Inscrició 2ª

ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals	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 2021, 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 2021 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 Societat (87,84%) provenen de la prestació de serveis al Servei Català de la Salut.

El finançament d'aquestes activitats estan regulades 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. La situació de crisi sanitària provocada per la pandèmia de la COVID-19 ha motivat la realització de mesures extraordinàries en el sistema de compres per part del CatSalut, que ha afectat tant als serveis prestats com a la seva retribució.

D'acord amb els contractes de prestació de serveis, els ingressos de l'exercici i de l'exercici anterior 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 en la valoració dels ingressos. A la data d'emissió del present informe, la Fundació ha estimat uns imports pendents de regularització de 9.683 milers d'euros per l'exercici 2021, i de 2.549 milers d'euros per l'exercici 2020. L'entitat estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament registrades en els comptes anuals adjunts.

Atenent a la complexitat del sistema de facturació i de les estimacions realitzades pel reconeixement de l'activitat pendent de facturació, conjuntament amb la significació en el conjunt dels comptes anuals, s'ha considerat com un aspecte rellevant en els treballs d'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació dels sistemes de control intern dissenyats per l'entitat, efectuant proves destinades a validar els referits sistemes en relació al seu registre comptable.

D'altra banda, hem analitzat, mitjançant proves globals i de detall, les condicions establertes en els principals contractes i convenis, verificant l'adequació dels imports facturats amb les condicions establertes als mateixos, així com els procediments de valoració i registre dels imports variables al tancament de l'exercici.

S'han realitzat proves específiques sobre les estimacions de facturació d'ingressos pendent de regularització, en base a l'activitat realitzada i altra informació rellevant disponible, per tal d'analitzar la raonabilitat del conjunt d'estimacions realitzades, tot i estar subjectes a acceptació i validació futura per part del Servei Català de la Salut, revisant en el seu cas els imports acceptats i facturats fins a la data d'emissió del nostre informe.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos deutors més rellevants, en especial amb el Servei Català de la Salut.

Per últim, hem revisat que la informació revelada en els comptes anuals sigui correcta i es donin els detalls requerits en el marc d'informació financera d'aplicació a l'entitat.



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, 30 de juny de 2022
Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.
Núm. ROAC S0206



Pere Ruiz Espinós
Núm. ROAC 15844

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
2022 Núm. 20/22/15871
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





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

Comptes anuals
Exercici 2021



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020

ACTIU	Nota	Exercici 2021	Exercici 2020
A) ACTIU NO CORRENT		93.755.290,61	101.044.961,47
I. Immobilitzat intangible	5	264.298,79	179.051,63
5. Aplicacions informàtiques		240.838,79	155.591,63
6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		23.460,00	23.460,00
II. Immobilitzat material	6	76.173.110,80	80.277.772,62
1. Terrenys i construccions		52.778.956,68	54.698.655,35
2. Instal·lacions tècniques i maquinària		11.535.081,13	13.753.954,49
3. Altre immobilitzat		11.859.072,99	11.784.425,25
4. Immobilitzats en curs		0,00	40.737,53
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	8.2	613.000,00	463.000,00
1. Instruments de patrimoni		463.000,00	463.000,00
2. Crèdits a entitats		150.000,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	8.1.1	16.704.881,02	20.125.137,22
2. Crèdits a tercers		16.000.000,00	20.000.000,00
4. Derivats		(25.091,88)	(55.997,25)
5. Altres actius financers		729.972,90	181.134,47
B) ACTIU CORRENT		69.884.151,90	60.637.591,53
II. Existències	9	5.211.909,65	5.363.804,99
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		5.061.418,62	5.214.967,51
4. Acomptes		150.491,03	148.837,48
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1.2	51.759.822,92	49.157.399,65
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		47.668.380,79	44.879.946,48
4. Altres deutors		55.428,90	54.562,65
7. Altres crèdits amb Administracions Públiques		4.036.013,23	4.222.890,52
V. Inversions financeres a curt termini	8.1.2	14.668,17	14.666,66
5. Altres actius financers		14.668,17	14.666,66
VI. Periodificacions a curt termini	7.1 A.2	79.542,86	90.032,62
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		12.818.208,30	6.011.687,61
1. Tresoreria		12.818.208,30	6.011.687,61
TOTAL ACTIU (A + B)		163.639.442,51	161.682.553,00



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2021	Exercici 2020
A) PATRIMONI NET		88.716.187,76	78.898.483,69
A-1) Fons Propis	10	40.542.595,47	26.782.022,44
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		17.231.039,96	4.728.931,63
1. Romanent		17.231.039,96	9.426.627,60
2. (Excedents negatius d'exercicis anteriors)		0,00	(4.697.695,97)
VI. Excedent de l'exercici	3	13.718.812,15	12.460.347,45
A-2) Ajustos per canvis de valor	8.4	(25.091,88)	(55.997,25)
3. Operacions de cobertura		(25.091,88)	(55.997,25)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	48.198.684,17	52.172.458,50
1. Subvencions oficials de capital		44.577.430,70	48.855.626,06
2. Donacions i llegats de capital		1.220.592,92	1.314.994,14
3. Altres subvencions, donacions i llegats de capital		2.400.660,55	2.001.838,30
B) PASIU NO CORRENT		23.754.050,44	28.830.860,29
I. Provisions a llarg termini	14	1.681.027,23	1.341.831,38
1. Obligacions per prestacions a llarg termini a personal		832.594,08	778.808,52
4. Altres provisions per riscos i despeses		848.433,15	563.022,86
II. Deutes a llarg termini	8.3.1	22.073.023,21	27.489.028,91
2. Deutes amb entitats de crèdit		15.261.384,45	20.321.214,44
5. Altres passius financers		6.811.638,76	7.167.814,47
C) PASIU CORRENT		51.169.204,31	53.953.209,02
III. Deute a curt termini	8.3.2	6.986.908,39	13.257.866,53
2. Deute amb entitats de crèdit		6.601.914,10	11.577.627,12
5. Altres passius financers		384.994,29	1.680.239,41
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.3.2	42.650.220,06	39.350.341,62
1. Proveïdors		20.819.940,83	22.568.312,68
2. Proveïdors, empreses del grup i associades		189.020,42	72.500,00
3. Creditors variis		3.375.735,53	3.319.838,09
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		13.126.478,39	6.987.086,37
6. Altres deutes amb Administracions Públiques		5.091.501,01	4.944.302,98
7. Acomptes d'usuaris		47.543,88	1.458.301,50
VI. Periodificacions a curt termini	8.5	1.532.075,86	1.345.000,87
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)		163.639.442,51	161.882.553,00



	COMPTE DE RESULTATS	Nota	Exercici 2021	Exercici 2020
1	Ingressos per les activitats		216.267.463,58	194.379.588,64
b)	Prestació de serveis	13.6	215.949.386,50	193.969.020,95
d)	Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors		45.000,00	4.496,00
e)	Subvencions oficials a les activitats	13.8	147.598,54	266.180,52
f)	Donacions i altres ingressos per a activitats	13.9	125.478,54	139.891,17
2.	Ajuts concedits i altres despeses	13.2	(71.761,50)	(54.596,02)
a)	Ajuts concedits		(71.761,50)	(54.596,02)
5.	Aprovisionaments		(66.296.303,73)	(57.900.266,69)
b)	Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(50.692.144,54)	(44.835.225,40)
c)	Treballs realitzats per altres entitats	13.5	(15.549.750,39)	(12.832.622,46)
d)	Deteriorament de mercaderies , primeres matèries i altres aprovisionaments		(54.408,80)	(232.418,83)
6.	Altres ingressos de les activitats		1.791.194,61	1.437.852,45
a)	Ingressos per arrendaments		413.718,92	278.797,61
b)	Ingressos per serveis al personal		334.596,16	286.687,24
c)	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		1.042.879,53	872.367,60
7.	Despeses de personal	13.4	(120.826.671,30)	(110.642.063,23)
a)	Sous, salaris i assimilats		(98.513.382,75)	(89.923.082,57)
b)	Càrregues socials		(22.313.288,55)	(20.718.980,66)
8.	Altres despeses d'explotació		(13.348.548,96)	(10.495.531,16)
a)	Serveis exteriors		(13.347.302,91)	(9.997.826,66)
a.2)	Arrendaments i cànon		(931.949,68)	(872.770,42)
a.3)	Reparacions i conservació		(5.153.526,28)	(4.105.327,56)
a.4)	Serveis professionals independents		(1.079.662,18)	(938.305,90)
a.5)	Transports		(103.269,20)	(120.778,66)
a.6)	Primes d'assegurances		(406.573,04)	(419.211,49)
a.7)	Serveis bancaris		(18.453,36)	(20.429,68)
a.8)	Publicitat, propaganda i relacions públiques		(119.785,85)	(97.066,10)
a.9)	Subministraments		(4.636.790,35)	(2.750.036,59)
a.10)	Altres serveis		(897.292,97)	(673.900,26)
b)	Tributs		(61.054,33)	(229.243,23)
c)	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	13.7	59.808,28	(268.461,27)
9.	Amortització de l'immobilitzat		(8.103.827,48)	(8.836.120,53)
10.	Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		5.036.023,67	5.486.665,45
12.	Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		(22.716,09)	25.022,20
a)	Deteriorament i pèrdues		(22.716,09)	(93.423,09)
b)	Resultats per alienacions i altres		-	118.445,29
13.	Altres resultats	13.10	(110.811,28)	(52.489,83)
A.1)	RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+5+6+7+8+9+10+12+13)		14.314.041,52	13.348.061,28
14.	Ingressos financers		27.444,77	3.368,78
b)	De valor negociables i altres instruments financers		27.444,77	3.368,78
b.2)	En tercers		27.444,77	3.368,78
15.	Despeses financeres		(622.674,14)	(891.082,61)
b)	Per deutes amb tercers		(622.674,14)	(891.082,61)
A.2)	RESULTAT FINANCER (14 + 15)		(595.229,37)	(887.713,83)
A.3)	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		13.718.812,15	12.460.347,45
17.	Impostos sobre beneficis			
A.4)	RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 17)		13.718.812,15	12.460.347,45

