

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

Al Patronat de la FUNDACIÓ HOSPITAL D'OLOI I COMARCAL DE LA GARROTXA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la FUNDACIÓ HOSPITAL D'OLOI I COMARCAL DE LA GARROTXA (en endavant la Fundació) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, 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 fidedigna del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2021, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu, corresponents a l'exercici anual finalitzat a aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de 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 a la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de 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 l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als d'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb lo 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.

Oficina Olot

Carrer Bisbe Lorenza, 24
Baixos, Local 2
17800 Olot (Girona)
Telf. 972 26 86 17
Fax. 972 27 23 13

Oficina Vic

Passatge dels Vilabella, 5
08500 (Barcelona)
Telf. 93 885 51 11
Fax. 93 885 09 54

Oficina Tàrrrega

Av. Catalunya, 65
25300 (Lleida)
Telf. 973 31 47 20

Oficina Montlbanç

Av. De Daroca, 1
43400 (Tarragona)
Telf. 977 86 13 38
Fax. 977 86 03 34

2 Auditoria

Paràgrafs d'èmfasi

a) Volem ressaltar la següent informació incorporada en la nota **9.d.** de la memòria en relació a que la Fundació té contractada la major part de la seva activitat amb el Servei Català de la Salut . El volum de l'activitat contractada amb aquest organisme durant l'any 2021 ha pujat a 36.099.257,44 euros, quantitat que representa el 93,11 % dels ingressos obtinguts per la prestació de serveis. En conseqüència, existeix una total dependència de la Fundació a la naturalesa i característiques de les condicions del contracte de prestació de serveis que sigui subscript a cada moment amb aquest Organisme. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

b) Volem ressaltar que en la nota **17** de la memòria, s'exposa que la Fundació ha aplicat allò que disposa l'article 36.3 del 2n Conveni Col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut. En conseqüència, en aquest exercici s'ha meritat un import brut de 1.013.985,89 euros en concepte de la totalitat de retribució variable per objectius (DPO) i un import de 189.900,87 euros corresponent a les cotitzacions a la Seguretat Social. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

c) Volem ressaltar la següent informació incorporada en la nota **24** de la memòria adjunta, en la que es fa menció del fet posterior en relació a que durant el 2021 es continua facturant l'activitat extraordinària derivada de l'atenció prestada per a la lluita contra la COVID-19 d'acord amb les tarifes establertes en el Decret Llei 12/2020. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Oficina Olot

Carrer Bisbe Lorenzina, 24
Baixos, Local 2
17800 Olot (Girona)
Telf. 972 26 86 17
Fax. 972 27 23 13

Oficina Vic

Passatge dels Vilabella, 5
08500 (Barcelona)
Telf. 93 885 51 11
Fax. 93 885 09 54

Oficina Tàrrrega

Av. Catalunya, 65
25300 (Lleida)
Telf. 973 3147 20

Oficina Montlbanc

Av. De Daroca, 1
43400 (Tarragona)
Telf. 977 86 13 38
Fax. 977 86 03 34

2 Auditoria

Aspectes més rellevants d'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 de 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.

Compliment del Conveni i contractes subscrits amb el SCS veure nota 16

Aspecte més rellevant de l'auditoria	Resposta d'auditoria
Donat que el 93,11% dels ingressos per prestació de serveis deriven del conveni i contractes subscrits amb el SCS, hem considerat que hi podria haver-hi un risc significatiu en cas d'incompliment de les clàusules contractuals.	Per verificar el correcte compliment d'allò estipulat en els convenis i contractes de prestació de serveis signats, hem verificat: -El correcte funcionament del procés d'ingressos per les activitats, establert per la Fundació. -Proves al detall per verificar el compliment de les clàusules contractuals. - Confirmació dels saldos a cobrar a 31-12-2021, que deriven d'aquests contractes de prestació serveis.

Oficina Olot

Carrer Bisbe Lorenzina, 24
Baixos, Local 2
17800 Olot (Girona)
Telf. 972 26 86 17
Fax. 972 27 23 13

Oficina Vic

Passatge dels Vilabella, 5
08500 (Barcelona)
Telf. 93 885 51 11
Fax. 93 885 09 54

Oficina Tàrrrega

Av. Catalunya, 65
25300 (Lleida)
Telf. 973 3147 20

Oficina Montlbanç

Av. De Daroca, 1
43400 (Tarragona)
Telf. 977 86 13 38
Fax. 977 86 03 34

2 Auditoria

Compliment del les clàusules del II Conveni Col·lectiu dels Hospitals d'aguts concertats amb el SCS-veure nota 16

Aspecte més rellevant de l'auditoria	Resposta d'auditoria
Donat que les despeses de personal representen el 68,58% dels ingressos per prestació de Serveis, hem considerat que hi podria haver-hi un risc significatiu en cas d'incompliment de les disposicions contingudes en el Conveni Col·lectiu.	<p>Per verificar el correcte compliment de les disposicions contingudes en el Conveni Col·lectiu hem realitzat els següents procediments d'auditoria:</p> <ul style="list-style-type: none">-El correcte funcionament del procés de Recursos Humans, establert per la Fundació.-Proves al detall per verificar el compliment de les clàusules del Conveni.-Proves al detall per verificar les obligacions respecte a la Tresoreria General de la Seguretat Social, derivades de l'aplicació del Conveni Col·lectiu.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat és 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 dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Oficina Olot

Carrer Bisbe Lorenzina, 24
Baixos, Local 2
17800 Olot (Girona)
Telf. 972 26 86 17
Fax. 972 27 23 13

Oficina Vic

Passatge dels Vilabella, 5
08500 (Barcelona)
Telf. 93 885 51 11
Fax. 93 885 09 54

Oficina Tàrrrega

Av. Catalunya, 65
25300 (Lleida)
Telf. 973 3147 20

Oficina Montlbanc

Av. De Daroca, 1
43400 (Tarragona)
Telf. 977 86 13 38
Fax. 977 86 03 34

2 Auditoria

5

Amb la preparació dels comptes anuals, el Patronat és 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 intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de 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 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 es poden deure per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, poden preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se amb els comptes anuals. En l'annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 6, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Olot, a 1 de juny 2022

2 Auditoria i anàlisi d'empreses, S.L.P.

Inscrit en el R.O.A.C. n° S1772

Miquel Ribes Olivet
Inscrit en el R.O.A.C. 4.973

Oficina Olot

Carrer Bisbe Lorenza, 24
Baixos, Local 2
17800 Olot (Girona)
Telf. 972 26 86 17
Fax. 972 27 23 13

Oficina Vic

Passatge dels Vilabella, 5
08500 (Barcelona)
Telf. 93 885 51 11
Fax. 93 885 09 54

Oficina Tàrrrega

Av. Catalunya, 65
25300 (Lleida)
Telf. 973 3147 20

Oficina Montlbanc

Av. De Daroca, 1
43400 (Tarragona)
Telf. 977 86 13 38
Fax. 977 86 03 34

auditoria@2auditoria.com www.2auditoria.com

ANNEX 1 DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant la nostra Auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, degut a 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 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 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 puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com 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 la data del nostre informe d'auditoria. Però, els 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 els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de l'entitat en relació, 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 de l'entitat, determinem els que han estat de major significativitat de l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius. Describem aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Oficina Olot

Carrer Bisbe Lorenza, 24
Baixos, Local 2
17800 Olot (Girona)
Telf. 972 26 86 17
Fax. 972 27 23 13

Oficina Vic

Passatge dels Vilabella, 5
08500 (Barcelona)
Telf. 93 885 51 11
Fax. 93 885 09 54

Oficina Tàrrrega

Av. Catalunya, 65
25300 (Lleida)
Telf. 973 31 47 20

Oficina Montlbanc

Av. De Daroca, 1
43400 (Tarragona)
Telf. 977 86 13 38
Fax. 977 86 03 34