

**FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL DE SANT
JAUME DE MANLLEU**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2018

Protocol número: A-7.135

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals	5



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

Al Patronat de la
Fundació Privada Hospital de Sant Jaume de Manlleu

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de la **Fundació Privada Hospital de Sant Jaume de Manlleu** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **Fundació Privada Hospital de Sant Jaume de Manlleu** (la Fundació) a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats 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 amb excepcions

Tal i com es detalla en la nota 1.3 de la memòria adjunta, des del primer de gener de 2009, el Consorci Hospitalari de Vic va assumir la posició de continuador de l'activitat empresarial de la Fundació pel que fa al seu àmbit sociosanitari i social (excepte l'activitat de Centre de Dia), subrogant-se en els contractes de personal i altres contractes amb tercers. Així mateix, des d'aquesta data, el Consorci ve fent ús de l'immoble i instal·lacions de l'Hospital Sant Jaume de Manlleu afectes a les activitats subrogades per un valor net comptable de 14.945.255 euros (nota 4.b de la memòria). Tot i que la xifra dels passius registrats ens el balanç adjunt a 31 de desembre de 2018 (9.416.193 euros a llarg termini i 1.933.809 euros a curt termini) és inferior al valor net comptable dels actius a traspasar, en espera de formalitzar l'acord de cessió, la Fundació no ha donat de baixa els esmentats immobles ni instal·lacions, i des de l'exercici 2009 no ha dotat cap amortització ni deteriorament sobre aquests actius, registrant addicionalment com ingressos per les activitats 645.754 euros, i per 650.236 euros a l'exercici anterior (nota 10.1 de la memòria) corresponents a les activitats cedides al Consorci Hospitalari de Vic.

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 amb excepcions.



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.

Excepte per les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

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 la responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació 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 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 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 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, 29 d'abril de 2019

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Nº ROAC S0206


Pere Ruiz Espinós

Nº ROAC 15844

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

**FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.**

2019 Núm. 20/19/08426

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



**FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL DE SANT
JAUME DE MANLLEU**

Comptes anuals exercici 2018



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL DE SANT JAUME DE MANLLEU

COMPTES ANUALS ABREUJATS EXERCICI 2018



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL DE SANT JAUME DE MANLLEU

Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2018

ACTIU		Nota	Exercici 2018	Exercici 2017
A) ACTIU NO CORRENT			15.448.765,40	15.479.044,50
I. Immobilitzat intangible		5.1	64.974,07	64.974,07
5. Aplicacions informàtiques			64.974,07	64.974,07
II. Immobilitzat material		5.2	15.328.633,18	15.358.912,28
1. Terrenys i Construccions			14.406.875,34	14.431.111,57
2. Instal·lacions, maquinària i utillatge			444.691,38	447.669,96
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació			441.894,19	445.286,35
4. Altres immobilitzat			35.172,27	34.844,40
VI. Inversions financeres a llarg termini		6.A.1	55.158,15	55.158,15
1. Instruments de patrimoni			32.525,09	32.525,09
5. Altres actius financers			22.633,06	22.633,06
B) ACTIU CORRENT			1.484.065,76	1.395.080,70
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		6.A.2	1.355.934,70	1.280.969,99
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis			222.015,09	204.864,04
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			1.133.919,61	1.076.105,95
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents			128.131,06	114.110,71
1. Tresoreria			128.131,06	114.110,71
TOTAL ACTIU (A + B)			16.932.831,16	16.874.125,20



Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2018

PATRIMONI NET I PASSIU		Nota	Exercici 2018	Exercici 2017
A) PATRIMONI NET			5.582.827,91	4.993.141,15
A-1) Fons Propis			5.007.568,07	4.333.526,82
I. Fons dotacional o fons socials		7.1	2.056.566,75	2.056.566,75
1. Fons dotacionals o fons socials			2.056.566,75	2.056.566,75
IV. Excedents d'exercicis anteriors			2.276.960,07	1.586.986,35
1. Romanent			5.624.896,40	4.934.922,68
2. (Excedents negatius d'exercicis anteriors)			(3.347.936,33)	(3.347.936,33)
VI. Excedent de l'exercici			674.041,25	689.973,72
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		7.2	575.259,84	659.614,33
1. Subvencions oficials de capital			463.413,95	529.340,15
2. Donacions i llegats de capital			111.845,88	130.274,18
B) PASSIU NO CORRENT			9.416.193,96	10.016.389,05
II. Deutes a llarg termini		6.B.1	9.416.193,96	10.016.389,05
1. Deutes amb entitats de Crèdit			5.914.354,13	6.519.620,56
3. Altres passius financers			3.501.839,83	3.496.768,49
C) PASSIU CORRENT			1.933.809,29	1.864.595,00
III. Deutes a curt termini		6.B.2	1.889.749,65	1.814.427,77
1. Deutes amb entitats de Crèdit			607.896,62	606.291,56
3. Altres passius financers			1.281.853,03	1.208.136,21
V. Creditors per activitats		6.B.2	44.059,64	50.167,23
1. Proveïdors			39.326,43	43.119,81
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)			0,00	0,00
4. Altres deutes amb les Administracions Públiques			4.733,21	7.047,42
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)			16.932.831,16	16.874.125,20



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL DE SANT JAUME DE MANLLEU

Compte de resultats abreujat a 31 de desembre de 2018

	Nota	Exercici 2018	Exercici 2017
1 Ingressos per les activitats		945.481,43	938.832,46
a) Prestació de serveis	10.1	879.004,33	878.516,88
d) Subvencions oficials a les activitats	10.2	40.000,00	40.000,00
e) Donacions i altres ingressos per a activitats	10.2	26.477,10	20.315,58
5. Aprovisionaments	9.1	(80.684,70)	(73.917,52)
a) Consums i deteriorament d'existències		(1.800,21)	(1.083,79)
c) Treballs realitzats per altres entitats		(78.884,49)	(72.833,73)
6. Altres ingressos de les activitats	10.3	37.974,80	38.126,04
a) Ingressos per arrendaments		28.183,32	27.876,96
c) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		9.791,48	10.249,08
7. Despeses de personal	9.2	(153.314,93)	(137.182,04)
a) Sous, salaris i assimilats		(115.030,20)	(104.128,73)
b) Cargues socials		(38.284,73)	(33.053,31)
8. Altres despeses d'explotació		(53.710,66)	(46.905,18)
a) Serveis exteriors	9.3	(26.849,57)	(26.074,40)
a.3) Reparacions i conservació		(906,28)	(2.111,16)
a.4) Serveis professionals independents		(10.635,62)	(10.291,05)
a.6) Primes d'assegurances		(1.580,32)	(1.569,73)
a.7) Serveis bancaris		(1.217,53)	(1.147,24)
a.9) Subministraments		(9.115,44)	(8.335,64)
a.10) Altres serveis		(3.394,38)	(2.619,58)
b) Tributs		(178,30)	(57,15)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		(0,00)	(458,00)
d) Altres despeses de gestió corrent		(26.682,79)	(20.315,63)
9. Amortització de l'immobilitzat		(31.186,60)	(30.476,44)
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat		77.834,11	78.257,26
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (15+6+7+8+9+10)		742.393,45	766.734,58
14. Ingressos financers		520,26	4.705,82
b) De valor negociables i altres instruments financers		520,26	4.705,82
b 2) En tercers		520,26	4.705,82
15. Despeses financeres		(68.872,46)	(81.466,68)
b) Per deutes amb tercers		(68.872,46)	(81.466,68)
A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15)		(68.352,20)	(76.760,86)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		674.041,25	689.973,72
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 19)		674.041,25	689.973,72

