



JOSEP M.ª BOADA DUCH
AUDITOR - ECONOMISTA

INFORME D'AUDITORIA 2019

FUNDACIÓ CENTRES ASSISTENCIALS I D'URGÈNCIES
CIF G-43406966

Data de l'informe: 30 de Setembre de 2020

INSCRIT EN EL REGISTRE OFICIAL D'AUDITORS 15.441 CIF 39673102-B

CANYELLES, 3, 1R 2A

43001 TARRAGONA

TEL. I FAX 977 236 488

MÒBIL 649 153 461

E-MAIL: jmbd@bdauditors.org



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

Al patronat de la Fundació Centres Assistencials i d'Urgències

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals **Fundació Centres Assistencials i d'Urgències** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjuntes expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb excepcions

1. D'acord amb la Nota 19 de la memòria adjunta, l'entitat te demandes en curs en matèria laboral per un import de 401.439 euros, i no ha realitzat cap provisió per aquest fet i que es considera rellevant per l'auditoria de l'exercici. D'acord amb el marc d'informació financera aplicable a l'entitat aquestes demandes es consideren probables i per tant s'ha de registrar el corresponent provisió. Per tant en l'exercici 2019, el passiu corrent esta infravalorat per 401.439 euros, el patrimoni net i el resultat de l'exercici esta sobrevalorat per aquest import.

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 Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els de 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 de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'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 amb excepcions.



Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament

Prestem atenció en la Nota 2, de la memòria adjunta indica que el passiu corrent excedeix de l'actiu corrent en 2.714.736 euros, sense tenir en compte la excepció del paràgraf anterior, i per tant es indicatiu de una incertesa en la continuïtat de l'activitat normal, segons la informació de la memòria sobre aquest fet, i en base de la confirmació rebuda de la matriu respecte a la seva intenció de continuar prestant el suport financer necessari a l'entitat, els comptes anuals adjunts han estat formulades pels patrons de la fundació sobre la base del principi d'empresa en funcionament. Hem valorat aquestes condicions com a indicatives d'una incertesa sobre la capacitat de l'Entitat per continuar la seva activitat de manera que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts, que han estat preparades assumint que tal activitat continuarà. Aquesta qüestió no modifica 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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Operacions amb parts vinculades.

Tal com descriu a la nota 23 de la memòria adjunta, l'entitat realitza la majoria de les seves compres i serveis exteriors a les empreses del grup, degut que el seu import es significatiu ja que representa casi la totalitat de les seves despeses de compres i serveis exteriors, hem considerat que la valoració, registre i la revelació d'informació en les notes dels comptes anuals es un aspecte mes rellevant del la auditoria del període actual i així s'ha comunicat amb les membres del govern de l'entitat.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès entre altres:

- S'ha avaluat el disseny i implementació dels controls clau relacionats amb el procés de identificació, valoració i documentació de les transaccions en parts vinculades.
- Procediments d'auditoria per satisfer-nos en que la determinació dels preus de les transaccions així com la documentació que justifica sobre transaccions i que aquestes s'han realitzat a valor raonable, les estimacions realitzades i mètodes de valoració son raonables i s'han aplicat de manera uniforme respecte els exercicis anteriors.
- Hem obtingut confirmació que les transaccions i saldos al tancament del exercici entre les societats vinculades.



- Revisió si la informació detallada en les corresponents notes de la memòria es adequada en conformitat en les principis i criteris establerts en al marc d'informació financera aplicable a l'entitat.

Com a conclusió dels nostres procediments d'auditoria.

Els resultats de les nostres proves i procediments d'auditoria ha estat satisfactoris i considerem que les polítiques comptables establertes per l'entitat son raonables d'acord amb el que estableix el marc d'informació financera que li és d'aplicació i la revelació d'informació en els estats financers de adequada.

Responsabilitat dels membres del patronat en relació amb els comptes anuals

Els membres del patronat són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, 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, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, membres del patronat són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat 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 els administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una 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, 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 existeix. Les incorreccions poden deure's a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin 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, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per 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 la 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 pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres 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 Societat 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 avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat 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 fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del 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.



JOSEP M.ª BOADA DUCH
AUDITOR - ECONOMISTA

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació membres del patronat de l'entitat, determinem els 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 tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

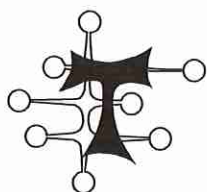
The image shows a handwritten signature in blue ink, which appears to be 'JM'. The signature is written over a circular professional stamp. The stamp contains the text 'JOSEP M.ª BOADA DUCH AUDITOR' around the top edge. In the center, there is a smaller emblem with the text 'AUDITOR ECONOMISTA' and 'REGISTRE OFICIAL D'AUDITORS DE CATALUNYA'. At the bottom of the stamp, it says 'Estatut d'Ordre de l'Ordre dels Auditoria i Censura de Catalunya' and 'Ordre de Catalunya - Censura Jurada de Catalunya'.

Josep M. Boada Duch

ROAC. 15441

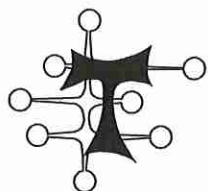
Tarragona, 30 de setembre del 2019

C/ Canyelles, 3 1er-2ª, 43003 Tarragona.

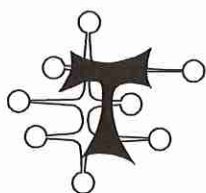


BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	Notes de la Memòria	ANY 2019	ANY 2018
A) ACTIU NO CORRENT		8.358.366,11	5.346.091,78
I. Immobilitzat intangible	5	964.140,46	1.067.269,09
1. Recerca i desenvolupament		0,00	241.673,02
2. Concessions			
3. Patents, llicències, marques			
4. Drets de traspàs			
5. Aplicacions informàtiques		281.354,25	126.390,13
6. Drets sobre bens cedits en ús gratuïtament		682.786,21	699.205,94
II. Immobilitzat material	6	7.052.386,15	3.936.983,19
1. Terrenys		6.010,12	6.010,12
2. Construccions		1.917.562,16	1.972.367,27
3. Instal·lacions tècniques		0,00	0,00
4. Maquinaria		71.066,17	80.290,41
5. Altres instal·lacions i utilatge		414.855,98	432.285,14
6. Mobiliari		18.487,22	19.614,63
7. Equips per a processaments d'informació		0,00	0,00
8. Elements de transport		111,07	163,32
9. Altre immobilitzat		6.505,69	6.147,04
10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		4.617.787,74	1.420.105,26
III. Inversions immobiliàries			
IV. Béns del patrimoni cultural			
V. Inversions en entitats del grup i associades a	8	108.000,00	108.000,00
1. Instruments de patrimoni		108.000,00	108.000,00
2. Crèdits a entitats			
3. Valors representatius de deute			
VI. Inversions financeres a llarg termini	9	233.839,50	233.839,50
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deute			
4. Derivats			
5. Altres actius financers		233.839,50	233.839,50
VII. Actius per impost diferit			
B) ACTIU CORRENT		5.213.128,30	2.355.611,61
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències		0,01	
III. Usuaris, patrocinadors i deutors	10	5.145.842,45	2.063.059,37
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		4.620.591,77	1.499.337,79
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres		220.322,29	490.508,58
3. Patrocinadors			
4. Altres deutors			
5. Personal			
6. Actius per impost corrent			
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		304.928,39	73.213,00
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
IV. Inversions en entitats del grup i associades a	11	50.000,00	0,00
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a entitats			
3. Valors representatius de deute			
4. Altres actius financers		50.000,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini		400,00	400,00
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deute			
4. Derivats			
5. Altres actius financers		400,00	400,00
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		16.885,84	292.152,24
1. Tresoreria		16.885,84	292.152,24
2. Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A + B)		13.571.494,41	7.701.703,39



PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	ANY 2019	ANY 2018
A) PATRIMONI NET		2.067.804,95	1.213.346,86
A-1) Fons propis	12	126.003,45	126.003,45
I. Fons dotacionals		239.329,40	239.329,40
1. Fons dotacionals		239.329,40	239.329,40
2. Fons dotacionals pendents de desemborsar			
II. Fons especials			
III. Reserves			
IV. Excedents d'exercicis anteriors		-113.325,95	-113.325,95
1. Romanent		1.281.430,88	1.281.430,88
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-1.394.756,83	-1.394.756,83
V. Excedents pendents d'aplicació en activitats			
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		0,00	0,00
VII. Aportacions per a compensar pèrdues			
A-2) Ajustaments per canvis de valor			
I. Actius financers disponibles per a la venda			
II. Operacions de cobertura			
III. Altres			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	1.941.801,50	1.087.343,41
1. Subvencions oficials de capital		682.744,69	699.164,41
2. Donacions i llegats de capital			
3. Altres subvencions, donacions i llegats		1.259.056,81	388.179,00
B) PASSIU NO CORRENT		3.575.824,99	1.175.803,52
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	14	3.575.824,99	1.175.803,52
1. Deutes amb entitats de crèdit		3.022.875,96	1.160.218,06
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers		552.949,03	15.585,46
III. Deutes amb entitats del grup i associades a		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferits			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) PASSIU CORRENT		7.927.864,47	5.312.553,01
I. Passius vinculats amb actius no corrents			
II. Provisions a curt termini		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	15	1.684.729,31	834.436,99
1. Deutes amb entitats de crèdit		1.538.173,08	834.436,99
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers		146.556,23	
IV. Deutes amb empreses del grup i		950.000,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit del grup			
2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades			
3. Creditors per arrendament financer,			
4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
5. Interessos a curt termini de deutes amb			
6. Compte corrent amb entitats del grup o associades		950.000,00	
7. Desemborsaments exigits sobre			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	16	5.291.122,27	4.476.313,05
1. Proveïdors		2.331.764,81	1.346.555,99
2. Proveïdors empreses del grup i associades		1.042.864,12	626.148,49
3. Creditors varis			
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		770.933,80	796.784,24
5. Passius per impost corrent			
6. Altres deutes amb Administracions Públiques		1.145.559,54	1.706.824,33
7. Acomptes d'usuaris			
VI. Periodificacions a curt termini		2.012,89	1.802,97
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		13.571.494,41	7.701.703,39



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes de la Memòria	ANY 2019	ANY 2018
1. Ingressos per les activitats		28.897.636,91	24.956.651,62
a) Vendes			
b) Prestació de serveis		28.897.636,91	24.956.651,62
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
d) Ingressos de promocions,			
e) Subvencions oficials a les activitats			
f) Donacions i altres ingressos per activitats			
g) Altres subvencions, donacions i llegats			
h) Reintegrant de subvencions, donacions i			
2. Ajuts concedits i altres despeses		0,00	0,00
3. Variació d'existències de productes terminats i			
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		23.255,15	
5. Aprovisionaments	20	-7.871.892,62	-7.096.160,89
a) Consum de béns destinats a les activitats		-110.999,36	-113.544,36
b) Consum de primeres matèries i altres matèries		-1.273.616,47	-1.289.210,71
c) Treballs realitzats per altres entitats		-6.487.276,79	-5.693.405,82
d) Deteriorament de béns destinats a les			
6. Altres ingressos de l'activitat		267.048,65	156.994,39
a) Ingressos per arrendaments			
b) Ingressos per serveis al personal			
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		267.048,65	156.994,39
7. Despesa de personal		-19.422.892,47	-16.386.851,76
a) Sous salaris i asimilats		-15.518.599,70	-13.049.398,86
b) Càrregues socials		-3.904.292,77	-3.337.452,90
c) Provisions			
8. Altres despeses d'explotació		-1.356.211,28	-1.275.731,60
a) Serveis exteriors		-1.257.903,11	-1.252.806,98
a ₁) Investigació i desenvolupament			
a ₂) Arrendaments i cànons		-538.153,82	-522.492,79
a ₃) Reparacions i conservació		-71.000,93	-87.366,59
a ₄) Serveis professionals independents		-166.936,58	-177.595,64
a ₅) Transports		-15.995,02	-13.885,28
a ₆) Primes d'assegurances		-61.149,79	-46.059,22
a ₇) Serveis bancaris		-104.202,29	-100.000,38
a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-564,99	-471,50
a ₉) Subministraments		-287.807,36	-292.751,21
a ₁₀) Altres serveis		-12.092,33	-12.184,37
b) Tributs		-23.148,17	-18.296,81
c) Pèrdues, deteriorament i variació		-75.160,00	-4.627,81
d) Altres despeses de gestió corrent			
9. Amortització de l'immobilitzat		-228.427,30	-166.596,11
10. Subvencions, donacions i llegats		16.419,72	16.419,72
11. Excés de provisions			
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0,00	-334,15
a) Deteriorament i pèrdues		0,00	-334,15
b) Resultats per alienacions i altres			
13. Altres resultats		-108.709,73	0,00
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		216.227,03	204.391,22
14. Ingressos financers		12.890,11	14.171,32
a) De participacions en instruments de patrimoni			
b) De valors negociables i altres instruments financers		12.890,11	14.171,32
b ₁) En entitats del grup i associades			
b ₂) De tercers		12.890,11	14.171,32
15. Despeses financeres		-229.117,11	-218.562,54
a) Per deutes amb entitats del grup			
b) Per deutes amb tercers		-229.117,11	-218.562,54
c) Per actualització de provisions			
16. Variació de valor raonable en instruments financers			
17. Diferències de canvi		-0,03	
18. Deteriorament i resultat per alienació			
II) RESULTAT FINANCER		-216.227,03	-204.391,22
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		0,00	0,00
19. Impostos sobre beneficis			
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		0,00	0,00