

FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT PAU I SANTA TECLA

Comptes Anuals i Informe d'Auditoria emès per un auditor independent
corresponents a l'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2023

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

RSM Spain
Rambla Nova, 123, 1^o-1^a
43001 Tarragona

T +34 977 220 772
www.rsm.es

Als Patrons de:

Fundació Hospital de Sant Pau i Santa Tecla

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de l'entitat Fundació Hospital de Sant Pau i Santa Tecla, (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, 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 sobre les xifres comparatives de l'exercici anterior de la qüestió descrita a 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 a 31 de desembre de 2023 així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat 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 continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb excepcions

La Fundació va procedir a registrar en l'exercici anterior contra excedents d'exercicis anteriors un import de 2.125.068 euros corresponents a la regularització de la diferència entre la facturació pendent d'emetre estimada al tancament de l'exercici 2020 i la finalment acceptada i emesa al Servei Català de la Salut per l'activitat d'aquell exercici, aplicant el criteri comptable permès per a l'esmena d'errors relatius a exercicis anteriors. Aquesta regularització va ser fruit de la major informació disponible en el tancament de l'exercici 2022 respecte de la que es disposava quan es va estimar la facturació pendent d'emetre en els tancaments d'exercicis anteriors i, per tant, no hauria d'haver estat tractada com un error, si no com un canvi d'estimació comptable i registrar-se com un major ingrés de l'exercici anterior. En conseqüència, en les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior incloses en els adjunts comptes anuals, els ingressos de l'exercici es mostren infravalorats i els excedents d'exercicis anteriors sobrevalorats en 2.125.068 euros, sense que s'afecti la xifra del Patrimoni net. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anterior inclou una excepció per aquesta qüestió.

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 de *Responsabilitats de l'auditor en relació a 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 altres serveis als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix a la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de forma 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 d'auditoria amb excepcions.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING | LEGAL

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.

A més de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Valoració dels ingressos per prestació de serveis al Servei Català de la Salut

Segons s'indica en la Nota 4 de la memòria adjunta, la Fundació registra els ingressos corresponents als serveis prestats al Servei Català de la Salut aplicant, sobre l'activitat assistencial prestada, els paràmetres inclosos en les clàusules signades per l'exercici dels convenis formalitzats amb aquest organisme. La valoració d'aquests ingressos és complexa, doncs les clàusules en les que s'estableixen els imports a percebre inclouen objectius i condicions que impliquen la realització de judicis i estimacions per part de la Fundació a l'hora de determinar la valoració dels ingressos finals. Addicionalment el Servei Català de la Salut, en base a l'anàlisi de la informació que disposa, determina l'import final definitiu de facturació acceptada amb un retard significatiu respecte la data de formulació dels comptes de l'exercici. La complexitat de l'estimació de la valoració dels ingressos d'aquestes prestacions junt amb l'import significatiu que representen de la xifra de negoci de la Fundació, fa que es consideri un aspecte rellevant en la nostra auditoria.

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs, entre d'altres, la comprovació dels càlculs fets per la Fundació i la avaluació de la seva raonabilitat d'acord amb el que estableixen les clàusules signades amb el Servei Català de la Salut, la circularització de la facturació acceptada i cobrada per part del Servei Català de la Salut, així com l'obtenció i comprensió dels judicis i estimacions realitzats per la direcció de la Fundació en l'exercici i la comprovació dels corresponents als exercicis anteriors segons el seu desenllaç final. Finalment hem avaluat si la informació desglossada a la memòria compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació.

Paràgraf d'èmfasis

Tal com s'esmenta en la nota 1 de la memòria dels comptes anuals, la Fundació forma part d'un grup integrat per diverses entitats vinculades amb les que realitza transaccions i manté saldos que poden ser significatius. Aquesta situació ha de tenir-se en consideració en la lectura i interpretació dels comptes anuals adjunts. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Responsabilitat dels patrons en relació amb els comptes anuals

Els patrons 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 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, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els patrons són responsables de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar como entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament tret si els patrons tenen intenció de liquidar la Fundació o cessar en les seves operacions, o bé no existeixi altre alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt, estan lliures d'incorreccions materials, degudes a frau o error, i emetre un informe d'auditoria amb la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt nivell 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 hagi de detectar sempre incorreccions materials quan existeixin. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot esperar-se raonablement que influiran en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part de l'auditoria feta de conformitat amb a normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme durant tota l'auditoria. Així mateix:

- 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 aquets riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base 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 deguda a un error, donat que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per l'auditoria amb l'objectiu de dissenyar procediments d'auditoria que sigui adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Fundació.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació revelada per la direcció.
- Concloem sobre l'ús adequat per part dels patrons de la Fundació del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre la existència o no d'una incertesa material relacionada amb els fets o condicions que puguin generar dubtes raonables sobre la capacitat de la Fundació per continuar com entitat en funcionament. Si arribem a la conclusió de que existeix una incertesa material, se'ns requereix a cridar 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 obtinguda fins la data del nostre informe d'auditoria, tanmateix, fets o condicions futures poden ser causa de 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 expressin la imatge fidel de la Fundació.

Ens comuniquem amb els patrons de l'entitat en relació amb, entre d'altre qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i els fets més rellevants de l'auditoria, així como qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als patrons de la Fundació, determinem els que hagin estat els de 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 las disposicions legals o reglamentaries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (n° ROAC S2158)
Rodolfo Marsal Bosqué (n° ROAC 17676)

Tarragona, 28 de juny de 2024

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

RSM SPAIN AUDITORES,
SLP

2024 Núm. 20/24/12336

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional



FUNDACIO HOSPITAL SANT PAU I SANTA TECLA
BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	Ia Memòria	ANY 2023	ANY 2022
A) ACTIU NO CORRENT		50.912.357,91	52.276.598,16
I. Immobilitzat intangible	5	1.160.608,24	1.419.533,94
1. Recerca i desenvolupament		0,00	44.094,00
5. Aplicacions informàtiques		654.281,91	852.664,02
6. Drets sobre bens cedits en ús gratuïtament		506.326,33	522.775,92
II. Immobilitzat material	6	38.869.912,65	39.255.969,14
1. Terrenys		7.651.312,34	7.651.312,34
2. Construccions		22.855.186,37	24.363.935,99
3. Instal·lacions tècniques		66.404,04	94.714,86
4. Maquinaria		4.334.661,59	3.748.686,90
5. Altres instal·lacions i utilatge		2.847.992,06	2.523.373,46
6. Mobiliari		163.232,15	159.185,66
7. Equips per a processaments d'informació		67.077,39	61.594,29
8. Elements de transport		2.331,47	3.207,55
9. Altre immobilitzat		328.213,48	342.046,39
10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		553.501,76	307.911,70
III. Inversions immobiliàries	7	7.041.510,84	7.351.545,19
1. Terrenys i béns naturals		1.725.511,94	1.725.511,94
2. Construccions		5.315.998,90	5.626.033,25
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	9	3.807.238,55	4.216.612,26
1. Instruments de patrimoni		1.033.428,11	1.033.428,11
2. Crèdits a entitats		2.773.810,44	3.183.184,15
VI. Inversions financeres a llarg termini	9	33.087,63	32.937,63
5. Altres actius financers		33.087,63	32.937,63
VII. Actius per impost diferit			
B) ACTIU CORRENT		48.724.405,06	44.417.742,85
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	10	1.626.949,78	1.135.490,70
1. Béns destinats a les activitats		1.584.601,53	1.099.657,74
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		42.348,25	35.832,96
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	11	34.016.043,87	30.255.317,71
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		32.117.436,41	28.743.524,30
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		1.746.380,70	1.171.984,15
4. Altres deutors		0,00	71.365,00
5. Personal		10.406,45	2.229,76
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		141.820,31	266.214,50
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		12.939.231,58	11.610.574,36
2. Crèdits a entitats		209.373,71	197.289,79
4. Altres actius financers		12.729.857,87	11.413.284,57
V. Inversions financeres a curt termini		27.447,07	29.763,19
1. Instruments de patrimoni		13.209,07	13.209,07
5. Altres actius financers		14.238,00	16.554,12
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	3.223,45
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		114.732,76	1.383.373,44
1. Tresoreria		114.732,76	1.383.373,44
TOTAL ACTIU (A + B)		99.636.762,97	96.694.341,01



FUNDACIO HOSPITAL SANT PAU I SANTA TECLA
BALANÇ DE SITUACIÓ

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	ANY 2023	ANY 2022
A) PATRIMONI NET		7.070.043,08	5.979.896,82
A-1) Fons propis	12	4.183.959,46	2.977.497,50
I. Fons dotacionals		9.697.707,16	9.697.707,16
1. Fons dotacionals		9.697.707,16	9.697.707,16
III. Reserves			
IV. Excedents d'exercicis anteriors		-6.010.117,66	-6.838.713,22
1. Romanent		9.027.876,25	9.027.876,25
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-15.037.993,91	-15.866.589,47
V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		496.369,96	118.503,56
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	2.886.083,62	3.002.399,32
1. Subvencions oficials de capital		1.200.833,83	1.474.947,24
2. Donacions i llegats de capital		361.888,85	372.011,99
3. Altres subvencions, donacions i llegats		1.323.360,94	1.155.440,09
B) PASSIU NO CORRENT		36.197.477,01	38.189.120,95
I. Provisions a llarg termini		1.889.362,30	1.889.362,30
II. Deutes a llarg termini	14	34.308.114,71	36.299.758,65
1. Deutes amb entitats de crèdit		28.245.009,00	29.721.183,23
3. Altres passius financers		6.063.105,71	6.578.575,42
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferits			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) PASSIU CORRENT		56.369.242,88	52.525.323,24
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per la venda			
II. Provisions a curt termini	14	0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	14	30.663.277,96	29.930.923,15
1. Deutes amb entitats de crèdit		30.016.109,90	28.722.663,93
3. Altres passius financers		647.168,06	1.208.259,22
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	20	600.000,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit del grup		0,00	0,00
2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades		0,00	0,00
6. Compte corrent amb entitats del grup o associades		600.000,00	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	14	25.062.844,69	22.593.843,85
1. Proveïdors		13.595.441,27	9.729.199,11
2. Proveïdors empreses del grup i associades		4.067.096,97	4.743.245,64
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		3.547.829,03	4.360.568,47
6. Altres deutes amb Administracions Públiques		3.852.477,42	3.760.830,63
VI. Periodificacions a curt termini		43.120,23	556,24
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		99.636.762,97	96.694.341,01



COMPTE DE PÉRDUES I GUANYES	Notes de la Memòria	ANY 2023	ANY 2022
1. Ingressos per les activitats		145.143.140,61	136.862.479,37
a) Vendes			
b) Prestació de serveis		145.141.640,61	136.861.829,37
e) Subvencions oficials a les activitats		1.500,00	650,00
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00
5. Aprovisionaments	17	-61.465.502,17	-58.462.345,73
a) Consum de béns destinats a les activitats		-23.634.238,90	-21.921.526,96
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-15.395.045,97	-14.904.588,71
c) Treballs realitzats per altres entitats		-22.394.837,72	-21.604.615,32
d) Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments		-41.379,58	-31.614,74
6. Altres ingressos de l'activitat		7.220.207,18	7.895.678,96
a) Ingressos per arrendaments		805.932,86	669.449,25
b) Ingressos per serveis al personal		507.362,58	370.716,11
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		5.906.911,74	6.855.513,60
7. Despesa de personal		-78.013.563,39	-73.720.373,63
a) Sous salaris i asimilats		-61.715.407,77	-58.683.026,80
b) Càrregues socials	17	-16.298.155,62	-15.037.346,83
8. Altres despeses d'explotació		-6.310.932,22	-7.353.500,65
a) Serveis exteriors		-6.286.791,41	-7.193.272,91
a1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
a2) Arrendaments i cànons	8	-1.804.207,22	-1.736.653,05
a3) Reparacions i conservació		-665.001,38	-584.020,02
a4) Serveis professionals independents		-511.010,88	-632.255,64
a5) Transports		-317.206,01	-326.697,53
a6) Primes d'assegurances		-337.158,84	-336.648,63
a7) Serveis bancaris		-354.213,69	-404.129,67
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-3.039,00	-2.698,97
a9) Subministraments		-2.243.413,88	-3.128.132,87
a10) Altres serveis		-51.540,51	-42.036,53
b) Tributs		-86.690,45	-28.854,39
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		62.549,64	-131.373,35
9. Amortització de l'immobilitzat		-3.395.170,94	-3.331.746,00
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		442.946,13	473.489,31
11. Excés de provisions		0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		1.760,31	-601.803,92
a) Deteriorament i pèrdues		1.260,31	-602.508,04
b) Resultats per alienacions i altres		500,00	704,12
13. Altres resultats		34.832,31	-543,00
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		3.657.717,82	1.761.334,71
14. Ingressos financers		388.297,25	375.094,35
a) De participacions en instruments de patrimoni			
b) De valors negociables i altres instruments financers		388.297,25	375.094,35
b1) En entitats del grup i associades		388.297,25	375.094,35
15. Despeses financeres		-3.558.242,39	-1.882.926,43
a) Per deutes amb entitats del grup		-29.517,13	-6.264,40
b) Per deutes amb tercers		-3.528.725,26	-1.876.662,03
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
17. Diferències de canvi		8.597,28	0,93
18. Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers		0,00	-135.000,00
II) RESULTAT FINANCER		-3.161.347,86	-1.642.831,15
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		496.369,96	118.503,56
19. Impostos sobre beneficis			
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		496.369,96	118.503,56