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

Al Patronat de la Fundació Antic Hospital Sant Jaume d'Olot

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la FUNDACIÓ ANTIC HOSPITAL SANT JAUME D'OLOT (en endavant la Fundació) que comprenen el balanç a **31 de desembre de 2024**, 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 fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació **a 31 de desembre de 2024,** 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 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 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 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.

2AUDITORIA I ANALISI D'EMPRESES S.L.P. – CIF B17916842 – Inscrita al Reg. Mercantil de Girona, T. 2499, F. 99, GI-41951

2AUDITORIA I ANALISI D'EMPRESES S.L.P. – CIF B17916842 – Inscrita al Reg. Mercantil de Girona, T. 2499, F. 99, GI-41951

Paràgrafs d'èmfasis

a) Volem ressaltar que a la **nota 13.3** de la memòria, s'exposa que mitjançant la resolució de data 27 d'abril de 2023 de la Generalitat de Catalunya li ha estat atorgada a la Fundació una subvenció per import de 1.255.084,55 euros dins la línia 1 d'inversió per a nous centres Residencials i d'atenció diürna i remodelació de centres existents dins el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència, finançat per la Unió Europea, **Next Generation.** En ser una subvenció reintegrable en cas d'incompliment del projecte es considera com un deute fins que l'òrgan concedent aprovi els comptes justificatius de la subvenció que arrel de la sol·licitud de modificació de data 27 de novembre de 2024 quedaria anualitzada en tres trams: 13.916,81 a justificar a l'any 2023, 110.090,40 euros a l'any 2024 i 1.131.077,34 euros a l'any 2025. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

b) Volem ressaltar la següent informació incorporada a la **nota 15** de la memòria, en relació amb els ingressos meritats durant l'exercici 2024 pel conveni signat amb el Departament de Drets Social (DDS) per un import de 1.282.534,70 euros i pel conveni signat amb el Consorci d'Acció Social de la Garrotxa (CASG) per un import de 3.531.244,66 euros , així com també de les subvencions rebudes de l'Ajuntament d'Olot per un import de 86.047,28 euros. Els imports esmentats representen el 77,65 % de la xifra d'ingressos per les activitats. En conseqüència, existeix una dependència de la Fundació a la naturalesa i característiques de les condicions dels CONVENIS de prestació de serveis que han subscrit amb el DDS i el Consorci d'Acció Social de la Garrotxa, així com les subvencions i ajuts rebuts per l'Ajuntament d'Olot. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

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 dels Convenis subscrits amb la DDS i el Consorci d'Acció Social de la Garrotxa. veure nota 15	
Aspectes més rellevant de l'auditoria	**Resposta d'auditoria**
Donat que la major part dels ingressos per prestació de serveis deriven de contractes i convenis signats amb Administracions Públiques, en concret, el Departament de Drets Socials i el Consorci d'Acció Social de la Garrotxa, hem considerat que hi podria haver un risc en l'incompliment de les clàusules contractuals.	Per verificar el correcte compliment d'allò estipulat en els Convenis subscrits de prestació de serveis, hem verificat: - El correcte funcionament del procés d'ingressos per les activitats, establert per la Fundació. - Proves al detall per verificar el compliment dels convenis i contractes subscrits. - Comprovació dels saldos a cobrar que deriven d'aquests convenis de prestació de serveis.

Compliment de les clàusules del I Conveni autonòmic de Catalunya del Sector de l'atenció a la gent gran (GERCAT)- veure nota 17	
Aspectes més rellevant de l'auditoria	**Resposta d'auditoria**
Donat que les despeses de personal representen el 66,50% dels ingressos per les activitats, hem considerat que hi podria haver un risc significatiu en cas d'incompliment de les disposicions contingudes en el Conveni.	Per verificar el correcte compliment de les disposicions contingudes en el Conveni Col·lectiu hem realitzat els següents procediments d'auditoria: - El correcte funcionament del procés de Recursos Humans, establert per la Fundació - Proves al detall per verificar el compliment de les clàusules del Conveni Col·lectiu. - Proves al detall per verificar les obligacions respecte a la Tresoreria General de la seguretat Social, derivades de l'aplicació del Conveni Col.lectiu.

2AUDITORIA I ANALISI D'EMPRESES S.L.P – CIF B17916842 – Inscrita al Reg. Mercantil de Girona, T. 2499, F. 99, GI-41951

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.

Amb la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades com a entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat 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 5 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Olot, a 27 de maig de 2025

2A
2AUDITORIA I ANÀLISI D'EMPRESES, S.L.P
CIF:B-17916842
B.Lorenzana, 24 bx 2 - 17800 OLOT
Ptge. dels Vilabella, 5 - 08500 VIC
Av. Catalunya, 65 - 25300 TÀRREGA
Av. de Daroca, 1 - 43400 MONTBLANC

2 Auditoria i Anàlisi d'Empreses, S.L.P.
Inscrit en el R.O.A.C. nº S1772

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

2AUDITORIA I ANALISI D'EMPRESES S.L.P. – CIF B17916842 – Inscrita al Reg. Mercantil de Girona, T. 2499, F. 99, GI-41951

2AUDITORIA I ANALISI D'EMPRESES S.L.P. – CIF B17916842 – Inscrita al Reg. Mercantil de Girona, T. 2499, F. 99, GI-41951

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'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 puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per 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 la data del nostre informe d'auditoria. Però, els 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 els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen 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 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. Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.