

**ASSOCIACIÓ CATALANA D'ENTITATS DE
SALUT**

**Informe d'Auditoria i
Comptes anuals simplificats al 31 de
desembre de 2022**

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

Als membres de la Junta Directiva de l'ASSOCIACIÓ CATALANA D'ENTITATS DE SALUT

Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats de l'ASSOCIACIÓ CATALANA D'ENTITATS DE SALUT, que comprenen el balanç simplificat a 31 de desembre de 2022, el compte de resultats simplificat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria simplificada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, 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 en 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 de l'auditoria de comptes vigents 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 simplificats* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat, de conformitat amb els requeriments de l'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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que s'estableix a la citada 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.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció el respecte a la informació que s'inclou a les notes 9 i 16 de la memòria, on s'informa que l'Entitat ha donat préstecs, de diferents característiques, a la seva participada, ULTREIA FORMACIÓ I COMUNICACIÓ, S.L. Unipersonal per un valor global de 93 milers d'euros, amb l'objectiu de fer front als seus deutes contrets a raó de la seva activitat. Tot i que existeix un pla de negoci per a redreçar l'activitat de la participada, la delicada situació financera de la filial, tal com també s'indica a les esmentades notes de la memòria, fa que davant de possibles desenllaços que es poguessin produir per la incertesa associada a la continuïtat d'ULTREIA, la Direcció no està en condicions de realitzar una estimació fiable de la recuperabilitat d'aquests préstecs. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

member of



Alliance of
independent firms

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 simplificats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Correlació d'ingressos i despeses

Descripció El reconeixement de l'activitat de l'Associació en el compte de pèrdues i guanys fruit dels ingressos i despeses incorregudes, és un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, quant al seu reconeixement, correlació i registre comptable.

La nostra resposta Hem aplicat procediments analítics per a per obtenir evidència de l'evolució de l'activitat així com proves substantives determinades per a verificar el registre i valoració dels ingressos i despeses de l'exercici, de conformitat amb la naturalesa de les activitats de l'associació.

Adicionalment, hem efectuat procediments de revisió de la correcta correlació dels ingressos i despeses meritades, així com la seva adequada revelació, a les notes 4 i 14 dels comptes anuals simplificats adjunts.

Responsabilitat dels membres de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals simplificats

Els membres de la Junta Directiva són responsables de formular els comptes anuals simplificats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals simplificats lliures d'incorrecció material a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, els membres de la Junta Directiva són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si la Junta Directiva 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 simplificats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats 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 de l'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a 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 simplificats.

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 simplificats a causa 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 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 pels membres de la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres de la Junta Directiva, del principi comptable de l'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència de l'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com 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 a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres de la Junta Directiva de l'Associació en relació amb, entre d'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 significatiu que han estat objecte de comunicació als membres de la Junta Directiva de l'Associació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals simplificats 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.

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.
Inscrita al ROAC núm. S2347

46333684T MARIA EUGENIA BAILACH (R: B87352357)
Firmado digitalmente por 46333684T MARIA EUGENIA BAILACH (R: B87352357)
Fecha: 2023.04.12 16:00:59 +02'00'

M. Eugènia Bailach Aspa
Inscrita al ROAC núm. 12855

Member of 12 d'abril de 2023

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

= EL CØL·L361

AUREN AUDITORES SP, SLP
Núm. D202300144
96,00 EUR.

SEGELL COL·LEGIAL

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