

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

A la Junta d'Accionistes de SAGESSA, ASSISTÈNCIA SANITÀRIA I SOCIAL, S.A.:

### *Opinió amb excepcions*

Hem auditat els comptes anuals de SAGESSA, ASSISTÈNCIA SANITÀRIA I SOCIAL, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, 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, excepte pels efectes de les qüestions descrites 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 Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu 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*

Dins l'epígraf de Deutors varis de l'actiu corrent del balanç hi ha registrats 2.082.727,50 euros (1.785.606,25 euros en l'exercici anterior), corresponents a la part pendent de cobrament dels exercicis 2017 a 2022 del conveni signat entre l'Ajuntament de Batea i la Generalitat de Catalunya i adjudicat, posteriorment, com a concessió administrativa per part de l'ajuntament a la Societat per a la gestió, construcció i equipament de la residència situada a la citada localitat dues de les quals constaven en l'exercici anterior, segons el Departament d'Economia, com a obligació reconeguda i sobre els quals la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, en execució del Pla Anual d'actuacions de control de l'any 2018 iniciat durant l'exercici 2019, va iniciar un control financer. Passat més d'un exercici de l'inici del control financer i degut a l'antiguitat de l'import a cobrar, tot i la seva naturalesa de pertànyer el deutor al sector públic, considerem que a la data d'emissió d'aquest informe no existeixen indicis suficients del seu futur i complert cobrament. La Societat no ha registrat cap deteriorament per aquests saldos pendents de cobrament per cobrir les possibles insolvències. Com a conseqüència d'aquest fet, a 31 de desembre de 2022 l'epígraf del balanç Deutors varis es troba sobrevalorat en 2.082.727,50 euros (1.785.606,25 euros en l'exercici anterior) i els Resultats negatius d'exercicis anteriors es troben sobrevalorats pel mateix import (1.785.606,25 euros del Resultat de l'exercici en l'exercici anterior) sense tenir en compte l'efecte impositiu. L'informe d'auditoria de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta mateixa 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 *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 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.

#### *Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament*

Cridem l'atenció sobre la Nota 2.6 dels comptes anuals que indica que la Societat ha incorregut en els exercicis anteriors en pèrdues acumulades de 653.943,55 euros (704.864,25 euros en l'exercici anterior), que comporten que els fons propis de la Societat hagin assolit en 2021 els 383.396,92 euros negatius, situant-se per sota de la meitat capital social de la Societat. Al 2022, l'entrada del 9% del romanent de la liquidada Fundació Sagessa Salut ha suposat uns ingressos extraordinaris de 1.176.792,93 euros, fet que ha provocat que els fons propis presentin un saldo positiu de 622.935,76 euros. De no haver tingut aquests ingressos excepcionals el resultat hagués estat negatiu per import de 170.046,25 euros. Aquest fet juntament amb l'efecte de l'excepció descrita en el paràgraf *Fonament de l'opinió amb excepcions* situaria els fons propis en 2.636.584,67 euros negatius en el present exercici. Com s'esmenta en la nota indicada, aquest fet, juntament amb altres qüestions exposades en la mateixa i juntament amb l'impacte de l'excepció descrita anteriorment, indiquen l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

#### *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 a 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 les seccions *Fonament de l'opinió amb excepcions* i *Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament*, hem determinat que no existeixen altres aspectes més rellevants de l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

#### *Altra Informació: Informe de gestió*

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2022, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de la Societat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, i excepte per l'excepció descrita en el paràgraf següent, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Tal i com es descriu en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, dins l'epígraf de Deutors varis de l'actiu corrent del balanç hi ha registrats 2.082.727,50 euros, corresponents a la part pendent de cobrament dels exercicis 2107 a 2022 del conveni signat entre l'Ajuntament de Batea i la Generalitat de Catalunya i adjudicat, posteriorment, com a concessió administrativa per part de l'ajuntament a la Societat on no existeixen indicis suficients del seu futur i complert cobrament. Com a conseqüència d'aquest fet, a 31 de desembre de 2022 l'epígraf del balanç Deutors varis es troba sobrevalorat en 2.082.727,50 euros i els Resultats negatius d'exercicis anteriors sobrevalorats pel mateix import sense tenir en compte l'efecte impositiu. Hem conclòs que aquesta circumstància afecta d'igual manera i en la mateixa mesura a l'informe de gestió.

### ***Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals***

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma 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 la Societat 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, els administradors 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 la intenció de liquidar la Societat 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:

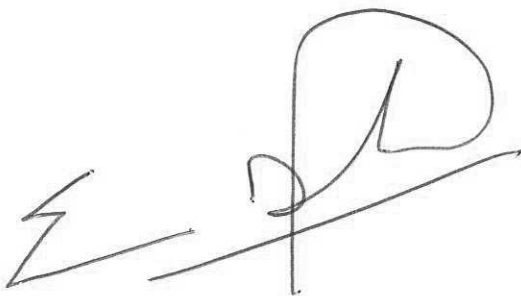
- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no 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 la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, 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 de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, 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 els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat 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 als administradors de la Societat, 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 llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (nº ROAC S2158)  
Enric ANDREU FERRER (número de ROAC 20.919)

Barcelona, 17 d'abril de 2023

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

RSM SPAIN AUDITORES,  
SLP

2023 Núm. 20/23/08587

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional