

## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

RSM Gassó Auditores  
Teodor Roviralla, 9-11  
08022 Barcelona  
T +34 93 418 47 47 F +34 93 211 11 66  
www.gassorsm.com

A l'accionista únic de HOSPITAL UNIVERSITARI SANT JOAN DE REUS, S.A.M. (Unipersonal):

Hem auditat els comptes anuals de la Societat HOSPITAL UNIVERSITARI SANT JOAN DE REUS, S.A.M., (Unipersonal), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2013, 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 anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de la Societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2.1 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat. Excepte per les excepcions esmentades en els paràgrafs 1 i 2, el treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

1. Durant els exercicis 2012 i 2013, la Societat ha realitzat transaccions per prestació i recepció de serveis amb les entitats vinculades Gestió Comarcal Hospitalària, S.A., Centre M.O. Reus, S.A. i Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, S.L. pels imports indicats a la nota 18.1 de la memòria adjunta. A la data d'emissió del present informe, no hem disposat de la informació suficient per poder validar els criteris aplicats en el càlcul del preu en les esmentades operacions. Per aquest motiu, no hem pogut verificar el compliment de les normes de valoració comptables en relació amb les esmentades operacions vinculades tant per l'exercici 2013 com per l'anterior, pel que la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'any 2012 va incloure una limitació per aquesta qüestió.
2. De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat possibles contingències que es posarien de manifest en cas d'inspecció i que no ha estat possible quantificar a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe tant per l'exercici 2013 com per l'anterior, pel que la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'any 2012 va incloure una limitació per aquesta qüestió.
3. La Societat ha registrat en el present exercici contra reserves per un import net de 2.865.982,17 euros la liquidació del conveni capitatiu de l'any 2011 que regula el sistema de compra de serveis en base poblacional de l'àmbit geogràfic al que pertany la Societat pels serveis prestats en aquell exercici un cop conegudes les dades per la seva regularització corregint també les xifres comparatives de l'exercici anterior segons s'esmenta en la nota 2.5 de la memòria adjunta. Tal i com s'indica en la nota 4.7 de la memòria adjunta, el moment de meritament dels ingressos vinculats a la liquidació del conveni capitatiu es produeix quan aquest efectivament es liquida doncs en cap fase anterior existeix la fiabilitat suficient per poder-lo quantificar. Com a conseqüència d'aquest fet, el saldo de reserves de l'exercici 2013 es troba sobrevalorat per 2.865.982,17 euros, les despeses per impost de societats de l'exercici 2013 infravalorades

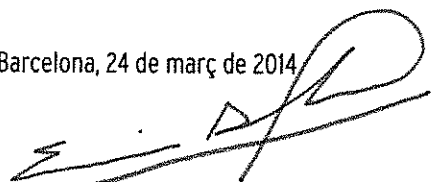
per 1.228.278,07 euros, les despeses d'aprovisionaments de l'exercici 2013 infravalorades en 688.089,4 euros i la xifra de negoci de l'exercici 2013 infravalorada en 4.782.349,64 euros i degut a la correcció d'error realitzada, a efectes comparatius, el saldo de reserves de l'exercici 2012 es troba sobrevalorat en 3.127.961,91 euros, el saldo de passius per diferències temporàries de l'exercici 2012 sobrevalorat en 966.298,33 euros, el saldo de clients de l'exercici 2012 sobrevalorat en 4.782.349,64 euros i el saldo de creditors de l'exercici 2012 sobrevalorat en 688.089,4 euros.

4. La Societat va registrar al tancament de l'exercici 2012 una despesa de personal de 2.017.183,74 euros corresponents a l'import de la paga extraordinària del mes de desembre basant-se en la interposició de la demanda presentada al Tribunal Laboral de Catalunya contra la Societat per part de les diferents representacions sindicals. Si bé, el Reial Decret Llei 20/2012 de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat en el seu article 2, apartat 1, establí per l'any 2012 la supressió de la paga extraordinària pel personal del sector públic definit en l'article 22.1 de la llei 2/2010 de 29 de juny de pressupostos generals dins el qual s'hi troba inclosa la Societat, diverses sentències de Tribunals Laborals estan donant la raó parcialment als demandants basant-se en la data d'entrada en vigor del Reial Decret, 15 de juliol, per la qual cosa la supressió de la paga seria des d'aquella data fins al 31 de desembre de 2012. Com a conseqüència d'aquest fet, el saldo de la rúbrica "personal (remuneracions pendents de pagament)" inclosa en el passiu corrent del balanç de situació s'hauria de disminuir en 924.542,55 euros i les reserves augmentar-se pel mateix import sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2012 va incloure una excepció per aquesta qüestió si bé fou per l'import total de la paga degut a la no existència de sentències que aportessin evidència suficient per considerar meritada la paga fins al 15 de juliol.

Segons la nostra opinió, excepte per aquells ajustos que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar les limitacions esmentades en els paràgrafs 1 i 2 i pels efectes de les excepcions indicades en els paràgrafs 3 i 4 anteriors, els comptes anuals de l'exercici 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat HOSPITAL UNIVERSITARI SANT JOAN DE REUS, S.A.M.(Unipersonal) a 31 de desembre de 2013, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2013 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2013. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la Societat.

Barcelona, 24 de març de 2014



Enric ANDREU FERRER (número de ROAC 20.919)  
RSM Gasso Auditores, S.L.P. (número de ROAC S2158)

COL·LEGI  
DE CENSORS JURATS  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

Membre exercent:

RSM GASSO AUDITORES,  
SLP.

Any 2014 Núm. 20/14/03054  
CÒPIA GRATUÏTA

.....  
Informe subjecte a la taxa establerta  
a l'article 44 del text refós de la  
Llei d'auditoria de comptes, aprovat per  
Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.  
.....