Jordi Pi Serrà
AUDITOR DE COMPTES
DNI 40308966V • Nº ROAC 17276

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

Al Patronat de la "FUNDACIO PRIVADA DE SALUT DEL MARESME I LA SELVA ".

Opinió

He auditat els comptes anuals de la FUNDACIO PRIVADA DE SALUT DEL MARESME I LA SELVA, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2025, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria, corresponents a l'exercici acabat a l'esmentada data.

La meva opinió, es que 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 2025, així com dels seus resultats corresponents de l'exercici acabat a l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu de 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

He portat a terme la meva auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de la activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. La meva responsabilitat d'acord amb les esmentades normes es descriu mes endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del meu informe.

Soc independent de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d' independència, que son aplicables a la meva auditoria de comptes anuals a Espanya, segons lo exigit per la normativa reguladora de la activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no he prestat serveis diferents als de la auditoria de comptes ni s'han donat situacions o circumstancies que, d' acord amb allò establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de forma que aquesta se hagi vist compromesa.

Considero que l'evidencia d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meva opinió.

Aspectes mes rellevants de l'auditoria

Els aspectes mes rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el meu judici professional, han estat considerats com els riscos de incorrecció material mes significatius en la meva auditoria de comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la meva auditoria de comptes en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquests riscos.

Descripció del risc:

La fundació esta ubicada físicament a les instal.lacions de l'Hospital de Calella de Mar, i el seu funcionament, en alguns moments pot confondre's amb la pròpia dinàmica de l'Hospital. Les converses i informació mantinguda en el transcurs de les feines d'auditoria, han aclarit la separació de les tasques de la fundació, respecte a una entitat publica com es l'esmentat Hospital.

Per tant, podem concloure sobre el correcte funcionament de l'entitat.

Responsabilitat del Patronat de la fundació en relació amb els comptes anuals

El Patronat de la fundació es 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 de informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures de incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat es responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com entitat en funcionament, desvetllant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Patronat te intenció de liquidar la fundació o de acabar les operacions, o be no existeixi altre alternativa realista.

Jordi Pi Serrà
AUDITOR DE COMPTES
DNI 40308966V • Nº ROAC 17276

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

El meu objectiu es obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures de incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la meva opinió. Seguretat raonable es un alt grau de seguretat però no garantitza que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, poden preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com part de una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de auditoria de comptes a Espanya, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos de incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per a contestar als esmentats riscos i obtinc evidencia de auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la meva mi opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau es mes elevada que en el cas de una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la elusió del control intern.

- Obtinc coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb el fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstancies i no amb la finalitat de expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluo si les polítiques comptables aplicades son adequades i la raonabilitat de las estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'administrador.

- Concloc sobre si es adequada la utilització, per el Patronat, del principi comptable de entitat en funcionament i, basant-me en l'evidencia d'auditoria obtinguda, concloc sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatives sobre la capacitat de la Fundació per continuar com entitat en funcionament. Si concloc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si les revelacions no son adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidencia de auditoria obtinguda

fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant, els fets o condicions futurs poden ser la causa de que la Fundació deixi de ser una entitat en funcionament.

- Avaluo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de una forma que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

- Em comunico amb els Patrons de l'entitat 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 identifico en el transcurs de l'auditoria. Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als Patrons de la fundació, determino els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que son, en conseqüència, els riscos considerats mes significatius.

- Descric aquests riscos en el meu informe d'auditoria excepte que les disposicions legals o reglamentaries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Girona, a 11 de Juny de 2026.

PI SERRA JORDI - 40308966V
Firmado digitalmente por PI SERRA JORDI - 40308966V
Fecha: 2026.06.11 16:32:52 +02'00'

Jordi Pi Serrà.

R.O.A.C.17276