



AUDITORS
AUDITORIA I CONSULTING

INFORME RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN

Com a part de la nostra auditoria dels comptes anuals de la **FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL ASIL DE POBRES I MALATS** corresponent a l'exercici 2022, hem realitzat un estudi i avaluació del sistema de control intern amb la finalitat de determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria. Donat que l'estudi i l'avaluació esmentats del sistema de control intern es van realitzar únicament amb la finalitat indicada, no han pretès identificar necessàriament totes les incidències o possibles debilitats que puguin existir i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern.

No obstant, durant el nostre treball s'han identificat condicions que considerem representen possibles debilitats de control intern i procedim a informar a la direcció de la societat (segons el previst a la NIA 265), que s'inclouen en els Annexos adjunts al present.

Annex A – Recomanacions de Control Intern i de procediments comptables que, a nostre judici, **no són significatives**, així com suggeriments de caràcter operatiu, que podrien ser considerades per la Direcció de l'Entitat.

Annex B – Recomanacions de control Intern en els procediments de comptabilització, que es consideren **no materials**, així com documentació que l'entitat no disposa.

Les debilitats no significatives descrites anteriorment varen ser considerades al determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria aplicats en l'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat per a l'exercici auditat i, per tant, el contingut d'aquesta comunicació no modifica el nostre Informe d' Auditoria per a l'esmentat exercici.

L'establiment i manteniment d'un sistema de control intern suposa una important responsabilitat per a la Direcció. L'objectiu del control intern és proporcionar una raonable, però no total seguretat, sobre la salvaguarda dels actius contra pèrdues per utilització o venda no autoritzada, així com la confiança en els registres comptables per a la preparació dels comptes anuals. El terme "raonable seguretat" pressuposa que el cost d'un sistema de control intern no haurà d'excedir dels beneficis derivats d'aquest; per tant, reconeixem que l'avaluació d'aquests factors, requereix del corresponent estudi y presa de decisions per part de la Direcció.

Els resultats de la nostra revisió del sistema de control intern i les nostres recomanacions han sigut realitzades en base al supòsit de la supervisió i control per part de la direcció és efectiva i es produeix de forma continua durant tot l'exercici i sobre les operacions i presa de decisions més significatives, no haguem-ne detectat la existència d' irregularitats.

A Girona, a 2 de maig de 2023

C. D. Auditors Auditoria i Consulting, S.L.

Josep Carreras Fornells
Soci-Auditor

Atentament.



AUDITORS
AUDITORIA I CONSULTING

MANIFESTACIÓ RECEPCIÓ COMUNICACIÓ

Per la present, manifesto que m'han estat comunicades les Debilitats del Sistema de control intern i deficiències detectades durant la realització de l'encàrrec, així com les recomanacions per a la seva correcció. Aquestes debilitats i deficiències m'han estat comunicades durant la realització de l'encàrrec, així com a la finalització d'aquest, mitjançant un resum de totes les debilitats i deficiències anteriors.

En conformitat signo la present carta.



**HOSPITAL-ASIL DE POBRES
I MALALTS**
C/ Hospital, 2
Tel. 972 758 373
17257 TORROELLA DE MONTGRÍ
CIF: G-17037607

El representant de l'entitat auditada