



Professionalitat, transparència i confiança

FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL DE SANT JAUME I SANTA MAGDALENA DE MATARÓ

Informe de compliment de legalitat

Exercici 2017





Professionalitat, transparència i confiança

A la Intervenció General
de l'Ajuntament de Mataró

A l'objecte de col·laborar amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró en l'exercici de les funcions de control financer que li encomana l'article 213 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), hem dut a terme una revisió del compliment normatiu aplicable a la **Fundació Privada Hospital de Sant Jaume i Santa Magdalena de Mataró** (La Fundació) en aquells àmbits que tenen efectes en els aspectes financers de l'Entitat.

Aquest treball és complementari al nostre informe d'auditor emès en data 14 de juny de 2018 sobre els comptes de l'Entitat, el resultat del qual es sustenta en un document separat.

El treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de compliment de legalitat amb l'objectiu de verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

En els diferents apartats de l'informe es posen de manifest els aspectes rellevants en atenció a l'objecte del treball i que poden tenir incidència en la gestió de la Fundació.

Igualment, durant el nostre treball s'han posat de manifest aspectes de caràcter operatiu i de funcionament que incorporen recomanacions que, de ser considerades per la Direcció de la Fundació, han de permetre, a parer nostre, la millora dels sistemes de control intern i la millora operacional i un millor ajust al marc normatiu que li és d'aplicació.

Excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Global & Local Audit, SL

Joan Pàmies Pahí

Soci

Mataró, 14 de juny de 2018





Professionalitat, transparència i confiança

ÍNDEX

1. Metodologia i abast del treball.....	4
2. Inspecció de Treball i Seguretat Social derivada de contractes prestació de serveis.....	5
3. Recomanacions.....	5





Professionalitat, transparència i confiança

1. Metodologia i abast del treball.

D'acord amb els objectius descrits anteriorment, el treball s'ha realitzat aplicant els Principis i normes d'auditoria del sector públic, especialment les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració General de l'Estat amb data 14 de febrer de 1997.

El treball ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees, definint amb el següent abast:

- Avaluar la correcció dels estats financers preparats per la Fundació, de conformitat amb els principis i criteris comptables i pressupostaris, en el seu cas, que resulten d'aplicació.
- Verificar la realitat i regularitat de les operacions.
- S'analitzarà el compliment de les normes relatives a la contractació i gestió de persones i la contractació de béns i serveis i altra normativa que els hi són d'aplicació atenent la personalitat pública.
- L'acompliment de les normes que comporten l'adscripció a l'Ajuntament de Mataró.
- El compliment de les condicions establertes en el títol fundacional de l'entitat.
- Verificar el compliment de les condicions del Contracte Programa.
- Compliment de les normes relatives a la gestió i administració de la Fundació en els àmbits econòmic, financer i patrimonial.
- Autorització de les despeses i pagaments per òrgans competents.
- Adequació de la contractació, tant de funcionament com, si és el cas, d'inversions a les disposicions que els sigui aplicable i, en especial, l'examen de :
 - Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
 - Procediments de contractació.
 - Competència de l'adjudicació.
 - Compliment del contracte.
 - Conformitat tècnica.
 - Adequació dels pagaments als terminis establerts en els contractes convenis i acords.
 - Conformitat tècnica en els pagaments.
 - Compliment dels requisits formals de suport documental.
- Contractació i despeses de personal:
 - Adequació de les retribucions als pactes i convenis subscrits així com les normatives que regulen les retribucions del personal.
 - Adequació dels convenis i pactes que s'hagin pogut subscriure amb les normes legals vigents.
- Compliment de les obligacions fiscals i les formals



Professionalitat, transparència i confiança

- Anàlisi de la situació financera i patrimonial de l'entitat, i les possibles afectacions al principi de gestió continuada.

2. Inspecció de Treball i Seguretat Social derivada de contractes prestació de serveis.

La Fundació venia contractant habitualment i amb certa regularitat a professionals per a la prestació dels serveis de la Fundació. Aquestes contractes es formalitzaven sota la forma de contractes mercantils o professionals.

La determinació de la naturalesa de les relacions, laborals o mercantils, és independent de la forma que li donin les parts i s'ha de qualificar en funció de la concurrència de les notes d'alienació i dependència que regula l'article 1 dels Estatuts dels Treballadors, pel que la relació d'aquests professionals era susceptible de ser considerada una relació laboral.

La Inspecció de Treball i Seguretat Social va procedir a la revisió dels contractes que mantenia la Fundació amb els professionals per a concloure que es tractaven de relacions laborals i que, consegüentment, s'estava davant uns supòsits de falta d'afiliació o alta a la seguretat social, fet que comportà que es practiquessin liquidacions per cotitzacions no efectuades en els períodes compresos entre l'octubre de 2012 i el desembre de 2016, per un import el qual, va quedar definitivament fixat en 443.554 euros, inclosos els recàrrecs, segons resolució de 10 de novembre de 2017.

La Fundació ha procedit a regularitzar, també, les cotitzacions referides a l'exercici de 2017.

3. Recomanacions

Revisió dels elements que integren el Patrimoni de la Fundació i dels corresponents registres comptables.

La Fundació es troba immersa en un procés d'identificació dels béns, especialment els immobles, que integren el seu patrimoni. Aquest treball és fruit de la dificultat per a determinar amb precisió els immobles dels quals és titular la Fundació i de la seva valoració.

En aquest sentit, la comptabilitat de la Fundació no aporta la informació suficientment detallada per a fer possible la funció de custòdia i integritat que ha de tenir un inventari de l'immobilitzat. Aquesta debilitat de control ha comportat que durant l'exercici 2017 s'hagi hagut de donar d'alta una finca propietat de la Fundació que no hi figurava. Igualment, s'observa com els valors net de l'immobilitzat que figura a l'actiu són inferiors als saldos de les subvencions que es van rebre en el passat per a finançar les adquisicions i/o adequacions dels mateixos.

De tot l'anterior se'n desprèn la necessitat de complementar el treball d'actualització i revisió dels immobles de titularitat de la Fundació amb la preparació d'uns registres auxiliars de la comptabilitat que recullin la informació que concilii la informació que figura en el Balanç de la Fundació amb el seu patrimoni.



Professionalitat, transparència i confiança

Revisió dels contractes i dels procediments de contractació

L'entrada en vigor de la Llei de contractes del sector públic comporta canvis en els procediments i límits de la contractació dels poder adjudicadors que no tenen la condició d'Administracions Públiques, entre els que es troba la Fundació, de conformitat amb el que regula 3 de la referida Llei.

Aquests canvis fan necessari que la Fundació revisi el conjunt de prestacions que té contractades per ajustar-les al contingut de la Llei. Especialment, cal considerar el canvi de límits pels quals el contracte pot adjudicar-se directament a un empresari amb capacitat i solvència técnico-professional per a celebrar el contracte, que queda fixat en 40.000 euros pels contractes d'obra i 15.000 euros pels de serveis i subministraments, i per ajustar els procediments d'adjudicació als regulats a la norma referida.

