



Professionalitat, transparència i confiança

# **FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL DE SANT JAUME I SANTA MAGDALENA DE MATARÓ**

**Informe de compliment de legalitat i operativa**

**Exercici 2020**



Professionalitat, transparència i confiança

## Índex

1. Objecte i abast de l'informe .....	3
2. Revisió del compliment normatiu .....	4
3. Revisió operativa.....	5
3.1. Activitat fundacional.....	5
3.2. Pressupost i execució pressupostària.....	5
3.3. Avaluació dels programes executats durant l'exercici 2020 .....	8



Professionalitat, transparència i confiança

## 1. Objecte i abast de l'informe

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 així com una revisió de determinats aspectes operatius.

Aquest treball és complementari al nostre informe d'auditor emès en data 21 d'abril de 2021 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 i operativa 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 i si la gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos es troben orientats per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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



Professionalitat, transparència i confiança

## 2. Revisió del compliment normatiu.

Els treballs efectuats han consistit en:

- 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 dels convenis subscrits.
- 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

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

Del resultat del nostre treball es desprèn que 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 2020.

### 3. Revisió operativa.

D'acord amb l'abast que fou planificat, els treballs efectuats i els resultats que se'n destaquen són els següents:

#### 3.1. Activitat fundacional

S'ha comprovat que les activitats executades durant l'exercici s'ajusten a l'objecte de la Fundació i han disposat de finançament adequat i suficient.

#### 3.2. Pressupost i execució pressupostària.

El pressupost de la Fundació va ser aprovat per la Junta de Patrons de data 3 de febrer de 2020. El resum del pressupost comparat amb la seva execució és el següent:

CONCEPTE	Pressupost	Execució	Variació
Ingressos	1.054.177,56	1.015.711,77	-38.465,79
Aprovisionaments	-75.280,00	-61.572,41	13.707,59
Despeses de personal	-752.079,75	-787.368,08	-35.288,33
Altres despeses d'explotació	-160.425,11	-121.886,01	38.539,10
Amortització de l'immobilitzat	-70.000,00	-35.828,88	34.171,12
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	55.670,27	25.552,26	-30.118,01
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>52.062,97</b>	<b>34.608,65</b>	<b>-17.454,32</b>
Despeses financeres	-2.000,00	-28.239,31	-26.239,31
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-28.239,31</b>	<b>-26.239,31</b>
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	50.062,97	6.369,34	-43.693,63
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>50.062,97</b>	<b>6.369,34</b>	<b>-43.693,63</b>

La anàlisi dels principals conceptes és el següent:

### Ingressos

El detall dels ingressos meritats i la comparació amb els imports pressupostats és el següent:

Ingressos	Pressupost	Execució	Variació
<b>Ingressos per prestació de Serveis</b>	<b>336.770,00</b>	<b>211.435,27</b>	<b>-125.334,73</b>
Subvencions activitats	375.397,06	467.452,63	92.055,57
Ajuntament de Mataró - Hotel d'entitats	67.497,96	67.498,00	0,04
Ajuntament de Mataró - Banc del temps	12.605,52	12.605,52	0,00
Ajuntament de Mataró - Borsa voluntariat	12.605,52	17.605,51	4.999,99
Ajuntament de Mataró - Atenció psicològica	41.691,08	43.691,08	2.000,00
Altres subvencions	8.000,00		-8.000,00
Despesa financera		27.165,26	27.165,26
<b>Total Ajuntament de Mataró</b>	<b>142.400,08</b>	<b>168.565,37</b>	<b>26.165,29</b>
Funerària Cabré Junqueras	6.000,00	5.240,00	-760,00
Obra Social La Caixa	226.996,98	218.103,49	-8.893,49
<b>Total programa atenció al Dol</b>	<b>232.996,98</b>	<b>223.343,49</b>	<b>-9.653,49</b>
Generalitat de Catalunya		41.571,27	41.571,27
La Caixa		8.000,00	8.000,00
Diputació de Barcelona		2.775,00	2.775,00
Donacions		23.197,50	23.197,50
Altres subvencions	0,00	75.543,77	75.543,77
<b>Ingressos per arrendaments</b>	<b>342.010,40</b>	<b>336.400,79</b>	<b>-5.609,61</b>
Edifici Antic Hospital	219.000,00	218.887,08	-112,92
Local Camí Ral 264-266	110.510,40	110.510,40	0,00
Cessió espai edifici Sant Pelegrí 3	12.500,00	7.003,31	-5.496,69
<b>Altres ingressos</b>		<b>423,08</b>	<b>423,08</b>
<b>Total Ingressos</b>	<b>1.054.177,46</b>	<b>1.015.711,77</b>	<b>-38.465,69</b>

Les variacions més rellevants en relació a les quantitats pressupostades són les següents:

- Ingressos per prestació de serveis: derivat de l'aturada que va provocar la declaració de l'estat d'alarma.
- Subvenció interessos Ajuntament de Mataró: Correspon al registre comptable de la subvenció en espècie per a compensar els interessos que es meriten del préstec que té atorgar l'Ajuntament de Mataró. La Fundació no va pressupostar la despesa financera ni la subvenció que el compensa, pel que no comportava un impacte en el resultat

inicialment previst. El fet de no pressupostar la despesa financera subvencionada per l'Ajuntament justifica la diferència a aquest apartat de l'estat de despeses del pressupost.

- Obra social La Caixa: L'ingrés es merita en funció del grau d'avançament i justificació del projecte que es gestiona.
- Altres subvencions: destaca la donació d'un particular, per import de 23.197,50 euros i la resta són subvencions per projectes als quals ha pogut accedir la Fundació.
- Cessió d'espais edifici Sant Pelegrí: correspon als ingressos per l'hotel d'entitats pels períodes en els quals han restat inactius motivat per la declaració de l'estat d'alarma.

### Despeses de Personal

El detall és el següent:

CONCEPTE	Pressupost	Execució	Variació
Sous i Salaris	564.435,81	576.925,68	12.489,87
Indemnitzacions		31.365,43	31.365,43
Despeses socials	178.643,94	173.920,08	-4.723,86
Formació del personal	9.000,00	6.713,99	-2.286,01
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>752.079,75</b>	<b>788.925,18</b>	<b>36.845,43</b>

La diferència més rellevant prové de les provisions per indemnitzacions de l'equip EAPS vinculats al projecte que deriva del conveni amb la Fundació La Caixa i altres indemnitzacions meridades durant l'exercici.

### Altres despeses d'explotació.

El detall del pressupost i de la seva execució és el següent:

CONCEPTE	Pressupost	Execució	Variació
Arrendaments i cànons	1.960,96	2.265,60	304,64
Reparació i conservació	29.714,05	6.336,34	-23.377,71
Serveis professionals independents	61.057,85	51.032,95	-10.024,90
Primes d'assegurances	12.833,20	11.301,48	-1.531,72
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.920,00	768,00	-6.152,00
Subministraments	21.314,05	27.201,69	5.887,64
Altres serveis externs	14.000,00	14.466,68	466,68
Tributs	12.625,00	8.513,27	-4.111,73
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>160.425,11</b>	<b>121.886,01</b>	<b>-38.539,10</b>



Professionalitat, transparència i confiança

Les diferències més rellevants amb les previsions pressupostàries deriven de:

- No haver-se executat accions de reparació i conservació que es preveien derivada de deixar de comptar amb els suport del CSdM per aquest concepte fruit dels acords amb aquesta entitat.
- Inexecucions derivades de la situació de pandèmia.

### **Amortitzacions i imputació a resultats de subvencions de l'immobilitzat.**

L'entitat va pressupostar aquesta partida amb criteris de continuïtat quan, durant l'exercici, han completat la seva vida útil un nombre rellevat dels seus actius pel que no s'ha produït la corresponent dotació a l'amortització. Aquest fet no té incidència rellevant en els resultats de la Fundació atès que, en haver estat subvencionats la major part d'aquests actius, la menor dotació a l'amortització ha comportat, de manera correlativa, la menor imputació a resultats de les subvencions que financen aquests actius.

De la revisió anterior es desprèn que les previsions pressupostàries que foren aprovades eren raonables atenent la informació disponible en el moment que foren elaborats, el grau d'execució del pressupost és raonable i les inexecucions no responen a ineficiències.

A la vegada, els resultats de la Fundació presenten una situació d'equilibri.

### **3.3. Avaluació dels programes executats durant l'exercici 2020**

L'Entitat manté la pràctica d'avaluar els programes assistencials que s'executen. Aquestes avaluacions poden ser objecte de fiscalització per part de l'entitats financeres, com és el cas del conveni subscrit amb la Fundació "Al Caixa" en el marc de les actuacions d'atenció a les persones en el tractament del dol.

Les avaluacions incorporen indicadors qualitius i quantitius i, en aquesta darrera tipologia, tant de naturalesa econòmica com d'activitat.

Els programes que són objecte d'avaluació són:

- Programes d'atenció social i educativa adreçats a infants i adolescents en situació de risc social
- Programes d'Atenció a persones amb trastorns psicològics o emocionals i d'atenció i suport emocional a la infància en risc.
- Clúster d'Entitats socials i sanitàries.
- Projecte voluntariat enfocats al sector social i de salut.
- Banc del Temps.





Professionalitat, transparència i confiança

- Activitats de sensibilització i atenció de la gestió del dol i les pèrdues.

De les revisions efectuades es conclou que s'avaluen els programes que s'executen de cara a mesurar l'eficàcia de les actuacions i els resultats són raonables.

**Global & Local Audit, SL**

Joan Pàmies Pahí

Soci

Mataró, 30 de juliol de 2021