



Professionalitat, transparència i confiança

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

**Informe de compliment de legalitat i operativa**

**Exercici 2021**



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 2021 .....	7



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 16 de juny de 2022 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 2021.

### 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	1.027.970,73	1.080.653,72	52.682,99
Despeses de personal	-743.999,03	-767.699,77	-23.700,74
Altres despeses d'explotació	-226.528,87	-239.843,54	-13.314,67
Amortització de l'immobilitzat	-32.788,39	-33.288,79	-500,40
Deterioraments i resultats d'alienacions		-2.252,89	
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>24.654,44</b>	<b>37.568,73</b>	<b>15.167,18</b>
Despeses financeres	-3.000,00	-28.048,66	-25.048,66
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>-28.048,66</b>	<b>-25.048,66</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>21.654,44</b>	<b>9.520,07</b>	<b>-9.881,48</b>

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.



Professionalitat, transparència i confiança

El detall dels principals conceptes és el següent:

## Ingressos

El detall dels ingressos meritats i la comparació amb els imports de l'exercici anterior és el següent:

Ingressos	2.021	2.020	Variació
Ingressos per prestació de Serveis	217.783,83	211.435,27	6.348,56
Subvencions activitats	500.949,48	467.452,63	33.496,85
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	46.691,11	43.691,08	3.000,03
Despesa financera	27.165,26	27.165,26	0,00
Total Ajuntament de Mataró	166.565,37	168.565,37	-2.000,00
Donacions	5.268,00	23.197,50	-17.929,50
Funerària Cabré Junqueras	2.800,00	5.240,00	-2.440,00
Obra Social La Caixa	251.932,67	218.103,49	33.829,18
Total programa atenció al Dol	260.000,67	246.540,99	13.459,68
Generalitat de Catalunya- Salut	34.585,62	41.571,27	-6.985,65
La Caixa	7.000,00	8.000,00	-1.000,00
Diputació de Barcelona	10.545,00	2.775,00	7.770,00
Generalitat de Catalunya PECT	22.252,82		22.252,82
Altres subvencions	74.383,44	52.346,27	22.037,17
Ingressos per arrendaments	338.673,53	336.400,79	-2.272,74
Edifici Antic Hospital	218.887,08	218.887,08	0,00
Local Camí Ral 264-266	110.510,40	110.510,40	0,00
Cessió espai edifici Sant Pelegrí 3	9.276,05	7.003,31	-2.272,74
Subvencions en capital traspassades a resultats de l'exercici	23.246,88	25.552,26	-2.305,38
Altres ingressos		423,08	423,08
<b>Total Ingressos</b>	<b>1.080.653,72</b>	<b>1.041.264,03</b>	<b>35.690,37</b>

Les variacions més rellevants en relació a l'exercici anterior són les següents:

- Entrada de la Fundació al Projecte d'especialització i Competitivitat Territorial (PECT) de Mataró Maresme que es desenvolupa en conveni amb l'Ajuntament, el Consorci Sanitari del Maresme, la Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme, Fundació Eurecat, la Fundació Privada del Maresme Pro Persones amb Disminució Psíquica.



Professionalitat, transparència i confiança

- Major activitat dels projectes que es desenvolupen amb el finançament de l'Obra social de La caixa.

En relació a les quantitats pressupostades, els majors imports meritats provenen de l'increment de les aportacions i subvencions i de la comptabilització de la subvenció de l'Ajuntament de Mataró per a compensar la despesa financera del deute que la Fundació manté amb l'entitat local. Aquest ingrés, així com la despesa correlacionada, no ha estat pressupostada per la Fundació en no tenir impacte en el resultat i la situació patrimonial de la mateixa.

### Despeses de Personal

La comparació de la despesa de personal amb la de l'exercici anterior és la següent:

CONCEPTE	2.021	2.020	Variació
Sous i Salaris	560.841,50	576.925,68	-16.084,18
Indemnitzacions	17.913,44	31.365,43	-13.451,99
Despeses socials	167.656,28	173.920,08	-6.263,80
Formació del personal	21.288,55	6.713,99	14.574,56
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>767.699,77</b>	<b>788.925,18</b>	<b>-21.225,41</b>

### 3.3. Avaluació dels programes executats durant l'exercici 2021

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:

- Programa per a l'atenció integral a persones amb malalties avançades
- Activitats de sensibilització i atenció de la gestió del dol i les pèrdues.
- Innolab. Innovació per a la millora de la comunicació i seguretat dels col·lectius vulnerables.
- Programes d'atenció social i educativa adreçats a infants i adolescents en situació de risc social



Professionalitat, transparència i confiança

- 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.
- Grups de suport emocional i ajuda mútua entre persones cuidadores de persones amb deterioraments cognitius.

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, 16 de juny de 2022