



Professionalitat, transparència i confiança

FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL DE SANT JAUME I SANTA MAGDALENA DE MATARÓ

Informe de compliment de legalitat i operativa

Exercici 2022



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 2022.....	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 27 d'abril de 2023 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



Professionalitat, transparència i confiança

- 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 2022.

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	1.008.153,36	1.074.787,72	66.634,36
Despeses de personal	-743.999,03	-826.393,71	-82.394,68
Altres despeses d'explotació	-226.528,87	-223.431,31	3.097,56
Amortització de l'immobilitzat	-32.788,39	-20.298,49	12.489,90
Imputació de subvenció en capital	19.817,37	20.183,88	366,51
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	24.654,44	24.848,09	193,65
Despeses financeres	-3.000,00	-16.846,98	-13.846,98
RESULTAT FINANCER	-3.000,00	-16.846,98	-13.846,98
RESULTAT DE L'EXERCICI	21.654,44	8.001,11	-13.653,33

En relació al quadre anterior cal tenir en compte que la Fundació no va pressupostar la despesa financera que es merita pel préstec atorgat per l'Ajuntament de Mataró, que fou el 2022 de 15.701,02 euros, les quals són posteriorment compensades mitjançant una subvenció a l'explotació. Per tant, la major despesa financera es compensa amb part dels majors ingressos



Professionalitat, transparència i confiança

meritats en relació als pressupostats. 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.

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.

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	2.022	2.021	Variació
Ingressos per prestació de Serveis	182.030,30	217.783,83	-35.753,53
Subvencions activitats	552.847,52	500.949,48	51.898,04
Ajuntament de Mataró - Hotel d'entitats	67.497,96	67.497,96	0,00
Ajuntament de Mataró - Banc del temps	12.605,52	12.605,52	0,00
Ajuntament de Mataró - Borsa voluntariat	12.605,51	12.605,52	-0,01
Ajuntament de Mataró - Atenció psicològica	46.691,11	46.691,11	0,00
Despesa financera	15.701,02	27.165,26	-11.464,24
Altres	5.710,00		5.710,00
Total Ajuntament de Mataró	160.811,12	166.565,37	-5.754,25
Donacions	4.000,00	5.268,00	-1.268,00
Funerària Cabré Junqueras	5.000,00	2.800,00	2.200,00
Obra Social La Caixa	259.493,88	251.932,67	7.561,21
Total programa atenció al Dol	268.493,88	260.000,67	8.493,21
Generalitat de Catalunya- Salut	43.500,92	34.585,62	8.915,30
La Caixa	6.000,00	7.000,00	-1.000,00
Diputació de Barcelona	9.210,00	10.545,00	-1.335,00
Generalitat de Catalunya PECT	64.831,60	22.252,82	42.578,78
Altres subvencions	123.542,52	74.383,44	49.159,08
Ingressos per arrendaments	339.909,89	338.673,53	-1.236,36
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	10.512,41	9.276,05	-1.236,36
Subvencions en capital traspassades a resultats de l'exercici	20.183,88	23.246,88	-3.063,00
Total Ingressos	1.094.971,59	1.080.653,72	11.845,15

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

- El desenvolupament del 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.
- Major activitat dels projectes que es desenvolupen amb el finançament de l'Obra social de La Caixa.
- La minoració de l'activitat assistencial

Despeses de Personal

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

CONCEPTE	2.022	2.021	Variació
Sous i Salariis	633.373,21	560.841,50	72.531,71
Indemnitzacions	19.283,51	17.913,44	1.370,07
Despeses socials	173.736,99	167.656,28	6.080,71
Formació del personal		21.288,55	-21.288,55
RESULTAT DE L'EXERCICI	826.393,71	767.699,77	58.693,94

La major despesa de personal correspon, especialment, als sous i salaris i la seguretat social corresponent a les persones adscrites al projecte PECT.

3.3. Avaluació dels programes executats durant l'exercici 2022

L'Entitat manté la pràctica d'avaluar els programes assistencials que s'executen. Aquestes avaluacions poden ser objecte de fiscalització per part de les entitats finançadores.

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
- Programes d'Atenció a persones amb trastorns psicològics o emocionals i d'atenció i suport emocional a la infància en risc.



Professionalitat, transparència i confiança

- 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, a la data de la signatura electrònica