

## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MATARÓ

Al Patronat de la  
**Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena de Mataró**

### Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de la **Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena de Mataró**, que comprenen, el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica a la nota 3.2 de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts

### Fonament de l'opinió

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del meu informe.


Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meua opinió.

### Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han sigut de la major significança en la nostra auditoria de comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meua auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meua opinió sobre aquestes, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA	Data i hora	14/06/2024 18:10:11
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (INTERVENTOR)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA</a>	Pàgina	1/4



## Qüestions claus

## Procediments aplicats

*Subvencions rebudes (nota 12)* L'Entitat finança les seves activitats, principalment, amb les subvencions rebudes d'entitats públiques, entre les que s'inclou l'Ajuntament de Mataró, i privades.

Aquest fet motiva que els ingressos de subvencions hagin estat tractats com a qüestió clau d'auditoria.

Els nostres procediments han consistit, entre d'altres, en la comprensió i avaluació dels sistemes de gestió i control intern. Així mateix, hem realitzat proves de detall d'una mostra significativa de subvencions, analitzant el compliment de les obligacions imposades per l'ens atorgant i la correcta aplicació dels criteris de reconeixement i valoració establerts en el marc d'informació financera. Hem sol·licitat la confirmació de saldos i transaccions als ens atorgants i hem revisat la informació revelada en els comptes anuals.

### Paràgraf d'èmfasi

Crido l'atenció sobre la nota 2 de la memòria adjunta, que indica que, atès que no s'ha dictat una norma legal que habiliti sol·licitar la moratòria del termini de carència i del període d'amortització a partir de l'1 de gener de 2024 del deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS), l'Entitat ha sol·licitat, de forma cautelar i transitòria, que no s'iniciïn tràmits de reclamació del deute. En base a aquesta sol·licitud, l'Entitat ha classificat a llarg termini l'import de 1.035 milers corresponent a la part del deute que té venciment en l'any 2024. En el cas que aquesta sol·licitud no sigui acceptada i la TGSS reclami el deute, l'Entitat no disposa de recursos per realitzar el pagament indicat.

La meva opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

### Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

D'acord amb l'article 34.3 del RD 424/2017, l'Entitat Local pot contractar, per col·laborar amb l'Intervenció General de l'Ajuntament, a empreses privades d'auditoria.

La societat d'auditoria Faura-Casas Auditors Consultors, S.L., en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Mataró, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic de data 30 de desembre de 2020.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L.

### Responsabilitats del Patronat amb els Comptes Anuals.

El Patronat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA	Data i hora	14/06/2024 18:10:11
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (INTERVENTOR)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA</a>	Pàgina	2/4



En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és el responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l' empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

#### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals:**

Els meus objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la meva opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una revisió de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria del Sector Públic i les Normes Internacionals d'Auditoria, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tot el treball. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtinc coneixement del control intern rellevant per al treball amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloc sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloc sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència d' auditoria obtinguda fins a la data del meu informe. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avalo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Em comunico amb la direcció de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA	<b>Data i hora</b>	14/06/2024 18:10:11
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (INTERVENTOR)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA</a>	<b>Pàgina</b>	3/4



realització dels treballs planificats i les observacions significatives, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs del treball.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en la revisió dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

### **Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris**

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de la Fundació corresponent a l'exercici 2023, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública dels comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

Mataró,

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA	<b>Data i hora</b>	14/06/2024 18:10:11
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (INTERVENTOR)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7XE7Z5BYG5VL5YAQ7RGQROOA</a>	<b>Pàgina</b>	4/4

