

AJUNTAMENT DE MATARÓ
Intervenció General

Memoràndum de conclusions dels treballs d'auditoria
de compliment i operativa de l'exercici 2023
de la **Fundació Privada Hospital de Sant Jaume**
i Santa Magdalena de Mataró

Protocol número C-17.552

An independent member of



ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
1.1. Objecte i abast	2
1.2. Normativa d'aplicació i abreviatures	2
2. RESULTATS DEL TREBALL	3
2.1. Anàlisi del pressupost de l'exercici	3
2.2. Personal	4
2.2.1. Plans pensions.....	4
2.2.2. Massa salarial.....	4
2.2.3. Prova individual de nòmines.....	4
2.2.4. Selecció de personal.....	5
2.2.5. Obligacions tributaries (IRPF) i de Seguretat Social.....	7
2.3. Situació fiscal	8
2.4. Contractació Pública	8
2.5. Contracte programa i indicadors	10
3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	10
3.1. Conclusions	10
3.2. Recomanacions	11

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

L'objecte del nostre treball és col·laborar amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró en la realització de les actuacions de control financer que li són encomandes pel Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic.

Sota la direcció i supervisió de la Intervenció General, hem realitzat els treballs d'auditoria de compliment i operativa de l'exercici 2023 de la Fundació Privada Hospital de Sant Jaume i Santa Magdalena de Mataró (la Fundació), d'acord amb l'abast indicat en el Plec de Prescripcions Tècniques que regula la nostra contractació.

L'auditoria de compliment té per objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic financer s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que són d'aplicació. L'auditoria operativa té per objectiu determinar si les accions sistemes, operacions, programes o activitats de les entitats compleixen amb els principis d'economia, eficiència i eficàcia.

Els treballs s'han realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisió de procediments que s'han considerat necessaris en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

El resultat del treball realitzat s'exposa en els diferents punts de l'apartat 2 d'aquest memoràndum.

Faura-Casas Auditors Consultors, SL ha portat a terme el treball en virtut del contracte adjudicat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Mataró de data 27 de novembre de 2023.

1.2. Normativa d'aplicació i abreviatures

Principal normativa d'aplicació

LCSP	Llei 9/2017, de 8 de novembre Contractes del Sector Públic.
TRLRHL	Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
RD 424/17	Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
LPGE	Llei 31/2022, de 23 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat de l'any 2023.

TRET Text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre.

Llei 19/2014 Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2. RESULTATS DEL TREBALL

2.1. Anàlisi del pressupost de l'exercici

La Junta ordinària de Patrons de la Fundació, en data 25 d'octubre de 2022, va aprovar el pressupost per a l'exercici 2023.

La comparació del pressupost amb els ingressos i despeses realitzats es mostra en el quadre següent:

Concepte	Pressupost aprovat 2023	Compte resultats 2023	Desviació	% Execució
1. Ingressos per les activitats	520.832,44	806.684,61	285.852,17	154,88%
6. Altres ingressos de les activitats	761.013,64	342.258,84	-418.754,80	44,97%
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	20.171,65	20.171,65	0,00	100,00%
11. Excés de provisions	0,00	19.200,30	19.200,30	-
TOTAL INGRESSOS	1.302.017,73	1.188.315,40	-113.702,33	91,27%
5. Aprovisionaments	50.000,00	14.999,94	-35.000,06	30,00%
7. Despeses de personal	903.530,48	888.090,38	-15.440,10	98,29%
8. Altres despeses d'explotació	269.980,54	181.167,14	-88.813,40	67,10%
9. Amortització de l'immobilitzat	21.376,14	21.860,64	484,50	102,27%
13. Altres resultats	0,00	3.006,00	3.006,00	-
15. Despeses financeres	32.000,00	38.300,24	6.300,24	119,69%
TOTAL DESPESES	1.276.887,16	1.147.424,34	-129.462,82	89,86%
RESULTAT	25.130,57	40.891,06	15.760,49	162,71

Amb relació al grau d'execució dels ingressos i les despeses cal destacar els aspectes següents:

- Ingressos per les activitats (punt 1) i altres ingressos de les activitats (punt 6). L'execució ha estat inferior en 133 milers d'euros als ingressos previstos. La Fundació havia previst ingressos per subvencions i donacions superiors als finalment obtinguts.
- Aprovisionaments. La despesa realitzada ha estat inferior en 35 mil euros a la despesa prevista. Aquest fet és degut principalment a la finalització en l'exercici 2022 del conveni amb l'Hospital de Sant Pau per la realització de serveis de teràpia familiar i logopèdia.

- Altres despeses d'exploració. La despesa realitzada ha estat inferior en 89 mil euros a la despesa prevista.
- En el compte de resultats de l'exercici 2023 s'han registrats ingressos i despeses que no consten al pressupost aprovat, corresponent als epígrafs d'excés de provisions i altres resultats.

[Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries.](#)

De la revisió que hem efectuat no s'han observat despeses no adequades amb les finalitats estatutàries de la Fundació.

[Autorització de les despeses i els pagament pels òrgans competents.](#)

De les proves realitzades per verificar la correcta autorització de les despeses i dels pagaments no s'han observat incidències.

2.2. Personal

2.2.1. [Plans pensions](#)

La Fundació no ha realitzat cap aportació a plans de pensions durant l'exercici 2023.

2.2.2. [Massa salarial](#)

L'article 19.2 de la LPGE estipula que les retribucions del personal no podran experimentar un increment superior al 2,5% respecte a l'exercici anterior, més un 0,5% adicional si la suma del IPCA del any 2022 i de l'IPC avançat del mes de setembre de 2023 fos superior al 6 per cent, i un 0,5% adicional si l'increment del PIB nominal iguala o superarà l'estimat pel Govern en el quadre macroeconòmic que s'acompanya en l'elaboració de la llei de pressupostos.

Complides les condicions per poder realitzar els increments addicionals, les retribucions no podran experimentar un increment superior al 3,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2022, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix.

La Fundació no disposa de la massa salarial de l'any 2023 comparada amb termes d'homogeneïtat amb l'any 2022.

2.2.3. [Prova individual de nòmines](#)

La Fundació aplica el Conveni Col·lectiu de treball de Catalunya d'acció social amb infants, joves, famílies i d'altres en situació de risc per als anys 2013-2018. (número de conveni 79002575012007).

Atès que, com s'indica en l'apartat 2.2.2. anterior, la Fundació no disposa del càlcul de la massa salarial, hem realitzat una prova alternativa sobre una mostra de 5 treballador per comprovar l'increment salarial aplicat en l'any 2023.

L'increment salarial aplicat en l'any 2023 sobre els conceptes retributius fixes ha suposat l'increment anual de les retribucions que s'indica en el quadre següent:

Increment salarial 2023	Salari Base	Millora Voluntària	Prog. EAPS	Diferències (*)	A compte conveni	Complem. Garantit	Complem. direcció	Total
Treballador 1								
Increment	375,36	0,00	0,00	747,52	384,55	0,00	0,00	1.507,43
% Increment	1,76%	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	4,08%
Treballador 2								
Increment	375,36	0,00	0,00	747,52	384,55	0,00	0,00	1.507,43
% Increment	1,76%	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	4,08%
Treballador 3								
Increment	508,38	0,00	0,00	798,87	226,02	0,00	0,00	1.533,27
% Increment	4,08%	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	8,48%
Treballador 4								
Increment	508,38	0,00	0,00	761,90	223,20	0,00	0,00	1.493,48
% Increment	4,08%	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	6,97%
Treballador 5								
Increment	719,51	112,55	0,00	822,68	235,90	0,00	0,00	1.890,64
% Increment	5,02%	1,41%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	8,47%

(*) Abonat en la nòmina del mes juny.

S'observa en el quadre anterior que l'increment salarial aplicat excedeix el límit màxim legal que estableix la LGPE (vegeu apartat 2.2.2.)

Segons ens manifesta la Fundació en exercicis anteriors no es van aplicar en actualitzacions salarials. Aquesta afirmació no ha estat objecte de comprovació. En aquest sentit, indicar que la DA 30ena de la LPGE estableix que les entitats del sector públic que no hagin aplicat els increment retributius màxims previstos en les lleis de pressupostos podran restablir les quanties que correspongui fins assolir l'increment permès en les lleis de pressupostos.

2.2.4. Selecció de personal

Segons la informació que ens ha facilitat la Fundació, en l'any 2023 s'han realitzat vuit procediments de selecció de personal. Hem efectuat una revisió de tres procediments contractació per verificar el compliment dels principis de capacitat, mèrit i igualtat que han de regir la selecció de personal en l'àmbit del sector públic.

De la revisió efectuada s'ha observat el següent:

- Psicòleg/a per a l'atenció infanto-juvenil

Consten publicades en la web de la Fundació les bases de la convocatòria. Aquestes bases no consten subscrietes per cap responsable de la Fundació. En relació al contingut, les bases no estableixen el termini de presentació de les sol·licituds per participar en el procediment i la data de realització de les proves.

Pel que fa a la resolució del procés selectiu, consta publicat en la web de la Fundació un llistat de la puntuació obtinguda per tres candidats, signat pel Director d'Administració i Recursos Humans, el qual no forma part del comitè de selecció que s'indica en les bases de la convocatòria. En aquest llistat no consta la motivació de la puntuació assignada a cada candidat.

No hem disposat de documentació o altra informació que ens permeti verificar les sol·licituds rebudes per participar en el procediment, així com la documentació aportada pels tres candidats que consten en el llistat signat pel Director d'Administració i Recursos Humans indicat anteriorment, per tal d'acreditar el compliment dels requisits establerts a les bases.

- Responsable d'innovació social

Consta publicat en la web de la Fundació un document d'oferta de treball en el qual s'indiquen els coneixement i l'experiència que hauran de reunir els candidats per participar en el procediment. En aquesta oferta de treball no s'indiquen barems en base als quals es valoraran als candidats. Tampoc no indica les persones que formaran part de l'òrgan de selecció.

Pel que fa a la resolució del procés selectiu, consta un llistat de la puntuació obtinguda per tres candidats signat per la Directora de Serveis en data 30 de gener de 2024. En aquest llistat no consta la motivació de la puntuació assignada a cada candidat.

No hem disposat de documentació o altra informació que ens permeti verificar les sol·licituds rebudes per participar en el procediment, així com la documentació aportada pels tres candidats que consten en el llistat signat per la Directora de Serveis indicat anteriorment, per tal d'acreditar el compliment dels requisits establerts a l'efecte.

El contracte laboral amb la persona seleccionada es va formalitzar en data 24 de gener de 2024, anteriorment al llistat de la puntuació obtinguda per quatre candidats signat per la Directora de Serveis en data 30 de gener de 2024.

- Responsable de comunicació.

Consta publicada en la web de la Fundació un document de convocatòria el qual no consta subscript per cap responsable de la Fundació. En relació al contingut, el document indicat no estableix el termini de presentació de les sol·licituds per participar en el procediment i la data de realització de les proves. Tampoc no indica les persones que formaran part de l'òrgan de selecció.

Pel que fa a la resolució del procés selectiu, consta un llistat de la puntuació obtinguda per quatre candidats signat per la Directora de Serveis en data 22 de gener de 2024. En aquest llistat no consta la motivació de la puntuació assignada a cada candidat.

No hem disposat de documentació o altra informació que ens permeti verificar les sol·licituds rebudes per participar en el procediment, així com la documentació aportada pels tres candidats que consten en el llistat signat per la Directora de Serveis indicat anteriorment, per tal d'acreditar el compliment dels requisits establerts a l'efecte.

D'acord amb l'anterior, no podem concloure que la Fundació hagi donat compliment als principis als principis de capacitat, mèrit, igualtat que han de regir la selecció del seu personal.

2.2.5. Obligacions tributaries (IRPF) i de Seguretat Social

La Fundació manté un deute amb la Seguretat Social corresponents al període compres entre els anys 1980 i 1993 per import de 10.349.680,33 euros. En data 16 de juny de 2023 li va ser concedida l'ampliació del termini de carència i del període d'amortització del deute, d'acord amb el que estableix la Disposició Addicional 55a del la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023. Atès que no s'ha dictat una norma legal que habiliti sol·licitar l'ampliació del termini de carència i del període d'amortització a partir de l'1 de gener de 2024 del deute amb la TGSS, la Fundació ha sol·licitat, de forma cautelar i transitòria, que no s'iniciïn tràmits de reclamació del deute.

Hem comprovat la presentació de les declaracions tributaries de l'IRPF i liquidacions de les quotes de la TGSS dintre del termini legal.

En relació a les declaracions de l'IRPF, hem verificat els aspectes següents:

- Correspondència de les declaracions mensuals amb la declaració anual
- Quadre de les bases del model 111 amb comptabilitat.
- Quadre de les bases i les retencions amb resum de nòmines anual.
- Quadre de la liquidació del quart trimestre de 2023 amb la compte Hisenda Pública creditora per retencions practicades.

Del treball realitzat no s'ha observat cap incidència. Amb tot, esmentar que, com s'indica en el nostre memoràndum de conclusions els treballs d'auditoria de comptes anuals, a 31 de desembre de 2023 consta registrat en el passiu corrent del balanç de situació un deute amb hisenda pública de 28 milers d'euros, el qual prové d'exercicis anteriors, i no hem disposat de documentació o altra informació que ens permeti verificar la raonabilitat d'aquest passiu

D'acord amb el certificat de data 3 de gener de 2024 la Fundació es troba al corrent de les obligacions amb la Seguretat Social. També es troba al corrent de les obligacions fiscals segons el certificat de l'Agència Tributaria de data 3 de gener de 2024.

2.3. Situació fiscal

[Impost sobre el valor afegit](#)

La Fundació està subjecte al règim general de la Llei 37/1992, de 28 de desembre sobre el Impost del Valor Afegit. Hem verificat que la Fundació ha presentat les declaracions trimestrals (model 303) i la declaració anual dins el termini establert a l'efecte.

[Impost sobre la Renda de les Persones Físiques](#)

Vegeu apartat 2.2.5 anterior.

[Impost de societats](#)

La Fundació compleix els requisits formals i materials necessaris previstos en el Capítol I del Títol I de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge havent optat per acollir-se a aquest règim fiscal de tributació en l'Impost sobre Societats dintre del termini i en la forma reglamentàriament establerts.

La Fundació va presentar la liquidació de l'impost de societats 2022 en data 19 de juliol de 2023, i per tant dins el termini legal establert en la normativa reguladora de l'impost.

Hem verificat que les dades comptables que s'indiquen en la liquidació de l'impost corresponen amb els comptes anuals de l'exercici 2022.

2.4. Contractació Pública

[Àmbit subjectiu](#)

La Fundació, a efectes de la LCSP, té la consideració poder adjudicador no Administració Pública.

L'article 63 de la LCSP estableix que les administracions públiques difondran a través d'internet el seu perfil de contractant en el qual hauran de publicar, entre d'altra, la informació relativa a la contractació pública que s'indica en els punts 3,4,5 i 6 de l'article 63 de la LCSP.

La Fundació disposa del Perfil de contractant d'acord amb allò previst a l'article 63 de la LCSP. No consten publicats anuncis de licitació, adjudicacions ni formalitzacions de contractes publicats en

l'exercici 2023. La Fundació no ha realitzat cap procediment de contractació obert o negociat durant l'exercici 2023.

Adjudicacions directes

L'article 318 de la LCSP fixa el límit de l'adjudicació directa dels contractes fins a 15.000 euros en el cas dels contractes de serveis i subministraments i fins a 40.000 euros per la resta de contractes.

Existeixen opinions contraposades sobre la necessitat d'estendre els requisits previstos per a la tramitació de l'expedient dels contractes menors celebrats per les Administracions Públiques a la resta d'entitats que formen part del sector públic.

L'informe 2/2018 (R-32/2018) de 17 de gener de 2018 de l'Advocacia General de l'Estat sosté que les regles previstes en l'article 118 de la LCSP (contractació menor) també han d'aplicar-se als poders adjudicadors que no són administració pública. En aquesta línia, la recomanació de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat als òrgans de contractació en relació amb diversos aspectes relacionats amb l'entrada en vigor de la LCSP (Classificació de l'informe: 32. Recomanacions, acords i circulars) indica :

"...Parece lógico concluir que también a los contratos del artículo 318 a) de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público les será de aplicación el completo régimen jurídico previsto para los contratos menores en el artículo 118 de la misma norma, ...

En conclusión, es criterio de esta Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado que los contratos de obras, concesiones de obras y concesiones de servicios de valor estimado inferior a 40.000 euros, y los contratos de servicios y suministros de valor estimado inferior a 15.000 euros, a los que se refiere el artículo 318.a) de la LCSP, coinciden conceptualmente con los contratos menores del artículo 118 de dicho texto legal, y quedan sujetos a las previsiones contenidas en este último precepto."

La Fundació no ens ha facilitat una relació de les adjudicacions directes de 2023. No hem constatat que la Fundació en les despeses adjudicades directament hagi donat compliment als aspectes regulats en l'article 118 de la LCSP. No consten publicades en el perfil de contractant cap adjudicació directa realitzada en l'any 2023.

Despeses per tercers

A partir del model 347 de 2023 hem analitzat la despesa realitzada amb tercers amb l'objectiu d'identificar tercers que hagin estat contractats sense un procediment que doni compliment a la LCSP. De la revisió efectuada, s'ha observat el següent:

- La despesa realitzada amb el tercer "CatGas Energia SA" excedeix el límit de l'adjudicació directa. En tractar-se d'una despesa recurrent, aquesta s'hauria de contractar pel procediment obert.

- Com s'indica anteriorment, per a les despeses realitzades amb tercer que s'emmarquen en límit de l'adjudicació directa, la Fundació no ha realitzat un procediment d'adjudicació que doni compliment a l'article 118 de la LCSP.

Compliment de les obligacions de transparència en matèria de contractació

L'article 13 de la Llei 19/2014, relatiu a les obligacions en matèria de transparència en l'àmbit de la contractació pública, estipula que la informació pública en matèria de contractació pública ha de constar en un espai diferenciat del Portal de la Transparència.

El Portal de Transparència de la Fundació remet al perfil de contractant però no conté un espai diferenciat per a la informació de la contractació pública que requereix l'article 13 de la Llei 19/2014.

2.5. Contracte programa i indicadors

Si bé la Fundació anualment s'aprova un pressupost, no elabora indicadors, programes o objectius als efectes d'avaluar la seva racionalitat econòmica i la seva adequació als principis de bona gestió. Els indicadors haurien de permetre l'avaluació dels programes assistencials i de la resta d'activitats de la Fundació i poder ser objecte de comprovació per part de la Intervenció General.

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

3.1. Conclusions

D'acord amb l'objecte i l'abast descrit a l'apartat 1.1., del treball realitzat es conclou el següent:

1. L'increment salarial aplicat en l'any 2023 excedeix el límit màxim legal que estableix la LGPE. Segons ens manifesta la Fundació en exercicis anteriors no es van aplicar en actualitzacions salarials. En aquest sentit, indicar que la DA 30ena de la LPGE estableix que les entitats del sector públic que no hagin aplicat els increment retributius màxims previstos en les lleis de pressupostos podran restablir les quanties que correspongui fins assolir l'increment permès en les lleis de pressupostos. (apartat 2.2.3.)
2. De la revisió efectuada de tres procediments de selecció de personal, no podem concloure que la Fundació hagi donat compliment als principis de capacitat, mèrit, igualtat que han de regir la selecció del seu personal. (apartat 2.2.4.)
3. En les despeses adjudicades directament no hem constatat que la Fundació hagi donat compliment als aspectes regulats en l'article 118 de la LCSP. No consten publicades en el perfil de contractant cap adjudicació directa realitzada en l'any 2023. (apartat 2.4.)
4. El Portal de Transparència de la Fundació remet al perfil de contractant, però no conté un espai diferenciat per a la informació de la contractació pública que requereix l'article 13 de la Llei 19/2014. (apartat 2.4.)

5. Si bé la Fundació anualment s'aprova un pressupost, no elabora indicadors, programes o objectius als efectes d'avaluar la seva racionalitat econòmica i la seva adequació als principis de bona gestió. Els indicadors haurien de permetre l'avaluació dels programes assistencials i de la resta d'activitats de la Fundació i poder ser objecte de comprovació per part de la Intervenció General. (apartat 2.5.)

3.2. Recomanacions.

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes, es formulen les recomanacions que, al nostre parer, han de permetre corregir febleses o debilitats detectades, així com introduir millores que ajudin a la gestió i administració de la Fundació.

1. Es recomana que la Direcció de la Fundació calculi la massa salarial d'acord amb els criteris que estableixi la llei de pressupost vigent per a cada exercici. Així mateix, la Direcció de la Fundació hauria d'informar de l'adequació dels increments salarials aplicats als límits legals establerts.
2. Es recomana que la Direcció de la Fundació aprovi unes instruccions per a la selecció de personal que donin compliment als principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, que ha de regir la selecció de personal en l'àmbit del sector públic.
3. Es recomana analitzar les necessitats que tinguin caràcter estructural o recurrent en el temps i, en base a aquest anàlisi, programar l'activitat contractual i licitar, mitjançant publicitat i concurrència, les contractacions oportunes. Cal tenir en compte que la manca de publicitat i concurrència fa que el valor de les despeses contractes no sigui corregit pel mercat.
4. Es recomana dissenyar i implementar indicadors que posin de manifest com els objectius que persegueix la Fundació en la seva activitat queden reflectits en el seu pressupost. Aquests indicadors han de poder ser avaluats per la Direcció de la Fundació, amb la finalitat de determinar la racionalitat econòmica en la seva consecució i la seva adequació als principis de bona gestió, i fiscalitzats per la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró.

Barcelona, 19 de juliol de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

An independent member of

