

AJUNTAMENT DE MATARÓ **INTERVENCIÓ GENERAL**

Memoràndum de conclusions dels treballs
d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023 de la
Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena

Protocol número C-17.388

An independent member of



ÍNDEX

| | Pàgina |
|--|--------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 2 |
| 2. RESULTAT DEL TREBALL | 2 |
| 3. CONCLUSIONS | 4 |
| 4. PROPOSTA D'INFORME PROVISIONAL | 4 |
| ANNEX. PROPOSTA D'INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS | 5 |

1. INTRODUCCIÓ

L'objecte del nostre treball és col·laborar amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena (l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Faura-Casas Auditors Consultors S.L. ha col·laborat amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró en virtut de l'establert a l'article 34.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

2. RESULTAT DEL TREBALL

Hem dut a terme la col·laboració per a l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023 de conformitat amb l'establert a l'efecte a les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIAS-ES-SP), aprovades, en data 25 d'octubre de 2019, per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE, 5 de novembre de 2019).

Els fets que s'han posat de manifest com a resultat del treball realitzat s'exposen a continuació:

Patrimoni net negatiu

El patrimoni net a 31 de desembre de 2023 és negatiu de 11.890 milers d'euros (a 31 de desembre de 2022 negatiu de 11.910 milers d'euros). Segons s'explica en la nota 2 de la memòria, aquesta situació és deguda, principalment, a les pèrdues d'exercicis anteriors que es materialitzen en el deute amb Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS), corresponent al període comprès entre 1980 i 1993, per import de 10.350 milers d'euros.

Deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS)

En relació al deute esmentat en l'apartat anterior, segons s'informa en la nota 2 de la memòria, a la Fundació 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, 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 mil euros, corresponent a la part del deute que venç 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.

En relació al fet descrit, es proposa incloure en l'informe d'auditoria un paràgraf d'èmfasi.

Saldos i transaccions amb l'Ajuntament de Mataró

L'Entitat manté un deute amb l'Ajuntament de Mataró per import de 2.492 mil euros, corresponent al préstec aprovat per l'Ajuntament en l'any 2017, amb la finalitat de pagar la liquidació de l'Agència Tributària en relació a l'Impost sobre Societats dels exercicis 2002 i 2003. El Ple de l'Ajuntament, en l'any 2022, va aprovar una addenda al conveni del préstec, segons la qual s'estableix com a data inicial de pagament el 30 de juny de 2024 i s'amplia el termini fins a 30 anys. El deute indicat consta correctament classificat en el passiu del balanç.

De la confirmació de saldos i transaccions de l'Ajuntament amb l'Entitat no s'han posat de manifest diferències significatives. L'Entitat registra en l'any en curs el pagament dels interessos del préstec indicat anteriorment, en compensació amb el cobrament de la subvenció que li atorga l'Ajuntament pel pagament dels interessos indicats. Per la seva banda, l'Ajuntament ha registrat el pagament de la subvenció en l'any 2024.

Saldos amb Hisenda Pública

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. No hem disposat de documentació o altra informació que ens permeti verificar la raonabilitat d'aquest passiu.

Atès que l'import de 28 milers d'euros és inferior a la xifra d'importància relativa pel conjunt dels estats financers, es proposa no fer esment d'aquest fet en l'informe d'auditoria.

Despeses de Personal

El personal de l'Entitat es regeix pel Conveni Col·lectiu de Catalunya d'Acció Social amb Infants, Joves, Famílies i d'Altres en situació de risc. Segons la informació que ens ha estat facilitada, l'Entitat en l'any 2023 ha actualitzat les retribucions de l'any 2022 i 2023 segons els percentatges següents, que corresponen a l'acord d'actualització de les retribucions del conveni col·lectiu:

Els percentatges d'incrementos salarials acordats pels anys 2022, 2023 i 2024 han estat els següents:

| CICLE GENERAL | | 2022 | 2023 | 2024 | TOTAL | Salari 01-2024 |
|---------------|--|------|------|-------|--------|----------------|
| Grup I | Direcció | 3,0% | 0,5% | 0,5% | 4,03% | 30.703,55 |
| | Sotsdirecció | 3,0% | 0,5% | 0,5% | 4,03% | 25.922,15 |
| Grup II | Llicenciat a extingir | 3,0% | 4,0% | EQUI | 7,18% | 24.677,81 |
| | Tècnic Superior Graduat (actual diplomad) | 3,0% | 6,5% | 9,0% | 19,57% | 24.677,81 |
| Grup III | Personal tècnic superior (integradors socials, cicle formatiu grau superior) | 3,0% | 8,0% | 10,0% | 22,36% | 22.319,07 |
| | Personal tècnic (cicles formatius grau mig) | 3,0% | 2,0% | 2,0% | 7,16% | 19.546,10 |
| Grup IV | Personal de servei (telefonista, personal de neteja, ordenances, conserge, etc.) | 3,0% | 5,0% | 8,0% | 16,80% | 16.999,83 |

S'observa que l'increment retributiu de l'any 2023 per a les categories de "licenciat a extingir" i "personal de servei" excedeix el 3,5% d'increment màxim que estableix la normativa reguladora de les retribucions del personal al servei del sector públic per a l'any 2023. La comprovació de l'increment de la massa salarial de l'any 2023 serà analitzat en l'auditoria de compliment.

Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes d'entitats públiques, entre les que s'inclou l'Ajuntament de Mataró, i privades constitueixen la principal font de finançament de l'Entitat, fet que motiva el seu tractament com a qüestió clau de l'auditoria.

3. CONCLUSIONS

Dels resultats obtinguts de la col·laboració en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals que la Fundació va aprovar el 13 de maig de 2024, no es posen de manifest aspectes que, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat i les normes de reconeixement i valoració continguts en el mateix, tinguin una incidència significativa sobre del patrimoni i la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

4. PROPOSTA D'INFORME PROVISIONAL

En base de la conclusió exposada, la proposta d'informe provisional sobre els comptes anuals de la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena a emetre per part de la Intervenció General és el que s'inclou com annex al present memoràndum.

Barcelona, 14 de juny de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

An independent member of



ANNEX. PROPOSTA D'INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

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

Opinió

L'Interventor 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** (l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la meva 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 en 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 meva auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meva 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 meva 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 meva opinió.

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, han estat de major significativitat en la meva auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meva auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquests riscos.

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 meua opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Altres qüestions referides a l'abast de l'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 en relació als comptes anuals

El Patronat es 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.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és 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 meua 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 auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic a Espanya, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meua 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 a l'auditoria 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 pel Patronat.
- Concluc sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concluc 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 concluc 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 d'auditoria. 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 el Patronat de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Patronat de l'entitat, determino les que han estat de la major significativitat en l'auditoria 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 l'Entitat corresponents 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 de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

Firma de l'auditor i data de l'informe d'auditoria d'acord amb la normativa vigent.