

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR
INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES
DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA**

Al Consell de Govern del
Consorti Corporació Sanitària Parc Taulí

Opinió

Hem auditat els comptes anuals del **Consorti Corporació Sanitària Parc Taulí** (el Consorti), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra 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, els fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost 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 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra 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.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Qüestions clau de l'auditoria

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

Qüestió clau

Import net de la xifra de negoci (nota 15.6 i 9.1.b. de la memòria)

La Corporació obté els seus ingressos principalment per la prestació de serveis a entitats del sector públic i, en particular, del Servei Català de la Salut (95%), del Departament de Drets Socials (1%) i l'Institut Català de la Salut (1%).

El finançament d'aquestes activitats estan regulades pels contractes signats entre les parts i les clàusules addicionals, en les que es fixa l'activitat contractada, la contraprestació econòmica, el mètode de facturació, la forma de pagament i el sistema de regularització.

A la data del present informe, resten pendents de regularització per part del Servei Català de la Salut els ingressos per la prestació dels serveis de l'exercici, pels que l'entitat manté registrat un import pendent de facturació de 26.556 milers d'euros per activitat de l'any 2023, que inclou una previsió d'ingressos en el tancament de l'exercici 2023, per import de 3.932 milers d'euros, corresponent a l'estimació del programa per a la retribució variable vinculada a la consecució d'objectius i a un import de 862 milers d'euros que corresponent al programa d'increment retributiu equiparat a l'increment dels salaris, en base al 0.5% del PIB.

L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades en la valoració dels ingressos.

L'entitat, estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament registrades en els comptes anuals adjunts.

Atesa la complexitat del sistema de facturació i de les estimacions realitzades pel reconeixement de l'activitat pendent de facturació, conjuntament amb la significació en el conjunt dels comptes anuals, s'ha considerat com un aspecte clau el reconeixement d'ingressos dels serveis sanitaris, i en especial els serveis realitzats per encàrrec del Servei Català de la Salut.

Procediments aplicats

Pel que fa a la verificació dels ingressos, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte al seu registre comptable.

Hem analitzat les condicions establertes en els principals contractes i clàusules addicionals, verificant l'adequació dels imports facturats amb les condicions establertes en els mateixos, així com dels procediments de valoració i registre dels imports variables al tancament de l'exercici.

Hem realitzat proves globals sobre els serveis facturats, i en particular dels ingressos provinents del Servei Català de la Salut, analitzant el compliment de les condicions i preus establerts en els diferents contractes, i les estimacions realitzades al tancament de l'exercici, corresponent a les regularitzacions de preus i activitat pendent de facturació, amb especial consideració en l'aplicació de les clàusules extraordinàries de l'exercici.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos més rellevants, en particular, els saldos i operacions amb el Servei Català de la Salut i de la resta de les entitats vinculades.

Per últim, hem revisat la informació continguda als comptes anuals.

Qüestió clau

Remuneracions pendents de pagament i provisions per responsabilitats en matèria de personal (notes 9.1.d i 16 de la memòria)

L'epígraf de remuneracions pendents de pagament, manté un saldo al tancament de l'exercici de 19.321 milers d'euros, el qual inclou principalment, estimacions en relació amb els conceptes de periodificació de pagues extraordinàries (5.028 milers d'euros), les provisions per fons addicionals dels exercicis 2019 amb les seves recurrències, pendents de materialitzar (1.231 milers d'euros), i la previsió del pagament de la DPO de l'exercici 2023 (9.821 milers d'euros) i l'estimació de la previsió de l'increment retributiu del 0,5% vinculat a l'increment del PIB de l'any 2023 (1.125 milers d'euros).

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals de les remuneracions pendents de pagament i de les provisions per obligacions amb el personal i per altres responsabilitats, i la necessitat de realització d'estimacions per part de la direcció en la determinació dels imports registrats, han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Procediments aplicats

Pel que fa a la verificació dels conceptes estimats, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte als procediments de valoració de les estimacions i el seu registre comptable.

Hem aplicat procediments analítics per tal de valorar la raonabilitat en l'evolució de les estimacions, així com proves de detall sobre una mostra, per tal de verificar d'adequació dels procediments de valoració definits. A més s'ha efectuat una anàlisi del conveni col·lectiu d'aplicació i posteriors acords, així com de les reclamacions i sentències dictades, a efectes de valorar les obligacions que se'n deriven.

Adicionalment, hem obtingut confirmació externa per part dels advocats de la Corporació, per tal de valorar els riscos contingents.

Responsabilitat de la Direcció en relació amb els comptes anuals

La Direcció General és la 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 Director és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan competent 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 nostres 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 nostra 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 vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem 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 obtenim 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.
- Obtenim 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Direcció
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Direcció del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem 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 entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem 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.

Ens comuniquem amb la Direcció, 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 a la Direcció de l'entitat, determinem els 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

D'acord amb l'abast d'una auditoria de comptes, la nostra revisió ha tingut en consideració determinats aspectes sobre el compliment de la legalitat que es preveuen en la Resolució de l'Interventor General de 7 de novembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció que estableix les directrius per a l'aplicació de la Norma tècnica sobre la materialitat a les auditories dels estats financers de les entitats del sector públic de la Generalitat i altres punts d'especial revisió que han estat considerades per part de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

En l'aplicació dels procediments d'auditoria dels comptes anuals, que no ha tingut per objectiu identificar els incompliments legals que puguin existir, ni es poden assimilar als aplicables en una auditoria de compliment, no s'han posat de manifest incompliments legals que hagin de ser comunicats en aquest apartat, donant-se a continuació informació sobre aquells aspectes que per la seva rellevància s'ha considerat necessari comunicar en el nostre informe.

El Consorci està subjecte al Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental concertats amb el Servei Català de Salut (SISCAT). A més, també aplica el Decret Llei 3/2010, que estableix la reducció de les despeses de personal en l'Administració de la Generalitat de Catalunya, conforme a les mesures bàsiques del Reial decret llei 8/2010, de 20 de maig. La Disposició Addicional Primera del III Conveni Col·lectiu del SISCAT va fixar una reducció del 0,88% en els conceptes salarials, efectiva des de l'1 de gener de 2022. Per tal de complir amb aquesta normativa, el Consorci ha implementat la reducció indicada. Tanmateix, segons la nota 2.2 de la memòria, i en base a l'acord amb totes les forces del Comitè d'Empresa, aprovat pel Consell de Govern del Parc Taulí, s'ha decidit utilitzar els fons addicionals establerts per l'article 3 del Reial Decret Llei 2/2020 (0,3% de la massa salarial) i l'article 3.2 del Reial Decret Llei 24/2018 (0,25% de la massa salarial) per minimitzar la reducció salarial, aplicant un percentatge efectiu del 0,33%. En virtut d'aquest acord, el valor registrat com a retribucions pendents de pagament és de 9.821 milers d'euros. Addicionalment, s'ha registrat com a pendents de pagament 1.125 milers d'euros, corresponents a la previsió de l'increment retributiu del 0,5%, vinculat a l'increment del PIB de l'any 2023.

Barcelona, 25 de juny de 2024

Faura-Casas, Auditores Consultors, S.L.



Enric Ripoll Ros
Soci

Firmado digitalmente
por RIPOLL ROS
ENRIQUE - 35077099Y
Fecha: 2024.06.25
18:11:46 +02'00'

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/24/14743 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

An independent member of

