

**CONSORCI
HOSPITALARI DE VIC**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2022

Protocol número: B-7.586

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria.....	2
Comptes anuals.....	9

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 Hospitalari de Vic

Opinió

Hem auditat els comptes anuals del **Consorti Hospitalari de Vic** (l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, 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 2022, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de la 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 a 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 amb 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 claus 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.

Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius que s'han de comunicar en el nostre informe:

Qüestió Clau

Import net de la xifra de negoci (nota 13 de la memòria)

Els principals ingressos que formen part de la xifra de negoci de l'entitat provenen de la prestació de serveis assistencials per encàrrec del Servei Català de la Salut, que representen el 90% del total de la prestació de serveis, corresponent la resta a serveis prestats a altres centres del sistema públic de salut, a la Direcció General de Protecció Social, i a companyies asseguradores, mutualitats i usuaris privats.

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. La situació de crisi sanitària provocada per la pandèmia de la COVID-19 ha motivat la realització de mesures extraordinàries en el sistema de compres per part del CatSalut, que ha afectat tant als serveis prestats com a la seva retribució.

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 i de l'exercici anterior, pels que l'entitat té previst un import de 5.590 milers d'euros per l'any 2022 i 5.634 milers d'euros per l'any 2021.

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 aplicats en el seu registre comptable.

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, l'Institut Català de la Salut, Direcció General de Protecció Social de la resta de les entitats vinculades.

Qüestió Clau

Despeses de personal (nota 12.2 de la memòria)

L'entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destina la major part dels seus recursos a les despeses de personal, fet que ha comportat que les despeses imputades al compte de resultats de l'exercici representi el 58% del total.

L'existència de diferents complements retributius variables establerts al conveni d'aplicació, juntament amb l'elevat nombre d'efectius i amb les limitacions derivades de la seva pertinença al sector públic, comporta la necessitat d'establir processos i sistemes per al control de les retribucions efectuades i compliment d'obligacions fiscals i laborals.

Adicionalment, figuren els passius corrents del balanç de situació en concepte de remuneracions pendents de pagament així com diverses provisions que requereixen la necessitat de realització d'estimacions per part de la direcció en la determinació dels imports registrats.

Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Procediments aplicats

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió dels sistemes de registre i de control dissenyats per la Direcció.

A l'efecte de verificar la consistència de les dades registrades, s'han realitzat verificacions de raonabilitat global de les despeses imputades, així com de comprovació de la concordança entre els resums de nòmina mensuals generats pels sistemes de gestió de personal i els sistemes comptables. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal així com les estimacions pels conceptes meritats pendents de pagament. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal així com les estimacions pels conceptes meritats pendents de pagament.

Igualment, s'han dissenyat proves a l'efecte d'avaluar el compliment de les obligacions fiscals i de cotització a la seguretat social, contrastant els pagaments realitzats a les administracions públiques amb les obligacions generades pels sistemes de gestió així com l'adequat compliment del conveni d'aplicació.

Paràgraf d'èmfasis

Fem esment a allò que s'assenyala a la nota 4.2 de la memòria adjunta, on es detalla l'acord formalitzat en data 30 de gener de 2023 entre la Fundació Privada Hospital Sant Jaume de Manlleu, l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el Consorci Hospitalari de Vic, d'escissió i transmissió d'actius i passius vinculats als serveis de salut de la Fundació a favor del Consorci, el qual ja des del primer de gener de 2009 va assumir la posició de continuador de l'activitat de la Fundació pel que fa a l'àmbit socio sanitari i social (excepte l'activitat de Centre de Dia).

Amb la formalització de l'acord esmentat, s'instrumenta jurídicament la situació transitòria encara existent durant l'exercici 2022, en base a la qual el Consorci mantenia activat l'immoble i instal·lacions, afectes les activitats esmentades, obtenint els ingressos per la prestació dels serveis realitzats a l'Hospital Sant Jaume de Manlleu, si bé les clàusules d'aquestes activitats estan signades entre la Fundació i el Servei Català de la Salut.

Amb efectes comptables 2023 i una vegada es doni compliment als requeriments legals i formals de l'acord, entre altres efectes, el Consorci assumirà el conjunt d'actius i passius vinculats a l'activitat escindida de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu, el que comportarà un decrement patrimonial per l'assumpció de passius superiors als actius que pot tenir un efecte significatiu sobre el Patrimoni Net.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altra informació: Impacte de l'emergència COVID

L'altra informació comprèn la informació referent a l'impacte de l'emergència COVID, segons la nota 20 de la memòria, la formulació de la qual és responsabilitat de la Gerència de l'entitat.

La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb l'exigut per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut a la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació i, en particular, al que s'estableix a l'article 14 de l'ORDRE ECO/199/2021, de 25 d'octubre, en relació amb el seguiment comptable de l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar el respecte.

L'entitat presenta l'esmentada informació sobre l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19 en què es reflecteix una despesa addicional quantificada en 2.783 milers d'euros, i un impacte sobre els ingressos en 12.485 milers d'euros.

Sobre la base del treball realitzat, cal informar que l'entitat ha elaborat i presentat aquesta informació en base a les instruccions rebudes, incloent tant els costos directament imputats, com aquells altres que han estat quantificats en base estimacions, motiu pel qual la comptabilitat analítica reflecteix únicament una part dels costos informats. Excepte pels fets descrits, la informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat de la Gerència en relació amb els comptes anuals

La Gerència 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, la Gerència 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·lúsió, 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 Gerència.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Gerència, 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 Gerència, 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 Gerència 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

Atenent el marc en què ha estat realitzada aquesta auditoria, descrit en l'apartat Fonament de l'opinió d'aquest informe i que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat, indiquem que el pressupost de despeses de personal incorpora obligacions reconegudes per un import de 1.534 milers d'euros superiors a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades. Cal indicar no obstant, que el pressupost definitiu de despeses de personal no incorpora el suplement de crèdit que hauria generat l'aportació extraordinària per compensació dels increments retributius no aplicats els anys 2009 i 2010, per 1.380 milers d'euros, que faria que l'excés esmentat d'obligacions fos de només 154 milers d'euros.

Igualment, les obligacions reconegudes amb càrrec al pressupost del capítol 6, Inversions reals, superen el pressupost definitiu d'aquest capítol en 2.931 milers d'euros, si bé cal considerar que aquest fet és conseqüència de no haver registrat la modificació del pressupost derivada de la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, degudament autoritzada per la Intervenció General en l'import de 5.355 milers d'euros.

Cal indicar també que la Liquidació del Pressupost de l'exercici no incorpora els ingressos rebuts com aportació patrimonial del Servei Català de la Salut en el marc de l'operació d'integració d'actius i passius de la branca d'activitat assistencial de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu per 4.123 milers d'euros; així com tampoc el préstec temporal atorgat a aquesta entitat pel mateix import. Si bé aquest fet no té incidència en el resultat pressupostari, els capítols 8 de la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses es troben infravalorats en aquest import. D'altra banda, l'esmentat préstec atorgat a la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu, es troba inclòs entre els drets pendents de cobrament del Romanent de Tresoreria, quan no correspondria aquesta classificació donada la seva naturalesa d'actiu financer, de manera que el Romanent de Tresoreria no afectat es troba sobrevalorat en 4.123 milers d'euros, si bé tot tenint en compte aquesta incidència, el Romanent presentaria un saldo positiu de 18.207 milers d'euros.

L'entitat es troba adscrita 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), alhora que li és d'aplicació el Decret Llei 3/2010 en el que s'establí la reducció de les despeses del personal al servei de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que recull les mesures de caràcter bàsic previstes en el Reial decret llei 8/2010, de 20 de maig, com era la reducció de la massa salarial del sector públic en un 5% anual (des del 2016, un 4,05%).

En data 17 de gener de 2023, es va signar el III Conveni Col·lectiu del SISCAT, que estableix en la Disposició Addicional Primera apartat 1 paràgraf segon i, d'acord amb l'avaluació favorable de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal de data 1 de febrer de 2023, que les entitats que no havien aplicat els increments d'IPC durant els anys 2009 i 2010, apliquin aquests increments a reduir l'efecte del Decret Llei 3/2010, amb el que la reducció dels conceptes salarials passa a ser del 0,88%, amb efectes del dia 1 de gener de 2022.

Durant l'exercici 2022, amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la normativa bàsica d'aplicació, l'entitat ha aplicat en el pagament de la nòmina una reducció del 4,05% en els conceptes salarials, per un import de 1.991 milers d'euros. La Direcció ha certificat al Servei Català de la Salut que l'entitat no va aplicar els increments en els exercicis 2009 i 2010 previstos en les respectives lleis de pressupostos. Aquest fet ha estat verificat amb la prova específica prevista en el pla d'auditoria dissenyat. En conseqüència, la reducció anteriorment indicada s'ha vist minorada en un import de 1.479 milers d'euros, per tal d'ajustar-se a la nova reducció del 0,88% estipulada, que ha estat liquidada als treballadors en el 2023. S'ha verificat que es compleix l'equilibri pressupostari i financer als exercicis 2021 i 2022.

En el passiu del balanç a 31 de desembre de 2022 figura registrada l'obligació de pagament al personal per un import total de 2.879 milers d'euros, que inclou la devolució de 1.683 milers d'euros per la minoració de la reducció del 4,05% al 0,88% esmentada anteriorment (1.479 milers d'euros, més 204 milers d'euros de previsió de costos de cotització a la Seguretat Social) i la liquidació de la retribució variable per objectius (DPO) per 1.195 milers d'euros (1.005 milers d'euros de retribució bruta i 190 milers d'euros de previsió de costos de cotització a la Seguretat Social).

Barcelona, 29 de juny de 2023

Faura-Casas, Auditores Consultors, S.L.

"Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/23/14698 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya".

Pere Ruiz Espinós

-Soci-