

**CONSORCI CORPORACIÓ
SANITÀRIA PARC TAULÍ**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2020

Protocol número: B-7.476

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
Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals del **Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí** (ConSORCI) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2020, 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, excepte pel efectes de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, 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 2020, 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 amb excepcions

El Decret Llei 12/2020, de 10 d'abril, pel qual s'adopten mesures pressupostàries, en relació amb el Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya, per pal·liar els efectes de la pandèmia generada per la COVID-19, estableix que els centres amb contracte de serveis amb el Servei Català de la Salut cobraran un import corresponent a les despeses d'habilitació de nous espais per a l'ús hospitalari d'assistència relacionada amb la COVID-19, quantificant-se en un 4% de la facturació del mes de febrer de 2020, import que ha estat facturat mensualment durant els mesos de març a desembre de 2020 al Servei Català de la Salut, per un import total de 6.565 milers d'euros. L'execució d'aquest programa, d'acord amb la justificació presentada, totalitza un import de 4.650 milers d'euros, si bé l'entitat no ha registrat cap import com ingressos en l'exercici, al haver-se aplicat el criteri de registrar aquests ingressos en el moment en que el Servei Català de la Salut comunicui l'acceptació de la justificació presentada.

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 aquests 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.

A més de la qüestió descrita en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau d'auditoria que han de ser comunicats en el nostre informe.

Qüestió clau	Procediments aplicats
<i>Impacte de la COVID en l'exercici actual (nota 26 de la memòria)</i>	
<p>L'activitat de l'exercici 2020 ha vingut marcada per la situació d'emergència sanitària provocada per la COVID-19, que ha afectat al conjunt de l'organització de l'activitat, impactant significativament en els costos assistencials, alhora que es van establir per part del Servei Català de la Salut diferents mesures pel finançament aquesta activitat i fer front als increments de costos.</p>	<p>Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, l'estudi i anàlisi dels criteris establerts a les Instruccions i notes metodològiques del Ministeri d'Hisenda que regulaven l'emplenament dels qüestionaris sobre l'impacte pressupostari associat al coronavirus SARS-CoV-2, així com de la resta d'indicacions i guies elaborades amb aquesta finalitat.</p>
<p>Tal com estableix l'Ordre VEH/193/2020, de 5 de novembre, l'entitat ha inclòs en els comptes anuals el detall de les despeses derivades de la pandèmia i del impacte en els ingressos. La despesa addicional s'ha quantificat en 31.223 milers d'euros, i l'impacte sobre els ingressos en 38.841 milers d'euros.</p>	<p>En base a aquesta regulació s'han avaluat els criteris emprats per l'entitat alhora de determinar els impactes, revisant entre d'altres els següents aspectes:</p> <ul style="list-style-type: none">- Obtenció del detall de la totalitat de les despeses imputades.- Anàlisi dels criteris d'imputació utilitzats i la seva raonabilitat global.- Verificació dels càlculs realitzats per la imputació de despeses registrades de forma no individualitzada.- Revisió de la traçabilitat de la informació amb la informació comptable.- La realització de proves de detall sobre una mostra de les despeses, obtenint el suport documental de les operacions i verificant el compliment de la finalitat
<p>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 a informació analítica històrica, motiu pel qual la comptabilitat analítica reflecteix únicament una part dels costos informats.</p>	
<p>D'acord amb el que s'indica al paràgraf de Fonament de l'opinió amb excepcions anterior, l'entitat no ha informat a l'impacte sobre els ingressos els corresponents a l'adequació d'espais i inversions.</p>	<p>En referència al ingressos s'han obtingut el detall dels imports informats i s'ha verificat la coincidència amb les xifres registrades per a cadascun dels conceptes.</p>
<p>Atenent a la diversitat de criteris, càlculs i estimacions que han estat necessaris per a determinar la quantificació dels costos vinculats, s'ha considerat com una qüestió clau de la nostra revisió.</p>	<p>Per últim, hem revisat que la informació inclosa als comptes anuals, es correspongui amb els criteris establerts i sigui coincident amb la informació facilitada a la Direcció General de Pressupostos del mes de desembre.</p>

Qüestió clau

Procediments aplicats

Import net de la xifra de negoci (nota 14.6 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 (94%), del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies (2%) i l'Institut Català de la Salut (1%).

El reconeixement d'ingrés i/o facturació dels serveis prestats, es troben regulats als contractes o convenis signats entre les parts, on es determina l'activitat contractada, la contraprestació econòmica a percebre com a màxim, el mètode de facturació a emprar, la forma de pagament i el sistema de regularització en cas de que s'estableixi.

D'acord amb el que s'esmenta en el punt anterior, i per tal d'ajustar l'activitat a les necessitats sanitàries, s'han vist modificats els sistemes de facturació, l'activitat contractada i el sistema de regularització, incloent activitats i programes especials per a fer front a la pandèmia.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, i de la complexitat a l'hora de realitzar les estimacions al tancament de l'exercici pels serveis pendents de facturar, aquests han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

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.

Adicionalment, hem efectuat proves de detall per tal de verificar la correcta imputació temporal dels ingressos, així com aquells que es troben pendents de facturar al tancament de l'exercici i hem obtingut confirmacions externes dels saldos i transaccions més rellevants, analitzant si es el cas, les partides conciliatòries.

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

Qüestió clau

Procediments aplicats

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

L'epígraf remuneracions pendents de pagament (nota 9.1.d), manté un saldo al tancament de l'exercici de 11.001 milers d'euros, el qual inclou principalment, estimacions en relació als conceptes de periodificació de pagues extraordinàries (3.329 milers d'euros), els increments salarials pendents d'aplicar (1.260 milers d'euros) establerts al conveni col·lectiu per l'any 2020 i la previsió del pagament de la DPO de l'exercici 2020 (3.216 milers d'euros).

Així mateix, figura a l'epígraf de provisions per obligacions a curt termini l'import corresponent als possibles interessos que es determinaran amb la resolució de les demandes a nivell de Centre que es van reactivar un cop solucionat el conflicte sectorial.

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.

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 un 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 el risc dels conceptes provisionats.

Paràgraf d'èmfasis

Fem esment a allò que es descriu a la nota 16.3 de la memòria, en referència a que el Consorci va dotar a l'exercici 2015 un import de 3.319 milers d'euros, corresponent a la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya que declara el dret dels treballadors de la Societat UDIAT Centre Diagnòstic, S.A a la devolució de 5% detret dels conceptes retributius a partir de l'1 de juny de 2010. En data 30 d'abril de 2017 va ser declarada ferma la sentència, procedint-se a liquidar un import de 2.274 milers d'euros, mantenint una provisió de 1.027 milers d'euros per fer front a les reclamacions sobre el període d'aplicació i interessos, havent-se dictat sentència en primera instanci a favor del consorci en data 11 de juny de 2019, trobant-se a data actual pendent de resolució el recurs de suplicació presentat davant del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.



Cal remarcar el que es descriu en la nota 9.1.b i la nota 15.6 de la memòria, on s'indica que els ingressos de l'exercici resten pendents de regularització per part del Servei Català de la Salut. L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, i la possible imputació de costos directament assumits pel Servei Català de la Salut, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades en la valoració dels ingressos. L'import pendent de regularització al tancament de l'exercici 2020 ha estat de 7.081 milers d'euros, i l'entitat estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat de l'exercici 2020, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament registrades en els comptes anuals adjunts.

La nostra opinió no s'ha vist modificada en relació amb aquestes qüestions.

Altra informació: Impacte de l'emergència COVID

L'altra informació comprèn la informació referent a l'impacte de l'emergència COVID segons la nota 26 de la memòria sent la formulació responsabilitat de la direcció.

La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar e informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, sense incloure informació diferent de l'obtinguda com evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat al respecte de l'altra informació consisteix en 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 VEH/193/2020, de 5 de novembre, en relació al 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-ho.

Sobre la base del treball realitzat, d'acord amb el descrit al paràgraf anterior, 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 a informació analítica històrica, motiu pel qual la comptabilitat analítica reflecteix únicament una part dels costos informats, no havent-se considerat com a ingressos, el programa de sobrecost (6.161 milers d'euros), el programa de recuperació d'activitat (2.542 milers d'euros), l'impacte justificat corresponent al 4% de l'habilitació d'espais (4.650 milers d'euros), el programa de gestors covid (26,20 milers d'euros) ni els imports de PCR pendents de facturar (536 milers d'euros), sent el conjunt d'ingressos no considerats en aquesta informació un total de 13.916 milers d'euros. Així mateix, els costos de personal inclouen 2.233 milers d'euros corresponents a l'estimació de dedicació de personal sanitari d'altres especialitats, que no han suposat un increment directe en el pressupost. Excepte pels fets descrits, la informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat de la Direcció en relació als comptes anuals

El Director General és el 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

El Consorci es troba adscrit 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 es 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 (actualment un 4,05%).

Amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la normativa bàsica, l'entitat ha aplicat una reducció del 4,05% en els conceptes salarials, per un import de 5.722 milers d'euros, liquidant en concepte de bestretes un import de 5.172 milers d'euros, les quals han estat aplicades en el moment de realitzar el pagament de retribució variable per objectius (DPO). A 31 de desembre de 2020 l'entitat manté registrat com a deute amb el personal, incloent el cost de la seguretat social, un import de 3.216 milers d'euros, corresponent a la DPO pendent de liquidar, un cop descomptat les bestretes abonades durant l'exercici.

Barcelona, 29 de juny de 2021

Faura-Casas, Auditadors Consultors, S.L.



Enric Ripoll Ros
Soci

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**FAURA-CASAS,
Auditadors
Consultors, S.L.**

2021 Núm. 20/21/13675

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

