Informe d'Auditoria de Comptes Anuals
emès por un Auditor Independent
de conformitat amb la normativa de Finances
de la Generalitat de Catalunya

CONSORCI MAR PARC DE SALUT DE BARCELONA
Comptes Anuals corresponents a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2023

Ernst & Young, S.L.
Torres Sarrià A
Avda. Sarrià, 102–106
08017 Barcelona
España

Tel: 933 663 700
Fax: 934 053 784
ey.com

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

Al Consell Rector del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En 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 i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat 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 adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonament de la 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 aquests normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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 l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del Sector Públic.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre parer professional, han estat de major significança en la nostra auditoria dels comptes anuals de el 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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Domicilio Social: Calle de Raimundo Fernández Villaverde, 65. 28003 Madrid - Inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, tomo 9.364 general, 8.130 de la sección 3ª del Libro de Sociedades, folio 68, hoja nº 87.690-1, inscripción 1ª. Madrid 9 de marzo de 1989.

A member firm of Ernst & Young Global Limited.

Ingressos per la prestació de serveis d'assistència sanitària

Descripció

L'import net de la xifra de negocis integra els ingressos per prestació de Serveis assistencials, en especial els establerts a càrrec del Servei Català de la Salut que depenen dels contractes i/o convenis signats entre les parts, corresponent la resta de serveis prestats a altres centres del sistema públic de salut, a la Direcció General de Protecció Social, i a les companyies asseguradores, mutualitats i usuaris particulars. Al tancament de l'exercici la Direcció fa estimacions que, entre altres, tenen com a objectiu avaluar el grau d'avenç de les prestacions que es compleixen al llarg del temps. A 31 de desembre de 2023 resten pendent de regularització per part del Servei Català de la Salut els ingressos per la prestació de serveis de l'exercici 2023 pels que l'entitat té previst un import de 16.718 milers d'euros.

Les estimacions es fan en funció de la informació disponible i el procés requereix un judici significatiu per part de la direcció, basat en les assumpcions realitzades en relació amb el grau d'avenç.

Per això, i per la quantia dels ingressos reconeguts per la prestació de serveis assistencials sobre el conjunt dels comptes anuals, la complexitat de les estimacions realitzades al tancament de l'exercici pels serveis pendents de facturar i les periodificacions realitzades, hem considerat aquests com una qüestió clau de la nostra auditoria.

Nostra resposta

Hem portat a termini, entre altres, els següents procediments d'auditoria:

- L'enteniment dels criteris i procediments aplicats per l'Entitat en el reconeixement dels ingressos assistencials, així com la seva aplicació;
- l'anàlisi dels mecanismes de control intern més rellevants per a la nostra auditoria aplicats al procediment de gestió d'ingressos de l'Entitat;
- la realització de procediments de revisió analítica per avaluar si els ingressos reconeguts estaven en línia amb el nivell esperat sobre la base de les nostres expectatives;
- l'anàlisi de la integritat de les transaccions realitzades en l'exercici amb el CatSalut, així com la correcta correlació dels ingressos i cobraments associats i la realització de procediments substantius, en altres casos;
- proves de detall sobre una mostra representativa de factures d'ingressos procedents d'altres entitats públiques i privades per tal de comprovar l'adequada aplicació dels preus públics i registre comptable dels mateixos;
- i, comprovar la integritat i adequació de la informació desglossada en la memòria adjunta.

Despeses de Personal

Descripció

L'epígraf de despeses de personal representa la partida quantitativament més significativa del compte de resultats adjunt. Així mateix, al tancament de l'exercici 2023, figuren al passiu del balanç de situació remuneracions pendents de pagament així com provisions per litigis, reclamacions i compromisos amb el personal.

Atenent a la naturalesa i significació de l'epígraf sobre el conjunt dels comptes anuals i les estimacions realitzades per la direcció en un entorn normatiu complex, fan que les despeses de personal hagin estat considerades com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Nostra resposta

Hem portat a termini, entre altres, els següents procediments d'auditoria:

- Hem entès i descrit el procés de gestió de personal, incloent la contractació, la gestió de nòmines i d'altres despeses de personal.
- Hem analitzat els mecanismes de control intern més rellevants per la nostra auditoria aplicats al procediment de gestió de personal, tant els de caràcter manual aplicats per el personal de l'Entitat, com els implementats i executat de forma automàtica als diferents sistemes d'informació que intervenen en el procés.
- Hem analitzat la evolució de les despeses de personal en els darrers anys, en relació al nivell de servei assistencial prestat i, específicament, de les variacions més rellevants.
- Hem analitzat las valoració i adequació de las provisions i altres passius inclosos al Balanç adjunt.
- Hem analitat una mostra representativa de nòmines per tal de verificar l'adequació del càlcul.
- Finalment, hem verificat que la memòria dels comptes anuals adjunts inclou els desglossaments d'informació relacionats que requereix el marc d'informació financera aplicable.

Altres qüestions

En data 9 de juny de 2023, altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2022 en els quals van expressar una opinió favorable.

Responsabilitat de la Gerent en relació amb els comptes anuals

La Gerent del Consorci és 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 Gerent 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, deguda a 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 existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin 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, deguda a frau o error, vam dissenyar 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 incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió de el control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per el President de la Junta de Govern.

- Vam concloure sobre si és adequada la utilització, per el President de la Junta de Govern, del principi comptable de empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure 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 a continuar com a empresa en funcionament.

- Si concloem que hi ha 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, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa 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 fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el President de la Junta de Govern en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i els 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 President de la Junta de Govern de l'entitat, vam determinar les que han estat de la major significança en l'auditoria dels comptes anuals de el període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

ERNST & YOUNG, S.L.

2024 Núm. 20/24/07972

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Segell distintiu d'altres actuacions

ERNST & YOUNG, S.L.

38106091J JUAN TUBAU (A: B78970506)

Digitally signed by 38106091J JUAN TUBAU (A: B78970506)
DN: cn=38106091J JUAN TUBAU (A: B78970506), c=ES, o=ERNST&YOUNG, S. L, ou=ASSURANCE, email=joan.tubauroca@es.ey.com
Date: 2024.06.12 16:36:33 +02'00'

Joan Tubau Roca

12 de juny de 2024