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

HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA

Comptes Anuals i Informe de Gestió corresponents
a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

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 de Govern de l'Hospital Clínic de Barcelona:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals del Consorci HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA (en endavant, 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 anual 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 2022, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost 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 en la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables 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.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de 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 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. Les estimacions realitzades tenen com a objectiu avaluar el grau d'avenç en funció de les fites contractuals en el moment en que es produeix la transmissió del control sobre els béns o serveis compromesos i les prestacions es compleixen al llarg del temps. 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.

La nostra resposta

Els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altes, en:

- 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 dels sistemes d'aplicació involucrats en cada subprocés d'ingrés identificat, tant a nivell de controls generals com dels controls d'aplicació (controls IT) claus;
- el testeig de l'efectivitat dels controls implementats per l'Entitat (controls manuals) en el seguiment de les diferents tipologies d'ingressos;
- 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 en uns casos 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 2022, figuren al passiu del balanç de situació remuneracions pendents de pagament així com diverses provisions per litigis, reclamacions i compromisos amb el personal.

Atenent a la naturalesa i significativitat 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 una qüestió clau en la nostra auditoria.

La nostra resposta

Els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altes, en:

- L'enteniment i descripció dels processos de gestió de personal, incloent la contractació, la gestió de nòmines i d'altres despeses de personal;
- l'anàlisi dels mecanismes de control intern més rellevants per la nostra auditoria aplicats al procediment de gestió de personal, tant els de caràcter manual aplicats pel personal de l'Hospital, com els implementats i executat de forma automàtica als diferents sistemes d'informació que intervenen en el procés;
- l'anàlisi de l'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;
- proves de detall sobre la valoració i adequació de las provisions i altres passius inclosos al balanç adjunt.
- l'anàlisi d'una mostra representativa de nòmines per tal de verificar l'adequació del seu càlcul.
- i, comprovar la integritat i adequació de la informació desglossada en la memòria adjunta.

Paràgraf d'èmfasis

Cridem l'atenció sobre el que s'ha expressat a la Nota 4.17 de la memòria adjunta en la qual s'indica que amb data 1 de juny de 2010 el Govern de la Generalitat de Catalunya va acordar l'adopció de determinades mesures en matèria de despeses de funcionament, transferències, inversions, millora de l'eficiència i lluita contra el frau fiscal, acordant, entre altres, la dissolució del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, entitat dependent de l'Hospital. Al tancament de l'exercici 2022 no s'ha materialitzat aquesta dissolució, de manera que els comptes anuals adjunts no recullen els efectes que es puguin derivar d'aquest procés. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Altra informació

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2022 i la informació de les notes 17.7 "*Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE*" i 20 "*Despeses i Ingressos COVID*" de la memòria adjunta, elaborades en compliment del previst en l'article 14 de l'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2022, la formulació dels quals és responsabilitat del Director General de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió ni les notes 17.7 i 20 de la memòria adjunta. 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 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, així com en avaluar i informar de si el seu contingut i presentació son conformes amb la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar al respecte.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit al paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió i les notes 17.7 i 20 de la memòria adjunta concorden amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat del Director General en relació als comptes anuals

El Director General és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de la liquidació del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Director General 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 el Director General té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions o bé no existeixi 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 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, deguts a 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 deguda a 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 pel Director General.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Director General, 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Director General 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 amb el Director General de l'Entitat, determinem les que han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Descrivim aquestes qüestions en el nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

ERNST & YOUNG, S.L.

2023 Núm. 20/23/08848

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: 2023.06.30 10:24:24 +02'00'

Joan Tubau Roca
Soci

30 de juny de 2023