

Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Comptes Anuals de l'exercici
acabat el 31 de desembre de 2014
i Informe de Gestió, juntament
amb l'Informe d'Auditoria

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

A la Junta de Govern del
Consorti de Gestió, Corporació Sanitària:

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts del Consorci de Gestió, Corporació Sanitària (el Consorci), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat de la Gerència en relació amb els comptes anuals

La Gerència és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Consorci de Gestió, Corporació Sanitària, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria adjunta, i del control intern que consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a fi d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

Fonament de l'opinió amb excepcions

El Consorci va ser creat l'any 1992 per acord entre l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona i la Excm. Diputació de Barcelona, que van aportar com a patrimoni inicial del Consorci una sèrie d'actius i passius. Una part significativa dels esmentats actius aportats es corresponien amb el dret d'ús durant 25 anys dels terrenys i l'edifici on el Consorci desenvolupa habitualment la seva activitat, i que va ésser valorat en 9.015 milers d'euros (Notes 4.2 i 9.2 de la memòria adjunta), sense existir un detall individualitzat de les partides que el composaven i aplicant un mètode no acceptat per les normes de valoració establertes. Per aquest motiu no ens és possible determinar si l'import dels esmentats actius coincideix amb el valor venal dels mateixos a l'esmentada data, ni avaluar la raonabilitat de l'amortització acumulada, la dotació a l'amortització de l'exercici o els moviments de baixa que, en el seu cas, s'haurien d'aplicar o haver-se aplicat sobre els esmentats actius. El nostre informe d'auditoria de l'exercici 2013 també va incloure una excepció per aquest concepte.

Opinió amb excepcions

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes del fet descrit en el paràgraf de "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 del Consorci de Gestió, Corporació Sanitària a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la Nota 1 de la memòria adjunta en la qual es diu que amb data 1 de juny de 2010 el Govern de la Generalitat de Catalunya va acordar les mesures complementàries a les previstes en el Decret llei 3/2010, de 29 de maig, en matèria de despeses de funcionament, transferències, inversions, millora de l'eficiència en l'àmbit del sector públic de la Generalitat i lluita contra el frau fiscal, acordant la dissolució del Consorci en el marc de la creació del nou ens del Clínic. Al 31 de desembre de 2014 encara no s'ha produït la creació del nou ens del Clínic i per tant no s'ha materialitzat l'esmentada dissolució, amb la qual cosa els comptes anuals adjunts no recullen cap efecte, si n'hi hagués, que es pogués derivar de l'esmentat procés. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

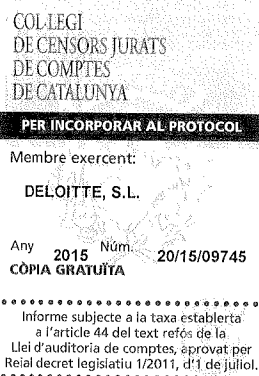
Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2014 conté les explicacions que la Gerència considera oportunes sobre la situació del Consorci, l'evolució de la seva activitat i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2014. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables del Consorci de Gestió, Corporació Sanitària.

DELOITTE, S.L.
Inscrita al R.O.A.C. N° S0692

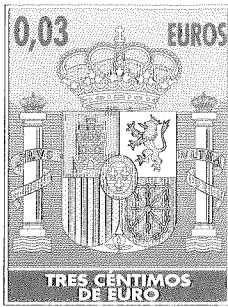
Artur Amich

22 de juny de 2015





CLASE 8.ª



OM1626898

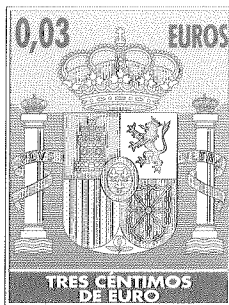
CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2014 I 2013
(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.2014	31.12.2013	PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.2014	31.12.2013
ACTIU NO CORRENT: Inmobilitzat intangible- Inmobilitzat material- Inversions financeres a llarg termini- Altres actius financers Total actiu no corrent	Nota 5 Nota 6 Nota 8.1	16.196	20.335	PATRIMONI NET:	Nota 9.1 Nota 9.2 Nota 9.3 Nota 9.4	10.565.939	10.565.939
		3.231.469	4.205.593	Fons Social-		1.550.757	1.550.757
		4.649.447	6.013.932	Fons Social-		9.015.182	9.015.182
		4.649.447	6.013.932	Patrimoni rebut en adscripció		(2.492.539)	(590.809)
		7.897.112	10.239.860	Reserves-		(2.492.539)	(590.809)
ACTIU CORRENT: Deutors comercials i altres comptes a cobrar- Clients, empreses del grup Personal Altres crèdits amb Administracions Públiques Inversions financeres a curt termini- Inversions financeres a curt plazo- Crèdits a empreses Efectiu i altres actius líquids equivalents- Tresoreria Total actiu corrent TOTAL ACTIU	Nota 11 Nota 12.1 Nota 8.1	2.006.867	2.847.180	Altres reserves	Nota 9.4	(7.417.431)	(7.417.431)
		718.719	1.473.407	Resultats d'exercicis anteriors-		-	-
		35.599	54.953	Subvencions, donacions i llegats-		-	-
		1.252.549	1.318.820	Total patrimoni net		655.969	2.557.899
		235.403	6.666	PASSIU NO CORRENT:	Nota 10 Nota 11 i 12.1	2.841.676	1.159.064
Deutors comercials i altres comptes a cobrar- Clients, empreses del grup Personal Altres crèdits amb Administracions Públiques Inversions financeres a curt termini- Inversions financeres a curt plazo- Crèdits a empreses Efectiu i altres actius líquids equivalents- Tresoreria Total actiu corrent TOTAL ACTIU	Nota 11 Nota 12.1 Nota 8.1	718.719	1.473.407	Provisions a llarg termini-		4.649.447	6.013.932
		35.599	54.953	Deutes a llarg termini-		4.649.447	6.013.932
		1.252.549	1.318.820	Altres passius financers amb Administracions Públiques		7.391.123	7.172.995
		235.403	6.666	Total passiu no corrent		-	-
		5.572	6.666	PASSIU CORRENT:	Nota 10.1 Nota 11 Nota 11 Nota 13.5 Nota 12.1	48.708	134.207
Deutors comercials i altres comptes a cobrar- Clients, empreses del grup Personal Altres crèdits amb Administracions Públiques Inversions financeres a curt termini- Inversions financeres a curt plazo- Crèdits a empreses Efectiu i altres actius líquids equivalents- Tresoreria Total actiu corrent TOTAL ACTIU	Nota 11 Nota 12.1 Nota 8.1	718.719	1.473.407	Provisions a curt termini-		4.130	45.131
		35.599	54.953	Deutes amb empreses del grup a curt termini-		2.145.024	3.183.673
		1.252.549	1.318.820	Creditors comercials i altres comptes a pagar-		208.988	112.522
		235.403	6.666	Proveïdors		1.116.724	1.866.154
		5.572	6.666	Personal		217.620	232.504
Deutors comercials i altres comptes a cobrar- Clients, empreses del grup Personal Altres crèdits amb Administracions Públiques Inversions financeres a curt termini- Inversions financeres a curt plazo- Crèdits a empreses Efectiu i altres actius líquids equivalents- Tresoreria Total actiu corrent TOTAL ACTIU	Nota 11 Nota 12.1 Nota 8.1	718.719	1.473.407	Altres deutes amb les Administracions Públiques		601.692	972.493
		35.599	54.953	Total passiu corrent		2.197.862	3.363.011
		1.252.549	1.318.820	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		10.144.954	13.093.706
		235.403	6.666				
		5.572	6.666				

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2014.



CLASE 8.ª



OM1626899

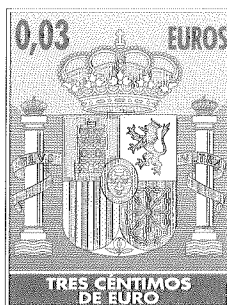
CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI 2014 I 2013
(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2014	Exercici 2013
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis	Nota 13.1	524.722	583.628
Aprovisionaments-		(10.718.275)	(6.343.971)
Treballs realitzats per altres empreses	Nota 13.2	(10.718.275)	(6.343.971)
Altres ingressos d'explotació-		17.600.428	14.209.774
Ingressos accessoris i altres	Nota 13.3	237.269	273.268
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	Nota 9.4	17.363.159	13.936.506
Despeses de personal	Nota 13.4	(5.781.056)	(6.803.715)
Altres despeses d'explotació	Nota 13.6	(631.649)	(639.939)
Amortització de l'immobilitzat	Notes 5 i 6	(978.263)	(992.187)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		15.907	13.590
Ingressos financers-		612	416
De valors negociables i altres instruments financers a tercers	Nota 13.7	612	416
Despeses financeres-		(16.519)	(14.006)
Per actualitzacions de provisions	Nota 10.2	(16.519)	(14.006)
RESULTAT FINANCER		(15.907)	(13.590)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-	-
Impostos sobre beneficis	Nota 4.5	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		-	-
OPERACIONS INTERROMPUDES:			
Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		-	-

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del comptes de pèrdues i guanys corresponent al exercici 2014.



CLASE 8.^a



OM1626900

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DEL EXERCICI 2014

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

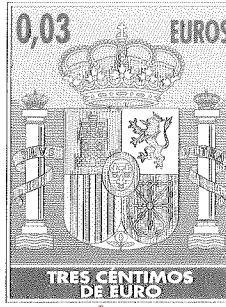
(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2014	Exercici 2013
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)		-	-
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 9.4 Nota 10.2	17.363.159	13.936.506
- Pèrdues i guanys actuàrials		(1.901.730)	(318.190)
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		15.461.429	13.618.316
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)		15.461.429	13.618.316
Transferències al compte de pèrdues i guanys	Nota 9.4		
- Subvencions, donacions i llegats rebuts		(17.363.159)	(13.936.506)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (III)		(17.363.159)	(13.936.506)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)		(1.901.730)	(318.190)

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponent al exercici 2014.



CLASE 8.ª



OM1626901

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2014

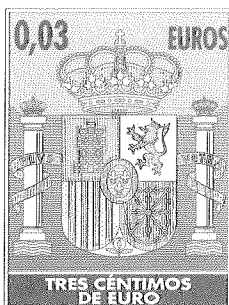
B) ESTATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (Euros)

	Fons Social	Patrimoni rebut en adscripció	Reserves	Resultat de l'exercici	Resultats negatius d'exercicis anteriors	TOTAL
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2012	1.550.757	9.015.182	(272.619)	-	(7.417.431)	2.875.889
Distribució del resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	(318.190)	-	-	(318.190)
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2013	1.550.757	9.015.182	(590.809)	-	(7.417.431)	2.557.699
Distribució del resultat de l'exercici 2013	-	-	-	-	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	(1.901.730)	-	-	(1.901.730)
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2014	1.550.757	9.015.182	(2.492.539)	-	(7.417.431)	655.969

Les Notes 1 a 18 descriures a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2014.



CLASE 8.^a
SOLICITUD DE PATENTE



OM1626902

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI 2014

(Euros)

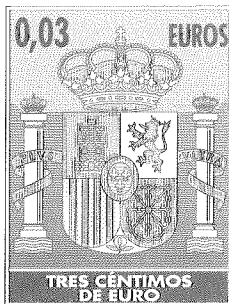
	Notes de la Memòria	Exercici 2014	Exercici 2013
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)			
Resultat de l'exercici abans d'impostos		(1.094)	(6.873)
Ajustos al resultat-		-	-
- Amortització de l'immobilitzat	Notes 5 i 6	(16.348.476)	(12.913.005)
- Variacions de provisions	Notes 8.1 i 10	978.263	992.187
- Imputació de subvencions	Nota 9.4	20.513	17.724
- Ingressos financers	Nota 13.7	(17.363.159)	(13.936.506)
- Despeses financeres	Nota 13.7	(612)	(416)
Canvis en el capital corrent-		16.519	14.006
- Deutors i altres comptes a cobrar		(2.103.377)	(1.998.880)
- Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents		(647.639)	(1.912.255)
- Altres passius corrents		(1.079.650)	(703.973)
- Altres actius i passius no corrent		(85.499)	134.208
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació-		(290.589)	483.140
- Cobraments d'interessos	Nota 13.7	18.450.759	14.905.012
- Pagaments d'interessos	Nota 13.7	612	416
- Cobraments per Subvencions, donacions i llegats		-	-
- Cobrament dividends	Nota 11	18.615.708	15.255.325
- Altres pagaments	Nota 10	-	84.099
		(165.561)	(434.828)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)		(1.094)	(6.873)
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		6.666	13.539
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		5.572	6.666

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2014.



CLASE 8.^a

0,03 EUROS



OM1626903

Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Memòria de
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2014

1. Activitat del Consorci

El Consorci de Gestió, Corporació Sanitària (en endavant, el Consorci) és una Entitat creada per la Diputació Provincial de Barcelona (la Diputació) i l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona (el Clínic), sota les lleis 7/1985 de 2 d'abril de Bases de Règim Local i 8/1987 de 15 d'abril de Règim Local de Catalunya.

A l'any 2006 es va produir la subrogació a favor del Clínic del contracte de prestació d'assistència hospitalària i especialitzada subscrit amb el Servei Català de la Salut (en endavant Catsalut) fins aquesta data, resultat del procés d'integració de l'activitat assistencial entre ambdues entitats. En conseqüència, les principals partides de despesa del compte de pèrdues i guanys del Consorci reflecteixen aquest procés d'unificació i de reordenació d'ingressos i despeses entre les dues entitats, i els fluxos econòmics que se'n deriven.

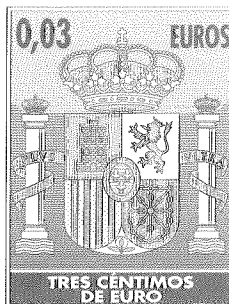
Per altra banda, el Consorci rep anualment per part de la Diputació Provincial de Barcelona un ingrés corresponent a l'aportació que aquesta rep de l'Administració de l'Estat en concepte de despesa sanitària no psiquiàtrica establerta en l'apartat quart, punt 1.f i l'apartat cinquè del conveni de creació del Consorci. Fins a l'exercici 2007 inclòs, aquesta aportació anual de la Diputació al Consorci es limitava a la diferència entre l'aportació que rebia de l'Estat en concepte de despesa sanitària no psiquiàtrica i l'aportació econòmica anual a l'Hospital Clínic (en endavant, el Clínic) en funció de l'obligació legal de cobrir part del seu dèficit derivada de la seva participació en el Patronat d'aquest ens. A partir de l'1 de gener de 2008, en que es traspassen les funcions i serveis de l'Hospital Clínic a la Generalitat de Catalunya (Reial Decret 1267/2007, de 24 de setembre), aquesta aportació correspon a l'import que rep la Diputació de l'Administració de l'Estat pel concepte de despesa sanitària no psiquiàtrica. L'import rebut a compte en els exercicis 2014 i 2013 ha estat de 15,6 Milions d'euros i 16,2 Milions d'euros, respectivament.

En aquest sentit, el resultat net que va reflectir el Consorci en l'exercici 2006 i en els posteriors exercicis en el compte de pèrdues i guanys es troba condicionat a l'import i la continuïtat en la percepció dels ingressos de l'esmentada aportació, així com per la valoració econòmica donada als serveis rebuts i prestats pel Clínic, centre amb el qual es manté un elevat nivell de dependència en les diferents activitats d'explotació i operatives, que determinen el resultat comptable final del Consorci.

L'acord de govern de la Generalitat de Catalunya d'1 de juny de 2010, que aprovà el "*Pla de racionalització del sector públic de la Generalitat de Catalunya*", va establir, amb l'objectiu de reducció del nombre d'entitats del sector públic, la proposta de dissolució del Consorci Gestió Corporació Sanitària en el marc de la constitució del nou ens Hospital Clínic. A data de formulació d'aquests comptes anuals, l'esmentat procés de creació del nou ens encara no s'ha produït i s'estima que es durà a terme pròximament.



CLASE 8.ª



OM1626904

El pressupost del Clínic està inclòs en la Llei 1/2014, de 27 de gener, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2014, atès que es tracta d'una entitat que forma part del sector administracions públiques segons els criteris establerts pel sistema europeu de comptes (SEC/95). Com a entitat pertanyent al sector públic de la Generalitat de Catalunya, li són d'aplicació, entre d'altres, les disposicions normatives de caràcter general següents:

- Llei de pressupostos i de mesures administratives de la Generalitat de Catalunya de cada exercici.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, Reial decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment l'esmentada llei, i Reial decret 1098/2001, el qual aprova el reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, i modificacions posteriors a aquestes disposicions, així com el Reial Decret 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del Sector Públic.
- Resta de normativa de caràcter general i normativa específica de la Generalitat de Catalunya.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

D'acord amb el que preveuen les Normes d'elaboració dels Comptes Anuals, en relació a la Memòria, no s'inclouen ni complimenten aquells apartats la informació dels quals no sigui significativa o aplicable.

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables del Consorci i es presenten d'acord amb el R.D. 1514/2007 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats del Consorci i dels fluxos d'efectiu produïts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats per la Gerència del Consorci, es sotmetran a l'aprovació per la Junta de Govern, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

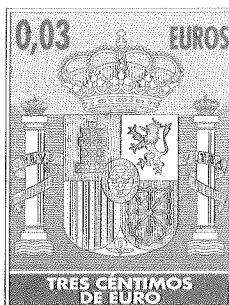
Marc normatiu d'informació financera aplicable al Consorci

Aquests comptes anuals s'han formulat per la Gerència del Consorci d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, el qual és el que s'estableix en:

- a) Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
- b) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007 i les seves adaptacions sectorials.
- c) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementaries.
- d) Instruccions del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.



CLASE 8.^a
DE PROVISIÓN



OM1626905

- e) Les lleis i decrets descrits en la Nota anterior.
- f) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

2.2. Empresa en funcionament

La Gerència ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2014 donat que presenta un fons de maniobra positiu i que els seus ingressos provenen bàsicament de la Diputació de Barcelona i de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona amb el compromís de que les mateixes presentin un resultat equilibrat, essent l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona el que aportaria, en el seu cas, l'import remanent per equilibrar el resultat de l'exercici.

2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, la Gerència ha formulat aquests comptes anuals tot considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria i amb un efecte significatiu en els mateixos. No hi ha cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

2.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades per la Gerència del Consorci per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil del immobilitzat intangible i material (vegeu les Notes 4.1 i 4.2).
- El càlcul del deteriorament dels actius financers (vegeu la Nota 4.4).
- Les hipòtesis emprades en el càlcul actuarial dels passius per pensions i altres compromisos amb el personal (vegeu la Nota 10).
- Les estimacions per compromisos derivats del finançament del Consorci dels exercicis 2014 i 2013 (vegeu Nota 11).
- Les estimacions de les regularitzacions de les aportacions de la Diputació de Barcelona (vegeu Nota 12.1)

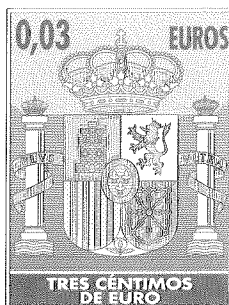
Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2014 i 2013, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

2.5. Comparació de la informació

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2014 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2013.



CLASE 8.ª



OM1626906

2.6. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria.

2.7. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2014 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte els criteris aplicats en l'exercici 2013.

2.8. Correccions d'errors

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la reexpressió dels imports inclosos en els comptes anuals del exercici 2013.

3. Distribució del resultat

Donat que el resultat de l'exercici és nul, la Gerència del Consorci no proposa distribució per sotmetre a l'aprovació de la Junta de Govern.

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades pel Consorci en l'elaboració dels seus comptes anuals per als exercicis 2014 i 2013, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

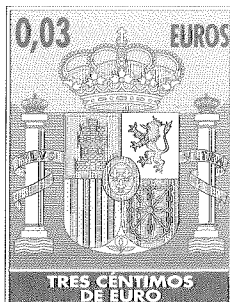
4.1. Immobilitzat intangible

Com a norma general, l'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició. Posteriorment es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, si escau, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

L'immobilitzat intangible correspon íntegrament a "Aplicacions Informàtiques". Les aplicacions informàtiques es valoren pels imports satisfets per a l'adquisició de la propietat o del dret a l'ús dels programes i s'amortitzen linealment a raó del 10% anual.

Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

Sempre que hi hagi indicis de deteriorament, el Consorci procedeix a estimar mitjançant el denominat "test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels seus actius intangibles i materials a un import inferior al del seu valor en llibres.



OM1626907

CLASE 8.ª

L'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús.

A 31 de desembre de 2014 i 2013 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius del Consorci.

4.2. Inmobilitzat material

Els terrenys i edificis són propietat de la Diputació i varen ser cedits amb data 1992 en règim d'ús a títol gratuït per un període de 25 anys. La valoració que es va realitzar, per import de 9.015 milers d'euros, no està detallada i no respon a criteris acceptats en les vigents normes de valoració comptables. La resta d'elements de l'immobilitzat material es valoren inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al criteri esmentat a la Nota 4.1.

A 31 de desembre de 2014 i 2013 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius del Consorci.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte d'explotació de l'exercici en què es produeixen.

El Consorci amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, distribuint el cost dels actius considerant el menor entre els anys de vida útil estimada de cada actiu i el període de duració de la cessió dels terrenys i edificis, segons el detall següent:

	Percentatges
Construccions	4%
Instal·lacions tècniques i mobiliari	6 – 33%
Equips per a processament d'informació	16%

4.3. Arrendaments

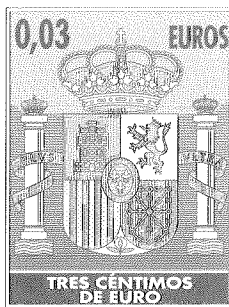
Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

La totalitat dels arrendaments del Consorci es classifiquen com a arrendaments operatius.

Les despeses derivades dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten.



CLASE 8.^a
CONCEPTO 8.1



OM1626908

Qualsevol cobrament o pagament que pugui realitzar-se en contractar un arrendament operatiu, es tractarà com un cobrament o pagament anticipat que s'imputarà a resultats al llarg del període de l'arrendament, a mesura que es cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

4.4. Instruments financers

4.4.1. Actius financers

Classificació

Els actius financers que posseeix el Consorci es classifiquen en les categories següents:

- a) Préstecs i partides a cobrar originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu. Les fiances i dipòsits constituïts pel Consorci en compliment de les clàusules contractuals de diversos arrendaments operatius realitzats es consideren en aquest epígraf.

Valoració inicial

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior

Els préstecs i partides a cobrar es valoren pel seu cost amortitzat.

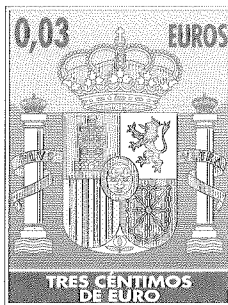
Almenys al tancament de l'exercici el Consorci realitza un test de deteriorament pels actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys.

El Consorci dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en vendes en ferm d'actius, cessions de crèdits comercials en operacions de factoring, en les quals l'empresa no reté cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable o les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent no reté finançaments subordinats, ni concedeix cap tipus de garantia, ni assumeix cap altre tipus de risc.

Per contra, el Consorci no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara el descompte d'efectes, el factoring amb recurs, les vendes d'actius financers amb pactes de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent reté finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixen substancialment totes les pèrdues esperades.



CLASE 8.^a



OM1626909

4.4.2. Passius financers

Són passius financers aquells debits i partides a pagar que té el Consorci i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els debits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

El Consorci dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

4.5. *Impostos sobre beneficis*

D'acord amb la normativa fiscal vigent, el Consorci és una entitat pública sense ànim de lucre que gaudeix d'exempció a l'Impost sobre Societats pel que fa als resultats i als increments de patrimoni derivats de la realització de les activitats que constitueixen l'objecte social de l'entitat o bé les seves finalitats específiques.

4.6. *Provisions i contingències*

La Gerència del Consorci en la formulació dels comptes anuals diferencia entre:

- a) Provisions: Saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació de les quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/ o moment de cancel·lació.
- b) Passius contingents: Obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat del Consorci.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estimi que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

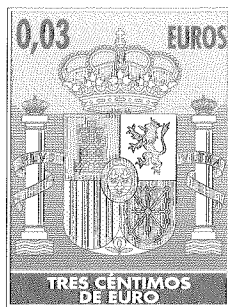
Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com una despesa financera conforme es va meritant.

4.7. *Indemnitzacions per acomiadament*

D'acord amb la legislació vigent, el Consorci està obligat al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa a l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament i es crea una expectativa vàlida envers tercers. En els comptes anuals adjunts no s'ha registrat cap provisió per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.



CLASE 8.ª



OM1626910

4.8. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat del Consorci, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura.

L'activitat del Consorci per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.

4.9. Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, el Consorci segueix els criteris següents:

- a) Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: Es valoren pel valor raonable de l'import o el bé concedit, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període pels elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, a excepció de les rebudes de socis o propietaris que es registren directament en els fons propis i no constitueixen cap ingrés.
- b) Subvencions de caràcter reintegrables: Mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
- c) Subvencions d'explotació: S'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

4.10. Compromisos per pensions

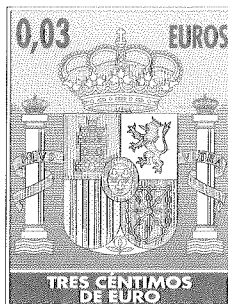
L'Entitat té assumits uns compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida. Aquests compromisos són aplicables al personal en base al "Conveni Col·lectiu General", el qual estableix uns incentius en cas de jubilació anticipada, una retribució en forma de vacances o retribució monetària, a elecció del treballador, per aquells cessaments a partir dels 60 anys, així com als funcionaris que els regeix l'acord marc de la Diputació de Barcelona i uns premis de vinculació.

L'Entitat registra a l'epígraf "Provisions a llarg termini", del passiu del balanç de situació adjunt, el valor actual dels compromisos de prestació definida, nets del valor raonable dels actius que compleixen els requisits per ser considerats com a "actius afectes" i del "cost per serveis passats" de retribucions post-ocupació no reconegut, si s'escau, que han estat calculats a partir d'un estudi actuarial efectuat per un expert independent.

Les variacions en els saldos de balanç es reconeixen en els comptes de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els "guanys i les pèrdues actuàries" (diferències existents entre les hipòtesis actuàries prèvies i la realitat i en canvis d'hipòtesis actuàries), que s'imputen directament al patrimoni net, i es reconeixen com a reserves.



CLASE 8.ª



OM1626911

4.11. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes i impostos.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del bé venut, i no es manté la gestió corrent sobre aquest bé, ni es reté el control efectiu sobre aquest.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividends, quan es declara el dret de l'accionista a rebre'ls. En tot cas, els interessos i dividends d'actius financers meritats després del moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

4.12. Classificació entre corrent i no corrent

Un actiu o passiu corrent agrupa aquells elements que el Consorci espera vendre, consumir o realitzar al llarg del cicle normal d'explotació, aquells altres als quals el seu venciment, alienació o realització s'espera que es produeixi en un any, els classificats com mantinguts per negociar, excepte els derivats a llarg termini, i els efectius i equivalents. La resta es classifica com no corrents.

4.13. Transaccions amb entitats del grup

A efectes de presentació dels comptes anuals, es consideren entitats del Grup les següents entitats:

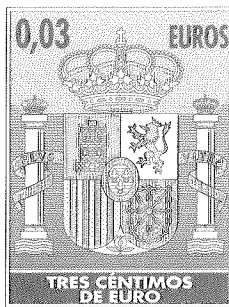
Entitats del Grup, multigrup i associades
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica Barnaclínic, S.A. Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB) Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL) Diputació de Barcelona (DIBA) (*)

(*) Els saldos i transaccions amb la Diputació de Barcelona es troben detallats a les notes 9.4 i 12.1 de la memòria.

El Consorci realitza totes les seves operacions amb societats del grup a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben suportats adequadament, per la qual cosa la Gerència del Consorci considera que no hi ha riscos significatius per aquest aspecte del qual puguin derivar-se passius de consideració en el futur.



CLASE 8.^a
DE LOS INMUEBLES



OM1626912

5. Inmobilitzat intangible

El moviment produït durant els exercicis 2014 i 2013 en els diferents comptes d'inmobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2014

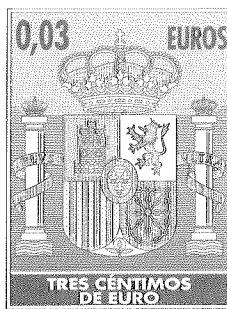
Cost	Euros		
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Saldo final
Aplicacions informàtiques	1.658.812	-	1.658.812
Total cost	1.658.812	-	1.658.812

Amortització acumulada	Euros		
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Saldo final
Aplicacions informàtiques	(1.638.477)	(4.139)	(1.642.616)
Total amortització acumulada	(1.638.477)	(4.139)	(1.642.616)

Total Inmobilitzat intangible	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Cost	1.658.812	1.658.812
Amortització acumulada	(1.638.477)	(1.642.616)
Total net	20.335	16.196

Exercici 2013

Cost	Euros		
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Saldo final
Aplicacions informàtiques	1.658.812	-	1.658.812
Total cost	1.658.812	-	1.658.812



0M1626913

CLASE 8.ª

Amortització acumulada	Euros		
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Saldo final
Aplicacions informàtiques	(1.632.197)	(6.280)	(1.638.477)
Total amortització acumulada	(1.632.197)	(6.280)	(1.638.477)

Total Immobilitzat intangible	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Cost	1.658.812	1.658.812
Amortització acumulada	(1.632.197)	(1.638.477)
Total net	26.615	20.335

Al 31 de desembre de 2014 i 2013 hi ha elements de l'Immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús per valor de 1.617.418 euros.

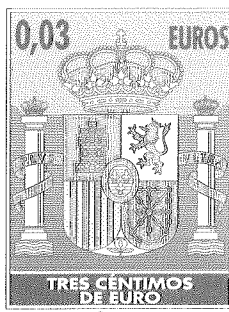
A 31 de desembre de 2014 i 2013 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'hagi d'efectuar un deteriorament en els actius intangibles del Consorci.

6. Immobilitzat material

El moviment produït durant els exercicis 2014 i 2013 en els diferents comptes de l'Immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2014

Cost	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
Terrenys i construccions	13.170.290	-	-	13.170.290
Instal·lacions tècniques i mobiliari	9.112.516	-	(38.510)	9.074.006
Equips per a processament d'informació	598.116	-	-	598.116
Total cost	22.880.922	-	(38.510)	22.842.412



OM1626914

CLASE 8.ª

Amortització acumulada	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
Terrenys i construccions	(10.232.965)	(671.346)	-	(10.904.311)
Instal·lacions tècniques i mobiliari	(7.844.248)	(302.778)	38.510	(8.108.516)
Equips per a processament d'informació	(598.116)	-	-	(598.116)
Total amortització acumulada	(18.675.329)	(974.124)	38.510	(19.610.943)

Total Immobilitzat material	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Cost	22.880.922	22.842.412
Amortització acumulada	(18.675.329)	(19.610.943)
Total net	4.205.593	3.231.469

Exercici 2013

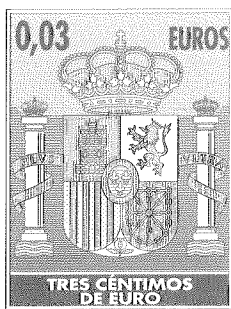
Cost	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	Saldo final
Terrenys i construccions	13.170.290	-	-	-	13.170.290
Instal·lacions tècniques i mobiliari	9.204.375	-	(91.859)	-	9.112.516
Equips per a processament d'informació	598.116	-	-	-	598.116
Total cost	22.972.781	-	(91.859)	-	22.880.922

Amortització acumulada	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	Saldo final
Terrenys i construccions	(9.561.619)	(671.346)	-	-	(10.232.965)
Instal·lacions tècniques i mobiliari	(7.621.546)	(314.561)	91.859	-	(7.844.248)
Equips per a processament d'informació	(598.116)	-	-	-	(598.116)
Total amortització acumulada	(17.781.281)	(985.907)	91.859	-	(18.675.329)



CLASE 8.ª

8.000.000.000



OM1626915

Total Inmobilitzat material	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Cost	22.972.781	22.880.922
Amortització acumulada	(17.781.281)	(18.675.329)
Total net	5.191.500	4.205.593

L'epígraf "Terrenys i construccions" inclou un import brut de 9.015 milers d'euros corresponent a la valoració dels terrenys i edificis cedits per la Diputació de Barcelona al Consorci en règim d'ús a títol gratuït per un període de 25 anys (Nota 4.2).

A 31 de desembre de 2014 i 2013, els elements de l'inmobilitzat material totalment amortitzats i en ús, ascendeixen a 5.927.515 i 5.887.914 euros respectivament.

A 31 de desembre de 2014 i 2013 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius materials del Consorci.

La política del Consorci és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Al tancament de l'exercici 2014 i 2013 no existia dèficit de cap cobertura relacionat amb aquests riscos.

7. Arrendaments operatius

Arrendatari

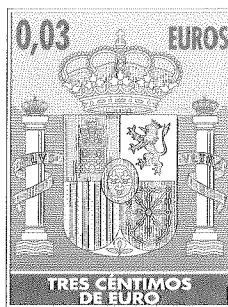
Al tancament de l'exercici 2014 i 2013 el Consorci té contractades amb els arrendadors les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

Arrendaments Operatius Quotes mínimes	Euros	
	2014	2013
Menys d'un any	64.967	68.167
Entre un i cinc anys	129.933	204.502
Més de cinc anys	-	-
Total	194.900	272.669



CLASE 8.ª

F. 2001/2014



OM1626916

L'import de les quotes d'arrendament operatiu reconegudes respectivament com a despesa en els exercicis 2014 i 2013 és el següent:

	Euros	
	2014	2013
Pagaments mínims per arrendament	64.967	68.167
Total net	64.967	68.167

En la seva posició d'arrendatari, el contracte d'arrendament operatiu més significatiu que té el Consorci tant al tancament de l'exercici 2014 com al 2013 és la quota trimestral que el Consorci paga a la Diputació de Barcelona en concepte de manteniment dels edificis cedits (veure la Nota 4.2).

Canon d'ús d'espais i serveis associats

El Consorci ha rebut durant l'any 2014 els ingressos del Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample, corresponents al cànon anual que es repercuteix a aquesta entitat per la cessió d'ús i despeses associades dels espais necessaris per ubicar el Centre d'Atenció Primària CAP Les Corts per import de 235.383 euros.

8. Inversions financeres

8.1. Inversions financeres a llarg termini

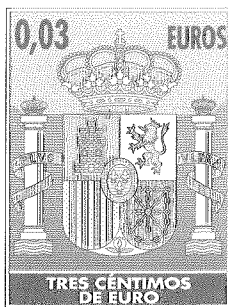
El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres" a 31 de desembre de 2014 i 2013 és el següent, en euros:

	Euros	
	Crèdits i altres a llarg termini	
	2014	2013
Préstecs i partides a cobrar:		
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	4.649.447	6.013.932
Total inversions financeres	4.649.447	6.013.932

L'epígraf l'"Hospital Clínic i Provincial de Barcelona", registra la previsió de compte a cobrar a tancament de l'exercici 2014 i 2013 per import de 4.649 i 6.014 milers d'euros corresponent principalment als imports pendents de retornar del finançament dels exercicis 2008 i 2009, imports que el Consorci té com a compte a pagar pel mateix import amb la Diputació de Barcelona, tal i com es descriu en la Nota 12.1. Per aquest mateix concepte, al tancament del exercici 2014 es registren 235 milers d'euros (veure Nota 8.1) a cobrar i pagar a curt termini.



CLASE 8.ª



OM1626917

Aquesta partida també inclou la regularització positiva efectuada en l'exercici 2014, per import de 1.129 milers d'euros (veure la Nota 9.4) sobre l'estimació de l'import a retornar a la Diputació de Barcelona per la liquidació de l'any 2013. En aquest sentit, es va estimar inicialment una provisió per import de 2.012 milers d'euros, mentre que durant l'any 2014, disposant d'informació addicional, s'ha constatat que ascendirà a 883 milers d'euros aproximadament.

Com a conseqüència de les menors aportacions que el Consorci preveu rebre per part de la Diputació de Barcelona pels exercicis 2008, 2009 i 2013, s'enregistren els mateixos imports a cobrar de l'Hospital.

8.2. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc dels instruments financers

Informació quantitativa i qualitativa

El Consorci té establerts els mecanismes necessaris per controlar l'exposició a les variacions en el tipus d'interès i tipus de canvi, com també als riscos de crèdit i liquiditat. Tot seguit s'indiquen els principals riscos financers que tenen impacte a l'entitat.

a) Risc de crèdit:

Amb caràcter general el Consorci manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici. Aquests saldos de tresoreria han meritat al llarg de l'any interessos a un tipus d'interès de mercat referenciat al Euribor.

El Consorci manté comptes a cobrar amb el Clínic i la Diputació, i en base a la naturalesa d'aquestes entitats, considera que el risc de crèdit no és significatiu.

b) Risc de liquiditat:

Per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, el Consorci disposa de tresoreria suficient, que es mostra el seu balanç, fet que no fa necessari obtenir finançament addicional de tercers.

c) Risc de mercat (inclou tipus d'interès i tipus de canvi):

El Consorci no està exposat al risc de tipus d'interès donat el saldo de tresoreria del que disposa i donat que el seu endeutament bancari és nul. Addicionalment, el Consorci no està exposat a riscos de tipus de canvi donat que totes les seves transaccions són realitzades en euros.

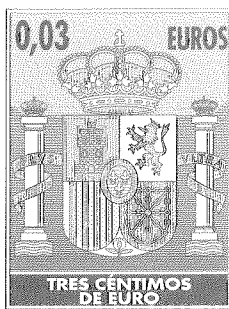
9. Patrimoni net i fons propis

9.1. Fons Social

Aquest epígraf recull el valor net de l'immobilitzat, a excepció de terrenys i edificis, i del circulat net cedits en propietat per la Diputació en el moment de constitució del Consorci.



CLASE 8.^a



OM1626918

9.2. Patrimoni rebut en adscripció

Aquest epígraf recull la contrapartida del valor del dret d'ús dels terrenys i edificis cedits al Consorci en règim d'ús a títol gratuït per un període de 25 anys que són propietat de la Diputació, estimat tal i com es defineix en la Nota 4.2.

9.3. Reserves

L'import registrat en l'epígraf de "Reserves" a 31 de desembre de 2014 i 2013 per un total de 2.493 i 591 milers d'euros, respectivament, correspon a les pèrdues actuàries acumulades de l'exercici 2014 i 2013 pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida (Nota 10).

9.4. Subvencions, donacions i llegats

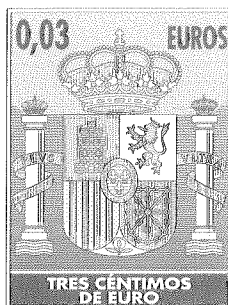
La informació sobre les subvencions, donacions i llegats rebuts durant l'exercici 2014 i 2013 pel Consorci, així com dels resultats imputats en el compte de pèrdues i guanys procedents de les mateixes, és la següent:

Exercici 2014

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos a compte resultats	Saldo final
Subvencions i donacions:				
Subvencions d'explotació	-	15.602.278	(15.602.278)	-
Provisió regularització exercici 2014	-	-	-	-
Ingressos per subvenció de l'any	-	15.602.278	(15.602.278)	-
Provisió regularització exercici 2013	-	1.129.081	(1.129.081)	-
Regularització any 2012	-	631.800	(631.800)	-
Total subvencions, donacions i llegats	-	17.363.159	(17.363.159)	-



CLASE 8.ª



OM1626919

Exercici 2013

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos a compte resultats	Saldo final
Subvencions i donacions:				
Subvencions d'explotació	-	16.169.729	(16.169.729)	-
Provisió regularització exercici 2013	-	(2.012.081)	2.012.081	-
Ingressos per subvenció de l'any	-	14.157.648	(14.157.648)	-
Regularització any 2011 i altres	-	(221.142)	221.142	-
Total subvencions, donacions i llegats	-	13.936.506	(13.936.506)	-

L'epígraf "Subvencions d'explotació" està format íntegrament per les subvencions a l'explotació que provenen de l'aportació de la Diputació Provincial de Barcelona per contribuir a la despesa d'explotació del Consorci.

Pel que fa a la provisió de l'exercici 2013, s'ha considerat necessari efectuar, en base a estimacions raonables, una regularització positiva per import de 1.129 milers d'euros respecte la previsió inicial registrada per import negatiu de 2.012 milers d'euros, ascendint així la estimació definitiva a un import negatiu de 883 milers d'euros.

En data 16 de desembre de 2014 es va rebre la notificació per part de la Diputació de Barcelona resolent un import a favor del Consorci per import de 631.800 euros, corresponent a la liquidació definitiva de l'exercici 2012 en concepte d'assistència sanitària. Aquest import es va fer efectiu en el mes de desembre.

10. Provisions i contingències

10.1. Provisions a llarg i curt termini

El detall de les provisions de balanç de situació al tancament de l'exercici 2014, així com els principals moviments registrats durant l'exercici, són els següents:

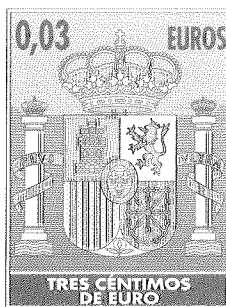
La informació sobre la composició de les provisions a llarg termini del Consorci a 31 de desembre de 2014 i 2013, és la següent, en milers d'euros:

	Milers d'Euros	
	2014	2013
Obligacions amb el personal	2.352.972	588.649
Provisions per altres responsabilitats	150.655	205.557
Provisions carrera professional	134.285	360.000
Provisió per riscos laborals	3.764	4.858
Total	2.641.676	1.159.064



CLASE 8.ª

0,03 EUROS



OM1626920

Les provisions a curt termini amb personal, per import de 48.708 euros corresponen principalment a la provisió per equiparació sectorial dels empleats subscrits al conveni general.

10.2. Obligacions amb el personal

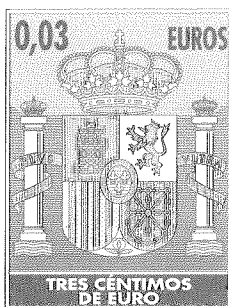
L'Entitat té assumits els compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats. Aquests compromisos són aplicables en base al "Conveni Col·lectiu General", el qual estableix una retribució en forma de vacances o retribució monetària, a elecció del treballador, per aquells cessaments a partir dels 60 anys, i en base al "Acord sobre condicions de treball dels funcionaris de la Diputació de Barcelona 1996-1999" (DIBA) en relació amb els funcionaris, que, a més dels compromisos en relació als cessaments voluntaris indicats, també tenen establert un dret a premi per anys de servei (vinculació).

L'import registrat en l'epígraf "Provisions a llarg termini" respon al valor actual dels compromisos de prestació definida. Les variacions en els saldos de balanç s'han reconegut en els comptes de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els guanys i les pèrdues actuàries que s'han imputat directament al patrimoni net.

El valor actual dels compromisos ha estat determinat per actuaris independents qualificats, els quals han aplicat per a la seva quantificació els criteris següents:

- Mètode de càlcul: "Unitat de crèdit projectada", que considera cada any de servei com a generador d'una unitat addicional de dret a les prestacions, valorant cada unitat de forma separada.
- Hipòtesis actuàries utilitzades: Amb caràcter general, les hipòtesis actuàries més significatives que han considerat en els seus càlculs han estat les següents:

Hipòtesis actuàries	Exercici 2014	Exercici 2013
Tipus de descompte	1,50%	3,25%
Inflació	1%	2%
Increment salarial	1,5%	2,5%
Mortalitat	PERMF-2000P	PERMF-2000P
Edat de jubilació	67,6 anys per a Conveni DIBA i per a Conveni Metges	67,6 anys per a Conveni DIBA i per a Conveni Metges



OM1626921

CLASE 8.ª

20-0000-0000-0000

Els moviments que s'han produït, durant l'exercici 2014 i 2013, en els compromisos assumits amb els empleats per l'Entitat i en el valor dels passius que els cobreixen, en milers d'euros, es presenten tot seguit:

Exercici 2014

	Euros						
	Saldo inicial	Cost de servei de l'exercici (Nota 13.5)	Amortització de pèrdues (guany) actuària	Despeses financeres per actualització provisions	Pèrdues actuària (Nota 9.3)	Pagaments de prestacions	Saldo final
Compromisos amb el personal	588.649	20.513	(8.878)	16.519	1.901.730	(165.561)	2.352.972

Pel que fa al premi de jubilació de DIBA hi ha un canvi d'hipòtesis addicional. Fins el 2013 es considerava que només es podien jubilar anticipadament i als 64 anys aquells empleats que haguessin cotitzat abans de 1967. Per contra, per l'exercici 2014 en endavant i per un canvi a la normativa, s'ha considerat que tots els empleats es jubilaran anticipadament als 63 anys, (segons el conveni DIBA, per les jubilacions anticipades als 63 anys el premi és de 14 mensualitats). Aquest fet, junt amb els altres canvis d'hipòtesis ha provocat un augment significatiu de les pèrdues actuària de l'exercici 2014.

Exercici 2013

	Euros						
	Saldo inicial	Cost de servei de l'exercici (Nota 13.5)	Amortització de pèrdues (guany) actuària	Despeses financeres per actualització provisions	Pèrdues actuària (Nota 9.3)	Pagaments de prestacions	Saldo final
Compromisos amb el personal	555.275	17.723	118.283	14.006	318.190	(434.828)	588.649

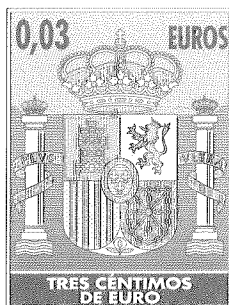
10.3. Provisions per altres responsabilitats

Durant l'exercici 2012, el Consorci va dotar una provisió per altres responsabilitats per import de 205.557 euros, que corresponia a la retenció de la paga extra de Nadal efectuada al personal funcionari del Consorci, en base a l'article 2 del Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.



CLASE 8.ª

75 2011-2012



OM1626922

En data 19 de desembre de 2013 la Diputació va acordar reconèixer el dret del personal al servei de la Diputació de Barcelona a la percepció de la part proporcional de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, corresponent al període de meritament previ a l'entrada en vigor del Reial Decret- llei 20/2012, i que es concreta en el període comprès entre els dies 1 de juny i 14 de juliol de 2013. L'import retornat fins a la data és de 55 milers d'euros i s'ha fet efectiu en el mes d'abril del 2014.

10.4. Provisions per carrera professional

En aquest epígraf es registra l'import pendent, amb previsió de pagament a llarg termini, de la provisió pel desenvolupament de la carrera professional dels empleats funcionaris del Consorci.

10.5. Contingències

La Gerència del Consorci considera que no existeixen contingències significatives al 31 de desembre de 2014 i 2013.

11. Operacions i saldos amb empreses vinculades

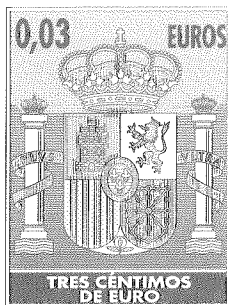
Els saldos amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2014 i 2013 han estat els següents:

Exercici 2014

	Euros			
	Llarg termini		Curt termini	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
Inversions financeres i altres actius financers:				
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona (Nota 8.1)	4.649.447	-	235.403	-
	4.649.447	-	235.403	-
Deutes a curt termini:				
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	-	-	-	4.130
	-	-	-	4.130
Saldos comercials:				
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	-	-	624.045	1.116.724
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	-	93.433	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	1.241	-
	-	-	718.719	1.116.724
Total	4.649.447	-	954.122	1.120.854



CLASE 8.^a
2014-2015



OM1626923

Exercici 2013

	Euros			
	Llarg termini		Curt termini	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
Inversions financeres i altres actius financers: Hospital Clínic i Provincial de Barcelona (Nota 8.1)	6.013.932	-	-	-
	6.013.932	-	-	-
Deutes a curt termini: Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	-	-	-	45.131
	-	-	-	45.131
Saldos comercials: Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	-	-	1.235.124	1.866.154
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	-	238.002	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	281	-
	-	-	1.473.407	1.866.154
Total	6.013.932	-	1.473.407	1.911.285

Els "Saldos comercials" deutors es componen bàsicament d'una banda pels serveis prestats a l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona (que al tancament del exercici 2014 no han estat liquidats), i d'altra banda pel cànon anual que es factura a Capse per la utilització dels espais i despeses associades, per un import de 235.383 euros en l'exercici 2014 (Notes 7 i 13.3).

Els "Saldos comercials" creditors amb l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona corresponen principalment al saldo pendent de pagament de l'import derivat del procés d'unificació de l'activitat entre el Consorci i l'Hospital, que es valora en funció dels serveis rebuts i prestats pel Clínic, en tenir subrogat aquest el contracte amb el CatSalut des de l'exercici 2006 (Nota 1).

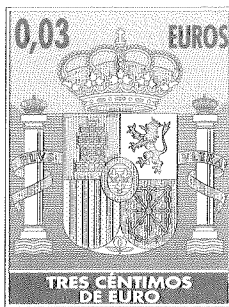
Les transaccions amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2014 i 2013 han estat els següents:

Exercici 2014

	Despeses		Ingressos		
	Treballs realitzats	Serveis suport	Serveis assistencials	Serveis Suport	Cànon ús espais
Hospital Clínic	9.947.750	775.752	519.090	-	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	5.632	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	-	-	30.923	204.460
Total	9.947.750	775.752	524.722	30.923	204.460



CLASE 8.^a



OM1626924

Exercici 2013

	Despeses		Ingressos		
	Treballs realitzats	Serveis suport	Serveis assistencials	Serveis Suport	Cànon ús espais
Hospital Clinic	5.573.446	783.379	577.460	-	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	6.168	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	-	-	31.500	205.557
Total	5.573.446	783.379	583.628	31.500	205.557

12. Administracions públiques i situació fiscal

12.1. Saldos corrents amb les Administracions públiques

Els saldos a 31 de desembre de 2014 i 2013 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

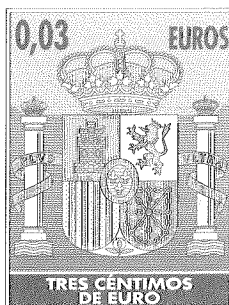
Exercici 2014

	Euros			
	Deutors		Creditors	
	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
Diputació Provincial de Barcelona:				
Deutora per les aportacions de l'exercici	1.252.549	-	-	-
Creditora per regularitzacions de liquidacions 2008 i 2009	-	-	235.403	3.766.447
Provisió per regularitzacions de liquidacions 2013	-	-	-	883.000
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	-	239.420	-
Organismes de la Seguretat Social creditors	-	-	126.869	-
	1.252.549	-	601.692	4.649.447



CLASE 8.ª

2000000 000000



OM1626925

Exercici 2013

	Euros			
	Deutors		Creditors	
	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
Diputació Provincial de Barcelona:				
Deutora per les aportacions de l'exercici	1.318.820			
Creditora per regularitzacions de liquidacions 2008 i 2009	-	-	571.693	4.001.850
Provisió per regularitzacions de liquidacions 2013	-	-	-	2.012.082
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	-	261.015	-
Organismes de la Seguretat Social creditors	-	-	139.785	-
	1.318.820	-	972.493	6.013.932

L'epígraf "Diputació Provincial de Barcelona" deutora està format a 31 de desembre de 2014 per la part pendent de cobrament de la subvenció a l'explotació de la Diputació Provincial de Barcelona, per contribuir a les seves despeses de funcionament de l'exercici 2014, per import de 1.300 milers d'euros, minorada per l'import mensual de devolució de la liquidació definitiva dels exercicis 2008 i 2009, i que ascendeix a 48 milers d'euros.

En el mes d'abril de 2010 es va rebre la informació relativa a la previsió de regularització de les aportacions de la Diputació de Barcelona efectuades al Consorci Gestió Corporació Sanitària (Consorti), del qual l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona forma part de l'òrgan de govern, dels exercicis 2008 i 2009, i es preveia una disminució d'aquestes causada per la menor aportació de l'Estat en el Fons d'Assistència Sanitària del seu pressupost, degut a la disminució en la recaptació general dels impostos cedits a les comunitats autònomes. L'efecte d'aquesta disminució de l'aportació definitiva sobre la que es va preveure i registrar comptablement era de 1.300 milers d'euros (exercici 2008) i 4.600 milers d'euros (exercici 2009). Com a conseqüència d'aquesta regularització de l'aportació econòmica de la Diputació de Barcelona, el Consorci, d'acord amb l'apartat 5è.2 del capítol II del conveni de creació del Consorci, va procedir a registrar comptablement un compte a cobrar amb l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona i un compte a pagar amb la Diputació de Barcelona per import de 5.900 milers d'euros (Nota 8.1).

Pel que fa a la provisió de l'exercici 2013, tal i com ja s'ha fet esment en apartats anteriors d'aquesta memòria, s'ha efectuat una regularització positiva per import de 1.129 milers d'euros respecte la previsió inicial registrada per import negatiu de 2.012 milers d'euros, ascendint així la estimació definitiva a un import negatiu de 883 milers d'euros.

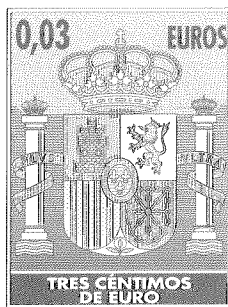
12.2. Situació fiscal

El Consorci no ha generat cap resultat fiscal, entès com a base imposable de l'Impost, en aplicació de l'exempció prevista a la normativa vigent. En aquest sentit, cal esmentar que no existeix cap diferència (permanent o temporal) entre el resultat comptable i la base imposable de l'exercici. Per altra banda, no s'ha generat cap despesa, ni cap quota a ingressar per l'Impost sobre Societats. Així mateix, a 31 de desembre de 2014 i 2013, el Consorci no té enregistrats actius i/o passius per diferències temporals.





CLASE 8.^a
IMPORTE



OM1626927

El termini màxim legal de pagament aplicable al Consorci segons la Llei 3/2004, de 29 de desembre per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, és de 30 dies.

A partir de l'exercici 2014, seguint instruccions del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, el Consorci efectua els càlculs en base al Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, que difereix substancialment de l'enregistrat en exercicis anteriors.

El període mitjà de pagament de pagament a proveïdors del Consorci durant l'exercici 2014 ha estat de - 0,36 dies (21 dies durant l'exercici 2013)

13. Ingressos i despeses

13.1. Import net de la xifra de negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent als exercicis 2014 i 2013 segons la seva naturalesa és la següent:

	Euros	
	2014	2013
Serveis assistencials	524.722	583.628
Total	524.722	583.628

Correspon bàsicament a la facturació de serveis de personal assistencial a l'Hospital Clínic de Barcelona i altres entitats vinculades, la qual es realitza en la seva totalitat en àmbit nacional.

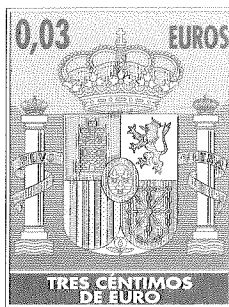
13.2. Aprovisionaments

	Euros	
	2014	2013
Serveis assistencials	10.718.275	6.343.971
Total	10.718.275	6.343.971

L'import inclou bàsicament la contraprestació al Clínic com a resultat de la unificació de l'activitat contractada pel CatSalut, en tenir subrogat aquest el contracte amb aquest ens des de l'exercici 2006, així com els càrrecs per serveis corporatius de l'exercici.



CLASE 8.^a



0M1626928

13.3. Altres Ingressos d'Explotació

Dins d'aquest epígraf s'inclouen, durant els exercicis 2014 i 2013, els ingressos accessoris i la subvenció a l'explotació provinent de la Diputació de Barcelona per import de 17.363 i 13.937 milers d'euros.

El detall de l'epígraf "Ingressos accessoris i altres" del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2014 i 2013 es distribueix de la següent manera:

	Euros	
	2014	2013
Cànon Capse (nota 7)	235.383	237.057
Cànon Clinic Vision	1.886	1.880
Sentències judicials i sinistres	-	34.331
Total	237.269	273.268

13.4. Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2014 i 2013 presenta la següent composició:

	Euros	
	2014	2013
Sous i salaris	4.620.655	5.330.525
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.428.129	1.483.746
Excessos de provisions	(267.728)	(10.556)
Total	5.781.056	6.803.715

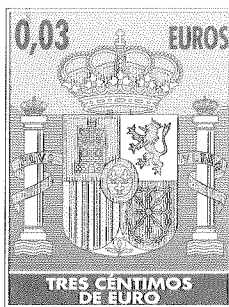
El nombre mitjà de persones empleades en el curs dels exercicis 2014 i 2013 distribuïts per categories han estat els següents:

Exercici 2014

Categoria professional	Nombre mitjà		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	62	14	76
Laborals	28	8	36
	90	22	112



CLASE 8.^a
50.000.000



0M1626929

Exercici 2013

Categoria professional	Nombre mitjà		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	69	16	85
Laborals	29	9	38
	98	25	123

La jornada ordinària de treball ha estat en general de 37,5 hores setmanals. La distribució per sexes mitjana de 2014 i 2013 ha estat un 80% de personal femení i un 20% de personal masculí.

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2014 i 2013 ha estat el següent:

Exercici 2014

Categoria professional	Nombre		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	63	15	78
Laborals	31	8	39
	94	23	117

Exercici 2013

Categoria professional	Nombre		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	66	16	82
Laborals	37	10	47
	103	26	129

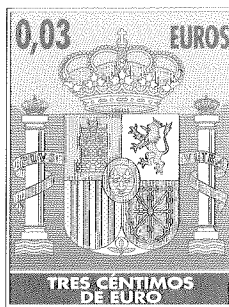
Adicionalment, el Consorci ha mantingut al llarg del exercici 2014 i 2013, una plantilla mitjana equivalent en concepte de suplents de 13 i 12 empleats, respectivament.

A 31 de desembre de 2014 i 2013, la Gerència està formada per dos membres, un home i una dona.





CLASE 8.ª



OM1626931

Honoraris d'Auditoria

Durant l'exercici 2014 i 2013, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i a altres serveis prestats per l'auditor de la societat, Deloitte, S.L., o per alguna altra empresa vinculada a l'auditor per control, propietat comú o gestió, han estat els següents (en euros IVA exclòs):

Descripció	Euros	
	Serveis prestats per l'auditor i per empreses vinculades	
	2014	2013
Serveis Auditoria	17.900	17.900
Altres serveis de verificació	-	-
Total serveis d'Auditoria i Relacionats	17.900	17.900
Serveis d'Assessorament Fiscal	4.200	4.200
Altres serveis	-	-
Total serveis professionals	22.100	22.100

13.7. Resultats financers

Els ingressos financers de l'exercici corresponen als saldos de tresoreria del Consorci en compte corrent.

La despesa financera correspon en la seva totalitat al cost financer per l'actualització de les provisions de personal a llarg termini.

14. Retribució i altres prestacions a la Gerència i l'alta direcció

14.1. Gerència

Els membres de la Gerència del Consorci no han percebut cap mena de retribució pels exercicis 2014 i 2013 de les funcions pròpies del seu càrrec sota cap concepte ni per altres serveis. Tampoc tenen concedit cap avançament o crèdit. Addicionalment durant els exercicis 2014 i 2013 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

La composició de la Gerència del Consorci a 31 de desembre de 2014 i 2013 és la següent:

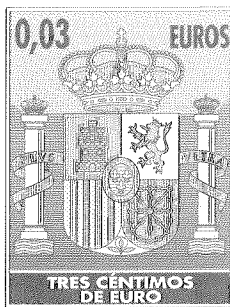
- En quant al càrrec de gerent, Dr. Josep M. Piqué i Badia.
- Pel que fa al càrrec de gerent-adjunt, Sra. Dolors Heras i Ribot.

14.2. Alta Direcció

No existeixen treballadors del Consorci que es considerin Alta Direcció, doncs s'exerceix des de l'Hospital Clínic.



CLASE 8.ª



OM1626932

15. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents

El Consorci no té a 31 de desembre de 2014 cap aval amb entitats bancàries. A 31 de desembre de 2013 tenia un aval amb "la Caixa" per import d'11 milers d'euros.

16. Informació sobre medi ambient

Ateses les activitats a les quals es dedica el Consorci, aquesta no té responsabilitats, despeses, actius ni provisions o contingències de naturalesa mediambiental que puguin ser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats del Consorci. Per aquest motiu, no s'inclouen els desglossaments específics en aquesta memòria.

17. Informació pressupostària

El Consorci elabora anualment unes bases d'execució del pressupost. Aquestes constitueixen el conjunt d'instruccions acordades per part de la junta de govern que són preceptives per tal d'assegurar el correcte seguiment i liquidació del pressupost d'acord amb la legislació vigent, posant de manifest els resultats pressupostaris i proporcionant informació rellevant pel seguiment dels objectius previstos i per a l'exercici dels controls de legalitat, financer, d'economia, eficiència i eficàcia.

S'elaboren d'acord amb allò que disposa el Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (Decret Legislatiu 3/2002 de 24 de desembre) en matèria d'execució pressupostària així com allò que s'estableix a les lleis en vigor de pressupostos i de mesures fiscals, financeres i administratives de la Generalitat de Catalunya.

Aquestes bases també s'elaboren d'acord amb allò que estableix la Guia bàsica per a la gestió financera i pressupostària de les entitats del Sector Públic de Salut de la Generalitat de Catalunya elaborada per part de la Gerència d'Empreses Públiques i Consorcis amb el coneixement de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, així com amb les Instruccions per a la interpretació de l'autonomia de gestió de les entitats del Sector Públic de l'àmbit de la Salut de la Generalitat, en base al Capítol V de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres (modificat per la Llei 2/2014, de 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del Sector Públic), emeses en data 3 de juny del 2014 conjuntament per la Secretaria General del Departament d'Economia i Coneixement i el Departament de Salut.

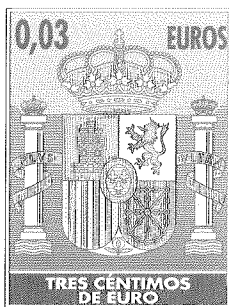
L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i s'imputen els ingressos en aquell any mateix i les obligacions reconegudes corresponents a qualsevol mena de despeses efectuades abans d'acabar l'exercici pressupostari amb càrrec als crèdits respectius.

El Consorci basa la seva gestió i control intern en la comptabilitat financera, base d'elaboració dels presents comptes anuals. Això no obstant, a efectes de presentació i consolidació pressupostària amb la Generalitat presenta un pressupost amb la mateixa estructura de partides que el sector administratiu de la Generalitat, el qual es presenta a l'annex 1 d'aquesta nota, que incorpora també liquidació pressupostària. El Consorci no disposa d'un sistema integrat que permeti a partir d'un únic registre comptable obtenir la comptabilitat financera, patrimonial i pressupostària. Per tal de garantir la imatge fidel de la informació que es deriva del pressupost, aplica les taules d'equivalències que ha determinat i aprovat la Intervenció de la Generalitat, via parametrització en el SAP.



CLASE 8.ª

0,03 EUROS



OM1626933

En aquest sentit, l'estructura pressupostària s'adequa a la que es determina a les respectives lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i inclou la totalitat de les seves despeses (especificació dels crèdits necessaris per tal d'atendre el compliment de les obligacions) i ingressos (estimacions dels diversos drets econòmics a reconèixer i liquidar durant l'exercici). Les despeses es pressuposten i es segueixen d'acord amb la classificació orgànica, funcional i econòmica i per programes establerta per la Conselleria d'Economia i Coneixement i recollida a les lleis de pressupostos.

La classificació econòmica d'ingressos i despeses es fa a nivell de capítol, article, concepte i aplicació.

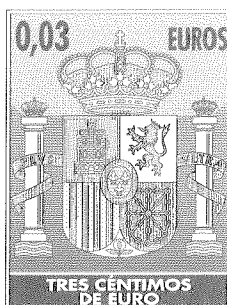
La junta de govern del Consorci formula anualment, en els terminis que estableixin les instruccions del Departament de Salut, la proposta de pressupost i la remet al Servei Català de la Salut per a que doni el preceptiu vist i plau si s'escau i procedeixi posteriorment a cursar-ho al Departament de Salut per a que sigui tramès finalment al Departament d'Economia i Coneixement.

El pressupost del Consorci, al formar part dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya, és aprovat pel Parlament.

La comparació entre el pressupost i la corresponent liquidació de l'exercici 2014 és la següent:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pressupost	Real
1. Operacions corrents	18.241.590	18.125.763	17.246.807	17.398.708	994.783	727.055
2. Operacions de capital	-	-	994.783	-	-994.783	-
RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES					-	727.055
3. Operacions amb actius financers	-	19.354	-	-	-	19.354
RESULTAT PRESSUPOSTARI					-	746.409
4. Operacions amb passius financers	-	-	-	-	-	-
SALDO PRESSUPOSTARI					-	746.409

En l'annex 1 d'aquesta memòria es presenta el detall del pressupost inicial de l'exercici, les modificacions i el pressupost definitiu, la liquidació dels ingressos i despeses i les desviacions produïdes.



OM1626934

CLASE 8.ª

El resultat per operacions no financeres presenta un superàvit de 727.055 euros segons el següent desglossament:

- Resultat operacions corrents: Superàvit de 727.055 euros degut al cash-flow generat per l'amortització dels actius.
- Resultat operacions de capital: Pel que fa a despeses, reflecteix l'import d'execució del pla d'inversions, tanmateix, l'execució real ha estat nul·la.

El Resultat Pressupostari, que inclou el resultat per operacions no financeres (+727.055 euros) i el resultat de les operacions amb actius financers (+19.354 euros) ha estat positiu en 746.409 euros, donant compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari.

El romanent de tresoreria representa l'excedent o el dèficit de finançament a curt termini a 31 de desembre de 2014, tenint en compte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagar i el fons líquids a 31 de desembre 2014.

ROMANENT DE TRESORERIA	Import (en euros)
1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	2.242.270
Clients empreses del grup i associades	718.719
Personal	35.599
Altres crèdits administracions Públiques	1.252.549
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	235.403
2. OBLIGACIONS PENDENT DE PAGAMENT	-2.197.862
Provisions a curt termini per retribucions	-48.708
Deutes empreses del grup i associades	-4.130
Creditors comercials i altres comptes a pagar	-2.145.024
3. FONS LÍQUIDS	5.572
I. Romanent de Tresoreria total (1 + 2 + 3)	49.980
II. Excés de finançament afectat	-
IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I+II)	49.980

El Consorci de Gestió Corporació Sanitària té un romanent de tresoreria positiu de 49.980 euros.



La conciliació del resultat comptable amb el resultat pressupostari és la següent:

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONÒMIC - PATRIMONIAL	Import (en euros)
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-
Dotació amortitzacions	978.263
Per actualitzacions de provisions	16.519
Excés de provisió per retribucions al personal i altres	-267.727
Resultat Operacions Corrents	727.055
Reintegrament préstecs i bestretes concedides al personal (ingrés)	19.354
RESULTAT PRESSUPOSTARI	746.409
SALDO PRESSUPOSTARI	746.409

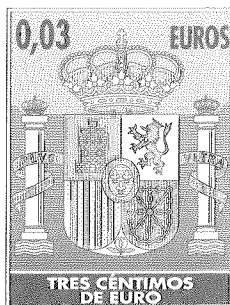
18. Esdeveniments posteriors al tancament

No hi ha hagut esdeveniments ocorreguts amb posterioritat al tancament dels comptes anuals que puguin afectar als mateixos ni que afectin el principi d'empresa en funcionament.



CLASE 8.ª

PRESTACIÓN DE SERVICIOS



OM1626936

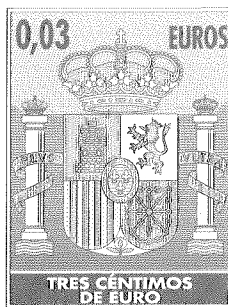
Annex 1

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE CONSORCI GESTIÓ CORPORACIÓ SANITARIA
EXERCICI 2014

PRESSUPOST D'INGRESSOS

(xifres euros)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Pressupost inicial	Modifica- cions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desv.
3190009	Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	645.193	-61.565	583.628	524.722	90%	-58.906	-10%
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	645.193	-61.565	583.628	524.722	90%	-58.906	-10%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	645.193	-61.565	583.628	524.722	90%	-58.906	-10%
3990009	Altres ingressos diversos	245.744	25.644	271.388	235.384	87%	-36.004	-13%
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	245.744	25.644	271.388	235.384	87%	-36.004	-13%
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	245.744	25.644	271.388	235.384	87%	-36.004	-13%
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	890.937	-35.921	855.016	760.106	88%	-94.910	-11%
4620001	De la Diputació de Barcelona	13.525.849	3.858.428	17.384.277	17.363.159	100%	-21.118	0%
	CONCEPTE 462 De diputacions	13.525.849	3.858.428	17.384.277	17.363.159	100%	-21.118	0%
	ARTICLE 46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS	13.525.849	3.858.428	17.384.277	17.363.159	100%	-21.118	0%
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.525.849	3.858.428	17.384.277	17.363.159	100%	-21.118	0%
5340001	Altres ingressos financers	3.170	-2.753	417	612	147%	195	47%
	CONCEPTE 534 Altres ingressos financers	3.170	-2.753	417	612	147%	195	47%
	ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS	3.170	-2.753	417	612	147%	195	47%
5400001	Lloguers de béns immobles	-	1.880	1.880	1.886	100%	6	0%
	CONCEPTE 540 Lloguers	-	1.880	1.880	1.886	100%	6	0%
	ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	-	1.880	1.880	1.886	100%	6	0%
	CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	3.170	-873	2.297	2.498	109%	201	9%
	CAPÍTOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	0%	-	0%
	CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	0%	-	0%
8140001	Reintegrament de préstecs al personal	-	-	-	19.354	0%	19.354	0%
	CONCEPTE 814 Reintegrament de préstecs al personal	-	-	-	19.354	0%	19.354	0%
	ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECES I BESTRETES	-	-	-	19.354	0%	19.354	0%
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	-	-	-	19.354	0%	19.354	0%
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	0%	-	0%
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	14.419.956	3.821.634	18.241.590	18.145.117	99%	-96.473	-1%



OM1626937

CLASE 8ª

FOLIO 1

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE CONSORCI GESTIÓ CORPORACIÓ SANITARIA

EXERCICI 2014

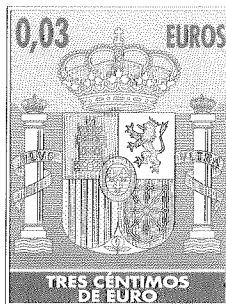
PRESSUPOST DE DESPESES

(xifres euros)

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desv.
1200001	Retribucions bàsiques	3.189.052	-740.000	2.449.052	2.145.377	88%	-303.675	-12%
	CONCEPTE 120 Retribucions bàsiques	3.189.052	-740.000	2.449.052	2.145.377	88%	-303.675	-12%
1210001	Retribucions complementàries	866.246	180.561	1.046.807	944.652	90%	-102.155	-10%
	CONCEPTE 121 Retribucions complementàries	866.246	180.561	1.046.807	944.652	90%	-102.155	-10%
	ARTICLE 12 PERSONAL FUNCIONARI	4.055.298	-559.439	3.495.859	3.090.029	88%	-405.830	-12%
1320002	Personal laboral	1.526.466	90.035	1.616.501	1.530.626	95%	-85.875	-5%
	CONCEPTE 132 Personal d'empreses i d'altres entitats del sector públic	1.526.466	90.035	1.616.501	1.530.626	95%	-85.875	-5%
1330001	Indemnitzacions del personal d'empreses públiques	-	-	-	-	0%	-	0%
	CONCEPTE 133 Indemnitzacions del personal d'empreses públiques	-	-	-	-	0%	-	0%
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	1.526.466	90.035	1.616.501	1.530.626	95%	-85.875	-5%
1600001	Seguretat Social	1.595.776	-134.425	1.461.351	1.428.129	98%	-33.222	-2%
	CONCEPTE 160 Quotes socials	1.595.776	-134.425	1.461.351	1.428.129	98%	-33.222	-2%
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	1.595.776	-134.425	1.461.351	1.428.129	98%	-33.222	-2%
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	7.177.540	-603.829	6.573.711	6.048.784	92%	-524.927	-8%
2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	-	490	490	515	105%	25	5%
	CONCEPTE 202 Lloguers i cànon de equips per a procés de dades, programari i reprografia	-	490	490	515	105%	25	5%
2040001	Altres lloguers i cànon	71.641	-3.474	68.167	64.967	95%	-3.200	-5%
	CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànon	71.641	-3.474	68.167	64.967	95%	-3.200	-5%
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	71.641	-2.984	68.657	65.482	95%	-3.175	-5%
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	482	-482	-	-	0%	-	0%
	CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	482	-482	-	-	0%	-	0%
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	482	-482	-	-	0%	-	0%
2210001	Aigua i energia	443.106	1.700	444.806	436.163	98%	-8.643	-2%
	CONCEPTE 221 Subministraments	443.106	1.700	444.806	436.163	98%	-8.643	-2%
2240001	Despeses d'assegurances	14.800	1.653	16.453	13.438	82%	-3.015	-18%
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	14.800	1.653	16.453	13.438	82%	-3.015	-18%
2250001	Tributs	68.063	4.143	72.206	72.007	100%	-199	0%
	CONCEPTE 225 Tributs	68.063	4.143	72.206	72.007	100%	-199	0%
2260039	Despeses per serveis bancaris	246	117	363	226	62%	-137	-38%
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	246	117	363	226	62%	-137	-38%
2270012	Auditories i control de fons europeus	-	21.659	21.659	21.659	100%	-	0%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	37.042	-21.247	15.795	22.674	144%	6.879	44%
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	37.042	412	37.454	44.333	118%	6.879	18%
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	563.257	8.025	571.282	566.167	99%	-5.115	-1%
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	5.608.731	4.424.426	10.033.157	10.718.275	107%	685.118	7%
	CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	5.608.731	4.424.426	10.033.157	10.718.275	107%	685.118	7%
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	5.608.731	4.424.426	10.033.157	10.718.275	107%	685.118	7%
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	6.244.111	4.428.985	10.673.096	11.349.924	108%	676.828	6%
3490001	Altres despeses financeres	17.134	-17.134	-	-	0%	-	0%
	CONCEPTE 349 Altres despeses financeres	17.134	-17.134	-	-	0%	-	0%
	ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES	17.134	-17.134	-	-	0%	-	0%
	CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	17.134	-17.134	-	-	0%	-	0%
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	343.410	13.612	357.022	-	0%	-357.022	-100%
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	343.410	13.612	357.022	-	0%	-357.022	-100%
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	343.410	13.612	357.022	-	0%	-357.022	-100%
6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	490.585	-	490.585	-	0%	-490.585	-100%
	CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utilatge	490.585	-	490.585	-	0%	-490.585	-100%
	ARTICLE 62 INVERSIONS MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILATGE	490.585	-	490.585	-	0%	-490.585	-100%
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	147.176	-	147.176	-	0%	-147.176	-100%
	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	147.176	-	147.176	-	0%	-147.176	-100%
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	147.176	-	147.176	-	0%	-147.176	-100%
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	981.171	13.612	994.783	-	0%	-994.783	-100%
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	0%	-	0%
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	0%	-	0%
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	14.418.956	3.821.634	18.241.590	17.388.708	95%	-842.882	-5%



CLASE 8.ª



OM1626938

Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Informe de Gestió de
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2014

A l'any 2006 es va produir la subrogació a favor del Clínic del contracte de prestació d'assistència hospitalària i especialitzada subscrit amb el Servei Català de la Salut (en endavant Catsalut) fins aquesta data, resultat del procés d'integració de l'activitat assistencial entre ambdues entitats. En conseqüència, les principals partides de despesa del compte de pèrdues i guanys del Consorci reflecteixen aquest procés d'unificació i de reordenació dels ingressos i les despeses entre les dues entitats, i els fluxos econòmics que se'n deriven.

Per altra banda, el Consorci rep anualment per part de la Diputació Provincial de Barcelona un ingrés corresponent a l'aportació que aquesta rep de l'Administració de l'Estat en concepte de despesa sanitària no psiquiàtrica establerta en l'apartat quart, punt 1.f i l'apartat cinquè del conveni de creació del Consorci. Fins a l'exercici 2007 inclòs, aquesta aportació anual de la Diputació al Consorci es limitava a la diferència entre l'aportació que rebia de l'estat en concepte de despesa sanitària no psiquiàtrica i l'aportació econòmica anual a l'Hospital Clínic (en endavant, el Clínic) en funció de l'obligació legal de cobrir part del seu dèficit derivada de la seva participació en el Patronat d'aquest ens. A partir de l'1 de gener de 2008, en que es traspassen les funcions i serveis de l'Hospital Clínic a la Generalitat de Catalunya (Reial Decret 1267/2007, de 24 de setembre), aquesta aportació correspon a l'import que rep la Diputació de l'Administració de l'Estat pel concepte de despesa sanitària no psiquiàtrica.

En relació a l'aportació corrent, la xifra que es liquida anualment (es cobra mensualment per dotzaves parts), es regularitza posteriorment (aproximadament al cap de dos anys) en funció del tancament de la liquidació dels impostos cedits per l'Estat a cada Província. En aquest sentit, pel que fa a la subvenció d'explotació procedent de la Diputació Provincial de Barcelona, l'import previst per l'exercici 2014 ha estat de 15.602 milers d'euros, dels quals s'han cobrat onze quotes durant l'esmentat any, fent-se efectiva la dotzena mensualitat durant el mes de gener d'enguany.

D'altra banda, s'ha procedit a registrar al compte d'ingrés de la Diputació de Barcelona, l'import de 632 mil euros, corresponent al cobrament de la liquidació definitiva de l'aportació de l'any 2012. Així mateix, també s'ha registrat la regularització positiva per import de 1.129 milers d'euros (veure la Nota 9.4) corresponent a l'import a retornar per l'aportació sanitària de l'exercici 2013 que es va estimar inicialment en 2.012 milers d'euros, i que ha estat finalment estimat en 883 milers d'euros.

Durant l'exercici 2014 el Consorci no ha incorregut en costos mediambientals significatius, controlant de forma adequada la regulació mediambiental que li és aplicable.

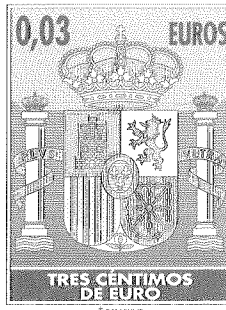
La plantilla mitja de l'exercici 2014 s'ha situat en 112 empleats, sense canvis substancials en quant al repartiment de la plantilla per categories laborals.

Pel que fa al del pla de compliment a futur del període de pagament a proveïdors, constatar que el Consorci compleix amb la normativa reguladora actual (veure Nota 12.3).

Barcelona, a 22 de juny de 2015.



CLASE 8.ª



OM1626939

Els presents Comptes Anuals i Informe de Gestió de Consorci de Gestió, Corporació Sanitària, es formulen el 22 de juny de 2015, consten en 42 folis escrits per una cara de paper timbrat de l'estat, classe 8ª numerades del nº OM1626814 al nº OM1626855 inclòs en primera copia, del nº OM1626856 al nº OM1626897 inclòs en segona copia i del nº OM1626898 al nº OM1626939 inclòs en tercera copia.

Barcelona, a 22 de juny de 2015.

En prova de conformitat signa,

Dr. Josep M. Piqué i Badia
Gerent

Dolors Heras i Ribot
Gerent-adjunt