

**Informe d'auditoria publica independent**

**Consorti de Gestió Corporació Sanitària**  
**Comptes Anuals i Informe de Gestió de**  
**l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017**

## INFORME D'AUDITORIA PÚBLICA DELS COMPTES ANUALS

Al Consell de Govern del Consorci de Gestió Corporació Sanitària.

## I. Introducció

Hem auditat els comptes anuals del Consorci de Gestió Corporació Sanitària que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i l'estat de liquidació pressupostaria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat, també de l'apartat dos de la disposició final única de la Llei estatal 15/1997, de 25 d'abril, sobre habilitació de noves formes de gestió del Sistema Nacional de Salut, introduïda per la disposició final 10 de la Llei estatal 15/2014, de 16 de setembre, i finalment també a l'empara de l'establert en l'article 69.3 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, i d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General i la Direcció del Servei Català de la Salut de 4 de maig de 2015, en relació amb el règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de salut.

La Direcció del Consorci és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 2 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

## II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida 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 . En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de 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 dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

### III. Opinió

En la nostra opinió, 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 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### VI. Assumptes que no afecten l'opinió

Cridem l'atenció sobre el que s'ha expressat a la Nota 1 i a la Nota 2.2 de la memòria adjunta en les quals s'indica, entre altres, que amb data 1 de juny de 2010 el Govern de la Generalitat de Catalunya va acordar l'adopció de determinades mesures en matèria de despeses de funcionament, transferències, inversions, millora de l'eficiència i lluita contra el frau fiscal, acordant la dissolució del Consorci de Gestió Corporació Sanitària. Al tancament de l'exercici 2017 no s'ha materialitzat aquesta dissolució i no s'ha rebut cap instrucció per part del CatSalut en aquest sentit. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

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

ERNST & YOUNG, S.L.

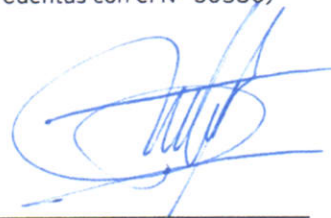
2018 Núm. 20/18/11711

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

.....  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional  
.....

26 de juliol de 2018

ERNST & YOUNG, S.L.  
(Inscrita en el Registro Oficial de  
de Cuentas con el Nº S0530)



Alejandro Martínez Gómez

# **Consorci de Gestió, Corporació Sanitària**

Comptes Anuals de  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2017 i  
Informe de Gestió

# CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

## BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2017

(Euros)

| ACTIU                                         | Notes de la Memòria | Exercici 2017     | Exercici 2016    | PATRIMONI NET I PASSIU                                 | Notes de la Memòria | Exercici 2017     | Exercici 2016    |
|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| <b>ACTIU NO CORRENT:</b>                      |                     |                   |                  | <b>PATRIMONI NET:</b>                                  |                     |                   |                  |
| Immobilitzat intangible                       | Nota 5              | 10.369.992        | 7.917            | Fons Social-                                           |                     | 1.550.757         | 10.565.939       |
| Immobilitzat material                         | Nota 6              | 2.375.495         | 2.576.302        | Fons Social                                            | Nota 9.1            | 1.550.757         | 1.550.757        |
| Inversions financeres a llarg termini-        | Nota 8.1 i 11       | 3.060.238         | 3.295.641        | Patrimoni rebut en adscripció                          | Nota 9.2            | -                 | 9.015.182        |
| Altres actius financers                       |                     | 3.060.238         | 3.295.641        | Reserves-                                              | Nota 9.3            | 6.154.547         | (2.878.061)      |
| <b>Total actiu no corrent</b>                 |                     | <b>15.805.725</b> | <b>5.879.860</b> | Altres reserves                                        |                     | 6.154.547         | (2.878.061)      |
|                                               |                     |                   |                  | Resultats negatius d'exercicis anteriors               |                     | (7.417.431)       | (7.417.431)      |
|                                               |                     |                   |                  | Resultat de l'exercici                                 |                     | -                 | -                |
|                                               |                     |                   |                  | Subvencions, donacions i llegats                       | Nota 9.4            | 10.365.196        | -                |
|                                               |                     |                   |                  | <b>Total patrimoni net</b>                             |                     | <b>10.653.069</b> | <b>270.447</b>   |
|                                               |                     |                   |                  | <b>PASSIU NO CORRENT:</b>                              |                     |                   |                  |
|                                               |                     |                   |                  | Provisions a llarg termini                             | Nota 10.1           | 2.173.882         | 2.382.028        |
|                                               |                     |                   |                  | Deutes a llarg termini-                                |                     | 3.060.238         | 3.295.641        |
|                                               |                     |                   |                  | Altres passius financers amb Administracions Públiques | Nota 12.1           | 3.060.238         | 3.295.641        |
|                                               |                     |                   |                  | <b>Total passiu no corrent</b>                         |                     | <b>5.234.120</b>  | <b>5.677.669</b> |
| <b>ACTIU CORRENT:</b>                         |                     |                   |                  | <b>PASSIU CORRENT:</b>                                 |                     |                   |                  |
| Existències                                   |                     | 16.559            | 19.166           | Provisions a curt termini                              | Nota 10.1           | 40.268            | 75.266           |
| Deutors comercials i altres comptes a cobrar- |                     | 188.201           | 1.565.189        | Deutes amb empreses del grup a curt termini            | Nota 11             | 3.519             | 197              |
| Clients, empreses del grup                    | Nota 11             | 99.105            | 107.087          | Creditors comercials i altres comptes a pagar-         |                     | 1.577.637         | 2.273.728        |
| Personal                                      |                     | 14.349            | 34.801           | Proveïdors                                             |                     | 367.336           | 1.399.240        |
| Altres crèdits amb Administracions Públiques  | Nota 12.1           | 74.747            | 1.423.301        | Proveïdors, empreses del grup                          | Nota 11             | 117.942           | 87.264           |
| Inversions emp.grup i associades curt termini | Nota 11             | 1.493.096         | 828.512          | - Creditors diversos                                   |                     | 446               | -                |
| Inversions financeres a curt termini          |                     | -                 | -                | Personal                                               | Nota 13.5           | 202.814           | 226.865          |
| Efectiu i altres actius líquids equivalents-  |                     | 5.032             | 4.580            | Altres deutes amb les Administracions Públiques        | Nota 12.1           | 889.099           | 560.359          |
| Tresoreria                                    |                     | 5.032             | 4.580            | <b>Total passiu corrent</b>                            |                     | <b>1.621.424</b>  | <b>2.349.191</b> |
| <b>Total actiu corrent</b>                    |                     | <b>1.702.888</b>  | <b>2.417.447</b> | <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                    |                     | <b>17.508.613</b> | <b>8.297.307</b> |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                            |                     | <b>17.508.613</b> | <b>8.297.307</b> |                                                        |                     |                   |                  |

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2017

# **CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA**

## **COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2017**

(Euros)

|                                                                            | Notes de la Memòria | Exercici 2017      | Exercici 2016      |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| <b>OPERACIONS CONTINUADES:</b>                                             |                     |                    |                    |
| <b>Import net de la xifra de negocis</b>                                   | <b>Nota 13.1</b>    | <b>31.812</b>      | <b>41.414</b>      |
| <b>Aprovisionaments-</b>                                                   | <b>Nota 13.2</b>    | <b>(1.429.483)</b> | <b>(1.366.027)</b> |
| Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles                  |                     | (86.533)           | (66.434)           |
| Treballs realitzats per altres empreses                                    |                     | (1.342.950)        | (1.299.593)        |
| <b>Altres ingressos d'explotació-</b>                                      |                     | <b>16.646.467</b>  | <b>17.346.880</b>  |
| Ingressos accessoris i altres                                              | <b>Nota 13.3</b>    | 237.678            | 227.760            |
| Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici            | <b>Nota 9.4</b>     | 16.408.789         | 17.119.120         |
| <b>Despeses de personal</b>                                                | <b>Nota 13.4</b>    | <b>(4.603.450)</b> | <b>(5.137.396)</b> |
| <b>Altres despeses d'explotació</b>                                        | <b>Nota 13.6</b>    | <b>(9.601.760)</b> | <b>(9.872.262)</b> |
| <b>Amortització de l'immobilitzat</b>                                      | <b>Notes 5 i 6</b>  | <b>(1.014.305)</b> | <b>(968.950)</b>   |
| <b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>                                               |                     | <b>29.281</b>      | <b>43.659</b>      |
| <b>Ingressos financers-</b>                                                |                     | -                  | 9                  |
| De valors negociables i altres instruments financers a tercers             |                     | -                  | 9                  |
| Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio                  |                     |                    |                    |
| <b>Despeses financeres-</b>                                                |                     | <b>(29.281)</b>    | <b>(43.668)</b>    |
| Per deutes amb tercers                                                     |                     |                    |                    |
| Per actualitzacions de provisions                                          | <b>Nota 10.2</b>    | (29.281)           | (43.668)           |
| <b>Deteriorament i resultats per alienació d'instruments financers-</b>    |                     |                    | -                  |
| Deterioraments i pèrdues                                                   |                     |                    |                    |
| Resultats per alienacions i altres                                         |                     |                    |                    |
| <b>RESULTAT FINANCER</b>                                                   |                     | <b>(29.281)</b>    | <b>(43.659)</b>    |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>                                           |                     |                    |                    |
| Impostos sobre beneficis                                                   | <b>Nota 4.6</b>     | -                  | -                  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>           |                     | -                  | -                  |
| <b>OPERACIONS INTERROMPUDES:</b>                                           |                     | -                  | -                  |
| Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos |                     | -                  | -                  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>                                              |                     | -                  | -                  |

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2017

## CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

### ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DEL EXERCICI 2017

#### A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

(Euros)

|                                                                                 | Notes de la Memòria           | Exercici 2017       | Exercici 2016       |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)</b>                              |                               | -                   | -                   |
| - Subvencions, donacions i llegats rebuts                                       | <b>Nota 9.4<br/>Nota 10.2</b> | 16.408.789          | 17.119.120          |
| - Pèrdues i guanys actuàrials                                                   |                               | 17.426              | 38.244              |
| <b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>               |                               | <b>16.426.215</b>   | <b>17.157.364</b>   |
| <b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)</b> |                               | <b>16.426.215</b>   | <b>17.157.364</b>   |
| <b>Transferències al compte de pèrdues i guanys</b>                             | <b>Nota 9.4</b>               |                     |                     |
| - Subvencions, donacions i llegats rebuts                                       |                               | (16.408.789)        | (17.119.120)        |
| <b>TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (III)</b>                 |                               | <b>(16.408.789)</b> | <b>(17.119.120)</b> |
| <b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)</b>                         |                               | <b>17.426</b>       | <b>38.244</b>       |

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2017

## CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

### ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2017

#### 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 | Subvencions, donacions i llegats rebuts | TOTAL      |
|---------------------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2015              | 1.550.757   | 9.015.182                     | (2.916.305) | -                      | (7.417.431)                              | -                                       | 232.203    |
| Distribució del resultat de l'exercici 2015 | -           | -                             | -           | -                      | -                                        | -                                       | -          |
| Total ingressos i despeses reconeguts       | -           | -                             | 38.244      | -                      | -                                        | -                                       | 38.244     |
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2016              | 1.550.757   | 9.015.182                     | (2.878.061) | -                      | (7.417.431)                              | -                                       | 270.447    |
| Distribució del resultat de l'exercici 2016 | -           | -                             | -           | -                      | -                                        | -                                       | -          |
| Total ingressos i despeses reconeguts       | -           | -                             | 17.426      | -                      | -                                        | -                                       | 17.426     |
| Altres variacions en el patrimoni net       |             | (9.015.182)                   | 9.015.182   |                        |                                          | 10.365.196                              | 10.365.196 |
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017              | 1.550.757   | -                             | 6.154.547   | -                      | (7.417.431)                              | 10.365.196                              | 10.653.069 |

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2017

# **CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA**

## **ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI 2017**

(Euros)

|                                                                | Notes de la Memòria | Exercici 2017       | Exercici 2016       |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)</b>    |                     |                     |                     |
| <b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>                 |                     | -                   | -                   |
| <b>Ajustos al resultat-</b>                                    |                     | <b>(15.166.280)</b> | <b>(15.838.409)</b> |
| - Amortització de l'immobilitzat                               | <b>Notes 5 i 6</b>  | 1.014.305           | 968.950             |
| - Variacions de provisions                                     |                     | 198.923             | 268.102             |
| - Imputació de subvencions                                     | <b>Nota 9.4</b>     | (16.408.789)        | (17.119.120)        |
| - Ingressos financers                                          | <b>Nota 13.7</b>    | -                   | (9)                 |
| - Despeses financeres                                          | <b>Nota 13.7</b>    | 29.281              | 43.668              |
| <b>Canvis en el capital corrent-</b>                           |                     | <b>(852.855)</b>    | <b>(1.007.314)</b>  |
| - Existències                                                  |                     | (2.607)             | (7.621)             |
| - Deutors i altres comptes a cobrar                            |                     | (1.376.989)         | (1.143.295)         |
| - Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents  |                     | 696.091             | 260.783             |
| - Altres passius corrents                                      |                     |                     | 26.612              |
| - Altres actius i passius no corrent                           |                     | (169.350)           | (143.793)           |
| <b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació-</b> |                     | <b>16.019.587</b>   | <b>16.845.603</b>   |
| - Cobraments d'interessos                                      | <b>Nota 13.7</b>    |                     | 9                   |
| - Pagaments d'interessos                                       | <b>Nota 13.7</b>    | (29.281)            | (43.668)            |
| - Cobraments per Subvencions, donacions i llegats              |                     | 16.408.789          | 17.119.120          |
| - Altres pagaments                                             | <b>Nota 10.2</b>    | (359.920)           | (229.858)           |
| <b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS</b>     |                     | <b>452</b>          | <b>(120)</b>        |
| Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici                  |                     | <b>4.580</b>        | <b>4.699</b>        |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici                   |                     | <b>5.032</b>        | <b>4.580</b>        |

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2017.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE CONSORCI GESTIÓ CORPORACIÓ SANITARIA  
EXERCICI 2017  
**PRESSUPOST D'INGRESSOS**  
(xifres en euros)

| Aplic.  | DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS                                            | Pressupost inicial   | Modificacions     | Pressupost definitiu | Ingressos liquidats  | % Execució | Desviacions        | % Desviació |
|---------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------|--------------------|-------------|
| 3190009 | Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic | 200.581,00           | 66.370,32         | 266.951,32           | 266.951,32           | 100%       | 0,00               | 0%          |
| 3190010 | Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | 0%         | 0,00               | 0%          |
|         | CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis                           | 200.581,00           | 66.370,32         | 266.951,32           | 266.951,32           | 100%       | 0,00               | 0%          |
|         | ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS                                   | 200.581,00           | 66.370,32         | 266.951,32           | 266.951,32           | 100%       | 0,00               | 0%          |
| 3990009 | Altres ingressos diversos                                         | 1.866,96             | 671,81            | 2.538,77             | 2.538,77             | 100%       | 0,00               | 0%          |
|         | CONCEPTE 399 Ingressos diversos                                   | 1.866,96             | 671,81            | 2.538,77             | 2.538,77             | 100%       | 0,00               | 0%          |
|         | ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS                                       | 1.866,96             | 671,81            | 2.538,77             | 2.538,77             | 100%       | 0,00               | 0%          |
|         | CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS      | 202.447,96           | 67.042,13         | 269.490,09           | 269.490,09           | 100%       | 0,00               | 0%          |
| 4620001 | De la Diputació de Barcelona                                      | 16.602.075,40        | 172.757,83        | 16.774.833,23        | 16.408.788,68        | 98%        | -366.044,55        | 0%          |
|         | CONCEPTE 462 De diputacions                                       | 16.602.075,40        | 172.757,83        | 16.774.833,23        | 16.408.788,68        | 98%        | -366.044,55        | 0%          |
|         | ARTICLE 46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS                            | 16.602.075,40        | 172.757,83        | 16.774.833,23        | 16.408.788,68        | 98%        | -366.044,55        | -2%         |
|         | CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                | 16.602.075,40        | 172.757,83        | 16.774.833,23        | 16.408.788,68        | 98%        | -366.044,55        | -2%         |
| 5340001 | Altres ingressos financers                                        | 113,01               | 0,00              | 113,01               | 0,00                 | 0%         | -113,01            | -100%       |
|         | CONCEPTE 534 Altres ingressos financers                           | 113,01               | 0,00              | 113,01               | 0,00                 | 0%         | -113,01            | -100%       |
|         | ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS                             | 113,01               | 0,00              | 113,01               | 0,00                 | 0%         | -113,01            | -100%       |
|         | CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS                                 | 113,01               | 0,00              | 113,01               | 0,00                 | 0%         | -113,01            | -100%       |
| 8140001 | Reintegrament de préstecs al personal                             | 0,00                 | 20.452,71         | 20.452,71            | 20.452,71            | 100%       | 0,00               | 100%        |
|         | CONCEPTE 814 Reintegrament de préstecs al personal                | 0,00                 | 20.452,71         | 20.452,71            | 20.452,71            | 100%       | 0,00               | 100%        |
|         | ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECES I BESTRETES                 | 0,00                 | 20.452,71         | 20.452,71            | 20.452,71            | 100%       | 0,00               | 100%        |
|         | CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS                            | 0,00                 | 20.452,71         | 20.452,71            | 20.452,71            | 100%       | 0,00               | 0%          |
|         | <b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>                               | <b>16.804.636,37</b> | <b>260.252,67</b> | <b>17.064.889,04</b> | <b>16.698.731,48</b> | <b>98%</b> | <b>-366.157,56</b> | <b>-2%</b>  |

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE CONSORCI GESTIÓ CORPORACIÓ SANITARIA  
EXERCICI 2017  
PRESSUPOST DE DESPESES  
(xifres en euros)

| Aplic   | DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA                                                                | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Obligacions Reconeugudes | % Execució | Desviacions | % Desviació |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|----------------------|--------------------------|------------|-------------|-------------|
| 1200001 | Retribucions bàsiques                                                                   | 955.385,15         | -112.317,87   | 844.067,28           | 764.373,42               | 91%        | -79.693,86  | -9%         |
|         | CONCEPTE 120 Retribucions bàsiques                                                      | 955.385,15         | -112.317,87   | 844.067,28           | 764.373,42               | 91%        | -79.693,86  | -9%         |
| 1210001 | Retribucions complementàries                                                            | 1.628.125,63       | -148.442,34   | 1.479.683,29         | 1.389.349,63             | 94%        | -90.333,66  | -6%         |
|         | CONCEPTE 121 Retribucions complementàries                                               | 1.628.125,63       | -148.442,34   | 1.479.683,29         | 1.389.349,63             | 94%        | -90.333,66  | -6%         |
|         | ARTICLE 12 PERSONAL FUNCIONARI                                                          | 2.584.510,78       | -260.760,21   | 2.323.750,57         | 2.153.723,05             | 93%        | -170.027,52 | -7%         |
| 1300001 | Retribucions bàsiques                                                                   | 731.820,41         | -48.492,70    | 683.327,71           | 682.625,81               | 100%       | -701,90     | 0%          |
| 1300002 | Retribucions complementàries                                                            | 124.574,90         | 0,00          | 124.574,90           | 129.042,38               | 104%       | 4.467,48    | 4%          |
| 1300003 | Altres remuneracions                                                                    | 120.235,94         | -5.397,31     | 114.838,63           | 109.434,67               | 95%        | -5.403,96   | -5%         |
|         | CONCEPTE 130 Personal laboral fix                                                       | 976.631,25         | 53.890,01     | 922.741,24           | 921.102,86               | 100%       | -1.638,38   | 0%          |
| 1310001 | Retribucions bàsiques                                                                   | 423.760,73         | 45.492,70     | 472.253,43           | 496.856,19               | 105%       | 24.602,76   | 5%          |
| 1310002 | Retribucions complementàries                                                            | 11.990,69          | 0,00          | 11.990,69            | 15.587,06                | 130%       | 3.596,37    | 30%         |
| 1310003 | Altres remuneracions                                                                    | 48.139,10          | 5.397,31      | 53.536,41            | 86.366,00                | 161%       | 32.829,59   | 61%         |
|         | CONCEPTE 131 Personal laboral temporal                                                  | 483.890,52         | 53.890,01     | 537.780,53           | 598.809,25               | 111%       | 61.028,72   | 11%         |
|         | ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL                                                             | 1.460.521,77       | 0,00          | 1.460.521,77         | 1.519.912,11             | 104%       | 59.390,34   | 4%          |
| 1600001 | Seguretat Social                                                                        | 1.220.749,46       | -80.835,66    | 1.139.913,80         | 971.847,28               | 85%        | -168.066,52 | -15%        |
|         | CONCEPTE 160 Quotes socials                                                             | 1.220.749,46       | -80.835,66    | 1.139.913,80         | 971.847,28               | 85%        | -168.066,52 | -15%        |
|         | ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS                                          | 1.220.749,46       | -80.835,66    | 1.139.913,80         | 971.847,28               | 85%        | -168.066,52 | -15%        |
|         | CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL                                                   | 5.265.782,01       | -341.595,67   | 4.924.186,34         | 4.645.482,44             | 94%        | -278.703,70 | -6%         |
| 2020002 | Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores                                       | 514,89             | 0,00          | 514,89               | 238,30                   | 46%        | -276,59     | -54%        |
|         | CONCEPTE 202 Lloguers i canons d'equips per a procés de dades, programari i reprografia | 514,89             | 0,00          | 514,89               | 238,30                   | 46%        | -276,59     | -54%        |
| 2040001 | Altres lloguers i canons                                                                | 65.954,83          | 0,00          | 65.954,83            | 0,00                     | 0%         | -65.954,83  | -100%       |
|         | CONCEPTE 204 Altres lloguers i canons                                                   | 65.954,83          | 0,00          | 65.954,83            | 0,00                     | 0%         | -65.954,83  | -100%       |
|         | ARTICLE 20 LLOGUERS I CANONS                                                            | 66.469,72          | 0,00          | 66.469,72            | 238,30                   | 0%         | -66.231,42  | -100%       |
| 2130001 | Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material                      | 302.227,93         | 72.622,49     | 374.850,42           | 374.850,42               | 100%       | 0,00        | 0%          |
|         | CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material         | 302.227,93         | 72.622,49     | 374.850,42           | 374.850,42               | 100%       | 0,00        | 0%          |
|         | ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ                                                      | 302.227,93         | 72.622,49     | 374.850,42           | 374.850,42               | 100%       | 0,00        | 0%          |
| 2210001 | Aigua i energia                                                                         | 425.125,08         | 0,00          | 425.125,08           | 404.307,90               | 95%        | -20.817,18  | -5%         |
| 2210009 | Altres subministraments                                                                 | 60.964,74          | 0,00          | 60.964,74            | 83.924,95                | 138%       | 22.960,21   | 38%         |
|         | CONCEPTE 221 Subministraments                                                           | 486.089,82         | 0,00          | 486.089,82           | 488.232,85               | 100%       | 2.143,03    | 0%          |
| 2220003 | Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats             | 32.557,49          | 0,00          | 32.557,49            | 31.098,35                | 96%        | -1.459,14   | -4%         |
|         | CONCEPTE 222 Comunicacions                                                              | 32.557,49          | 0,00          | 32.557,49            | 31.098,35                | 96%        | -1.459,14   | -4%         |
| 2230001 | Transports                                                                              | 0,00               | 0,00          | 0,00                 | 1.498,20                 | 0%         | 1.498,20    | 100%        |
|         | CONCEPTE 223 Transports                                                                 | 0,00               | 0,00          | 0,00                 | 1.498,20                 | 0%         | 1.498,20    | 100%        |
| 2240001 | Despeses d'asseguracions                                                                | 1.657,76           | 0,00          | 1.657,76             | 1.657,76                 | 100%       | 0,00        | 0%          |
|         | CONCEPTE 224 Despeses d'asseguracions                                                   | 1.657,76           | 0,00          | 1.657,76             | 1.657,76                 | 100%       | 0,00        | 0%          |
| 2250001 | Tributs                                                                                 | 78.407,16          | 0,00          | 78.407,16            | 370,37                   | 0%         | -78.036,79  | -100%       |
|         | CONCEPTE 225 Tributs                                                                    | 78.407,16          | 0,00          | 78.407,16            | 370,37                   | 0%         | -78.036,79  | -100%       |
| 2260039 | Despeses per serveis bancaris                                                           | 347,77             | 0,00          | 347,77               | 215,95                   | 62%        | -131,82     | -38%        |
| 2260089 | Altres despeses diverses                                                                | 75,02              | 0,00          | 75,02                | 0,00                     | 0%         | -75,02      | -100%       |
|         | CONCEPTE 226 Despeses diverses                                                          | 422,79             | 0,00          | 422,79               | 215,95                   | 51%        | -206,84     | -49%        |
| 2270001 | Neteja i sanejament                                                                     | 337.825,08         | 0,00          | 337.825,08           | 349.395,73               | 103%       | 11.570,65   | 3%          |
| 2270002 | Seguretat                                                                               | 188.715,23         | 0,00          | 188.715,23           | 189.047,08               | 100%       | 331,83      | 0%          |
| 2270012 | Auditories i control de fons europeus                                                   | 21.659,04          | 0,00          | 21.659,04            | 15.330,70                | 71%        | -6.328,34   | -29%        |
| 2270013 | Treballs tècnics                                                                        | 6.698,22           | 0,00          | 6.698,22             | 5.314,17                 | 79%        | -1.384,05   | -21%        |
| 2270089 | Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques                           | 3.723,38           | 0,00          | 3.723,38             | 83.930,57                | 2254%      | 80.207,19   | 2154%       |
|         | CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques                     | 558.620,85         | 0,00          | 558.620,85           | 643.018,23               | 115%       | 84.397,28   | 15%         |
|         | ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES                                          | 1.157.755,97       | 0,00          | 1.157.755,97         | 1.166.091,71             | 101%       | 8.335,74    | 1%          |
| 2300001 | Dietes, locomoció i trasllats                                                           | 0,00               | 0,00          | 0,00                 | 149,12                   | 0%         | 149,12      | 100%        |
|         | CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats                                              | 0,00               | 0,00          | 0,00                 | 149,12                   | 0%         | 149,12      | 100%        |
|         | ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI                                           | 0,00               | 0,00          | 0,00                 | 149,12                   | 0%         | 149,12      | 0%          |
| 2510001 | Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat                  | 772.300,00         | 0,00          | 772.300,00           | 804.507,00               | 104%       | 32.207,00   | 100%        |
|         | CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens                                    | 772.300,00         | 0,00          | 772.300,00           | 804.507,00               | 104%       | 32.207,00   | 100%        |
|         | ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS                                      | 772.300,00         | 0,00          | 772.300,00           | 804.507,00               | 104%       | 32.207,00   | 100%        |
|         | CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS                                          | 2.296.753,62       | 72.622,49     | 2.371.376,11         | 2.345.836,55             | 99%        | -25.539,56  | -1%         |
| 4429860 | A consorcis dependents del sector públic de la Generalitat - HCPB                       | 8.153.572,50       | 529.226,05    | 8.682.798,55         | 8.682.798,55             | 100%       | 0,00        | 0%          |
|         | CONCEPTE 442 A consorcis dependents del sector públic de la Generalitat                 | 8.153.572,50       | 529.226,05    | 8.682.798,55         | 8.682.798,55             | 100%       | 0,00        | 100%        |
|         | ARTICLE 44 A AL·LENT. DEL SP, UNIVERS.PÚBL. I AL·LENTIT.PARTIC                          | 8.153.572,50       | 529.226,05    | 8.682.798,55         | 8.682.798,55             | 100%       | 0,00        | 100%        |
|         | CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                      | 8.153.572,50       | 529.226,05    | 8.682.798,55         | 8.682.798,55             | 100%       | 0,00        | 100%        |
| 6100001 | Inversions en edificis i altres construccions per compte propi                          | 391.400,00         | 0,00          | 391.400,00           | 355.682,79               | 91%        | -35.717,21  | -9%         |
|         | CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions                              | 391.400,00         | 0,00          | 391.400,00           | 355.682,79               | 91%        | -35.717,21  | -9%         |
|         | ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS                                | 391.400,00         | 0,00          | 391.400,00           | 355.682,79               | 91%        | -35.717,21  | -9%         |
| 6200001 | Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge                                   | 671.828,24         | 0,00          | 671.828,24           | 365.310,68               | 54%        | -306.517,56 | -46%        |
|         | CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge                         | 671.828,24         | 0,00          | 671.828,24           | 365.310,68               | 54%        | -306.517,56 | -46%        |
|         | ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE                        | 671.828,24         | 0,00          | 671.828,24           | 365.310,68               | 54%        | -306.517,56 | -46%        |
| 6400001 | Inversions en mobiliari i estris per compte propi                                       | 23.300,00          | 0,00          | 23.300,00            | 67.667,19                | 290%       | 44.367,19   | 190%        |
|         | CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris                                           | 23.300,00          | 0,00          | 23.300,00            | 67.667,19                | 290%       | 44.367,19   | 190%        |
|         | ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS                                             | 23.300,00          | 0,00          | 23.300,00            | 67.667,19                | 290%       | 44.367,19   | 190%        |
| 6500001 | Inversions en equips de procés de dades                                                 | 0,00               | 0,00          | 0,00                 | 21.716,26                | 0%         | 21.716,26   | 100%        |
|         | CONCEPTE 650 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions                | 0,00               | 0,00          | 0,00                 | 21.716,26                | 0%         | 21.716,26   | 100%        |
|         | ARTICLE 65 INVERSIONS EQUIPS PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS                        | 0,00               | 0,00          | 0,00                 | 21.716,26                | 0%         | 21.716,26   | 100%        |
|         | CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS                                                             | 1.086.528,24       | 0,00          | 1.086.528,24         | 816.376,92               | 75%        | -270.151,32 | -25%        |
|         | TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES                                                            | 16.804.636,37      | 260.252,67    | 17.064.889,04        | 16.484.494,46            | 97%        | -580.394,58 | -3%         |

## Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Memòria de  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2017

### 1. ACTIVITAT DEL CONSORCI

El Consorci de Gestió, Corporació Sanitària (en endavant, el Consorci) és una Entitat creada per la Diputació de Barcelona (en endavant, la Diputació) i l'Hospital Clínic de Barcelona (en endavant, 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, el 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 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. L'import rebut a compte en els exercicis 2017 i 2016 ha estat de 16,2 milions d'euros, ambdós anys.

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 no s'ha donat compliment a l'acord de govern.

El pressupost del Consorci està inclòs en la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017, atès que es tracta d'una entitat que forma part del sector administracions públiques segons els criteris establerts pel sistema europeu de comptes (SEC/2010). 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 qual 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, de la seva liquidació pressupostària i dels fluxos d'efectiu produïts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pel president de la Junta de Govern del Consorci, es sotmetran a l'aprovació per la mateixa 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 pel president de la Junta de Govern 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, modificat pel Reial Decret 602/2016, 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.
- e) Instruccions conjuntes de la Intervenció general, la DG de Pressupostos i la DG de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.
- f) Les lleis i decrets descrits en la Nota anterior.
- g) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

### **2.2. Empresa en funcionament**

Tal i com s'ha exposat en la nota 1 anterior, la Generalitat de Catalunya va establir en el seu acord de govern d'1 de juny de 2010 la dissolució del Consorci. En aquest sentit, amb data de 19 d'octubre de 2016 es va enviar una carta a la Gerent d'Entitats Participades del Catsalut sol·licitant-se motivadament la modificació de l'esmentat Acord de Govern, deixant sense efecte la previsió de liquidació del Consorci. A data actual no hi ha resposta a la mateixa, si bé no hi ha tampoc instrucció sobre la suposada liquidació per part del CatSalut.

El president de la Junta de Govern ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2017 donat que presenta un fons de maniobra positiu i que els seus ingressos provenen bàsicament de la Diputació i del Clínic amb el compromís de que les mateixes presentin un resultat equilibrat, essent el Clínic el que aportaria, en el seu cas, l'import romanent per equilibrar el resultat de l'exercici.

En aquest sentit, la Diputació de Barcelona ha cedit el dret d'ús gratuït del terreny i edificis on es desenvolupa l'activitat del Consorci, mitjançant l'Acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona de data 22 de març del 2018. La durada de la cessió d'ús contempla un període inicial des del 16 de desembre del 2017 fins el 16 de desembre del 2037, prorrogable expressament per cinc anys fins l'any 2042, del Pavelló Blau A i Pavelló Blau B, l'edifici Hèlios i el terreny on s'ubiquen els edificis Hèlios I i II. Donat que el conveni preveu que l'adscripció dels béns sigui amb efectes retroactius a desembre de 2017, s'ha procedit a valorar la cessió i a enregistrar-la comptablement en el mateix exercici 2017 (veure notes 5 i 9.4).

La Junta de Govern del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, en data 26 de Juny del 2018 aprova per unanimitat l'acceptació de l'adscripció d'ús d'aquests béns.

### **2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats**

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, el president de la Junta de Govern ha formulat aquests comptes anuals 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 pel president de la Junta de Govern 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 de l'immobilitzat intangible i material (veure les Notes 4.1 i 4.2).
- El càlcul del deteriorament dels actius financers (veure la Nota 4.5).
- Les hipòtesis emprades en el càlcul actuarial dels passius per pensions i altres compromisos amb el personal (veure la Nota 10).
- Les estimacions per compromisos derivats del finançament del Consorci (veure Nota 11).
- Les estimacions de les regularitzacions de les aportacions de la Diputació (veure Nota 12.1)

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2017 i 2016, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa), 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 2017 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2016.

### **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 2017 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte dels criteris aplicats en l'exercici 2016.

## **3. DISTRIBUCIO DEL RESULTAT**

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

## **4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIO**

Les principals normes de valoració utilitzades pel Consorci en l'elaboració dels seus comptes anuals per als exercicis 2017 i 2016, 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 en part 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.

Es registra dins de l'epígraf d'immobilitzat intangible el dret d'ús dels terrenys i construccions cedits per la Diputació de Barcelona segons s'expressa en la Nota 2.2 anterior. Aquesta cessió d'ús es registra per el seu valor raonable i s'amortitza durant el període de temps fixat en l'acord de cessió. Com a contrapartida es registra una subvenció de capital en el Patrimoni Net, imputant-se l'ingrés al compte de resultats segons s'amortitzi l'actiu (veure notes 5 i 9.4).

#### *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.

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 2017 i 2016 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius del Consorci.

#### **4.2. Immobilitzat material**

Els terrenys i edificis són propietat de la Diputació i varen ser cedits inicialment 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 estava detallada i no responia a criteris acceptats en les vigents normes de valoració comptables, per la qual cosa s'ha donat de baixa de l'actiu a desembre del 2017. Es trobava totalment amortitzada, pel que l'efecte al compte de resultats ha estat neutre.

Els 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 2017 i 2016 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 dels diferents elements, 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.

#### **4.4. Existències**

Les existències es valoren inicialment al menor import entre, el seu preu d'adquisició, cost de producció o valor net realitzable. Els descomptes comercials, les rebaixes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels debèits s'inclouen en la determinació del preu d'adquisició.

Els treballs en curs corresponen en la seva major part a treballs realitzats per compte d'altres i es valoren al preu d'adquisició, que inclou el cost dels materials incorporats, la mà d'obra i les despeses directes de fabricació.

En l'assignació de valor als seus inventaris, el Consorci utilitza el mètode del Preu Mig Ponderat.

El Consorci efectua les oportunes correccions valoratives i les reconeix com una despesa en el compte de pèrdues i guanys quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició (o al seu cost de producció).

A 31 de desembre de 2017 i 2016 el saldo de l'epígraf d'Existències no és significatiu.

#### **4.5. Instruments financers**

##### **4.5.1 Actius financers**

##### **Classificació**

Els actius financers que posseeix el Consorci es classifiquen en 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, amb l'excepció de l'actiu a llarg termini amb l'Hospital Clínic de Barcelona esmentat en la Nota 8.1. Donat que no es tracta d'una operació de finançament de mercat, no té un tipus d'interès explícit, hi ha una operació de passiu associada amb el mateix import (Nota 12.1) i l'efecte de calcular el cost amortitzat no té un efecte significatiu, la Direcció del Consorci ha estimat raonable registrar-la per l'import nominal de l'actiu.

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.

#### **4.5.2 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.

No obstant, el passiu amb la Diputació de Barcelona referent a l'operació esmentada en la Nota 12.1, i amb el mateix motiu expressats en la Nota 4.5.1 anterior, es valora segons l'import nominal.

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

#### **4.6. 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.

#### **4.7. Provisions i contingències**

El president de la Junta de Govern 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.

#### **4.8. 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.

#### **4.9. 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.

#### **4.10. 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 del 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.

Segons s'esmenta a la Nota 2.2., la Diputació de Barcelona ha cedit l'ús del terreny i edificis on es desenvolupa l'activitat del Consorci per un període de 20 anys més 5 de pròrroga. La cessió d'ús es registra com un immobilitzat intangible i com una subvenció en el Patrimoni Net. Aquesta subvenció s'imputarà a ingressos en la mida que s'amortitzi l'immobilitzat intangible.

#### **4.11. Compromisos per pensions**

El Consorci 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 i uns premis de vinculació.

El Consorci 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.

#### **4.12. 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 dividendes, quan es declara el dret de l'accionista a rebre'ls. En tot cas, els interessos i dividendes d'actius financers meritats després del moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

#### **4.13. 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.

#### 4.14. 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 Clinic Barcelona                                        |
| Fundació Clinic per a la Recerca biomèdica                       |
| Barnaclínic, S.A.                                                |
| Consorti d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerre (CAPSBE) |
| Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer         |
| Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)             |
| Diputació de Barcelona (DIBA)*                                   |

(\*) Els saldos i transaccions amb la Diputació 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 el president de la Junta de Govern del Consorci considera que no hi ha riscos significatius per aquest aspecte del qual puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

#### 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El moviment produït durant els exercicis 2017 i 2016 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

##### Exercici 2017

|                                   | Euros         |                       |                   |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------|
|                                   | Saldo Inicial | Addicions o dotacions | Saldo Final       |
| <b>Drets cessió d'ús:</b>         |               |                       |                   |
| Cost                              |               | 10.365.196            | 10.365.196        |
| <b>Aplicacions informàtiques:</b> |               |                       |                   |
| Cost                              | 1.658.812     | -                     | 1.658.812         |
| Amortització Acumulada            | (1.650.895)   | (3.121)               | (1.654.016)       |
| <b>Total</b>                      | <b>7.917</b>  | <b>10.362.075</b>     | <b>10.369.992</b> |

##### Exercici 2016

|                                   | Euros         |                       |              |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------|--------------|
|                                   | Saldo Inicial | Addicions o dotacions | Saldo Final  |
| <b>Aplicacions informàtiques:</b> |               |                       |              |
| Cost                              | 1.658.812     | -                     | 1.658.812    |
| Amortització Acumulada            | (1.646.756)   | (4.139)               | (1.650.895)  |
| <b>Total</b>                      | <b>12.056</b> | <b>(4.139)</b>        | <b>7.917</b> |

A 31 de desembre de 2017 i 2016 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'hagi d'efectuar un deteriorament en els actius intangibles del Consorci.

A desembre de l'exercici 2017 s'activen els drets d'ús dels edificis i terrenys propietat de la Diputació segons acord de la Junta de Govern del 26 de juny del 2018, per un període de 20 anys prorrogables per 5 anys més, tal i com es detalla en la Nota 4.2. La valoració d'aquests terrenys i edificis ha estat realitzada per experts independents i respon a criteris raonables i de mercat. L'import d'aquesta valoració ascendeix a 10.365 milers d'euros.

## 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment produït durant els exercicis 2017 i 2016 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

### Exercici 2017

| Cost                                   | Euros             |                       |                     |            |                   |
|----------------------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|------------|-------------------|
|                                        | Saldo Inicial     | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos | Saldo Final       |
| Construccions                          | 13.474.069        | -                     | (9.015.182)         | 248.250    | 4.707.137         |
| Instal·lacions tècniques i mobiliari   | 9.822.043         | 137.630               | (131.288)           | 172.751    | 10.001.136        |
| Equips per a processament d'informació | 626.250           | 24.283                | (3.232)             | -          | 647.301           |
| Immobilitzat en curs                   | -                 | 648.465               | -                   | (421.001)  | 227.464           |
| <b>Total cost</b>                      | <b>23.922.362</b> | <b>810.378</b>        | <b>(9.149.702)</b>  | <b>-</b>   | <b>15.583.038</b> |

| Amortització acumulada                 | Euros               |                       |                     |                     |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
|                                        | Saldo inicial       | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Saldo final         |
| Construccions                          | (12.247.199)        | (675.222)             | 9.015.182           | (3.907.239)         |
| Instal·lacions tècniques i mobiliari   | (8.517.196)         | (328.514)             | 131.288             | (8.714.422)         |
| Equips per a processament d'informació | (581.665)           | (7.448)               | 3.232               | (585.882)           |
| <b>Total amortització acumulada</b>    | <b>(21.346.060)</b> | <b>(1.011.184)</b>    | <b>9.149.702</b>    | <b>(13.207.543)</b> |

| Total immobilitzat material | Euros            |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | Saldo Inicial    | Saldo Final      |
| Cost                        | 23.922.362       | 15.583.038       |
| Amortització acumulada      | (21.346.060)     | (13.207.543)     |
| <b>Total net</b>            | <b>2.576.302</b> | <b>2.375.495</b> |

### Exercici 2016

| Cost                                   | Euros             |                       |                     |            |                   |
|----------------------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|------------|-------------------|
|                                        | Saldo Inicial     | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos | Saldo Final       |
| Terrenys i construccions               | 13.170.290        | 303.779               | -                   | -          | 13.474.069        |
| Instal·lacions tècniques i mobiliari   | 8.922.133         | 926.817               | (26.907)            | -          | 9.822.043         |
| Equips per a processament d'informació | 581.665           | 44.585                | -                   | -          | 626.250           |
| <b>Total cost</b>                      | <b>22.674.088</b> | <b>1.275.181</b>      | <b>(26.907)</b>     | <b>-</b>   | <b>23.922.362</b> |

| Amortització acumulada                 | Euros               |                       |                     | Saldo Final         |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
|                                        | Saldo inicial       | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions |                     |
| Terrenys i construccions               | (11.575.656)        | (671.543)             | -                   | (12.247.199)        |
| Instal·lacions tècniques i mobiliari   | (8.250.835)         | (293.268)             | 26.907              | (8.517.196)         |
| Equips per a processament d'informació | (581.665)           | -                     | -                   | (581.665)           |
| <b>Total amortització acumulada</b>    | <b>(20.408.156)</b> | <b>(964.811)</b>      | <b>26.907</b>       | <b>(21.346.060)</b> |

| Total immobilitzat material | Euros            |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | Saldo Inicial    | Saldo Final      |
| Cost                        | 22.674.088       | 23.922.362       |
| Amortització acumulada      | (20.408.156)     | (21.346.060)     |
| <b>Total net</b>            | <b>2.265.932</b> | <b>2.576.302</b> |

L'epígraf "Construccions" de l'exercici 2016 inclou 9.015 milers d'euros corresponent a la valoració dels terrenys i edificis cedits per la Diputació al Consorci en règim d'ús a títol gratuït per un període de 25 anys (Nota 4.2). Al tancament de l'exercici 2017, s'ha procedit a donar de baixa aquesta valoració, que es troba totalment amortitzada.

A 31 de desembre de 2017 i 2016 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 2017 i 2016 no existeix dèficit de cap cobertura relacionat amb aquests riscos.

## 7. ARRENDAMENTS OPERATIUS

### 7.1. Arrendatari

El Consorci no té operacions com arrendatari de béns, amb l'excepció del lloguer de fotocopiadores.

### 7.2. Arrendador. Cànon d'ús d'espais i serveis associats

El Consorci ha rebut durant l'any 2017 ingressos del Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra, 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 235.140 euros (225.893 euros durant el 2016).

## 8. INVERSIONS FINANCERES

### 8.1. Inversions financeres a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres" a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent, en euros:

|                               | Euros                            |                  |
|-------------------------------|----------------------------------|------------------|
|                               | Crèdits i altres a llarg termini |                  |
|                               | 2017                             | 2016             |
| Prèstecs i partides a cobrar: |                                  |                  |
| Hospital Clínic de Barcelona  | 3.060.238                        | 3.295.641        |
| <b>Total net</b>              | <b>3.060.238</b>                 | <b>3.295.641</b> |

L'epígraf "Hospital Clínic de Barcelona", registra la previsió de compte a cobrar a tancament de l'exercici 2017 i 2016 per import de 3.060 i 3.295 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, tal i com es descriu en la Nota 12.1. Per aquest mateix concepte, al tancament de l'exercici 2017 es registren 235 milers d'euros (veure nota 11) a cobrar i pagar a curt termini, de l'import a retornar durant el 2018.

## 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 a l'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 en 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.

### 9.2. Patrimoni rebut en adscripció

Amb la finalització de la cessió d'ús anterior, s'ha procedit a recllassificar contra reserves el valor del dret d'ús dels terrenys i edificis cedits al Consorci en règim d'ús a títol gratuït, veure Nota 4.2.

### 9.3. Reserves

L'import registrat a 31 de desembre de 2017 i 2016 en concepte de pèrdues actuàries pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida (Nota 10), ascedeix a 17.426 i 38.244 euros, respectivament.

Al tancament de l'exercici 2017 s'ha procedit al traspàs contra Reserves del Patrimoni rebut en adscripció relatiu al conveni amb la Diputació de Barcelona de data 17 de desembre de 1992 i que finalitzava el 16 de desembre de 2017. Comentar que, tal i com es detalla a la nota 2.2, aquesta cessió ha estat renovada amb efectes retroactius desembre 2017 segons acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, de data 22 de març de 2018 i aprovada per la Junta de Govern d'aquest Consorci en data 26 de juny de 2018.

|                                                              | Milers d'Euros     |                  |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
|                                                              | 2017               | 2016             |
| <b>Reserves exercici anterior</b>                            | <b>2.878.061</b>   | <b>2.916.305</b> |
| Reserves per guanys actuaries (Nota 13)                      | (17.426)           | (38.244)         |
| Reserves per transformació del patrimoni rebut en adscripció | (9.015.182)        | -                |
|                                                              | <b>(6.154.547)</b> | <b>2.878.061</b> |

#### 9.4. Subvencions, donacions i llegats

La informació sobre les subvencions, donacions i llegats rebuts durant l'exercici 2017 i 2016 pel Consorci, així com dels resultats imputats en el compte de pèrdues i guanys procedents de les mateixes, és la següent:

##### Exercici 2017

|                                               | Euros         |                       |                           |                   |
|-----------------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------------------|-------------------|
|                                               | Saldo Inicial | Addicions o dotacions | Trasp. a Compte Resultats | Saldo Final       |
| <b>Subvencions i donacions:</b>               |               |                       |                           |                   |
| Subvencions d'exploració                      | -             | 16.237.359            | (16.237.359)              | -                 |
| Subvencions de capital                        | -             | 10.365.196            |                           | 10.365.196        |
| <b>Ingressos per subvenció de l'any</b>       | <b>-</b>      | <b>26.602.555</b>     | <b>(16.237.359)</b>       | <b>10.365.196</b> |
| Liquidació definitiva any 2015                | -             | 537.474               | (537.474)                 | -                 |
| Anul. Liquidació negativa any 2016            | -             | 21.946                | (21.946)                  | -                 |
| Prov. Liquidació negativa any 2017            | -             | (387.990)             | 387.990                   | -                 |
| <b>Total Subvencions, donacions i llegats</b> | <b>-</b>      | <b>26.773.985</b>     | <b>(16.408.789)</b>       | <b>-</b>          |

##### Exercici 2016

|                                               | Euros         |                       |                           |             |
|-----------------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------------------|-------------|
|                                               | Saldo Inicial | Addicions o dotacions | Trasp. a Compte Resultats | Saldo Final |
| <b>Subvencions i donacions:</b>               |               |                       |                           |             |
| Subvencions d'exploració                      | -             | 16.211.998            | (16.211.998)              | -           |
| <b>Ingressos per subvenció de l'any</b>       | <b>-</b>      | <b>16.211.998</b>     | <b>(16.211.998)</b>       | <b>-</b>    |
| Liquidació positiva any 2014                  | -             | 856.766               | (856.766)                 | -           |
| Prov. Ajust Regularització any 2014           | -             | 72.301                | (72.301)                  | -           |
| Provisió regularització any 2016              | -             | (21.945)              | 21.945                    | -           |
| <b>Total Subvencions, donacions i llegats</b> | <b>-</b>      | <b>17.119.120</b>     | <b>(17.119.120)</b>       | <b>-</b>    |

L'epígraf "Subvencions d'explotació" conté les subvencions a l'explotació que provenen de l'aportació de la Diputació per contribuir a la despesa d'explotació del Consorci.

En l'exercici 2017 es va rebre una notificació per part de la Diputació resolent un import a favor del Consorci per import de 72.301 euros, corresponent a la revisió de la liquidació positiva de l'any 2014, import que va quedar provisionat dins l'exercici 2016. Així mateix, també informava de l'import a favor del Consorci de 537.474 euros, corresponent a la liquidació definitiva de l'any 2015, fent-se efectiva la seva liquidació dins l'exercici 2017. D'altra banda, s'ha anul·lat la provisió negativa de l'exercici 2016 per import de 21.945 euros i s'ha provisionat un import a favor de la Diputació per import de 387.990 euros, com a liquidació definitiva prevista per l'exercici 2017.

L'epígraf "Subvencions de capital" està format per l'import dels drets d'ús dels terrenys i edificis propietat de la Diputació de Barcelona i que li han estat cedits a aquest Consorci segons es detalla a la Nota 2.2

## 10. PROVISIONS I CONTINGENCIES

### 10.1. Provisions a llarg i curt termini

La informació sobre la composició de les provisions a llarg termini del Consorci a 31 de desembre de 2017 i 2016, és la següent, en milers d'euros:

|                                        | Euros            |                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                        | 2017             | 2016             |
| Obligacions amb el personal            | 1.958.418        | 2.166.564        |
| Provisions per altres responsabilitats | -                | -                |
| Provisions carrera professional        | 215.464          | 215.464          |
| Provisió per riscos laborals           | -                | -                |
| <b>Total net</b>                       | <b>2.173.882</b> | <b>2.382.028</b> |

L'epígraf de "Provisions a curt termini amb el personal", per import de 40.268 euros corresponen principalment a la provisió per retribucions al personal i per equiparació sectorial dels empleats subscrits al conveni general.

### 10.2. Obligacions amb el personal

El Consorci 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 a l'"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 següent

| Hipòtesis actuàries | 2017                                                    | 2016                                                    |
|---------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Tipus de descompte  | 1,75%                                                   | 1,50%                                                   |
| Inflació            | 1%                                                      | 1%                                                      |
| Increment salarial  | 1,50%                                                   | 1,50%                                                   |
| Mortalitat          | PERMF-2000P                                             | PERMF-2000P                                             |
| Edat de jubilació   | 67,6 anys per a Conveni Metges<br>63 per a Conveni DIBA | 67,6 anys per a Conveni Metges 63<br>per a Conveni DIBA |

Els moviments que s'han produït, durant l'exercici 2017 i 2016, en els compromisos assumits amb els empleats pel Consorci i en el valor dels passius que els cobreixen, en milers d'euros, són els següents:

#### Exercici 2017

|                             | Euros         |                                             |                                  |                                           |                                                  |                            |                         |             |
|-----------------------------|---------------|---------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------|
|                             | Saldo inicial | Cost de servei de l'exercici<br>Nota (13.4) | Cost de servei modif. Pla Mercer | Amortització de pèrdues (guanys) actuària | Despeses financeres per actualització provisions | Guanys actuària (Nota 9.3) | Pagament de prestacions | Saldo final |
| Compromisos amb el personal | 2.166.564     | 60.471                                      | -                                | (9.137 )                                  | 29.281                                           | (17.426 )                  | (271.335 )              | 1.958.418   |

Pel que fa al premi de jubilació de DIBA hi va haver un canvi d'hipòtesis, 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 de la normativa, es va considerar que tots els empleats es jubilarien anticipadament als 63 anys, (segons el conveni DIBA, per les jubilacions anticipades als 63 anys el premi és de 14 mensualitats).

#### Exercici 2016

|                             | Euros         |                                             |                                  |                                           |                                                  |                            |                         |             |
|-----------------------------|---------------|---------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------|
|                             | Saldo inicial | Cost de servei de l'exercici<br>Nota (13.4) | Cost de servei modif. Pla Mercer | Amortització de pèrdues (guanys) actuària | Despeses financeres per actualització provisions | Guanys actuària (Nota 9.3) | Pagament de prestacions | Saldo final |
| Compromisos amb el personal | 2.315.773     | 67.845                                      | -                                | 7.380                                     | 43.668                                           | (38.244 )                  | (229.858 )              | 2.166.564   |

#### 10.3. 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.

#### 10.4. Contingències

El president de la Junta de Govern del Consorci considera que no existeixen contingències significatives al 31 de desembre de 2017 i 2016.

## 11. OPERACIONS I SALDOS AMB EMPRESES VINCULADES

Els saldos amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2017 i 2016 han estat els següents:

### Exercici 2017

|                                                         | Euros            |           |                  |                |
|---------------------------------------------------------|------------------|-----------|------------------|----------------|
|                                                         | Llarg termini    |           | Curt termini     |                |
|                                                         | Deutors          | Creditors | Deutors          | Creditors      |
| <b>Inversions financeres i altres actius financers:</b> |                  |           |                  |                |
| Hospital Clínic de Barcelona (Nota 8.1)                 | 3.060.238        | -         | 1.493.096        | -              |
|                                                         | <b>3.060.238</b> | -         | <b>1.493.096</b> | -              |
| <b>Deutes a curt termini:</b>                           |                  |           |                  |                |
| Hospital Clínic de Barcelona                            | -                | -         | -                | 3.519          |
|                                                         | -                | -         | -                | <b>3.519</b>   |
| <b>Saldos comercials:</b>                               |                  |           |                  |                |
| Hospital Clínic de Barcelona                            | -                | -         | 31.812           | 117.942        |
| Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample      | -                | -         | 67.293           | -              |
| Barnaclínic, S.A                                        | -                | -         | -                | -              |
|                                                         | -                | -         | <b>99.105</b>    | <b>117.942</b> |
| <b>Total</b>                                            | <b>3.060.238</b> | -         | <b>1.592.201</b> | <b>121.461</b> |

### Exercici 2016

|                                                         | Euros            |           |                |               |
|---------------------------------------------------------|------------------|-----------|----------------|---------------|
|                                                         | Llarg termini    |           | Curt termini   |               |
|                                                         | Deutors          | Creditors | Deutors        | Creditors     |
| <b>Inversions financeres i altres actius financers:</b> |                  |           |                |               |
| Hospital Clínic de Barcelona (Nota 8.1)                 | 3.295.641        | -         | 828.512        | -             |
|                                                         | <b>3.295.641</b> | -         | <b>828.512</b> | -             |
| <b>Deutes a curt termini:</b>                           |                  |           |                |               |
| Hospital Clínic de Barcelona                            | -                | -         | -              | 197           |
|                                                         | -                | -         | -              | <b>197</b>    |
| <b>Saldos comercials:</b>                               |                  |           |                |               |
| Hospital Clínic de Barcelona                            | -                | -         | 41.414         | 87.264        |
| Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample      | -                | -         | 65.673         | -             |
| Barnaclínic, S.A                                        | -                | -         | -              | -             |
|                                                         | -                | -         | <b>107.087</b> | <b>87.264</b> |
| <b>Total</b>                                            | <b>3.295.641</b> | -         | <b>935.599</b> | <b>87.461</b> |

A l'exercici 2017, l'epígraf "Deutes a curt termini" correspon a la liquidació d'IVA agregat.

Els "Saldos comercials" de l'exercici 2017 deutors es componen bàsicament d'una banda pels serveis prestats al Clínic i d'altra banda pel cànon anual que es factura al CAPSBE per la utilització dels espais i despeses associades, l'import d'aquesta facturació anual ascendeix a 235.140 euros en l'exercici 2017 (Notes 7 i 13.3).

Els "Saldos comercials" creditors amb l'Hospital Clínic de Barcelona corresponen principalment, a l'import que el Consorci li ha facturats en concepte de retorn de la paga extra de l'any 2012, donat que el Clínic els va rebre dins dels ingressos CatSalut. El Consorci ha fet efectiu als treballadors aquest import a la nòmina de juliol del 2017.

Les transaccions amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2017 i 2016 han estat les següents:

#### Exercici 2017

|                                                    | Despeses                |                   | Ingressos                |                   |                    |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|
|                                                    | Subvencions<br>Corrents | Serveis<br>suport | Serveis<br>assistencials | Serveis<br>Suport | Cànon ús<br>espais |
| Hospital Clínic                                    | 8.682.799               | 1.024.652         | 31.812                   | -                 | -                  |
| Barnaclínic, S.A.                                  | -                       | -                 | -                        | -                 | -                  |
| Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample | -                       | -                 | -                        | 34.081            | 201.059            |
| <b>Total</b>                                       | <b>8.682.799</b>        | <b>1.024.652</b>  | <b>31.812</b>            | <b>34.081</b>     | <b>201.059</b>     |

#### Exercici 2016

|                                                    | Despeses                |                   | Ingressos                |                   |                    |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|
|                                                    | Subvencions<br>Corrents | Serveis<br>suport | Serveis<br>assistencials | Serveis<br>Suport | Cànon ús<br>espais |
| Hospital Clínic                                    | 9.001.551               | 992.248           | 41.414                   | -                 | -                  |
| Barnaclínic, S.A.                                  | -                       | -                 | -                        | -                 | -                  |
| Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample | -                       | -                 | -                        | 28.136            | 197.757            |
| <b>Total</b>                                       | <b>9.001.551</b>        | <b>992.248</b>    | <b>41.414</b>            | <b>28.136</b>     | <b>197.757</b>     |

## 12. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I SITUACIÓ FISCAL

### 12.1. Saldos corrents amb les Administracions públiques

Els saldos a 31 de desembre de 2017 i 2016 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

## Exercici 2017

|                                                            | Euros         |               |                |                  |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
|                                                            | Deutors       |               | Creditors      |                  |
|                                                            | Curt termini  | Llarg termini | Curt termini   | Llarg termini    |
| Ajuntament de Barcelona, deutora per IBI                   | 74.747        |               |                |                  |
| Diputació Provincial de Barcelona:                         |               |               |                |                  |
| Creditora per regularitzacions de liquidacions 2008 i 2009 | -             | -             | 235.403        | 3.060.238        |
| Creditora per regularitzacions de liquidacions 2017        | -             | -             | 387.990        | -                |
| Hisenda Pública creditora per IRPF                         | -             | -             | 179.070        | -                |
| Organismes de la Seguretat Social creditors                | -             | -             | 86.636         | -                |
|                                                            | <b>74.747</b> | -             | <b>889.099</b> | <b>3.060.238</b> |

## Exercici 2016

|                                                            | Euros            |               |                |                  |
|------------------------------------------------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
|                                                            | Deutors          |               | Creditors      |                  |
|                                                            | Curt termini     | Llarg termini | Curt termini   | Llarg termini    |
| Diputació Provincial de Barcelona:                         |                  |               |                |                  |
| Deutora per les aportacions de l'exercici                  | 1.351.000        | -             | 19.617         | -                |
| Creditora per regularitzacions de liquidacions 2008 i 2009 | -                | -             | 235.403        | 3.295.641        |
| Deutora per regularitzacions de liquidacions 2014          | 72.301           | -             |                | -                |
| Provisió per regularització de liquidacions 2016           | -                | -             | 21.946         | -                |
| Hisenda Pública creditora per IRPF                         | -                | -             | 187.013        | -                |
| Organismes de la Seguretat Social creditors                | -                | -             | 96.381         | -                |
|                                                            | <b>1.423.301</b> | -             | <b>560.359</b> | <b>3.295.641</b> |

L'epígraf "Diputació de Barcelona" deutora està format a 31 de desembre de 2016 per la part pendent de cobrament de la subvenció a l'explotació de la Diputació, per contribuir a les seves despeses de funcionament de l'exercici 2016, per import de 1.351.000 euros, minorada com a saldo creditor per l'import mensual de devolució de la liquidació definitiva dels anys 2008 i 2009 i que ascendeix a 19.617 euros. El saldo deutor també inclou l'ajust de la liquidació de l'any 2014 per import de 72.301 euros.

L'epígraf "Diputació de Barcelona" creditora incorpora una anualitat dels imports a retornar per la devolució dels anys 2008 i 2009 per import de 235.403 euros, així com la regularització pendent de pagament de l'exercici 2016, per import de 21.946 milers d'euros.

L'epígraf "Diputació de Barcelona" creditora per regularitzacions de liquidacions de l'exercici 2017, incorpora la provisió dels imports a retornar per la devolució d'aquest mateix exercici per import de 387.990 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 efectuades al Consorci, del qual el Clínic 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, 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 el Clínic i un compte a pagar amb la Diputació per import de 5.900 milers d'euros (Nota 8.1). En l'exercici 2016, aquest compte a cobrar amb el Clínic i a pagar amb la Diputació és de 3.295.641 milers d'euros

(3.531.044 milers d'euros al 2015). Aquest import pendent es retorna en base a un quadre d'amortització a 15 anys, que finalitzarà l'any 2031.

L'epígraf "Ajuntament de Barcelona" correspon a l'import a retornar a favor del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, de la quota que va ser abonada per aquest a l'exercici 2017 i que ha resultat d'aplicació l'exempció prevista a l'art. 8.2.c) de la Ordenança fiscal reguladora de l'impost corresponent a l'exercici 2017.

### **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 temporària) 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 2017 i 2016, el Consorci no té enregistrats actius i/o passius per diferències temporals.

#### *Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores*

Pel que fa als exercicis pendents de comprovació i a les actuacions inspectores, d'acord amb la normativa fiscal vigent els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament dels exercicis 2017 i 2016 el Consorci té pendents d'inspecció els exercicis no prescrits per a tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per al Consorci com a conseqüència d'una eventual inspecció.

### **12.3. Informació sobre el període mitjà del pagament a proveïdors**

A continuació es detalla la informació sol·licitada per la Disposició adicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol (modificada a través de la Disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre) preparada conforme a la Resolució de l' ICAC de 29 de gener de 2016, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació al període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

D'acord amb el permès en la Disposició adicional única de la Resolució anteriorment comentada, al ser aquest el primer exercici d'aplicació de la mateixa, no es presenta informació comparativa.

|                                        | <b>2017</b>  |
|----------------------------------------|--------------|
|                                        | <b>Dies</b>  |
| Període mitjà de pagament a proveïdors | (16)         |
| Ràtio de operacions pagades            | (14)         |
| Ràtio de operacions pendents de pago   | (24)         |
|                                        | <b>Euros</b> |
| Total pagaments realitzats             | 662.212      |
| Total pagaments pendents               | 111.232      |

Conforme a la resolució de l'ICAC, per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors s'han tingut en compte les operacions comercials corresponents al lliurament de béns o prestacions de serveis meritades des de la data d'entrada en vigor de la Llei 31/2014, de 3 de desembre.

Es consideraran proveïdors, als exclusius efectes de donar la informació prevista en aquesta Resolució, als creditors comercials per deutes amb subministradors de béns o serveis, inclosos en les partides "Proveïdors" i "Proveïdors empreses del grup i associades" del passiu corrent del balanç de situació.

S'entén per "Període mitjà de pagament a proveïdors" el període meritat des del lliurament dels béns o la prestació de serveis a càrrec del proveïdor i el pagament material de la operació.

### 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 2017 i 2016 segons la seva naturalesa és la següent:

|                       | Euros         |               |
|-----------------------|---------------|---------------|
|                       | 2017          | 2016          |
| Serveis Assistencials | 31.812        | 41.414        |
| <b>Total</b>          | <b>31.812</b> | <b>41.414</b> |

Tant a l'exercici 2017 com a l'exercici 2016, correspon a la facturació emesa pel Consorci al Clínic en concepte de retorn de la paga extra de l'any 2012, donat que el Clínic ha percebut mitjançant ingressos Catsalut, la part que per aquest concepte, correspon al Consorci retornar als seus treballadors.

#### 13.2. Aprovisionaments

|                        | Euros            |                  |
|------------------------|------------------|------------------|
|                        | 2017             | 2016             |
| Serveis assistencials  | 1.342.950        | 1.299.593        |
| Consums de mercaderies | 86.533           | 66.434           |
| <b>Total</b>           | <b>1.429.483</b> | <b>1.366.027</b> |

El concepte de Serveis assistencials i altres inclou bàsicament els serveis de vigilància i neteja, entre d'altres serveis corporatius amb el Clínic, com la gestió del personal o les funcions de l'àrea financera.

#### 13.3. Altres Ingressos d'Explotació

Dins d'aquest epígraf s'inclouen, durant els exercicis 2017 i 2016, els ingressos accessoris i la subvenció a l'explotació provinent de la Diputació per import de 16.409 milers d'euros i 17.119 milers d'euros, respectivament.

El detall de l'epígraf "Ingressos accessoris i altres" del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2017 i 2016 es distribueix de la següent manera:

|                     | Euros          |                |
|---------------------|----------------|----------------|
|                     | 2017           | 2016           |
| Cànon Capse         | 235.140        | 225.893        |
| Mapfre automòbils   | 643            | -              |
| Cànon Clínic Vision | 1.895          | 1.867          |
| <b>Total</b>        | <b>237.678</b> | <b>227.760</b> |

### 13.4. Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2017 i 2016 presenta la següent composició:

|                                        | Euros            |                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                        | 2017             | 2016             |
| Sous i salaris                         | 3.673.635        | 4.096.787        |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 971.847          | 1.041.189        |
| Excessos de provisions                 | (42.032)         | (580)            |
| <b>Total</b>                           | <b>4.603.450</b> | <b>5.137.396</b> |

En l'epígraf Sous i salaris es registra a 31 de desembre de 2017 i 2016, el cost de servei de l'exercici 2017 i 2016 pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats per import de 60.471 i 67.845 euros, respectivament (Nota 10.2).

El Consorci, durant el 2015, va retornar als seus treballadors el 24,04% inicial de la paga extraordinària de 2012, per aplicació de l'Acord de Govern 33/2015, de 10 de març, que desenvolupa l'establert a la disposició addicional 12, de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat.

En base a l'article U.3 del Reial Decret Llei 10/2015, d'11 de setembre, que autoritza a les entitats del sector públic a retornar durant l'any 2015 el 26,23% de la paga extraordinària de 2012 (addicional al 24,04% autoritzat inicialment), el Consorci va retornar durant el 2016 un 51% de la paga extraordinària i al juliol 2017 ha fet efectiu el 24,96% restant, de manera que ja ha retornat la totalitat de la paga.

El nombre mitjà de persones empleades en el curs dels exercicis 2017 i 2016 distribuïts per categories han estat els següents:

#### Exercici 2017

| Categoria Professional | Nombre Mitjà |           |           |
|------------------------|--------------|-----------|-----------|
|                        | Dones        | Homes     | Total     |
| Alta Direcció          | -            | -         | -         |
| Funcionaris            | 43           | 11        | 54        |
| Laborals               | 25           | 7         | 32        |
|                        | <b>68</b>    | <b>18</b> | <b>86</b> |

#### Exercici 2016

| Categoria Professional | Nombre Mitjà |           |           |
|------------------------|--------------|-----------|-----------|
|                        | Dones        | Homes     | Total     |
| Alta Direcció          | -            | -         | -         |
| Funcionaris            | 48           | 12        | 60        |
| Laborals               | 27           | 9         | 36        |
|                        | <b>75</b>    | <b>21</b> | <b>96</b> |

La jornada ordinària de treball ha estat en general de 37,5 hores setmanals. La distribució per sexes mitjana de 2017 ha estat un 79% de persona femení i un 21% de personal masculí i la mitjana de 2016 va ser un 78% de personal femení i un 22% de personal masculí.

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2017 i 2016 ha estat el següent:

#### Exercici 2017

| Categoria Professional | Nombre Mitjà |           | Total     |
|------------------------|--------------|-----------|-----------|
|                        | Dones        | Homes     |           |
| Alta Direcció          | -            | -         | -         |
| Funcionaris            | 40           | 12        | 52        |
| Laborals               | 27           | 8         | 35        |
|                        | <b>67</b>    | <b>20</b> | <b>87</b> |

#### Exercici 2016

| Categoria Professional | Nombre Mitjà |           | Total     |
|------------------------|--------------|-----------|-----------|
|                        | Dones        | Homes     |           |
| Alta Direcció          | -            | -         | -         |
| Funcionaris            | 47           | 13        | 60        |
| Laborals               | 28           | 9         | 37        |
|                        | <b>75</b>    | <b>22</b> | <b>97</b> |

Adicionalment, el Consorci ha mantingut al llarg del exercici 2017 i 2016 una plantilla mitjana equivalent en concepte de suplents de 14 i 13 empleats respectivament. El nombre de empleats amb discapacitat en 2017 al Consorci es de 2 persones.

#### 13.5. Remuneracions pendents amb el personal

L'epígraf "Remuneracions pendents de pagament", per import de 202.814 euros, inclou principalment els següents conceptes; paga fixa d'assiduitat als funcionaris, guàrdies meritades en l'any 2017 que s'han fet efectives en l'any 2018, hores mòdul i activitat variable que es paga a mes diferit.

#### 13.6. Altres despeses d'explotació

La composició de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" a 31 de desembre de 2017 i 2016 és la següent:

|                                             | Euros            |                  |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                             | 2017             | 2016             |
| Arrendaments i cànons                       | 238              | 59.918           |
| Reparació i conservació                     | 374.850          | 307.706          |
| Serveis professionals independents          | 104.575          | 29.481           |
| Subministraments, transport i comunicacions | 436.904          | 438.960          |
| Primes d'assegurances                       | 1.658            | 1.658            |
| Tributs                                     | 370              | 32.786           |
| Subvencions corrents a empr. i ent publ.    | 8.682.799        | 9.001.551        |
| Altres despeses                             | 366              | 202              |
| <b>Total</b>                                | <b>9.601.760</b> | <b>9.872.262</b> |

La "Subvenció corrent a l'Hospital Clínic" 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 el Clínic des de l'exercici 2006.

#### Honoraris d'Auditoria

Durant l'exercici 2017 i 2016, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i a altres serveis prestats per l'auditor de la societat, Ernst & Young, S.L., o per alguna altra empresa vinculada al auditor per control, propietat comú o gestió, han estat els següents (en milers d'euros, IVA exclòs):

| Descripció                                     | Euros                                                  |               |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|
|                                                | Serv. Prestats per l'auditor i per empreses vinculades |               |
|                                                | 2017                                                   | 2016          |
| Serveis Auditoria                              | 12.670                                                 | 12.670        |
| Altres serveis de verificació                  | -                                                      | -             |
| <b>Total serveis d'Auditoria i Relacionats</b> | <b>12.670</b>                                          | <b>12.670</b> |
| Serveis d'Assessorament Fiscal                 | -                                                      | -             |
| Altres serveis                                 | -                                                      | -             |
| <b>Total serveis professionals</b>             | <b>12.670</b>                                          | <b>12.670</b> |

#### 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. RETRIBUCIO I ALTRES PRESTACIONS A LA GERENCIA I L'ALTA DIRECCIO

##### 14.1. Gerència

Els membres de la Gerència del Consorci no han percebut cap mena de retribució pels exercicis 2017 i 2016 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 2017 i 2016 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

A data d'avui, tant el càrrec de gerent com el de gerent-adjunt estan vacants.

##### 14.2. Alta Direcció

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

#### 15. GARANTIES COMPROMESES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS

El Consorci no té a 31 de desembre de 2017 ni 2016 cap aval amb entitats bancàries.

#### 16. INFORMACIO 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 de Gestió Corporació Sanitària ha assolit l'equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2017. El resultat pressupostari del 2017 que no inclou operacions amb passius financers, és positiu de 214.237 euros, millor que l'objectiu previst que era 0, donant compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari.

La comparació entre el pressupost i la corresponent liquidació de l'exercici 2017 és la següent:

| RESULTAT PRESSUPOSTARI                   | Pressupost Ingressos |                     | Pressupost de Despeses |                         | Resultat   |           |
|------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|------------|-----------|
|                                          | Pressupost definitiu | Ingressos liquidats | Pressupost definitiu   | Obligacions Reconegudes | Pressupost | Real      |
| 1. Operacions corrents                   | 17.044.436           | 16.678.278          | 15.978.361             | 15.674.117              | 1.066.075  | 1.004.161 |
| 2. Operacions de capital                 | 0                    | 0                   | 1.086.528              | 810.377                 | -1.086.528 | -810.377  |
| <b>RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES</b> |                      |                     |                        |                         | -20.453    | 193.784   |
| 3. Operacions amb actius financers       | 20.453               | 20.453              | 0                      | 0                       | 20.453     | 20.453    |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>            |                      |                     |                        |                         | 0          | 214.237   |
| 4. Operacions amb passius financers      | 0                    | 0                   | 0                      | 0                       | 0          | 0         |
| <b>SALDO PRESSUPOSTARI</b>               |                      |                     |                        |                         | 0          | 214.237   |

El resultat per operacions no financeres presenta un superàvit de 214.237 euros segons el següent desglossament:

- Resultat operacions corrents: Superàvit de 1.004.161 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, per import de 810.377 euros, finançat pel resultat d'operacions corrents.

El Resultat Pressupostari, que inclou el resultat per operacions no financeres (193.784 euros) i el resultat de les operacions amb actius financers (20.453 euros), ha estat positiu en 214.237 euros, donant compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari establert com a premissa bàsica en el Pla Estratègic i d'Empresa del Consorci..

El romanent de tresoreria representa l'excedent o el dèficit de finançament a curt termini a 31 de desembre de 2017, tenint en compte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagar i els fons líquids a 31 de desembre de 2017.

| ROMANENT DE TRESORERIA                                                | Import<br>(en euros) |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <u>1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</u>                                 | <u>1.681.297</u>     |
| Clients empreses del grup i associades (nota 11)                      | 99.105               |
| Personal                                                              | 14.349               |
| Altres crèdits administracions Públiques (nota 12.1)                  | 74.747               |
| Altres actius financers (compte corrent entitats grup) (nota 11)      | 1.493.096            |
| <u>2. OBLIGACIONS PENDENT DE PAGAMENT</u>                             | <u>-1.621.424</u>    |
| Provisions a curt termini per retribucions (nota 10.1)                | -40.268              |
| Deutes empreses del grup i associades (nota 11)                       | -3.519               |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar (notes 11, 12.1 i 13.5) | -1.577.637           |
| <u>3. FONS LÍQUIDS</u>                                                | <u>5.032</u>         |
| <b>I. Romanent de Tresoreria total (1 + 2 + 3)</b>                    | <b>64.905</b>        |
| <b>II. Excés de finançament afectat</b>                               | <b>0</b>             |
| <b>IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I+II)</b>      | <b>64.905</b>        |

El Consorci de Gestió Corporació Sanitària té un romanent de tresoreria positiu de 64.905 euros.

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

| CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONÒMIC -<br>PATRIMONIAL  | Import<br>(en euros) |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL</b>                            | <b>0</b>             |
| Dotació amortitzacions (notes 5 i 6)                              | 1.014.305            |
| Variacions Existències                                            | 2.608                |
| Despeses financeres per actualitzacions de provisions (nota 10.2) | 29.281               |
| Excés de provisió per retribucions al personal                    | -42.032              |
| <b>Resultat Operacions Corrents</b>                               | <b>1.004.162</b>     |
| Inversions Reals (nota 5 i 6)                                     | -810.378             |
| Reintegrament de préstecs i bestretes                             | 20.453               |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>                                     | <b>214.237</b>       |
| <b>SALDO PRESSUPOSTARI</b>                                        | <b>214.237</b>       |

#### **18. Esdeveniments posteriors al tancament**

No hi ha fets posteriors destacables al tancament de l'exercici 2017, excepte per l'esmentat a la nota 2.2. de la memòria dels comptes anuals, referent a la renovació de la cessió del dret d'us gratuït del terreny i edificis on es desenvolupa l'activitat del Consorci, mitjançant l'Acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona de data 22 de març del 2018.

Barcelona, a 26 de juliol de 2018.

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized initial 'M' followed by a series of connected loops and a final horizontal stroke.

Dr. Miquel Bruguera Cortada  
President de la Junta de Govern

## **Consorci de Gestió, Corporació Sanitària**

Informe de Gestió corresponent a  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2017

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 Catsby) 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.

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 Diputació. En aquest sentit, pel que fa a la subvenció d'explotació procedent de la Diputació Provincial de Barcelona, l'import previst per l'exercici 2017 ha estat de 16.237 milers d'euros, la qual s'ha cobrat íntegra durant l'esmentat any.

D'altra banda, s'ha fet efectiu per part de la Diputació de Barcelona, l'import de 72 mil d'euros corresponent a la revisió de la liquidació definitiva de l'aportació de l'any 2014 i l'import de 537 milers d'euros relatiu a la liquidació definitiva de l'exercici 2015. Així com, s'ha procedit a anul·lar l'ajust negatiu de 22 mil euros per la liquidació prevista de l'any 2016.

Durant l'exercici 2017 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 2017 s'ha situat en 86 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).

No hi ha fets posteriors destacables al tancament de l'exercici 2017, excepte per l'esmentat a la nota 2.2. de la memòria dels comptes anuals adjunts, referent a la renovació de la cessió del dret d'ús gratuït del terreny i edificis on es desenvolupa l'activitat del Consorci, mitjançant l'Acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona de data 22 de març del 2018.

Barcelona, a 26 de juliol de 2018.



Dr. Miquel Bruguera Cortada  
President de la Junta de Govern