Informe d´auditoria publica independent

Consorci de Gestió Corporació Sanitària
Comptes Anuals i Informe de Gestió de
l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016

Ernst & Young, S.L.
Edificio Sarria Forum
Avda. Sarria, 102-106
08011 Barcelona
España

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

Building a better working world

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 Sanitaria que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2016, 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

Ernst & Young, S.L., Domicilio Social: Calle Raimundo Fernández Villaverde, 65, 28003 Madrid - Inscrita en el Registro Mercantil de Madrid al Tomo 12749, Libro 0, Folio 215, Sección 8ª, Hoja M-23123, Inscripción 1ª - C.I.F. B-78970506
A member firm of Ernst & Young Global Limited.

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. Resultat del treball: fonament de la opinió favorable amb excepcions.

El Consorci va ser creat en 1992 per acord entre l´Hospital Clínic de Barcelona i l´Excma. Diputació de Barcelona, aportant aquesta última al patrimoni inicial, entre altres, el dret d´ús durant 25 anys dels terrenys i l´edifici on el Consorci desenvolupa habitualment la seva activitat, sent el valor net comptable a 31 de desembre de 2016 de 361 milers d´ euros (721 milers d´euros a 31 de desembre de 2015). Tal com s´indica a la Nota 4.2 de la memòria adjunta, la cessió va ser registrada com un immobilitzat material i una aportació al fons social, en l´epígraf "Patrimoni rebut en adscripció", per un valor inicial de 9.015 milers d´euros, sense existir un detall individualitzat de les partides que el componen i aplicant un mètode no acceptat per les normes de valoració establertes. Per aquest motiu no ens ha estat possible determinar si l´import d´aquests actius coincideix amb el valor venal dels mateixos a aquesta data, ni avaluar la raonabilitat de l´amortització acumulada, la dotació a l´amortització de l´exercici o els moviments de baixa que, si és el cas, s´haurien d´aplicar o haver-se aplicat sobre aquests actius. L´opinió d´auditoria emesa per un altre auditor sobre els comptes anuals corresponents a l´exercici acabat al 31 de desembre de 2015 contenia una excepció al respecte. Addicionalment, de conformitat amb el marc normatiu d´informació financera aplicable al Consorci, els 9.015 milers d´euros del valor inicial de la cessió, que figuren inclosos en l´epígraf "Fons Social - Patrimoni rebut en adscripció", haurien de figurar registrats en els epígrafs "Subvencions, donacions i llegats", pel valor net comptable dels actius cedits al 31 de desembre de 2016, i "Reserves", per l´import de l´amortització acumulada d´aquests actius en aquesta data. En conseqüència, sense que afecti el patrimoni net a 31 de desembre de 2016, l´epígraf "Fons Social - Patrimoni rebut en adscripció" mostra un excés de 9.015 milers d´euros (mateix import a 31 de desembre de 2015) i els epígrafs "Subvencions, donacions i llegats" i "Reserves" un defecte que per uns imports que no ens ha estat possible determinar al no haver pogut avaluar la raonabilitat de l´amortització acumulada al tancament de l´exercici dels actius cedits.

Building a better working world

IV. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels efectes del fet descrit en el paràgraf de "Resultat del treball: fonament de la opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci de Gestió Corporació Sanitària a 31 de desembre de 2016, 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.

IV. 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 2016 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.

Altres qüestions

Amb data de 17 de juny de 2016 altres auditors van emetre el seu informe d´auditoria corresponent al exercici acabat el 31 de desembre de 2015, expressant una opinió favorable amb excepcions.

14 de juny de 2017

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

ERNST & YOUNG, S.L.

Any 2017 Núm. 20/17/07818
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

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 2016 i
Informe de Gestió

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2016
(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.2016	31.12.2015
ACTIU NO CORRENT:			
Immobilitzat intangible	**Nota 5**	**7.917**	**12.056**
Immobilitzat material	**Nota 6**	**2.576.302**	**2.265.932**
Inversions financeres a llarg termini-	**Nota 8.1**	**3.295.641**	**3.531.044**
Altres actius financers		3.295.641	3.531.044
Total actiu no corrent		**5.879.860**	**5.809.032**
ACTIU CORRENT:			
Existències		**19.166**	**11.545**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar-		**1.565.189**	**1.494.458**
Clients, empreses del grup	**Nota 11**	107.087	79.862
Personal		34.801	35.241
Altres crèdits amb Administracions Públiques	**Nota 12.1**	1.423.301	1.379.355
Inversions financeres a curt termini-	**Nota 11**	**828.512**	**1.106.948**
Crèdits a empreses		828.512	1.106.948
Efectiu i altres actius liquids equivalents-		**4.580**	**4.699**
Tresoreria		4.580	4.699
Total actiu corrent		**2.417.447**	**2.617.650**
TOTAL ACTIU		**8.297.307**	**8.426.682**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.2016	31.12.2015
PATRIMONI NET:			
Fons Social-		**10.565.939**	**10.565.939**
Fons Social	**Nota 9.1**	1.550.757	1.550.757
Patrimoni rebut en adscripció	**Nota 9.2**	9.015.182	9.015.182
Reserves-	**Nota 9.3**	**(2.878.061)**	**(2.916.305)**
Altres reserves		(2.878.061)	(2.916.305)
Resultats negatius d'exercicis anteriors		**(7.417.431)**	**(7.417.431)**
Resultat de l'exercici		**-**	**-**
Subvencions, donacions i llegats	**Nota 9.4**	**-**	**-**
Total patrimoni net		**270.447**	**232.203**
PASSIU NO CORRENT:			
Provisions a llarg termini	**Nota 10.1**	**2.382.028**	**2.587.485**
Deutes a llarg termini-		**3.295.641**	**3.531.044**
Altres passius financers amb Administracions Públiques	**Nota 11 i 12.1**	3.295.641	3.531.044
Total passiu no corrent		**5.677.669**	**6.118.529**
PASSIU CORRENT:			
Provisions a curt termini	**Nota 10.1**	**75.266**	**48.655**
Deutes amb empreses del grup a curt termini	**Nota 11**	**197**	**14.350**
Creditors comercials i altres comptes a pagar-		**2.273.728**	**2.012.945**
Proveïdors		1.399.240	206.805
Proveïdors, empreses del grup	**Nota 11**	87.264	104.437
Personal	**Nota 13.5**	226.865	239.979
Altres deutes amb les Administracions Públiques	**Nota 12.1**	560.359	1.461.724
Total passiu corrent		**2.349.191**	**2.075.950**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**8.297.307**	**8.426.682**

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2016.

CLASE 8.ª
0M9228453

CLASE 8.ª

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2016
(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis	**Nota 13.1**	**41.414**	**6.405**
Aprovisionaments-	**Nota 13.2**	**(1.366.027)**	**(1.377.106)**
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(66.434)	(72.961)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.299.593)	(1.304.145)
Altres ingressos d'explotació-		**17.346.880**	**16.785.777**
Ingressos accessoris i altres	**Nota 13.3**	227.760	202.448
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	**Nota 9.4**	17.119.120	16.583.329
Despeses de personal	**Nota 13.4**	**(5.137.396)**	**(5.723.493)**
Altres despeses d'explotació	**Nota 13.6**	**(9.872.262)**	**(8.689.966)**
Amortització de l'immobilitzat	**Notes 5 i 6**	**(968.950)**	**(969.677)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**43.659**	**31.940**
Ingressos financers-		**9**	**113**
De valors negociables i altres instruments financers a tercers	**Nota 13.7**	9	113
Despeses financeres-		**(43.668)**	**(32.053)**
Per actualitzacions de provisions	**Nota 10.2**	(43.668)	(32.053)
RESULTAT FINANCER		**(43.659)**	**(31.940)**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-	-
Impostos sobre beneficis	**Nota 4.5**	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		-	-
OPERACIONS INTERROMPUDES:		-	-
Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		-	-

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2016.

0M9228455

CLASE 8.ª

0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DEL EXERCICI 2016

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)		-	-
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 9.4	17.119.120	16.583.329
- Pèrdues i guanys actuarials	Nota 10.2	38.244	(423.766)
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		**17.157.364**	**16.159.563**
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)		**17.157.364**	**16.159.563**
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 9.4	(17.119.120)	(16.583.329)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (III)		**(17.119.120)**	**(16.583.329)**
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)		**38.244**	**(423.766)**

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2016.

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2016

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

	Fons Social	Patrimoni rebut en adscripció	Reserves	Resultat de l'exercici	Resultats negatius d'exercicis anteriors	TOTAL
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2014	**1.550.757**	**9.015.182**	**(2.492.539)**	**-**	**(7.417.431)**	**655.969**
Distribució del resultat de l'exercici 2014	-	-	-	-	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	(423.766)	-	-	(423.766)
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**

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 2016.

CLASE 8.ª
0,03 EUROS TRES CÉNTIMOS DE EURO
0M9228456

CLASE 8.ª

0,03 EUROS TRES CÉNTIMOS DE EURO

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI 2016

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)		**(120)**	**(873)**
Resultat de l'exercici abans d'impostos		**-**	**-**
Ajustos al resultat-		**(15.838.409)**	**(15.500.510)**
- Amortització de l'immobilitzat	**Notes 5 i 6**	968.950	969.677
- Variacions de provisions		268.102	81.202
- Imputació de subvencions	**Nota 9.4**	(17.119.120)	(16.583.329)
- Ingressos financers	**Nota 13.7**	(9)	(113)
- Despeses financeres	**Nota 13.7**	43.668	32.053
Canvis en el capital corrent-		**(1.007.314)**	**(1.926.141)**
- Existències		(7.621)	-
- Deutors i altres comptes a cobrar		(1.143.295)	(1.738.913)
- Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents		260.783	(121.859)
- Altres passius corrents		26.612	(53)
- Altres actius i passius no corrent		(143.793)	(65.316)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació-		**16.845.603**	**17.425.778**
- Cobraments d'interessos	**Nota 13.7**	9	113
- Pagaments d'interessos	**Nota 13.7**	(43.668)	(32.052)
- Cobraments per Subvencions, donacions i llegats		17.119.120	17.962.684
- Altres pagaments	**Nota 10.2**	(229.858)	(504.967)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		**(120)**	**(873)**
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		**4.699**	**5.572**
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		**4.580**	**4.699**

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2016.

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016

(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	5.193,20	0,00	5.193,20	267.307,30	5147%	262.114,10	5047%
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	*5.193,20*	*41.414,30*	*46.607,50*	*267.307,30*	*574%*	*220.699,80*	*474%*
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	**5.193,20**	**41.414,30**	**46.607,50**	**267.307,30**	**574%**	**220.699,80**	**474%**
3990009	Altres ingressos diversos	254.256,13	0,00	254.256,13	1.866,95	1%	(252.389,18)	(99%)
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	*254.256,13*	*0,00*	*254.256,13*	*1.866,95*	*1%*	*(252.389,18)*	*(99%)*
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	**254.256,13**	**0,00**	**254.256,13**	**1.866,95**	**1%**	**(252.389,18)**	**(99%)**
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	**259.449,33**	**41.414,30**	**300.863,63**	**269.174,25**	**89%**	**(31.689,38)**	**(11%)**
4620001	De la Diputació de Barcelona	15.602.277,71	1.538.787,76	17.141.065,47	17.119.120,09	100%	*(21.945,38)*	*0%*
	CONCEPTE 462 De diputacions	*15.602.277,71*	*1.538.787,76*	*17.141.065,47*	*17.119.120,09*	100%	*(21.945,38)*	*0%*
	ARTICLE 46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS	**15.602.277,71**	**1.538.787,76**	**17.141.065,47**	**17.119.120,09**	**100%**	**(21.945,38)**	**0%**
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**15.602.277,71**	**1.538.787,76**	**17.141.065,47**	**17.119.120,09**	**100%**	**(21.945,38)**	**0%**
5340001	Altres ingressos financers	805,20	0,00	805,20	8,90	1%	(796,30)	(99%)
	CONCEPTE 534 Altres ingressos financers	*805,20*	*0,00*	*805,20*	*8,90*	*1%*	*(796,30)*	*(99%)*
	ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS	**805,20**	**0,00**	**805,20**	**8,90**	**1%**	**(796,30)**	**(99%)**
5400001	Lloguers de béns immobles	2.825,90	0,00	2.825,90	0,00	0%	(2.825,90)	(100%)
	CONCEPTE 540 Lloguers	*2.825,90*	*0,00*	*2.825,90*	*0,00*	*0%*	*(2.825,90)*	*(100%)*
	ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	**2.825,90**	**0,00**	**2.825,90**	**0,00**	**0%**	**(2.825,90)**	**(100%)**
	CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	**3.631,10**	**0,00**	**3.631,10**	**8,90**	**0%**	**(3.622,20)**	**(100%)**
8140001	Reintegrament de préstecs al personal	0,00	0,00	0,00	439,92	0%	439,92	100%
	CONCEPTE 814 Reintegrament de préstecs al personal	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*439,92*	*0%*	439,92	*100%*
	ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECS I BESTRETES	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**439,92**	**0%**	**439,92**	**100%**
8700001	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	530.155,06	530.155,06	0,00	0%	(530.155,06)	(100%)
	CONCEPTE 870 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	*0,00*	*530.155,06*	*530.155,06*	*0,00*	*0%*	*(530.155,06)*	*(100%)*
	ARTICLE 87 ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	**0,00**	**530.155,06**	**530.155,06**	**0,00**	**0%**	**(530.155,06)**	**(100%)**
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	**0,00**	**530.155,06**	**530.155,06**	**439,92**	**0%**	**(529.715,14)**	**(100%)**
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**15.865.358,14**	**2.110.357,12**	**17.975.715,26**	**17.388.743,16**	**97%**	**(586.972,10)**	**(3%**

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2016.

CLASE 8.ª
0M9228458

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016

(Euros)

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1200001	Retribucions bàsiques	1.321.581,58	(397.982,97)	923.598,61	923.598,61	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 120 Retribucions bàsiques	1.321.581,58	(397.982,97)	923.598,61	923.598,61	100%	*0,00*	*0%*
1210001	Retribucions complementàries	2.077.223,06	(501.841,49)	1.575.381,57	1.575.381,57	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 121 Retribucions complementàries	*2.077.223,06*	*(501.841,49)*	*1.575.381,57*	*1.575.381,57*	100%	*0,00*	*0%*
	ARTICLE 12 PERSONAL FUNCIONARI	**3.398.804,64**	**(899.824,46)**	**2.498.980,18**	**2.498.980,18**	**100%**	**0,00**	**0%**
1300001	Retribucions bàsiques	1.061.283,00	(332.583,78)	728.699,22	728.699,22	100%	0,00	0%
1300002	Retribucions complementàries	16.906,28	105.863,99	122.770,27	122.770,27	100%	0,00	0%
1300003	Altres remuneracions	122.704,40	52.580,87	175.285,27	175.285,27	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 130 Personal laboral fix	*1.200.893,68*	*(174.138,92)*	*1.026.754,76*	*1.026.754,76*	100%	*0,00*	*0%*
1310001	Retribucions bàsiques	424.234,71	69.967,94	494.202,65	494.202,65	100%	0,00	0%
1310002	Retribucions complementàries	18.312,63	(5.712,49)	12.600,14	12.600,14	100%	0,00	0%
1310003	Altres remuneracions	68.280,19	(4.030,95)	64.249,24	64.249,24	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 131 Personal laboral temporal	*510.827,53*	*60.224,50*	*571.052,03*	*571.052,03*	100%	*0,00*	*0%*
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	**1.711.721,21**	**(113.914,42)**	**1.597.806,79**	**1.597.806,79**	**100%**	**0,00**	**0%**
1510001	Gratificacions per serveis extraordinaris	860,88	(860,88)	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CONCEPTE 151 Incentius al rendiment	*860,88*	*(860,88)*	*0,00*	*0,00*	0%	*0,00*	*0%*
	ARTICLE 15 INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	**860,88**	**(860,88)**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0,00**	**0%**
1600001	Seguretat Social	1.465.103,58	(423.914,21)	1.041.189,37	1.041.189,37	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 160 Quotes socials	*1.465.103,58*	*(423.914,21)*	*1.041.189,37*	*1.041.189,37*	100%	*0,00*	*0%*
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	**1.465.103,58**	**(423.914,21)**	**1.041.189,37**	**1.041.189,37**	**100%**	**0,00**	**0%**
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	**6.576.490,31**	**(1.438.513,97)**	**5.137.976,34**	**5.137.976,34**	**100%**	**0,00**	**0%**
2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	471,27	0,00	471,27	623,71	132%	152,44	32%
	CONCEPTE 202 Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades, programari i reprografia	*471,27*	*0,00*	*471,27*	*623,71*	*132%*	*152,44*	*32%*
2040001	Altres lloguers i cànons	71.153,98	0,00	71.153,98	59.294,35	83%	(11.859,63)	(17%)
	CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànons	*71.153,98*	*0,00*	*71.153,98*	*59.294,35*	*83%*	*(11.859,63)*	*(17%)*
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	**71.625,25**	**0,00**	**71.625,25**	**59.918,06**	**84%**	**(11.707,19)**	**(16%)**
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	275.115,43	0,00	275.115,43	307.705,75	112%	32.590,32	12%
	CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	*275.115,43*	*0,00*	*275.115,43*	*307.705,75*	*112%*	*32.590,32*	*12%*
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	**275.115,43**	**0,00**	**275.115,43**	**307.705,75**	**112%**	**32.590,32**	**12%**
2210001	Aigua i energia	437.935,61	0,00	437.935,61	407.231,51	93%	(30.704,10)	(7%)
2210089	Altres subministraments	21.986,33	0,00	21.986,33	74.054,78	337%	52.068,45	237%
	CONCEPTE 221 Subministraments	*459.921,94*	*0,00*	*459.921,94*	*481.286,29*	*105%*	*21.364,35*	*5%*
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	94.675,38	0,00	94.675,38	30.479,90	32%	(64.195,48)	(68%)
	CONCEPTE 222 Comunicacions	*94.675,38*	*0,00*	*94.675,38*	*30.479,90*	*32%*	*(64.195,48)*	*(68%)*
2230001	Transports	0,00	0,00	0,00	1.248,50	0%	1.248,50	100%
	CONCEPTE 223 Transports	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.248,50*	*0%*	*1.248,50*	*100%*
2240001	Despeses d'assegurances	16.477,43	0,00	16.477,43	1.657,76	10%	(14.819,67)	(90%)
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	*16.477,43*	*0,00*	*16.477,43*	*1.657,76*	*10%*	*(14.819,67)*	*(90%)*
2250001	Tributs	72.126,90	0,00	72.126,90	32.786,39	45%	(39.340,51)	(55%)
	CONCEPTE 225 Tributs	*72.126,90*	*0,00*	*72.126,90*	*32.786,39*	*45%*	*(39.340,51)*	*(55%)*
2260039	Despeses per serveis bancaris	340,53	0,00	340,53	160,13	47%	(180,40)	(53%)
2260089	Altres despeses diverses	0,00	0,00	0,00	42,35	0%	42,35	0%
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	*340,53*	*0,00*	*340,53*	*202,48*	*59%*	*(138,05)*	*(41%)*

CLASE 8.ª

0M9228459

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2270001	Neteja i sanejament	319.183,57	0,00	319.183,57	337.825,08	*106%*	18.641,51	6%
2270002	Seguretat	177.890,10	0,00	177.890,10	188.139,27	*106%*	10.249,17	6%
2270012	Auditories i control de fons europeus	21.659,04	0,00	21.659,04	15.277,49	*71%*	(6.381,55)	(29%)
2270013	Treballs tècnics	0,00	0,00	0,00	5.585,81	*0%*	5.585,81	0%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	17.842,16	0,00	17.842,16	8.618,19	*48%*	(9.223,97)	(52%)
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	*536.574,87*	*0,00*	*536.574,87*	*555.445,84*	*104%*	*18.870,97*	*4%*
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	***1.180.117,05***	***0,00***	***1.180.117,05***	***1.103.107,16***	***93%***	***(77.009,89)***	***(7%)***
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	0,00	0,00	0,00	0,00	*0%*	0,00	100%
	CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0%*	*0,00*	*100%*
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	6.775.882,84	(6.002.253,84)	773.629,00	773.629,00	*100%*	0,00	100%
	CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	*6.775.882,84*	*(6.002.253,84)*	*773.629,00*	*773.629,00*	*100%*	*0,00*	*100%*
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	**6.775.882,84**	**(6.002.253,84)**	**773.629,00**	**773.629,00**	**100%**	**0,00**	**100%**
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	**8.302.740,57**	**(6.002.253,84)**	**2.300.486,73**	**2.244.359,97**	**98%**	**(56.126,76)**	**(2%)**
4428250	A consorcis dependents del sector públic de la Generalitat - HCPB	0,00	9.020.969,87	9.020.969,87	9.001.550,52	*100%*	(19.419,35)	**100%**
	CONCEPTE 442 A consorcis dependents del sector públic de la Generalitat	*0,00*	*9.020.969,87*	*9.020.969,87*	*9.001.550,52*	*100%*	*(19.419,35)*	*100%*
	ARTICLE 44 A AL. ENT. DEL SP, UNIVERS. PÚBL. I AL. ENTIT. PARTIC	**0,00**	**9.020.969,87**	**9.020.969,87**	**9.001.550,52**	**100%**	**(19.419,35)**	**100%**
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**0,00**	**9.020.969,87**	**9.020.969,87**	**9.001.550,52**	**100%**	**(19.419,35)**	**100%**
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	357.021,55	0,00	357.021,55	325.397,53	*91%*	(31.624,02)	(9%)
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	*357.021,55*	*0,00*	*357.021,55*	*325.397,53*	*91%*	*(31.624,02)*	*(9%)*
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	**357.021,55**	**0,00**	**357.021,55**	**325.397,53**	**91%**	**(31.624,02)**	**(9%)**
6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	490.585,35	530.155,06	1.020.740,41	821.027,32	*80%*	(199.713,09)	(20%)
	CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utillatge	*490.585,35*	*530.155,06*	*1.020.740,41*	*821.027,32*	*80%*	*(199.713,09)*	*(20%)*
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	**490.585,35**	**530.155,06**	**1.020.740,41**	**821.027,32**	**80%**	**(199.713,09)**	**(20%)**
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	138.520,36	0,00	138.520,36	89.654,91	*65%*	(48.865,45)	(35%)
	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	*138.520,36*	*0,00*	*138.520,36*	*89.654,91*	*65%*	*(48.865,45)*	*(35%)*
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	**138.520,36**	**0,00**	**138.520,36**	**89.654,91**	**65%**	**(48.865,45)**	**(35%)**
6500001	Inversions en equips de procés de dades	0,00	0,00	0,00	39.101,19	*0%*	39.101,19	100%
	CONCEPTE 650 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*39.101,19*	*0%*	*39.101,19*	*100%*
	ARTICLE 65 INVERSIONS EQUIPS PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**39.101,19**	**0%**	**39.101,19**	**100%**
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	**986.127,26**	**530.155,06**	**1.516.282,32**	**1.275.180,95**	**84%**	**(241.101,37)**	**(16%)**
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**15.865.358,14**	**2.110.357,12**	**17.975.715,26**	**17.659.067,78**	**98%**	**(316.647,48)**	**(2%)**

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2016.

CLASE 8.ª
TRES CÉNTIMOS DE EURO 0,03 EUROS
OM9228460

CLASE 8.ª

Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Memòria de
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2016

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 2016 i 2015 ha estat de 16,2 i 16,5 milions d'euros, respectivament.

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

L'acord de govern de la Generalitat de Catalunya d'1 de juny de 2010, que aprovà el *"Pla de racionalització del sector públic de la Generalitat de Catalunya"*, va establir, amb l'objectiu de reducció del nombre d'entitats del sector públic, la proposta de dissolució del Consorci Gestió Corporació Sanitària en el marc de la constitució del nou ens Hospital Clínic. A data de formulació d'aquests comptes anuals no s'ha donat compliment a l'acord de govern, tot i la constitució en l'exercici 2015 del consorci Hospital Clínic de Barcelona.

CLASE 8.ª

0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

El pressupost del Consorci està inclòs en la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2015, prorrogats a l'any 2016 mitjançant DECRET 252/2015, de 15 de desembre, 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 que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del Sector Públic.

- Resta de normativa de caràcter general i normativa específica de la Generalitat de Catalunya.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

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

2.1 Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables del Consorci i es presenten d'acord amb el R.D. 1514/2007 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats del Consorci, 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.

e) Les lleis i decrets descrits en la Nota anterior.

f) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

2.2 Empresa en funcionament

El president de la Junta de Govern ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2016 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. A més, cal tenir en compte que, tot i que l´acord de cessió per part de la Diputació de Barcelona del terreny i l´edifici on es desenvolupa l´activitat del Consorci finalitza en 2017, en la sessió de la Junta de Govern de 21 de desembre de 2016 es va manifestar el compromís per part de la Diputació de Barcelona de continuïtat d´aquesta cessió per un període, al menys, de 25 anys.

Tot i això, cal tenir en compte l´exposat en la nota 1 anterior, referent al fet que 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 CGCS. 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.

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 4.4).
- 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 dels exercicis 2016 i 2015 (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 2016 i 2015, 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 2016 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2015.

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 2016 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte dels criteris aplicats en l'exercici 2015.

2.8 *Correccions d'errors*

Durant l'exercici 2016 no s'han produït correccions d'errors significatives.

CLASE 8.ª

3. DISTRIBUCIÓ DEL RESULTAT

Donat que el resultat de l'exercici és cero, 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 VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades pel Consorci en l'elaboració dels seus comptes anuals per als exercicis 2016 i 2015, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

4.1 Immobilitzat intangible

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

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

Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

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

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 2016 i 2015 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 amb data 1992 en règim d'ús a títol gratuït per un període de 25 anys. La valoració que es va realitzar, per import de 9.015 milers d'euros, no està detallada i no respon a criteris acceptats en les vigents normes de valoració comptables. La resta d'elements de l'immobilitzat material es valoren inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al criteri esmentat a la Nota 4.1.

A 31 de desembre de 2016 i 2015 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 dèbits 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 2016 i 2015 el saldo de l'epígraf d'Existències no és significatiu.

0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO
CLASE 8.ª
0M9228467

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 CGCS 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 dóna 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 dóna 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 dèbits 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 dèbits 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 mateixos motius expressats en la Nota 4.5.1 anterior, es valora segons l'import nominal.

El Consorci dóna 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 constitueixin 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.

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 actuarials" (diferències existents entre les hipòtesis actuarials prèvies i la realitat i en canvis d'hipòtesis actuarials), 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 dividends, quan es declara el dret de l'accionista a rebre'ls. En tot cas, els interessos i dividends d'actius financers meritats després del moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

4.13 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.

CLASE 8.ª
0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

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 Clínic de Barcelona
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica
Barnaclínic, S.A.
Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra (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 2016 i 2015 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2016

	Euros		
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Saldo final
Aplicacions informàtiques:			
Cost	1.658.812	-	1.658.812
Amortització acumulada	(1.646.756)	(4.139)	(1.650.895)
Total	**12.056**	**(4.139)**	**7.917**

Exercici 2015

	Euros		
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Saldo final
Aplicacions informàtiques:			
Cost	1.658.812	-	1.658.812
Amortització acumulada	(1.642.616)	(4.140)	(1.646.756)
Total	**16.196**	**(4.140)**	**12.056**

A 31 de desembre de 2016 i 2015 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'hagi d'efectuar un deteriorament en els actius intangibles del Consorci.

CLASE 8.ª

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment produït durant els exercicis 2016 i 2015 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2016

Cost	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	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
Total cost	**22.674.088**	**1.275.181**	**(26.907)**	**23.922.362**

Amortització acumulada	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
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)
Total amortització acumulada	**(20.408.156)**	**(964.811)**	**26.907**	**(21.346.060)**

Total Immobilitzat material	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Cost	22.674.088	23.922.362
Amortització acumulada	(20.408.156)	(21.346.060)
Total net	**2.265.932**	**2.576.302**

Exercici 2015

Cost	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
Terrenys i construccions	13.170.290	-	-	13.170.290
Instal·lacions tècniques i mobiliari	9.074.006	-	(151.873)	8.922.133
Equips per a processament d'informació	598.116	-	(16.451)	581.665
Total cost	**22.842.412**	**-**	**(168.324)**	**22.674.088**

Amortització acumulada	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
Terrenys i construccions	(10.904.311)	(671.345)	-	(11.575.656)
Instal·lacions tècniques i mobiliari	(8.108.516)	(294.192)	151.873	(8.250.835)
Equips per a processament d'informació	(598.116)	-	16.451	(581.665)
Total amortització acumulada	**(19.610.943)**	**(965.537)**	**168.324**	**(20.408.156)**

CLASE 8.ª

0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

Total Immobilitzat material	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Cost	22.842.412	22.674.088
Amortització acumulada	(19.610.943)	(20.408.156)
Total net	**3.231.469**	**2.265.932**

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

A 31 de desembre de 2016 i 2015 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 2016 i 2015 no existeix dèficit de cap cobertura relacionat amb aquests riscos.

7. ARRENDAMENTS OPERATIUS

Arrendatari

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

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

El Consorci ha rebut durant l'any 2016 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 225.893 euros (200.581 euros durant el 2015).

8. INVERSIONS FINANCERES

8.1 Inversions financeres a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres" a 31 de desembre de 2016 i 2015 és el següent, en euros:

	Euros	
	Crèdits i altres a llarg termini	
	2016	2015
Préstecs i partides a cobrar:		
Hospital Clínic de Barcelona	3.295.641	3.531.044
Total inversions financeres	**3.295.641**	**3.531.044**

CLASE 8.ª

L'epígraf "Hospital Clínic de Barcelona", registra la previsió de compte a cobrar a tancament de l'exercici 2016 i 2015 per import de 3.295 i 3.531 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 2016 es registren 255 milers d'euros (veure nota 11) a cobrar i pagar a curt termini, dels quals, 19 milers d'euros corresponen a la quota de desembre que es farà efectiva al gener següent, i de 235 milers d'euros de l'import a retornar durant el 2017.

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 circulant net cedits en propietat per la Diputació en el moment de constitució del Consorci.

CLASE 8.ª

0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

0M9228475

9.2 *Patrimoni rebut en adscripció*

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

9.3 *Reserves*

L'import registrat en l'epígraf de "Reserves" a 31 de desembre de 2016 i 2015 per un total de 2.878 i 2.916 milers d'euros, respectivament, correspon a les pèrdues actuarials acumulades pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida (Nota 10).

9.4 *Subvencions, donacions i llegats*

La informació sobre les subvencions, donacions i llegats rebuts durant l'exercici 2016 i 2015 pel Consorci, així com dels resultats imputats en el compte de pèrdues i guanys procedents de les mateixes, és la següent:

Exercici 2016

	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Traspassos a Compte Resultats	Saldo Final
Subvencions i donacions:				
Subvencions d'explotació	-	16.211.998	(16.211.998)	-
Ingressos per subvenció de l'any	-	**16.211.998**	**(16.211.998)**	-
Liquidació positiva any 2014		**856.766**	**(856.766)**	
Provisió ajust regularització any 2014		**72.301**	**(72.301)**	
Provisió regularització any 2016	-	**(21.945)**	**21.945**	-
Total subvencions, donacions i llegats	-	**17.119.120**	**(17.119.120)**	-

Exercici 2015

	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Traspassos a Compte Resultats	Saldo Final
Subvencions i donacions:				
Subvencions d'explotació	-	16.552.257	(16.552.257)	-
Ingressos per subvenció de l'any	-	**16.552.257**	**(16.552.257)**	-
Ajust provisió regularització any 2013	-	**31.072**	**(31.072)**	-
Total subvencions, donacions i llegats	-	**16.583.329**	**(16.583.329)**	-

L'epígraf "Subvencions d'explotació" està format integrament per 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 2016 es va rebre una notificació per part de la Diputació resolent un import a favor del Consorci per import de 856.766 euros corresponent a la liquidació positiva de l'any 2014. Posteriorment, es va rebre comunicació d'un ajust addicional de 72.301 euros. Per altra banda, s'ha aprovisionat un import a favor de la Diputació per import de 21.945 euros, corresponent a la liquidació definitiva prevista de l'exercici 2016.

10. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

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 2016 i 2015, és la següent, en milers d'euros:

	Milers d'Euros	
	2016	**2015**
Obligacions amb el personal	2.166.564	2.315.773
Provisions per altres responsabilitats	-	93.270
Provisions carrera professional	215.464	178.442
Provisió per riscos laborals	-	-
Total provisions a llarg termini	**2.382.028**	**2.587.485**

L'epígraf de "Provisions a curt termini amb el personal", per import de 75.266 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 actuarials 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 actuarials utilitzades: Amb caràcter general, les hipòtesis actuarials més significatives que han considerat en els seus càlculs han estat les següents:

Hipòtesis actuarials	Exercici 2016	Exercici 2015
Tipus de descompte	1,50%	2,00%
Inflació	1%	1%
Increment salarial	1,5%	1,5%
Mortalitat	PERMF-2000P	PERMF-2000P
Edat de jubilació	67,6 anys per a Conveni Metges 63 per a Conveni DIBA	67,6 anys per a Conveni Metges 63 per a Conveni DIBA

Els moviments que s'han produït, durant l'exercici 2016 i 2015, 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 2016

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

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 2015

	Euros							
	Saldo inicial	Cost de servei de l'exercici (Nota 13.4)	Cost de servei modif. Pla Mercer	Amortització de pèrdues (guanys) actuarials	Despeses financeres per actualització provisions	Guanys actuarials (Nota 9.3)	Pagaments de prestacions	Saldo final
Compromisos amb el personal	2.352.972	67.410	(7.135)	(48.324)	32.053	423.766	(504.969)	2.315.773

CLASE 8.ª

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 2016 i 2015.

11. OPERACIONS I SALDOS AMB EMPRESES VINCULADES

Els saldos amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2016 i 2015 han estat els següents:

Exercici 2016

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

Exercici 2015

	Euros			
	Llarg termini		Curt termini	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
Inversions financeres i altres actius financers:				
Hospital Clínic de Barcelona (Nota 8.1)	3.531.044	-	1.106.948	-
	3.531.044	**-**	**1.106.948**	**-**
Deutes a curt termini:				
Hospital Clínic de Barcelona	-	-	-	14.350
	-	**-**	**-**	**14.350**
Saldos comercials:				
Hospital Clínic de Barcelona	-	-	-	104.437
Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra	-	-	79.334	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	528	-
	-	**-**	**79.862**	**104.437**
Total	**3.531.044**	**-**	**1.186.810**	**118.787**

CLASE 8.ª

A l'exercici 2016, l'epígraf "Deutes a curt termini" correspon a la liquidació d'IVA agregat.

Els "Saldos comercials" de l'exercici 2016 deutors es composen 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 225.893 euros en l'exercici 2016 (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 facturat 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 farà efectiu als treballadors aquests imports a la nòmina de juliol del 2017.

Les transaccions amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2016 i 2015 han estat les següents:

Exercici 2016

	Despeses		Ingressos		
	Subv. Corrents	Serveis suport	Serveis assistencials	Serveis Suport	Cànon ús espais
Hospital Clínic de Barcelona	9.001.551	992.248	41.414	-	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	-	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra	-	-	-	28.136	197.757
Total	**9.001.551**	**992.248**	**41.414**	**28.136**	**197.757**

Exercici 2015

	Despeses		Ingressos		
	Subv. Corrents	Serveis suport	Serveis assistencials	Serveis Suport	Cànon ús espais
Hospital Clínic de Barcelona	7.753.029	1.540.236	-	-	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	6.405	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra	-	-	-	27.504	173.077
Total	**7.753.029**	**1.540.236**	**6.405**	**27.504**	**173.077**

CLASE 8.ª

0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

0M9228480

12. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I SITUACIÓ FISCAL

12.1 Saldos corrents amb les Administracions públiques

Els saldos a 31 de desembre de 2016 i 2015 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

Exercici 2016

	Euros			
	Deutors		Creditors	
	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
Diputació de Barcelona:				
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	-
	1.423.301	**-**	**560.359**	**3.295.641**

Exercici 2015

	Euros			
	Deutors		Creditors	
	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
Diputació de Barcelona:				
Aportacions de l'exercici	1.379.355	-	19.617	-
Creditora per regularitzacions de liquidacions 2008 i 2009	-	-	235.403	3.531.044
Creditora per regularitzacions de liquidacions 2013	-	-	851.928	-
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	-	238.054	-
Organismes de la Seguretat Social creditors	-	-	116.722	-
	1.379.355	**-**	**1.461.724**	**3.531.044**

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.

CLASE 8.ª
0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

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.

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 temporaria) 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 2016 i 2015, 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 2016 i 2015 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 addicional 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 addicional única de la Resolució anteriorment comentada, al ser aquest el primer exercici d'aplicació de la mateixa, no es presenta informació comparativa.

	2016 Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	(16)
Ràtio de operacions pagades	7
Ràtio de operacions pendents de pago	(19)
	Euros
Total pagaments realitzats	104.692
Total pagaments pendents	904.930

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 2016 i 2015 segons la seva naturalesa és la següent:

	Euros	
	2016	**2015**
Serveis assistencials	41.414	6.405
Total	**41.414**	**6.405**

En 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	
	2016	**2015**
Serveis assistencials i altres	1.299.593	1.304.145
Consum mercaderies	66.434	72.961
Total	**1.366.027**	**1.377.106**

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 2016 i 2015, els ingressos accessoris i la subvenció a l'explotació provinent de la Diputació per import de 17.119 milers d'euros i 16.583 milers d'euros, respectivament.

El detall de l'epígraf "Ingressos accessoris i altres" del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2016 i 2015 es distribueix de la següent manera:

	Euros	
	2016	**2015**
Cànon CAPSBE (nota 7)	225.893	200.581
Cànon Clínic Vision	1.867	1.867
Total	**227.760**	**202.448**

13.4 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2016 i 2015 presenta la següent composició:

	Euros	
	2016	**2015**
Sous i salaris	4.096.787	4.385.089
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.041.189	1.342.168
Excessos de provisions	**(580)**	**(3.764)**
Total	**5.137.396**	**5.723.493**

En l'epígraf Sous i salaris es registra a 31 de desembre de 2016 i 2015, el cost de servei de l'exercici 2016 i 2015 pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats per import de 67.845 i 67.410 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 ha retornat durant el 2016 un 51% de la paga extraordinària i al juliol 2017 farà efectiu el 24,96% restant, de manera que ja haurà retornat la totalitat de la paga.

CLASE 8.ª

0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

El nombre mitjà de persones empleades en el curs dels exercicis 2016 i 2015 distribuïts per categories han estat els següents:

Exercici 2016

Categoria professional	Nombre mitjà		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	48	12	60
Laborals	27	9	36
	75	**21**	**96**

Exercici 2015

Categoria professional	Nombre mitjà		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	58	13	71
Laborals	27	8	35
	85	**21**	**106**

La jornada ordinària de treball ha estat en general de 37,5 hores setmanals. La distribució per sexes mitjana de 2016 ha estat un 78% de persona femení i un 22% de personal masculí i la mitjana de 2015 va ser un 80% de personal femení i un 20% de personal masculí.

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2016 i 2015 ha estat el següent:

Exercici 2016

Categoria professional	Nombre		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	47	13	60
Laborals	28	9	37
	75	**22**	**97**

Exercici 2015

Categoria professional	Nombre		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	51	15	66
Laborals	31	9	40
	82	**24**	**106**

Addicionalment, el Consorci ha mantingut al llarg del exercici 2016 i 2015, una plantilla mitjana equivalent en concepte de suplents de 13 empleats.

El nombre de empleats amb discapacitat en 2016 al Consorci es de 2 persones.

A 31 de desembre de 2015, la Gerència està formada per un membre, sent aquesta data l'últim dia que va ocupar aquest càrrec.

13.5 Remuneracions pendents amb el personal

L'epígraf "Remuneracions pendents de pagament", per import de 226.865 euros, inclou principalment els següents conceptes; paga fixa d'assiduïtat als funcionaris, guàrdies meritades en l'any 2016 que s'han fet efectives en l'any 2017, hores mòdul i activitat variable que es paga a mes diferit.

Addicionalment, inclou el 24,96% de la paga extraordinària 2012 restant, que com s'ha comentat anteriorment, el Consorci ha decidit retornar-ho dins el tancament 2016 gràcies a que les condicions econòmiques ho permeten i l'import pendent de pagament de l'Acord de la Comissió Negociadora del Conveni General de data 22 de març de 2016 on s'acorda retornar a massa salarial un import equivalent al 5,80% aprox. d'una paga extraordinària.

13.6 Altres despeses d'explotació

La composició de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" a 31 de desembre de 2016 i 2015 és la següent:

	Euros	
	2016	**2015**
Arrendaments i cànons	59.918	66.470
Reparacions i manteniment	307.706	301.174
Serveis professionals independents	29.481	32.081
Subministrament, transports i comunicacions	438.960	456.723
Primes d'assegurances	1.658	1.658
Tributs	32.786	78.407
Subvenció corrent a l'Hospital Clínic	9.001.551	7.753.029
Altres despeses	202	424
Total	**9.872.262**	**8.689.966**

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.

CLASE 8.ª

0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

OM9228486

Honoraris d'Auditoria

Durant l'exercici 2016 es produeix un canvi en la societat prestadora dels serveis d'auditoria, i és Ernst & Young, S.L. qui passa a prestar aquest servei, en contraposició a l'any 2015 que varen ser prestats per Deloitte, S.L. Els honoraris han estat els següents (en euros IVA exclòs):

Descripció	Euros Serveis prestats per l'auditor i per empreses vinculades	
	2016	2015
Serveis Auditoria	12.626	17.900
Altres serveis de verificació	-	-
Total serveis d'Auditoria i Relacionats	**12.626**	**17.900**
Serveis d'Assessorament Fiscal	-	4.250
Altres serveis	-	-
Total serveis professionals	**12.626**	**22.150**

13.7 Resultats financers

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

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

14. RETRIBUCIÓ I ALTRES PRESTACIONS A LA GERÈNCIA I L'ALTA DIRECCIÓ

14.1 Gerència

Els membres de la Gerència del Consorci no han percebut cap mena de retribució pels exercicis 2016 i 2015 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 2016 i 2015 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 2016 ni 2015 cap aval amb entitats bancàries.

CLASE 8.ª

0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

16. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

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

17. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El Consorci de Gestió Corporació Sanitària ha assolit l'equilibri pressupostari a l'any 2016. El resultat pressupostari del 2016 que no inclou operacions amb passius financers, és de -270.325 euros, tanmateix, el fet que sigui negatiu, és degut a la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici 2015, per import de 530.155 euros. A l'empara del que disposa l'article 70 de la llei 7/2011, el Consorci de Gestió Corporació Sanitària, gaudeix d'autonomia de gestió per l'adopció de les decisions relatives a la destinació del romanent de tresoreria dels exercicis anteriors. Si neutralitzem l'efecte romanent donaria un Resultat Pressupostari positiu de 259.830 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 2016 és la següent:

	Pressupost ingressos		Pressupost de despeses		Resultat	
RESULTAT PRESSUPOSTARI	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pressupost	Real
1. Operacions corrents	17.445.560	17.388.303	16.459.433	16.383.887	986.127	1.004.416
2. Operacions de capital	-	-	1.516.282	1.275.181	(1.516.282)	(1.275.181)
RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES					**(530.155)**	**(270.765)**
3. Operacions amb actius financers	530.155	440	-	-	530.155	440
RESULTAT PRESSUPOSTARI					-	**440**
4. Operacions amb passius financers	-	-	-	-	-	-
SALDO PRESSUPOSTARI						**(270.325)**

El resultat per operacions no financeres presenta un dèficit de -270.765 euros segons el següent desglossament:

- Resultat operacions corrents: Superàvit de 1.004.416 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 -1.275.181, finançat pel resultat d'operacions corrents i per la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici 2015 que s'ha destinat parcialment al finançament de la reposició d'equipaments d'Obstetrícia i Neonatologia, Oftalmologia i Institut de Bioquímica Clínica.

El Resultat Pressupostari ha estat negatiu en -270.325 euros, tal i com s'ha explicat anteriorment, per l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici 2015 per import de 530.155 euros. Si neutralitzem l'efecte romanent donaria un Resultat Pressupostari positiu de 259.830 euros, donant compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari.

CLASE 8.ª

0,03 EUROS
TRES CÉNTIMOS DE EURO

El romanent de tresoreria representa l'excedent o el dèficit de finançament a curt termini a 31 de desembre de 2016, tenint en compte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagar i els fons líquids a 31 de desembre de 2016.

ROMANENT DE TRESORERIA	Import (en euros)
1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	2.393.701
Clients empreses del grup i associades (nota 11)	107.087
Personal	34.801
Altres crèdits administracions públiques (nota 12.1)	1.423.301
Altres actius financers (compte corrent entitats grup (nota 11)	828.512
2. OBLIGACIONS PENDENT DE PAGAMENT	(2.349.191)
Provisions a curt termini per retribucions (nota 10.1)	(75.266)
Deutes empreses del grup i associades (nota 11)	(197)
Creditors comercials i altres comptes a pagar (notes 11, 12.1 i 13.5)	(2.273.728)
3. FONS LÍQUIDS	4.579
I. Romanent de Tresoreria total (1+2+3)	**49.089**
II. Excés de finançament afectat	-
IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I+II)	**49.089**

El Consorci de Gestió Corporació Sanitària té un romanent de tresoreria positiu de 49.089 euros.

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

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONÒMIC – PATRIMONIAL	Import (en euros)
RESULTAT ECONÒMIC – PATRIMONIAL	-
Dotació amortitzacions (nota 5 i 6)	968.950
Variacions Existències	(7.622)
Despeses financeres per actualitzacions de provisions (nota 10.2)	43.668
Excés de provisió per retribucions al personal	(580)
Resultat Operacions Corrents	**1.004.416**
Inversions Reals (nota 5 i 6)	(1.275.181)
Reintegrament de préstecs i bestretes	440
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**(270.325)**
SALDO PRESSUPOSTARI	**(270.325)**

18. ESDEVENIMENTS POSTERIORS AL TANCAMENT

No hi ha fets posteriors destacables al tancament de l'exercici 2016.

CLASE 8.ª

Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Informe de Gestió corresponent a
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2016

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

Per altra banda, el Consorci rep anualment per part de la Diputació Provincial de Barcelona un ingrés corresponent a l'aportació que aquesta rep de l'Administració de l'Estat en concepte de despesa sanitària no psiquiàtrica establerta en l'apartat quart, punt 1.f i l'apartat cinquè del conveni de creació del Consorci.

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 2016 ha estat de 16.212 milers d'euros, dels quals s'han cobrat onze quotes durant l'esmentat any, fent-se efectiva la dotzena mensualitat durant el mes de gener d'enguany.

D'altra banda, s'ha procedit a registrar al compte d'ingrés de la Diputació de Barcelona, l'import de 72 mil euros per tal d'ajustar el saldo a cobrar de la liquidació definitiva de l'aportació de l'any 2014. Així com s'ha procedit a aprovisionar una ajust negatiu de 22 mil euros per la liquidació prevista de l'any 2016.

Durant l'exercici 2016 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 2016 s'ha situat en 96 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 al tancament destacables de l'exercici 2016.

TIMBRE DEL ESTADO

OM9228490

CLASE 8.ª

Els presents Comptes Anuals i Informe de Gestió de Consorci de Gestió, Corporació Sanitària, es formulen el 14 de juny de 2017, consten en 38 folis escrits per una cara de paper timbrat de l'estat, classe 8ª numerades del nº OM9228453 al nº nº OM9228490 inclòs en primera còpia, del nº OM9225106 al nº OM9225143 inclòs en segona còpia i del nº OM9225144 al nº OM9225181 inclòs en tercera còpia.

Barcelona, a 14 de juny de 2017.

En prova de conformitat signa,

Dr. Miquel Bruguera Cortada
President de la Junta de Govern