

## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015**

### **I. Introducció**

Hem auditat els comptes anuals del **Corporació Sanitària Parc Taulí** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i la 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.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe has estat formulats per la Direcció del Consorci en data 31 de març de 2016.

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

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

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

### III. Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **Corporació Sanitària Parc Taulí** a 31 de desembre de 2015, 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

- Tal i com es descriu en la nota 9 de la memòria adjunta, en dates 28 de setembre i 15 d'octubre de 2015 van ser aixecades actes sancionadores per part de la Inspecció de Treball i Seguretat Social de Catalunya, en referència a les cotitzacions de les hores de guàrdia, per import de 4.600 milers d'euros, més una sanció de 2.404 milers d'euros. En data 19 de febrer de 2016 s'han rebut les actes de liquidació i infracció corresponents, confirmant els imports en relació a les bases no declarades i quotes no satisfetes pel període comprès entre el mes de maig de 2011 al mes de juny de 2015. Tot i que l'entitat ha presentat les alegacions que ha considerat adients, ha optat per registrar com obligació pendent de pagament, la totalitat dels imports reclamants per la Seguretat Social per un import conjunt de 7.003 milers d'euros.
- En data 6 d'octubre de 2015 el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va emetre sentència (sobre la qual resta pendent de resolució el recurs de cassació presentat davant del Tribunal Suprem), declarant el dret dels treballadors de la Societat UDIAT Centre Diagnòstic, S.A a la devolució de 5% detret dels conceptes retributius a partir de l'1 de juny de 2010, estimant-se un import de 3.319 milers d'euros, situant a la societat en una situació de desequilibri patrimonial. Degut a aquest fet la Junta General Extraordinària i Universal de UDIAT Centre Diagnòstic va acordar la dissolució de la Societat a l'empara d'allò que disposa l'article 363.1.e) de la Llei de Societats de Capital i l'article 24 dels estatuts socials, mitjançant la cessió global d'actius i passius al Consorci, en tant que accionista únic. En data 13 de març de 2016 va ser inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona l'escriptura de cessió global d'actius i passius i la dissolució de la societat. D'acord amb el que estableixen les normes comptables, i tal com es detalla a la nota 19 de la memòria, aquesta operació té efectes comptables a partir del de gener de 2015, registrant-se en els comptes del consorci un resultat negatiu de 3.919 milers, procedent de la integració de UDIAT.
- D'acord amb allò que s'esmenta a les notes 4.9 de la memòria adjunta, en aplicació del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, l'entitat no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, quantificada en 5.485 milers d'euros. En el present exercici, basant-se en el que estableix l'acord del Govern de la Generalitat de Catalunya GOV/33/2015, s'ha procedit a liquidar un 24,04% d'aquesta quantitat. En referència al 26,23% establert en el Reial Decret Llei 10/2015, el consorci ha procedit a liquidar un 8,47% (aplicat mitjançant la compensació parcial d'una bestreta atorgada en mes de febrer del 2015), registrant el restant 17,77% com a provisió a llarg termini.
- Cal fer esment al que es detalla a la nota 2.3. de la memòria adjunta, en referència a que el Consorci ha aplicat a partir de l'1 de maig de 2015 el 1er Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i



centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de Salut (SISCAT), que preveu la recuperació de les taules salarials que estaven vigents al VIIè Conveni col·lectiu dels Hospitals de la XHUP. La disposició addicional primera d'aquest conveni preveu que els Centres que estiguin afectats pel Reial Decret Llei 8/2010 i/o pel Decret Llei 3/2010, cap treballador podrà cobrar una retribució, en còmput global i anual, superior a la que tenia dret a cobrar en aplicació del VIIè Conveni col·lectiu de la XHUP, un cop deduït el 5%, amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la normativa bàsica, i estableix que aquesta deducció només es podrà aplicar contra la retribució variable per objectius. Tanmateix el Conveni estableix igualment que la retribució variable en funció dels objectius (DPO) es meritara anualment, i només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer. Degut a la manca d'aquest equilibri, el Consorci no ha registrat cap import en concepte de DPOs, si bé a partir del més de maig de 2015 les retribucions fixes del personal han estat incrementades en base al que estableix el Conveni col·lectiu, que han suposat un increment en les retribucions del personal de 3.232 milers d'euros.

- A data de formulació dels comptes anuals restaven pendents d'emissió al Servei Català de la Salut, les factures corresponents a la regularització de l'activitat contractada i de les parts variables, figurant comptabilitzats per aquest concepte, una previsió d'ingressos de 14.678 milers d'euros, així com imports pendents d'abonament de factures emeses per l'entitat per import de 2.915 milers d'euros, en concepte de regularització de la facturació realitzada de medicació contra la hepatitis A, i coresponsabilitat de farmàcia per import de 367 milers d'euros, les quals resten subjectes a la seva valoració i liquidació definitiva. D'altre part, el Consorci segueix el criteri de registrar la part variables de les clàusules dels concerts de Salut Mental i Sociosanitari en el moment en que son avaluades i facturades, motiu pel qual han estat registrats en l'exercici 2015 l'import corresponent a l'activitat de l'any anterior, per import de 825 milers d'euros, i resten pendent d'imputar com ingrés els imports corresponent a l'exercici 2015, per un import màxim de 925 milers d'euros.
- Atenent el marc en que ha estat realitzada aquesta auditoria, descrit en l'apartat d'introducció d'aquest informe i que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat, fem esment que com a conseqüència de l'acte d'inspecció de la Seguretat Social determinades partides del pressupost del capítols I, i capítol 2 de l'entitat han estat executades en un import superior a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades, tal i com s'evidencia en la Liquidació del Pressupost inclosa en els Comptes Anuals adjunts, fet que va ser posat en coneixement del Consell de Govern en data 21 d'octubre de 2015, degut a una situació sobrevinguda i excepcional.

Barcelona, 1 d'abril de 2016

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.



Mª Josep Arasa Alegre

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

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

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

FAURA-CASAS,  
Auditors  
Consultors, S.L.

Any 2016 Núm. 2016/08389  
CÒPIA GRATUÏTA

.....  
Informe **NO** subjecte a la normativa  
reguladora de l'activitat d'auditoria  
de comptes a Espanya  
.....

