

## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016**

### **I. Introducció**

Hem auditat els comptes anuals del **Corporació Sanitària Parc Taulí** 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 la liquidació pressupostària 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 han estat formulats per la Direcció del Consorci en data 31 de març de 2017.

### **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 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

- Tal i com es descriu en la nota 9.1.c de la memòria adjunta, figura registrat com a deute a llarg termini un import de 4.530 milers d'euros i 1.098 milers d'euros a curt termini, corresponent a l'aplaçament de les actes de liquidació de la Seguretat Social de data 19 de febrer de 2016, referents a les cotitzacions de les hores de guàrdia, i que va suposar en el 2015 el registre d'una despesa de 4.600 milers d'euros, més una sanció de 2.404 milers d'euros. Actualment està interposat un recurs contenciós administratiu per part del Consorci, rebatent el criteri de la Inspecció de Treball.
- Cal fer esment a allò que es descriu a la nota 15 de la memòria, en referencia a que el Consorci manté una provisió de 3.319 milers d'euros, dotada l'exercici anterior, corresponent a la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya que declara 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.
- D'acord amb el que es detalla a la nota 15 de la memòria, durant l'exercici 2016 ha estat presentat un conflicte col·lectiu sectorial en referencia a la retribució a percebre pels treballadors durant el període de vacances, havent-se dictat sentència per part de la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya estimant parcialment la demanda, en referència a la inclusió dels conceptes de festius, guàrdies i retribució variable, i que es troba recorreguda davant la Sala Social del Tribunal Suprem. L'entitat ha realitzat una valoració del possible impacte d'aquesta demanda, registrant una provisió a curt termini per import de 2.217 milers d'euros, per tal de cobrir els possibles impactes de les reclamacions del personal.
- D'acord amb allò que s'esmenta a la nota 15, 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, més 705 milers d'euros corresponents a UDIAT. Durant els exercicis 2015 i 2016 ha estat liquidat el 76,58% d'aquests imports, mantenint-se com a provisió a llarg termini el restant 23,42%, per import de 1.449 milers d'euros. El resultat de l'exercici incorpora una despesa per aquest concepte de 2.918 milers d'euros, i un ingrés per un import de 1.255 milers d'euros, derivat de la resolució del Director del Servei Català de la Salut, corresponent al retorn del 44,81% de l'import retingut l'any 2012.

- Cal fer esment al que es detalla a la nota 2.3. de la memòria adjunta, en referència a que la Corporació 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 amb el percentatge necessari per tal 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. La Corporació no ha registrat cap import en concepte de DPOs complementaries, 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 van suposar un increment de les retribucions del personal de l'exercici 2015 de 3.232 milers d'euros i de 5.248 milers d'euros en l'exercici 2016.
- 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 5.389 milers d'euros, així com imports pendents d'abonament de factures emeses per l'entitat per import de 114 milers d'euros, en concepte de regularització de la facturació realitzada de medicació contra la hepatitis A, i en concepte de coresponsabilitat de farmàcia per import de 575 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 ha estat registrat en l'exercici 2016 l'import corresponent a l'activitat de l'any anterior, per import de 693 milers d'euros, i resten pendent d'imputar com ingrés els imports corresponent a l'exercici 2016, per un import màxim de 1075 milers d'euros.

Barcelona, 23 de juny de 2017

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



Enric Ripoll Ros

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

FAURA-CASAS,  
Auditors  
Consultors, S.L.

Any 2017 Núm. 20/17/11770  
IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

.....  
Informe sobre treballs diferents  
a l'auditoria de comptes  
.....

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

