

**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF**

- Informe d'auditoria financera
- Comptes anuals i liquidació pressupostària de l'exercici 2018



CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA

Al Consell Rector del
CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF

Introducció

Hem auditat els comptes anuals del **CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2018, 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 regim 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 que d'ell se'n deriven. 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 Gerent en data 25 de març de 2019.

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 presos en el seu conjunt.

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

Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL DE L'ALT PENEDEÈS, L'ANOIA I EL GARRAF** a 31 de desembre de 2018, 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.

Assumptes que no afecten l'opinió

Cal fer esment al que es detalla a la nota 4.10 de la memòria adjunta, en referència a que l'entitat va aplicar des de l'1 de maig de 2015 a 31 de desembre de 2017, 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. Amb efectes 1 de gener de 2017 és d'aplicació el 2n Conveni SISCAT, figurant tant al 1r com al 2n conveni, a la disposició addicional primera, que "en 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" (el 4,05% els anys 2016, 2017 i 2018) i estableix que aquesta deducció "només es podrà aplicar contra la retribució variable per objectius (DPO)", la qual es meritara anualment, i només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer.

Al 2n Conveni SISCAT s'afegeix a la DA 1a la regulació dels increments retributius de 2017 i 2018, a abonar sota el concepte Retribució Variable per Objectius Garantida (RVOG), que "no resta subjecte a cap tipus de valoració o nivell mínim d'assoliment d'objectiu, ni a equilibri pressupostari i financer, ni a cap altra condició de compliment." La retribució en concepte de RVOG de l'any 2018 és de 144 milers d'euros, i comprèn els increments aplicats de l'1% (2017) i l'1,70% (de gener a juny de 2018) i 0,25% (de juliol a desembre 2018).





Amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la normativa bàsica, l'entitat ha aplicat una reducció del 4,05% en els conceptes salarials, per un import de 196 milers d'euros. D'acord amb la DA 1ª del conveni s'ha liquidat en nòmina, com a bestretes de DPO, un import de 170 milers d'euros. A 31 de desembre de 2018 consta registrat un passiu per import de 127 milers d'euros, 109 milers d'euros corresponents als imports de DPO meritats més 18 milers d'euros corresponents el cost de seguretat social, un cop deduïts els imports abonats com a bestretes. Aquest concepte ha estat liquidat en el mes de març de 2019, per un import de 79 milers d'euros.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
Narcís Carrió Barreras

Barcelona, 21 de juny de 2019



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

UNIAUDIT OLIVER CAMPS,
SL

2019 Núm. 20/19/11259

IMPORT COL·LEGAL: 30,00 EUR

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes

**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT Penedès, L'ANOIA I EL GARRAF**

COMPTES ANUALS

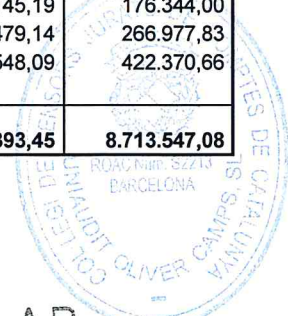
31 de desembre de 2018

**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
 DE L'ALT PENEDEÈS, L'ANOIA I EL GARRAF
 BALANÇ DE SITUACIÓ
 31 de desembre de 2018 i 2017**

ACTIU	Notes de la memòria	31.12.18	31.12.17
A) ACTIU NO CORRENT		2.385.014,66	2.420.260,00
I. Immobilitzat intangible	6	117.650,57	109.469,61
5. Aplicacions informàtiques		117.650,57	109.469,61
II. Immobilitzat material	5	2.267.364,09	2.310.790,39
1. Terrenys i construccions		1.956.527,49	2.033.507,23
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		310.836,60	277.283,16
B) ACTIU CORRENT		7.530.378,79	6.293.287,08
II. Existències	9	427.547,34	395.200,95
2. Matèries primes i altres aprovisionaments		427.547,34	395.200,95
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1	7.028.235,34	5.810.662,05
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	8.1.1	2.462.287,39	1.513.893,41
2. Clients, empreses del grup i associades	8.1.2	4.179.307,65	3.949.183,21
3. Deutors varis	8.1.3	386.457,47	346.275,43
4. Personal		182,83	1.310,00
VI. Periodificacions a curt termini		71.941,31	86.812,99
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.654,80	611,09
1. Tresoreria		2.654,80	611,09
TOTAL ACTIU (A+B)		9.915.393,45	8.713.547,08

**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
 DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF
 BALANÇ DE SITUACIÓ
 31 de desembre de 2018 i 2017**

PATRIMONI NET I PASSIU		Notes de la memòria	31.12.18	31.12.17
A) PATRIMONI NET			2.783.075,87	2.821.214,84
A-1) Fons propis		8.3.	946.596,08	897.861,65
I. Fons social			396.297,91	396.297,91
1. Fons socials			396.297,91	396.297,91
V. Resultats d'exercicis anteriors			78.436,96	(148.414,79)
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors			78.436,96	(148.414,79)
VI. Altres aportacions de socis			423.126,78	423.126,78
VII. Resultat de l'exercici (positiu o negatiu)		3	48.734,43	226.851,75
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		14	1.836.479,79	1.923.353,19
3. Altres subvencions donacions i llegats			1.836.479,79	1.923.353,19
B) PASSIU NO CORRENT			360.793,07	319.876,87
I. Provisions a llarg termini		12.1	112.000,00	-
4. Altres provisions			112.000,00	-
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		8.2 ; 8.2.1	248.793,07	319.876,87
C) PASSIU CORRENT			6.771.524,51	5.572.455,37
III. Deutes a curt termini		8.2	109.516,11	98.673,37
5. Altres passius financers		8.2.2	109.516,11	98.673,37
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		8.2 ; 8.2.1	750.165,57	73.938,15
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		8.2	5.911.842,83	5.399.843,85
1. Proveïdors i creditors			4.594.670,41	4.534.151,36
2. Proveïdors i creditors empreses del grup i associades		8.2.3	376.145,19	176.344,00
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		8.2.4	493.479,14	266.977,83
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		8.2.5	447.548,09	422.370,66
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			9.915.393,45	8.713.547,08



**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
 DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF
 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
 Corresponent als exercicis 2018 i 2017**

INGRESSOS I DESPESES	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Import net de la xifra de negocis	18	16.713.239,25	15.279.150,63
b) Prestacions de serveis		16.713.239,25	15.279.150,63
4. Aprovisionaments		(8.798.375,53)	(8.188.923,80)
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	11.1.	(6.688.028,09)	(6.134.804,46)
c) Treballs realitzats per altres empreses	11.2.	(2.110.347,44)	(2.054.119,34)
5. Altres ingressos d'explotació		630.733,54	630.728,71
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	11.5.	630.733,54	630.728,71
6. Despeses de personal		(7.264.232,87)	(6.582.467,15)
a) Sous, salaris i assimilats		(5.730.552,42)	(5.135.413,14)
b) Càrregues socials	11.3.	(1.533.680,45)	(1.447.054,01)
7. Altres despeses d'explotació		(1.018.588,66)	(946.237,44)
a) Serveis exteriors		(1.017.846,35)	(944.718,61)
b) Tributs		(742,31)	(1.518,83)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	11.4.	-	-
8. Amortització de l'immobilitzat	5 ; 6	(218.722,56)	(183.829,47)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	14	86.873,40	86.909,24
10. Excés de provisions		-	-
11. Deterioracions i resultats per venda del immobilitzat		(104,23)	(76,65)
a) Deterioracions i pèrdues		(104,23)	(76,65)
13. Altres resultats	11.6	(65.064,63)	144.081,73
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+10+11+13)		65.757,71	239.335,80
14. Ingressos financers		-	-
b) De valors negociables i altres instruments financers		-	-
15. Despeses financeres		(16.156,22)	(12.488,07)
a) Per deutes amb empreses del grup i associades		(16.156,22)	(12.488,07)
17. Diferències de canvi		(867,06)	4,02
II) RESULTAT FINANCER (14+15+17)		(17.023,28)	(12.484,05)
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		48.734,43	226.851,75
20. Impostos sobre beneficis	10		
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+20)	3	48.734,43	226.851,75

**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
 DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF
 ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS
 Corresponent als exercicis 2018 i 2017**

	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		48.734,43	226.851,75
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net		-	-
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	-	2.010.226,59
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (+III)		-	2.010.226,59
Transferències al compte de pèrdues i guanys		-	-
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	(86.873,40)	(86.909,23)
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS (+IX)		(86.873,40)	(86.909,23)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)		(38.138,97)	2.150.169,11



CONSORCI E LABORATORI INTERCOMARCAL DE L'ALT PENEDEÈS, L'ANOIA I EL GARRAF
ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
Corresponent als exercicis 2018 i 2017

	Fons social	Excedents exercicis anteriors	Patrimoni rebut en cessió	Excedent de l'exercici	Subvencions i donacions i llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	396.297,91	(156.247,85)	423.126,78	7.833,06	35,83	671.045,73
I. Ajustaments per canvis de criteri 2016	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017	396.297,91	(156.247,85)	423.126,78	7.833,06	35,83	671.045,73
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	226.851,75	1.923.317,36	2.150.169,11
II. Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-
III. Altres operacions de patrimoni net	-	7.833,06	-	(7.833,06)	-	-
1. Aplicació de l'excedent de l'exercici 2016	-	7.833,06	-	(7.833,06)	-	-
C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2017	396.297,91	(148.414,79)	423.126,78	226.851,75	1.923.353,19	2.821.214,84
I. Ajustaments per canvis de criteri 2017	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2018	396.297,91	(148.414,79)	423.126,78	226.851,75	1.923.353,19	2.821.214,84
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	48.734,43	(86.873,40)	(38.138,97)
II. Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-
III. Altres operacions de patrimoni net	-	226.851,75	-	(226.851,75)	-	-
1. Aplicació de l'excedent de l'exercici 2017	-	226.851,75	-	(226.851,75)	-	-
E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2018	396.297,91	78.436,96	423.126,78	48.734,43	1.836.479,79	2.783.075,87

**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
 DE L'ALT Penedès, L'ANOIA I EL GARRAF
 ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU
 Corresponent als exercicis 2018 i 2017**

	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
A. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans dels impostos		48.734,43	226.851,75
2. Ajustaments del resultat		259.242,55	109.501,22
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5 - 6	218.722,56	183.829,46
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	8.1.2 - 11.4	-	-
c) Variació de provisions (+/-)	12.1	112.000,00	-
d) Imputació de subvencions (-)	14	(86.873,40)	(86.909,23)
e) Resultats per baixes i alienació d'immobilitzat (+/-)	5	104,23	76,65
g) Ingressos financers (-)		-	12.488,07
h) Despeses financeres (+)		16.156,22	-
i) Diferències de canvi (+/-)		(867,06)	4,02
i) Altres ingressos i despeses (+/-)		-	12,25
3. Canvis en el capital corrent		(583.047,74)	114.927,35
a) Existències (+/-)	9	(32.346,39)	(11.196,00)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		(1.218.700,46)	(620.316,28)
c) Altres actius corrents (+/-)		14.871,68	(45.210,34)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		653.127,43	791.649,97
e) Altres passius corrents (+/-)		-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(16.052,01)	(12.488,07)
a) Pagaments d'interessos (-)		(16.052,01)	(12.488,07)
c) Cobrament d'interessos (+)		-	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+1+2+3+4)		(291.122,77)	438.792,25
B. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		(74.065,03)	(176.727,85)
b) Immobilitzat intangible	6	(47.314,45)	(67.276,73)
c) Immobilitzat material	5	(26.750,58)	(108.141,12)
g) Altres actius	5	-	(1.310,00)
7. Cobraments per desinversions (+)		1.127,17	-
g) Altres actius		1.127,17	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (+6)		(72.937,86)	(176.727,85)
C. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		-	-
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		366.104,34	(262.442,86)
a) Emissió			
3. Deutes amb entitats del grup i associades (+)	8.2.1	676.227,42	-
4. Altres deutes (+)	8.2.2	-	26.712,88
b) Devolució i amortització de			
2. Deutes amb entitats de credit		(71.960,49)	(71.083,80)
3. Deutes amb entitats del grup i associades (-)	8.2.1	-	(194.137,46)
4. Altres deutes (-)		(238.162,59)	(23.934,48)
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+10)		366.104,34	(262.442,86)
D. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
		-	-
E. AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12)			
		2.043,71	(378,46)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		611,09	989,55
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		2.654,80	611,09
Variació de l'efectiu o equivalents durant l'exercici		2.043,71	(378,46)

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

PARTIDA PRESS	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			OBLIGACIONS RECONEGUDES	DIFERÈNCIA €	DESVIACIÓ %
		PRESS INICIAL 2018	PRESS MODIFICAT 2018 ACTA Núm. 2/18	PRESS MODIFICAT 2018 ACTA Núm. 8/18			
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DE PERSONAL	6.437.969,14 €	0,00 €	872.264,66 €	7.310.233,80 €	-62.105,08 €	-1,31%
Article 13	PERSONAL LABORAL	5.035.570,16 €	0,00 €	752.264,66 €	5.787.834,82 €	-57.282,40 €	-0,99%
Article 16	ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	1.402.398,98 €	0,00 €	120.000,00 €	1.522.398,98 €	-4.822,68 €	-0,32%
CAPÍTOL 2	DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	8.598.524,56 €	0,00 €	1.325.000,00 €	9.923.524,56 €	-58.109,83 €	-29,12%
Article 20	LLOGERS I CANONS	87.147,76 €	0,00 €	0,00 €	87.147,76 €	-10.910,62 €	-12,52%
Article 21	CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	109.802,60 €	0,00 €	30.000,00 €	139.802,60 €	-2.855,03 €	-2,04%
Article 22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	7.730.260,73 €	0,00 €	15.000,00 €	7.745.260,73 €	-8.035,16 €	-0,10%
Article 23	INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	16.823,66 €	0,00 €	20.000,00 €	36.823,66 €	-5.322,21 €	-14,45%
Article 25	PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	654.489,81 €	0,00 €	1.260.000,00 €	1.914.489,81 €	-30.986,81 €	-1,62%
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	30.724,74 €	0,00 €	864,20 €	31.588,94 €	-14.565,66 €	-47,41%
Article 31	DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN EUROS	30.721,88 €	0,00 €	0,00 €	30.721,88 €	-14.565,66 €	-47,41%
Article 34	ALTRES DESPESES FINANCERES	2,86 €	0,00 €	864,20 €	867,06 €	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	50.922,51 €	310.092,83 €	114,83 €	361.130,17 €	-177.548,72 €	-228,47%
Article 61	INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	0,00 €	128.873,19 €	0,00 €	128.873,19 €	-111.018,09 €	-86,15%
Article 62	INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE	12.669,02 €	84.228,18 €	0,00 €	96.897,20 €	-495,99 €	-0,51%
Article 63	ELEMENTS DE TRANSPORT	0,00 €	112,53 €	114,83 €	227,36 €	0,00 €	0,00%
Article 64	INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	8.094,24 €	16.733,11 €	0,00 €	24.827,35 €	-17.937,11 €	-72,25%
Article 65	INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	3.343,82 €	15.592,25 €	0,00 €	18.936,07 €	-4.042,98 €	-21,35%
Article 68	INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	26.815,43 €	64.553,57 €	0,00 €	91.369,00 €	-44.054,55 €	-48,22%
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	71.083,80 €	0,00 €	0,00 €	71.083,80 €	0,00 €	0,00%
Article 91	AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	71.083,80 €	0,00 €	0,00 €	71.083,80 €	0,00 €	0,00%
TOTAL DESPESES		15.189.224,75 €	310.092,83 €	2.198.243,69 €	17.697.561,27 €	-312.329,29 €	-306,31%

TOTAL I	15.189.224,75 €	310.092,83 €	2.198.243,69 €	17.697.561,27 €	17.387.488,44 €
TOTAL D	15.189.224,75 €	310.092,83 €	2.198.243,69 €	17.697.561,27 €	17.385.231,98 €
RESULTAT PRESS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.256,46 €



**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT Penedès, L'ANOIA I EL GARRAF**

MEMÒRIA

31 de desembre de 2018

NOTA 1 – NATURALES I ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1.1. El Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf (en endavant el Consorci o l'Entitat, indistintament), es va constituir mitjançant escriptura pública de data 31 d'octubre de 2001 i està integrat pel Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut, el Consorci Sanitari de l'Anoia (abans Fundació Sanitària d'Igualada), el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Consorci Sanitari del Garraf (abans Fundació Hospital-Residència Sant Camil de Sant Pere Ribes).

El Consorci constitueix una entitat jurídica pública, de caràcter associatiu, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres, amb tota la capacitat jurídica de dret públic i privat que requereix la realització dels seus objectius. Així mateix el Consorci, que d'acord amb els seus estatuts té caràcter voluntari i indefinit, es regeix pels seus estatuts i per les disposicions de caràcter legal que li siguin aplicables.

Amb data 3 de desembre de 2014, vista la necessitat jurídica d'ajustar els Estatuts al nou regim regulador dels consorcis sanitaris derivat de la disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de regim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (introduïda a través de la Llei 27/2013, de racionalització de l'Administració Local), i de la disposició addicional única de la Llei 15/1997, de 25 d'abril, sobre habilitació de noves formules de gestió (introduïda a través de la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic) el Consell Rector va aprovar la modificació dels Estatuts del Consorci.

Esta adscrit al Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya i d'acord amb els seus estatuts té la condició de mitja propi instrumental (veure nota 1.8) i servei tècnic del propi Servei Català de la Salut i de la Generalitat de Catalunya i de les entitats amb la condició de poders adjudicadors que li estiguin vinculades o en depenguin, a l'efecte del que estableixen els articles 4.1 i 24.6 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

L'origen del Consorci té lloc amb la constitució, en data 22 de desembre de 1993, del Consorci del Laboratori de l'Anoia, integrat inicialment per la Generalitat de Catalunya, l'Institut Català de la Salut, l'Hospital Comarcal d'Igualada i la Fundació Assistencial de l'Anoia. Posteriorment, en data 31 d'octubre de 2001, el Consorci del Laboratori de l'Anoia amplià els seus partícips en integrar a la Fundació Sanitària d'Igualada en substitució de l'Hospital Comarcal d'Igualada i la Fundació Assistencial de l'Anoia, el Servei Català de la Salut en substitució de la Generalitat de Catalunya, el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i l'Hospital-Residència Sant Camil. Com a conseqüència d'aquesta integració modificà els seus estatuts i canvià la denominació per la de Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf.

NOTA 1 – NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESA (Cont.)

Amb aquesta ampliació, el Consorci va continuar la seva activitat el dia 1 de gener del 2002 i l'any 2007 amplià el seu àmbit d'actuació, mitjançant la gestió dels laboratoris del Consorci Sanitari Integral situats a l'Hospital Dos de Maig i a l'Hospital General de l'Hospitalet i també, posteriorment, la del laboratori de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi.

El Consorci s'organitza com una xarxa territorial de laboratoris clínics bàsics, que estan integrats en els hospitals corresponents.

L'organització del Consorci consta de sis serveis de diagnòstic biològic i presta serveis tant a l'atenció primària com a l'hospitalària. Dona suport immediat a les necessitats urgents i generals dels seus usuaris i disposa d'especialistes en bioquímica, microbiologia, hematologia, anatomia patològica, serologia i immunologia i biologia molecular.

El departament d'adscripció del Consorci es SLT-Departament de Salut.

El Consorci està classificat com a Administració de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes des de l'exercici 2000.

- 1.2.** El seu objecte social el constitueix l'execució de les activitats assistencials, docents i de recerca que realitzin els serveis de laboratori que s'adscriuin al Consorci, i de forma específica:
- a) La realització de tècniques de bioquímica, hematologia, microbiologia, serologia i immunologia, anatomia patològica i biologia molecular.
 - b) La docència relacionada amb les tècniques esmentades.
 - c) Les activitats d'investigació, estudi i divulgació, relacionades amb la sanitat i les ciències de la salut.
 - d) La participació en la promoció de campanyes o les tasques de medicina preventiva.
 - e) Totes les que estiguin directament o indirectament relacionades amb les finalitats esmentades anteriorment i que acordi el Consell Rector.

NOTA 1 – NATURALES I ACTIVITAT DE L'EMPRESA (Cont.)

1.3. Òrgans de Govern

El detall dels òrgans de govern i el càrrec que posseeixen, a qui representen o qui en proposa el nomenament es el següent:

Càrrec	Representació	Nom i Cognoms
Consell Rector	Representant del Servei Català de la Salut	Sra. Rosa Núria Aleixandre i Cerarols
-	Representant del Servei Català de la Salut	Sra. Marta Àlvarez i Daroca
-	Representant de l'Institut Català de la Salut	Sr. Francesc Iglesias i García
-	Representant de l'Institut Català de la Salut	Sra. Beatriu Bayés i Genís
-	Representant del Consorci Sanitari de l'Anoia	Sr. Ferran Garcia i Cardona
-	Representant del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	Sra. Xènia Acebes i Roldán
-	Representant del Consorci Sanitari del Garraf	Sr. José Luis Ibáñez i Pardos
Presidenta		Sra. Rosa Núria Aleixandre i Cerarols
El Vicepresident		Sr. Francesc Iglesias i García
Gerent		Sra. Mònica Corominas i Guerin

1.4. Recursos econòmics

D'acord amb l'article 20 dels seus Estatuts, per a la realització dels seus objectius, el Consorci disposarà dels recursos següents:

- a) Les aportacions realitzades per les entitats consorciades.
- b) Les subvencions, els auxilis, els ajuts i els donatius
- c) Els rendiments dels serveis que presti.
- d) Els crèdits que s'obtinguin
- e) Els productes del seu patrimoni
- f) Qualsevol altres que puguin correspondre al Consorci, d'acord amb les lleis.

La realització d'operacions d'endeutament de qualsevol modalitat requerirà l'autorització prèvia del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

1.5. L'exercici econòmic del Consorci coincideix amb l'any natural.

1.6. El seu domicili social és a l'Avinguda Catalunya, numero 11, d'Igualada, mentre que la seu fiscal es al Carrer Espirall, s/n de Vilafranca del Penedès.

NOTA 1 – NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESA (Cont.)

1.7. S'inclouen a continuació algunes de les principals magnituds representatives de l'activitat desenvolupada per el Consorci:

<u>Activitat assistencial:</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>. Anàlisis clíniques</u>		
- Proves internes rutina	5.794.254	5.581.273
- Proves internes urgents	1.612.815	1.572.661
- Proves externes pròpies	51.421	50.484
- Proves externes primària CSI	425.534	414.482
Total proves Anàlisis Clíniques (*)	7.884.024	7.618.900
<u>. Anatomia patològica</u>		
- Proves internes	50.581	39.540
- Proves externes	17.500	24.290
Total proves Anatomia Patològica	68.081	63.830

(*) Inclou Assistència Primària del Consorci Sanitari Integral -CSI-

NOTA 1 – NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESA (Cont.)

1.8. Mitjà Propi

El Consorci té la consideració de mitjà propi instrumental del Servei Català de la Salut i de la Generalitat de Catalunya, als efectes de l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. A continuació, es detallen les xifres corresponents als darrers quatre anys, d'acord amb l'article 32.2.b, en compliment de que més del 80% de les activitats del Consorci li han estat confiades pel poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec.

Nom	2018		2017		2016		2015	
	euros	%	euros	%	euros	%	euros	%
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	3.657.037,99 €	21,88%	3.452.016,95 €	22,59%	3.333.826,54 €	22,41%	3.197.871,39 €	21,88%
CONSORCI SANITARI DE L'ANOIA	2.644.606,93 €	15,82%	2.492.370,54 €	16,31%	2.411.053,29 €	16,21%	2.229.179,37 €	15,25%
CONSORCI SANITARI ALT PENEDEès	1.510.311,04 €	9,04%	1.388.179,16 €	9,09%	1.342.184,34 €	9,02%	1.400.287,55 €	9,58%
CONSORCI SANITARI INTEGRAL	6.123.912,26 €	36,64%	5.349.271,93 €	35,01%	5.258.283,07 €	35,35%	5.376.294,52 €	36,79%
INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA	11.409,28 €	0,07%	9.827,97 €	0,06%	6.516,33 €	0,04%	0,00 €	0,00%
CONSORCI SOCIO SANITARI VILAFRANCA	22698,96	0,14%	19.718,06 €	0,13%	20.615,34 €	0,14%	17.953,18 €	0,12%
CONSORCI SANITARI GARRAF	2.570.711,78 €	15,38%	2.415.142,24 €	15,81%	2.316.604,27 €	15,57%	2.250.609,46 €	15,40%
Sub-Total	16.540.688,24 €	98,97%	15.126.526,85 €	99,00%	14.689.083,18 €	98,75%	14.472.195,47 €	99,03%
Altres Clients	172.551,01 €	1,03%	152.623,78 €	1,00%	185.413,11 €	1,25%	142.083,80 €	0,97%
Sub-Total	172.551,01 €	1,03%	152.623,78 €	1,00%	185.413,11 €	1,25%	142.083,80 €	0,97%
Total	16.713.239,25 €	100,00%	15.279.150,63 €	100,00%	14.874.496,29 €	100,00%	14.614.279,27 €	100,00%

NOTA 1 – NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESA (Cont.)

1.9. Convenis de col·laboració i encàrrecs de gestió

El detall dels convenis de col·laboració, així com encàrrecs de gestió son els següents:

Entitat	Tipus de document	Objecte	Import Econòmic
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	Conveni de col·laboració	Realització d'exploracions complementàries de suport al diagnòstic	3.463.518,65
CONSORCI SANITARI DE L'ANOIA	Encàrrec de gestió	Gestió de les proves de suport diagnòstic de laboratori clínic i anatomia patològica	2.443.448,53
CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS	Encàrrec de gestió	Gestió del laboratori clínic i anatomia patològica	1.396.134,27
CONSORCI SANITARI DEL GARRAF	Conveni de col·laboració	Prestació de serveis sanitaris de suport diagnòstic de proves de laboratori i anatomia patològica	2.430.793,74
CONSORCI SOCIOSANITARI VILAFRANCA	Conveni de col·laboració	Prestació de serveis sanitaris de suport al diagnòstic de proves de laboratori i anatomia patològica	20.615,64
CONSORCI DE SERVEIS A LES PERSONES	Conveni de col·laboració	Prestació de serveis sanitaris de suport diagnòstic de proves de laboratori i anatomia patològica	133.038,60
CONSORCI SANITARI INTEGRAL	Encàrrec de gestió	Gestió del laboratori d'anàlisis clíniques (addenda 1)	5.262.900,77
CONSORCI SANITARI INTEGRAL	Encàrrec de gestió	Gestió del laboratori d'anàlisis clíniques (addenda 2) (*)	42.000,00
CONSORCI SANITARI INTEGRAL	Encàrrec de gestió	Gestió per a la direcció de l'àrea de diagnòstic del servei d'anatomia patològica del CSI	120.000,00

(*) *Modificació pacte segon encàrrec de gestió, relatiu al sistema de facturació de l'activitat realitzada per Signatura II Conveni Col·lectiu SISCAT el mes de novembre de 2018.*

El convenis i encàrrecs detallats anteriorment han tingut vigència durant tot l'exercici 2018.

1.10. Bens lliurats

Els béns rebuts i lliurats en adscripció i béns destinats a l'ús general es corresponen a la Cessió d'ús al Consorci, per part del CatSalut, de l'edifici i les instal·lacions situades dins del recinte de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès on actualment s'ubiquen els serveis centrals i el laboratori principal del Consorci (veure nota 5.1).

1.11. Transferències i subvencions concedides i rebudes

L'Entitat ha rebut transferències per import de 43.515,65 euros en l'exercici 2018 corresponent al 20,77% de l'import total retingut per part del CatSalut en concepte de la Paga Extraordinària del mes de Desembre de 2012 (veure nota 11.6).

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les normes de registre i valoració més significatives que han estat aplicades en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici, es detallen a continuació:

4.1. Immobilitzat intangible

Els conceptes inclosos a l'immobilitzat intangible es valoren inicialment pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. Posteriorment al reconeixement inicial es valoren pel seu cost, menys les amortitzacions acumulades i, si s'escau, les pèrdues per deteriorament registrades.

Els elements de l'immobilitzat intangible s'amortitzen de forma sistemàtica, pel mètode lineal, en funció dels anys de la vida útil estimada. Els percentatges aplicats són els següents:

	<u>Percentatge</u>	<u>Termini</u>
. Aplicacions informàtiques	20 %	5 anys

A la data de formulació dels comptes anuals s'ha avaluat si existeixen indicis de què algun element de l'immobilitzat pogués estar deteriorat i s'ha conclòs que no es donen les circumstàncies en grau suficient com per dur a terme correccions valoratives.

Drets d'us adquirits a títol gratuït

Els drets d'us adquirits sense contraprestació de manera irrevocable i incondicional es comptabilitzen, a la data de la seva incorporació al patrimoni de l'entitat, com un immobilitzat intangible pel seu valor raonable d'acord amb el previst a la norma de registre i valoració sobre subvencions, donacions i llegat rebuts.

Si el termini de la cessió s'estén a la practica totalitat de la vida econòmica del be o del dret cedit, l'entitat reconeix el corresponent element patrimonial en funció de la seva naturalesa.

Si la cessió es pacta per un període d'un any, renovable per períodes iguals, o per un període indefinit o determinat superior a un any reservant-se el cedent la facultat de revocar-la al tancament de cada exercici, així com en aquells casos en els que no existeixi un instrument jurídic que reguli la cessió o aquest no estableixi amb precisió els terminis de la mateixa, l'entitat no comptabilitzarà cap actiu, limitant-se a reconèixer tots els anys una despesa d'acord amb la seva naturalesa i un ingrés per subvenció o donació en el compte de resultats per la millor estimació del dret cedit.

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont)**4.2. Immobilitzat material**

Els béns i elements inclosos a l'immobilitzat material es valoren inicialment pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. Posteriorment es valoren pel seu cost menys les amortitzacions acumulades i, si s'escau, les pèrdues per deteriorament reconegudes.

El preu d'adquisició o el cost de producció inclouen totes les despeses addicionals directament relacionades amb la seva posada en funcionament, tals com despeses d'enderrocament, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars. No s'ha inclòs en el cost cap despesa financera.

La dotació a l'amortització es calcula sistemàticament pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents béns.

Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

	<u>Percentatge</u>	<u>Termini</u>
. Cessió d'us edifici	3,30 %	30 anys
. Millores en edificis en lloguer	5,00 %	20 anys
. Instal·lacions tècniques	20,00 %	5 anys
. Aparells mèdics	20,00 %	5 anys
. Maquinària	20,00 %	5 anys
. Instrumental i utilatge assistencial	33,00 %	3 anys
. Altre utilatge	33,00 %	3 anys
. Altres instal·lacions	10,00 %	10 anys
. Mobiliari	10,00 %	10 anys
. Equips procés d'informació	25,00 %	4 anys

Els elements i els béns comencen a amortitzar-se des del moment de la seva entrada en funcionament. Ates que l'edifici rebut en cessió d'us forma part del complex de l'Hospital Comarcal l'Alt Penedès, la vida útil d'aquest element s'ha determinat en funció de la durada de la cessió de l'hospital al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès.

Les inversions en matèria de medi ambient es valoren al seu cost d'adquisició menys l'amortització acumulada.

A la data de formulació dels comptes anuals s'ha avaluat si existeixen indicis de què algun element de l'immobilitzat pogués estar deteriorat i s'ha conclòs que no es donen les circumstàncies en grau suficient com per dur a terme correccions valoratives.

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont)

4.3. Arrendaments

Arrendaments operatius:

Els arrendaments en els que l'arrendador manté substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat del bé es classifiquen com arrendaments operatius.

Els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i l'arrendatari, derivats dels acords de l'arrendament operatiu es consideren, respectivament, com a ingrés i despesa de l'exercici en que es meriten i s'imputen al compte de pèrdues i guanys.

Arrendaments financers:

Quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueix que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, aquest acord es qualifica com a arrendament financer.

En aquest cas, es registra el valor de l'actiu d'acord amb la seva naturalesa, segons es tracti d'un element de l'immobilitzat material o de l'intangible, i un passiu financer pel mateix import, que serà el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats, entre els quals s'inclou el pagament per l'opció de compra quan no existeixen dubtes raonables que s'exercitarà. La carrega financera es distribueix al llarg del termini de l'arrendament i s'imputa al compte de pèrdues i guany a l'exercici on es merita. Als actius reconeguts en el balanç se'ls apliquen els criteris d'amortització, deteriorament i baixa que els hi correspongui segons la seva naturalesa.

El Consorci no ha disposat durant l'exercici de contractes d'arrendament financer.

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont)

4.4. Instruments financers

El Consorci te registrats a l'apartat d'instruments financers aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altre empresa.

Es consideren, per tant, instruments financers, els següents:

a) Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients y deutors variis.
- Crèdits a tercers: préstecs i crèdits financers concedits.
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits.
- Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i bestretes al personal, fiances i dipòsits constituïts.

b) Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors variis.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Obligacions i altres valors negociables emesos.
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit.

c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis.

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont)**4.4. Instruments financers** (Cont.)4.4.1. Actius financersa) Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la prestació de serveis per les activitats desenvolupades pel Consorci. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'entitat i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Inicialment es valoren pel seu valor raonable que correspon al preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li han estat directament atribuïbles.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal.

Els que són a llarg termini, posteriorment es valoren pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode d'interès efectiu. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

Al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries si existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit, o d'un grup de crèdits, s'ha deteriorat com a resultat d'un o mes esdeveniments que hagin tingut lloc després del seu reconeixement inicial que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

Les correccions valoratives per deteriorament es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)**4.4. Instruments financers** (Cont.)4.4.1. Actius financers (Cont.)b) Efectiu i altres actius líquids

En aquest epígraf es registra l'efectiu a caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables a caixa i que no tenen risc de canvis de valor.

c) Baixa d'actius financers

L'empresa dona de baixa un actiu financer, o una part, quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

4.4.2. Passius financersa) Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria s'inclouen els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'Entitat i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, en el cas que siguin a llarg termini, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es registren pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris que reporten interessos es registren per l'import rebut. Les despeses financeres es comptabilitzen segons el principi de meritació en el compte de resultats. Els préstecs i altres partides a pagar es classifiquen com a passiu corrent o no corrent en funció que el seu venciment sigui inferior o superior a dotze mesos.

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)

4.4. Instruments financers (Cont.)

4.4.3. Fiances lliurades i rebudes

En aquesta partida s'inclou les fiances lliurades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis, La diferència entre el seu valor raonable i l'import del desembors es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei.

4.5. Existències

Les existències es valoren al seu preu d'adquisició, aplicant el criteri de "preu mitjà ponderat".

El preu d'adquisició inclou l'import de la factura, després de deduir qualsevol descompte i afegint totes les despeses produïdes fins que els béns estan disponibles, tals com transports, aranzels de duana, assegurances i uns altres directament atribuïbles a l'adquisició de les existències.

El Consorci realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant l'oportuna pèrdua quan aquest valor sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció.

4.6. Impost sobre Societats

D'acord amb la naturalesa del Consorci i en aplicació del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aquest es troba exempt de l'Impost sobre Societats.

4.7. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren en funció del corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'aquests.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat, considerant per això el percentatge de realització del servei al tancament de l'exercici.

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)

4.7. Ingressos i despeses (Cont.)

Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels serveis prestats o pels béns lliurats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Si mes no, el Consorci únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, en tant que els riscos i les despeses previsibles, encara que siguin eventuais, es comptabilitzen tan aviat com son coneguts.

4.8. Provisions i contingències

Els comptes anuals del Consorci recullen totes les provisions significatives en les que existeix una elevada probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són novament estimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

4.9. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

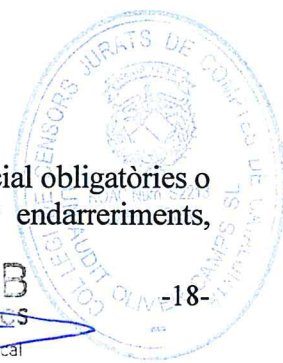
L'activitat del Consorci, per la seva naturalesa, no té un impacte mediambiental significatiu.

Els costos incorreguts en l'adquisició d'equips, sistemes i instal·lacions l'objecte dels quals sigui l'eliminació, limitació o el control dels possibles impactes mediambientals que pogués ocasionar el normal desenvolupament de l'activitat del Consorci, es consideren inversions en immobilitzat.

La resta de costos relacionats amb el medi ambient, distints dels realitzats per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, es consideren despeses de l'exercici.

4.10. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per endarreriments, pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.



NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)**4.10. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal** (Cont.)

En el present exercici, hi ha hagut un canvi del 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 la Salut (SISCAT), en endavant 2^{on} Conveni col·lectiu, signat el 21 de novembre de 2018, amb efectes 1 de Gener de 2018 i publicat al DOGC en data 5 de març de 2019.

Cal fer esment que fins a la publicació del nou conveni, el Consorci aplicava des de l'1 de setembre de 2015 el 1^{er} Conveni col·lectiu de treball. La disposició addicional primera d'aquest conveni preveia la recuperació de les taules salarials que estaven vigents al VIIè Conveni col·lectiu dels Hospitals de la XHUP de 31 de desembre de 2008. Així mateix preveia que els Centres que estaven afectats pel Reial Decret Llei 8/2010 i/o pel Decret Llei 3/2010, com era el cas del Consorci, cap treballador/a podia 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% (4,05% d'aplicació des de l'exercici 2016), amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la normativa bàsica.

Tanmateix el citat conveni estableia que la deducció del 5% (4,05% d'aplicació des de l'exercici 2016) només es podia aplicar contra la retribució variable per objectius (DPO), fins al límit equivalent al 5% (4,05% d'aplicació des de l'exercici 2016) de la retribució anual global del treballador/a afectat/da, excepte aquells treballadors/es que no meritaven retribució variables per objectius. En aquest darrer cas es negociava entre l'Entitat i representants dels treballadors a nivell de cada Institució quines condicions laborals haurien de quedar afectades, sense que en cap cas pugues afectar a les taules salarials. Addicionalment, el citat conveni regulava que la retribució de DPO de tots els grups professionals es meritava anualment, i només es podia percebre en cas que l'Entitat assolís l'equilibri pressupostari i financer.

Amb l'entrada en vigor del 2^{on} Conveni col·lectiu, es mantenen els criteris detallats anteriorment, sent la deducció aplicada en l'exercici 2018 del 4,05% contra la retribució variable per objectius (DPO).

El Consorci ha registrat al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 un import total de 127.459,75 euros en concepte de DPO pendents de liquidar al tancament de l'exercici (veure Nota 8.2.4). D'acord amb la normativa aplicable, en l'exercici 2017 no va ser registrat ni es va liquidar cap import pel citat concepte, per no posar en risc l'equilibri pressupostari i financer del Consorci, essent el seu efecte d'un import brut total 174.042,82 euros.

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)**4.11. Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la actuacions, activitats o inversions objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

4.12. Criteris emprats en les transaccions entre parts vinculades

- Les operacions entre empreses parts vinculades, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzen, es comptabilitzen inicialment pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que esta previst a les normes particulars dels comptes o epígrafs corresponents.
- La consideració de si una empresa forma part del grup o es associada o vinculada s'efectua d'acord amb el que es preveu a la Norma de elaboració dels comptes anuals 13^a del Pla General de Comptabilitat.
- Las transaccions amb empreses o altres entitats amb les que es manté una vinculació de qualsevol mena, es realitzen a preus de mercat.

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018

NOTA 5 - IMMOBILITZACIONS MATERIALS

5.1. Els moviments de l'immobilitzat material durant els exercicis 2018 i 2017 es detallen en el quadre resum que s'acompanya a continuació:

	<u>31.12.2016</u>	<u>Adicions</u>	<u>Cessió d'us</u>	<u>Baixes</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>Adicions</u>	<u>Baixes</u>	<u>31.12.2018</u>
. Terrenys i construccions	159.776,86	19.080,48	-	-	178.857,34	17.855,10	-	196.712,44
. Edificis cedits en us	-	-	2.643.331,35	-	2.643.331,35	-	-	2.643.331,35
. Instal·lacions tècniques	405.329,20	10.301,76	-	-	415.630,96	5.126,05	-	420.757,01
. Maquinària, aparells, instrumental i utilatge	1.840.454,30	44.184,64	-	(7.610,63)	1.877.028,31	90.990,94	(1.145,02)	1.966.874,23
. Altres instal·lacions	182.930,55	40.414,26	-	-	223.344,81	284,22	(249,81)	223.379,22
. Mobiliari	204.062,87	34.294,68	-	(83,46)	238.274,09	6.890,24	(24,90)	245.139,43
. Elements de transport	317,64	7.274,97	-	-	7.592,61	227,36	-	7.819,97
. Equips informàtics	444.890,38	779,00	-	(779,00)	444.890,38	14.893,09	-	459.783,47
TOTAL	3.237.761,80	156.329,79	2.643.331,35	(8.473,09)	6.028.949,85	136.267,00	(1.419,73)	6.163.797,12
AMORTITZACIÓ								
. Construccions	61.576,45	7.091,02	-	-	68.667,47	7.961,44	-	76.628,91
. Edificis cedits en us	-	86.909,23	633.104,76	-	720.013,99	86.873,40	-	806.887,39
. Instal·lacions tècniques	388.744,99	5.392,11	-	-	394.137,10	6.373,51	-	400.510,61
. Maquinària, aparells, instrumental i utilatge	1.793.644,69	18.406,01	-	(7.610,63)	1.804.440,07	36.876,72	(1.145,02)	1.840.171,77
. Altres instal·lacions	129.338,38	11.560,02	-	-	140.898,40	12.140,65	(167,75)	152.871,30
. Mobiliari	165.326,62	7.627,66	-	(41,73)	172.912,55	8.666,43	(2,73)	181.576,25
. Elements de transport	317,64	-	-	-	317,64	20,73	-	338,37
. Equips informàtics	395.639,26	21.864,81	-	(731,83)	416.772,24	20.676,19	-	437.448,43
TOTAL	2.934.588,03	158.850,86	633.104,76	(8.384,19)	3.718.159,46	179.589,07	(1.315,50)	3.896.433,03
VALOR NET	303.173,77				2.310.790,39			2.267.364,09

NOTA 5 - IMMOBILITZACIONS MATERIALS (Cont.)

5.1. (Cont.)

Els imports de 2.643.331,35 euros i 633.104,76 euros, que figuren a la columna de “Cessió d’us”, de l’exercici 2017, de l’epígraf “Edificis cedits en us”, corresponen a la comptabilització del cost i de l’amortització acumulada fins a 31 de desembre de 2016, de la cessió d’us al Consorci, per part del CatSalut, de l’edifici i les instal·lacions situades dins del recinte de l’Hospital Comarcal de l’Alt Penedès on actualment s’ubiquen els serveis centrals i el laboratori principal del Consorci. Tot i que la cessió es va formalitzar en data 23 de novembre de 2017, el Consorci ja va iniciar la seva activitat en aquestes instal·lacions al setembre de 2009. La cessió va ser valorada, d’acord amb el cost històric de l’edifici, facilitat pel CatSalut, i l’amortització es va calcular a partir de la data d’inici de l’activitat del Consorci en aquestes instal·lacions, durant un període de 30 anys, en funció del venciment de la cessió d’us de l’Hospital Comarcal de l’Alt Penedès (veure Nota 4.2).

5.2. Segons l’escriptura d’ampliació del Consorci de data 31 d’octubre de 2001, els membres consorciats, Institut Català de la Salut (ICS), Consorci Sanitari de l’Alt Penedès (CSAP) i Consorci Sanitari del Garraf (CSG) van aportar equipaments en cessió d’ús. Aquesta cessió es realitzà a títol gratuït i per un termini de 15 anys. A la finalització del termini de cessió el Consorci havia de restituir els béns cedits en l’estat en que es trobessin, si s’hi hagués produït un deteriorament a conseqüència del seu us, o a substituir-los o lliurar un tant de la mateixa quantitat, si s’haguessin perdut per dol o negligència d’aquell, i a indemnitzar al cedent pel deteriorament dels precitats bens, si aquest hagués esdevingut per causa dolosa o culposa. En l’exercici 2016, va finalitzar el citat termini d’ús i com a conseqüència de l’amortització total dels citats bens, es va formalitzar per escrit, la no realització d’una restitució dels bens ni la compensació monetària dels mateixos.

El detall dels bens cedits a la data d’escriptura va ser:

	<u>Cost</u>	<u>Amortització acumulada</u>	<u>Valor net</u>
. Instal·lacions tècniques	2.711,35	1.370,31	1.341,04
. Aparells mèdics	1.195.826,29	886.655,22	309.171,07
. Mobiliari	62.371,91	18.298,38	44.073,53
. Equips per a procés d’informació	201.966,12	155.094,84	46.871,28
TOTAL	1.462.875,67	1.061.418,75	401.456,92

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018

NOTA 5 - IMMOBILITZACIONS MATERIALS (Cont.)

- 5.4. La totalitat dels béns i elements inclosos a l'immobilitzat material estan afectes a l'activitat del Consorci.
- 5.5 La política del Consorci és contractar les pòlisses d'assegurances necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements de l'immobilitzat.
- 5.6. L'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 de desembre de 2018, és de 3.051.282,40 euros (2.983.375,18 euros a 31 de desembre de 2017).

NOTA 6 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Els moviments corresponents que s'han produït durant els exercicis 2018 i 2017 es presenten a continuació:

	<u>31.12.2016</u>	<u>Adicions</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>Adicions</u>	<u>31.12.2018</u>
<u>COST</u>					
. Aplicacions informàtiques	746.701,49	67.276,73	813.978,22	47.314,45	861.292,67
	=====	=====	=====	=====	=====
<u>AMORTITZACIÓ</u>					
. Aplicacions informàtiques	679.530,01	24.978,60	704.508,61	39.133,49	743.642,10
	=====	=====	=====	=====	=====
VALOR NET	67.171,48		109.469,61		117.650,57
	=====		=====		=====

Les altes de l'exercici 2018 i 2017 corresponen principalment l'adquisició de noves aplicacions informàtiques, així com el desenvolupament de la pagina web.

L'import dels elements de l'immobilitzat intangible, es a dir de les aplicacions informàtiques, totalment amortitzats a 31 de desembre de 2018 es de 675.259,82 euros (649.849,82 euros a 31 de desembre de 2017).

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018

NOTA 7 - ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALSA SIMILAR

S'inclouen a continuació les informacions referides als contractes d'arrendaments operatius que té signats el Consorci en qualitat d'arrendatari:

<u>Bé arrendat</u>	<u>Arrendador</u>	<u>Data contracte</u>	<u>Venciment</u>	<u>Despesa 2018</u>	<u>Despesa 2017</u>
Locals	Consorci Sanitari del Garraf	01/01/2002	Anual	37.349,28	37.349,28
Locals	Consorci Sanitari de l'Anoia	01/04/2007	Anual	29.968,80	29.613,48

Els pagaments previsibles en els exercicis futurs seran similars als satisfets en el exercici 2018, en tot cas, incrementats per l'índex anual de preus al consum.

El Consorci no disposa ni ha disposat durant l'exercici d'elements en regim d'arrendament financer.

NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS

8.1. Actius financers

La seva composició a 31 de desembre de 2018 i 2017, llevat dels elements d'efectiu i altres líquids equivalents, és la següent:

	Instruments a curt termini	
	Crèdits i altres	
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Préstecs i partides a cobrar	7.028.235,34	5.810.662,05
	=====	=====



NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.1. Actius financers (Cont.)

8.1.1 Clients per prestació de serveis

El seu detall es el següent:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
. Clients per prestació de serveis:	2.521.095,35	1.572.701,37
. Deteriorament de deutes de clients	(58.807,96)	(58.807,96)
	-----	-----
Total	2.462.287,39	1.513.893,41
	=====	=====

De l'import de saldos de clients per prestació de serveis amb entitats que no formen part del Consorci, 2.160.771,08 euros corresponen al Consorci Sanitari Integral (1.282.885,90 euros a 31 de desembre de 2017).

La variació de les provisions per deteriorament de crèdits de l'activitat, ha estat la següent:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
. Provisió per deteriorament a l'inici	(58.807,96)	(58.807,96)
. Deterioraments de l'exercici	-	-
	-----	-----
Total	(58.807,96)	(58.807,96)
	=====	=====

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018

NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.1. Actius financers (Cont.)

8.1.3 Deutors variis

L'import de 386.457,47 euros que figura sota aquest epígraf a 31 de desembre de 2018 (346.275,43 euros a 31 de desembre de 2017), correspon íntegrament al deute del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès amb el Consorci en concepte del "Programa específic d'aliança territorial" (veure Nota 11.5).

8.2. Passius financers

La seva composició a 31 de desembre de 2018 i 2017, és la següent:

	Instruments a llarg termini				TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Altres			
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Dèbits i partides a pagar	-	-	248.793,07	319.876,87	248.793,07	319.876,87
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	Instruments a curt termini				TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Altres			
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Dèbits i partides a pagar	-	-	6.323.976,42	5.150.084,71	6.323.976,42	5.150.084,71
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Els saldos amb les Administracions Públiques no s'inclouen en el quadre anterior d'acord amb la consulta publicada al BOICAC 87/2011. A 31 de desembre de 2018 i 2017, aquests saldos totalitzen un import de 447.548,09 euros i 422.370,66 euros, respectivament.

NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.2.1 Deutes amb empreses del grup i associades a llarg i curt termini

El seu detall es el següent:

	(Euros)			
	31.12.2018		31.12.2017	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Pòlissa corporativa: Cash Pooling				
- Import disposat	-	679.081,77	-	2.854,35
Préstec Generalitat de Catalunya				
- Import pendent	248.793,07	71.083,80	319.876,87	71.083,80
Prestec Generalitat de Catalunya				
- Import pendent	-	-	-	-
	248.793,07	750.165,57	319.876,87	73.938,15

- El deute que figura sota l'epígraf de "Pòlissa corporativa Cash-Pooling", correspon a l'import disposat, relatiu a la prestació de serveis financers de la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya. En referència al model de gestió mitjançant un sistema de Cash-Pooling, implantat des del 10 de maig de 2007, es va formalitzar un nou contracte signat amb data 30 de juliol de 2013, entre el Departament d'Economia i Coneixement i l'entitat financera BBVA per establir un nou protocol de funcionament complementari a l'esmentat contracte.

A continuació es detallen les característiques mes significatives d'aquesta pòlissa a 31 de desembre de 2018 i 2017:

	31.12.2018	31.12.2017
Límit concedit	1.710.000,00	1.710.000,00
Import disposat pel Consorci	679.081,77	2.854,35
Interès vigent	0,135%	0,135%
Venciment	26/04/2019	26/04/2018

- Els deutes de 248.793,07 euros a llarg termini i 71.083,80 euros a curt termini a 31 de desembre de 2018 (319.876,87 euros i 71.083,80 euros, respectivament, a 31 de desembre de 2017) corresponen a un contracte de préstec bilateral a llarg termini formalitzat pel Consorci del Laboratori Intercomarcal de L'Alt Penedès, L'Anoia i el Garraf amb la Generalitat de Catalunya, a l'exercici 2012, per un import inicial de 685.664,13 euros, en el marc del mecanisme extraordinari de finançament de proveïdors de les Comunitat Autònomes i l'adhesió a les línies generals establertes a l'Acord 6/2012, de 6 de març, del Consell de Política Fiscal i Financera, desenvolupat per l'Acord de la Comissió Delegada per Assumptes Econòmics de data 22 de març de 2012.

NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.2. Passius financers (Cont.)

8.2.1 Deutes amb empreses del grup i associades a llarg i curt termini (Cont.)

- (Cont)

El contracte de préstec té una durada de 10 anys, comptats a partir del dia 26 de juny de 2012 i s'amortitza mitjançant 32 pagaments trimestrals iguals i consecutius, el primer dels quals va tindre lloc el 26 de setembre de 2014. El detall dels venciments pendents, incloent-hi la part a curt termini, es el següent:

2019	71.083,79
2020	71.083,79
2021	71.083,79
2022	71.083,79
2023	35.541,72

	319.876,88

Durant l'exercici 2018 aquest contracte de préstec ha meritat uns interessos de 3.036,47 euros (3.629,57 euros a l'exercici 2017).

- Durant l'exercici 2018 i 2017 el Consorci no ha disposat de cap contracte ni pòlissa de crèdit, factoring o descompte comercial.

8.2.2 Altres passius financers a curt termini

El seu detall es el següent:

	31.12.2018	31.12.2017
. Proveïdors d'immobilitzat	82.711,42	71.960,49
. Interessos	3.382,61	3.278,40
. Fiances rebudes a curt termini	23.422,08	23.434,48
Total	109.516,11	98.673,37



NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.2. Passius financers (Cont.)

8.2.3 Proveïdors i creditors entitats consorciades

Els saldos d'aquest epígraf amb entitats consorciades, corresponen en la seva totalitat a deutes per prestació de serveis i el seu detall és el següent:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
. Institut Català de la Salut - Centre Corporatiu	-	32.195,62
. Consorci Sanitari de l'Anoia	25.788,78	34.547,38
. Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	135.634,60	40.167,47
. Hospital de la Vall d'Hebron	19.846,85	66.898,18
. Hospital Universitari de Bellvitge	95.731,99	2.535,35
. Institut Català de la Salut - Costa de Ponent	99.142,97	
Total	<u>376.145,19</u>	<u>176.344,00</u>

8.2.4 Personal

L'import de 493.479,14 euros que figura sota aquest epígraf a 31 de desembre de 2018 (266.977,83 euros a 31 de desembre de 2017), correspon a pagues extres meritades i pendents de pagament per import de 182.163,67 euros (132.662,83 euros a 31 de desembre de 2017) i a remuneracions pendents de pagament per import de 311.315,47 euros (134.315,00 euros a 31 de desembre de 2017), que inclouen 127.459,75 euros corresponent a DPOS no liquidades al 31 de desembre de 2018.

8.2.5 Altres deutes amb Administracions Públiques

La composició dels deutes corrents amb Administracions Públiques és la següent:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	305.211,41	258.540,83
Organismes de la Seguretat Social	142.336,68	163.829,83
Total	<u>447.548,09</u>	<u>422.370,66</u>

NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)**8.2. Passius financers** (Cont.)**8.2.6 Informació sobre saldos pendents de pagament a creditors**

D'acord amb el que disposa la Llei 5/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat, i la corresponent resolució de l'ICAC al respecte, s'inclou a continuació la següent informació:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Període mig de pagaments a proveïdors	165,70	146,92
Ratio d'operacions pagades	193,95	164,23
Ratio d'operacions pendent de pagament	108,87	113,29
Total pagaments realitzats	9.871.416,22	8.914.849,08
Total pagaments pendents	4.907.096,80	4.587.405,77

Els càlculs anteriors s'han efectuat en base al pagament, en el dia mensual establert pel Consorci a partir de 30 dies des de la data d'aprovació de la factura del subministrament o servei. Aquest termini sempre es inferior a 60 dies.

El termini màxim legal establert pels exercicis 2018 i 2017 es de 30 dies.

8.2.7 Altra tipus d'informació

- . No existeixen compromisos fermes de compra o venda d'actius financers, ni noves fonts previsibles de finançament.
- . A 31 de desembre de 2018 i 2017 no existeixen deutes amb garantia real, ni deutes a llarg termini.

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018

NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.3. Fons propis

Els moviments registrats durant l'exercici 2018 pels comptes que configuren els fons propis del Consorci es resumeixen tot seguit:

	<u>31.12.2017</u>	<u>Aplicació</u> <u>de resultats</u>	<u>Resultat</u> <u>exercici</u>	<u>31.12.2018</u>
Fons social	396.297,91	-	-	396.297,91
Altres aportacions de socis:				
- Patrimoni rebut en cessió	423.126,78	-	-	423.126,78
Resultats d'exercicis anteriors	(148.414,79)	226.851,75	-	78.436,96
Pèrdues i guanys	226.851,75	(226.851,75)	48.734,43	48.734,43
Total	897.861,65	0,00	48.734,43	946.596,08

L'import que figura sota l'epígraf de Fons social correspon a aportacions realitzades per les entitats que integren el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf.

El Patrimoni rebut en cessió correspon a la valoració dels diversos elements cedits en ús al Consorci per les Entitats consorciades, segons el següent detall:

	<u>Euros</u>
. Aportacions de les entitats consorciades en el moment de la constitució o ampliació del Consorci (Nota 5.2)	401.456,92
. Imports provinents del Consorci del Laboratori de l'Anoia	21.669,86
TOTAL	423.126,78

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018**NOTA 9 - EXISTÈNCIES**

El detall de les existències a 31 de desembre de 2018 i 2017, és el següent:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Material sanitari de consum:		
- Reactius i anàlegs	415.051,57	383.238,81
- Material sanitari	12.495,77	11.902,17
Altres aprovisionaments	-	59,97
	<u>427.547,34</u>	<u>395.200,95</u>

NOTA 10 - SITUACIÓ FISCAL

- 10.1. El Consorci, per la seva naturalesa jurídica, gaudeix de l'exempció de l'Impost de Societats d'acord amb el que es preveu a l'article 9 del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.
- 10.2. D'altra banda i pel que fa a l'Impost sobre el Valor Afegit, el Consorci gaudeix d'exempció per les activitats sanitàries i assistencials, d'acord amb l'article 20, apartat 2, de la Llei d'aquest impost, i per les operacions amb les Entitats Públiques, d'acord amb l'article 7, apartat 8.
- 10.3. Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

El Consorci té pendents d'inspecció tots els exercicis no prescrits i per a tots els tributs i taxes que li són d'aplicació. En opinió de la Gerència del Consorci, no s'espera que es meritin passius addicionals de consideració com a conseqüència d'una eventual inspecció.

- 10.4. A la Nota 8.2.5. d'aquesta memòria es detallen els saldos creditors amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2018 i 2017.

NOTA 11 - INGRESSOS I DESPESES

11.1. Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles

El detall del consum de primeres matèries i altres matèries consumibles és el següent:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Consums:		
- Compres de reactius i anàlegs	6.128.552,05	5.572.388,16
- Variació d'existències de reactius	(31.812,76)	(9.263,87)
- Compres de material sanitari	508.104,70	481.796,99
- Variació d'existències de material sanitari	(728,81)	(2.299,40)
- Compres d'altres aprovisionaments	83.717,73	91.735,31
- Variació d'existències d'altres aprovisionaments	195,18	447,27
Total	<u>6.688.028,09</u>	<u>6.134.804,46</u>

11.2. Treballs realitzats per altres entitats

El detall dels treballs realitzats per altres empreses:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
- Anàlisis clínics	1.722.910,54	1.550.404,84
- Anatomia patològica	160.592,46	276.393,15
- Altres treballs	226.844,44	227.321,35
Total	<u>2.110.347,44</u>	<u>2.054.119,34</u>

La política del Consorci es incorporar proves a la cartera pròpia així que hi ha suficient massa crítica, amb l'objecte d'oferir uns preus més ajustats.

NOTA 11 - INGRESSOS I DESPESES (Cont.)**11.6. Altres resultats** (Cont.)

L'epígraf de despeses excepcionals de l'exercici 2018 correspon bàsicament a la provisió d'indemnització per import de 112.000,00 euros (veure Nota 12) i una sanció per import de 82,71 euros.

L'epígraf d'ingressos excepcionals de l'exercici 2017 corresponien, bàsicament, al retorn d'una part de la paga extra de 2012 per import de 165.996,38 euros i un import de 6.546,43 euros en concepte d'incentiu per haver contribuït a la disminució i prevenció de la sinistralitat laboral en el període 2014.

L'epígraf de despeses excepcionals de l'exercici 2017 corresponia a una sanció per import de 26.861,99 euros.

NOTA 12 - PROVISIONS I CONTINGENCIES

A 31 de desembre de 2017, el Consorci tenia interposada un demanda per l'acomiadament de la Gerent del Consorci. A la data de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2017, en opinió de la Direcció i del assessor legal de l'Entitat, no es va considerar necessària la comptabilització d'una provisió per aquest concepte, ateses les escasses possibilitats d'èxit de la resolució de la mateixa a favor de la demandant.

Durant l'exercici 2018, hi ha hagut la sentència del Jutjat Social núm. 11 de Barcelona favorable a la treballadora, declarant la nul·litat de l'acomiadament. En data 16 de novembre de 2018, el Consell Rector del Consorci va presentar recurs de suplicació en contra de la sentència dictada pel Jutjat Social núm.11 de Barcelona. L'Entitat, atès al principi de prudència, ha comptabilitzat les despeses derivades en concepte de salaris de tramitació i d'indemnització de la contingència al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. A 31 de desembre de 2018, el Consorci té comptabilitzada una provisió per aquest concepte per import de 112.000,00 euros.

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018

NOTA 13 - INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en les quals pogués incórrer el Consorci que siguin susceptibles de provisió. En aquest sentit, els eventuals riscos que poguessin derivar-se estan adequadament coberts amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que el Consorci té subscrites.

D'altra banda, el Consorci no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

Durant l'exercici 2018, el Consorci ha incorregut en un import de 109.844,47 euros (88.485,06 euros, a l'exercici 2017) de despeses per a la protecció i millora del medi ambient, corresponents fonamentalment a la gestió i eliminació de residus sanitaris.

El Consorci no manté activats en el seu immobilitzat material, béns destinats a aquesta finalitat.

NOTA 14 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

A continuació es detallen els saldos de l'epígraf de subvencions de capital a 31 de desembre de 2018 i 2017, i els seus moviments durant l'exercici:

	<u>31.12.2016</u>	<u>Cessió d'ús</u>	<u>Aplicació de resultats</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>Aplicació de resultats</u>	<u>31.12.2018</u>
Subvencions 2012	35,83	--	(35,83)	--	--	--
Subvencions adscripció edifici	--	2.010.226,60	(86.873,41)	1.923.353,19	(86.873,40)	1.836.479,79
Total	35,83	2.010.226,60	(86.909,24)	1.923.353,19	(86.873,40)	1.836.479,79

L'alta de l'exercici 2017 corresponia a la comptabilització de la cessió, per part del CatSalut, al Consorci de l'edifici i les instal·lacions situats dins del recinte de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès (veure Nota 5.1).

NOTA 15 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Des de la data de tancament de l'exercici fins a la data de formulació dels presents comptes anuals no s'ha produït cap fet de rellevància digne de menció que pugui afectar o modificar de forma significativa el seu contingut i que no estigui reflectit als mateixos.

NOTA 16 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

16.1. Entitats vinculades

El Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf es troba vinculat amb les entitats constituents del Consorci, les quals participen en el seu Consell Rector tal i com es comenta a la Nota 1.

Durant els exercicis 2018 i 2017 s'han produït prestacions de serveis de caràcter comercial a aquestes entitats, tal i com es desglossen a la Nota 18 posterior.

El resum de les operacions amb les entitats vinculades que integren el Consorci, realitzades durant els exercicis 2018 i 2017, és el següent:

	(Milers d'euros)				
<u>Ingressos</u>	<u>ICS</u>	<u>CSA</u>	<u>CSG</u>	<u>CSAP</u>	<u>TOTAL</u>
Prestació de serveis:					
- Exercici 2018	3.657	2.645	2.571	1.510	10.383
- Exercici 2017	3.452	2.492	2.415	1.388	9.747
<u>Despeses</u>					
Càrrecs rebuts					
- Exercici 2018	802	52	-	79	933
- Exercici 2017	610	52	-	83	745

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018

NOTA 16 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES (Cont.)

16.1. Entitats vinculades (Cont.)

Els càrrecs rebuts, corresponen a anàlisis exteriors, subministraments i altres serveis.

Els saldos vigents amb les entitats vinculades, a 31 de desembre de 2018 i 2017, es detallen a les Notes 8.1.1, 8.1.3, 8.2.1 i 8.2.3 d'aquesta memòria.

16.2. Informació del personal directiu i del Consell Rector

Durant els exercicis 2018 i 2017 no s'ha retribuït per cap concepte els membres del Consell Rector del Consorci.

Durant l'exercici 2018 l'equip directiu del Consorci ha estat integrat per la Gerent, el Director financer i el Director tècnic. Tots tres amb nòmina generada i liquidada des del Consorci.

En data 11 de novembre 2017, va causar baixa per acomiadament la Gerent, essent la seva incorporació en data 5 d'octubre de 2018 (veure Nota 12).

L'import total de les remuneracions de qualsevol classe satisfetes a l'equip directiu del Consorci durant l'exercici 2018 ha estat de 185.245,96 euros (241.432,83 euros al 2017).

El Consorci no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni pagaments de primes d'assegurances de vida, ni cap altra prestació a llarg termini per als membres de la Direcció ni del Consell Rector. Tampoc s'ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni s'ha concedit cap crèdit a l'equip directiu ni als membres del Consell Rector.

NOTA 17 - ALTRA INFORMACIÓ

17.1. Plantilla de personal

La plantilla mitja equivalent del Consorci, durant els exercicis 2018 i 2017, ha estat de 152,39 i 143,58 persones, respectivament, i el seu detall es presenta a continuació:

	2018		2017	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Direcció	1,00	0,24	2,00	0,84
Facultatius	6,00	27,68	3,52	25,72
Diplomats infermeria	0,40	5,36	0,28	5,76
Tècnics laboratori i anatomia patològica	11,66	78,97	8,02	76,62
Tècnics grau mig	2,00	3,00	2,00	3,02
Aux/Oficial Administratiu	0,97	14,39	-	15,06
Aux/Oficial d'Oficis	0,73	-	0,74	-
	22,76	129,63	16,56	127,02

En l'exercici 2018 hi ha una treballadora amb un grau de discapacitat igual o superior al 33,33% que forma part de plantilla del Consorci. En l'exercici 2017 no hi havia cap persona contractada amb un grau de discapacitat del 33,33%, però s'havia sol·licitat la valoració de dues persones.

17.2. Honoraris dels auditors de comptes

Els honoraris professionals meritats a l'exercici 2018 pels auditors, per la realització de l'auditoria dels comptes anuals totalitzen 6.595,00 euros (6.500,00 euros en l'exercici 2017). Aquests honoraris inclouen totes les despeses inherents al treball, excepte els imports dels tributs aplicables i la despesa derivada del segell del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya. Els auditors de comptes no presten altres serveis al Consorci.

NOTA 17 - ALTRA INFORMACIÓ (Cont.)**17.3. Licitació pública i adjudicació**

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici 2018 en funció del seu procediment d'adjudicació:

Tipus de contracte	Procediment obert	Procediment negociat	Adjudicació directa	Total
De subministraments	1.821.405,82	1.137.896,78	469.929,76	3.429.232,36
De serveis	440.659,13	-	341.200,05	781.859,18
TOTAL	<u>2.262.064,95</u>	<u>1.137.896,78</u>	<u>811.129,81</u>	<u>4.211.091,54</u>

NOTA 18 - INFORMACIO SEGMENTADA**18.1. Distribució de l'import net de la xifra de negocis**

El detall de l'import net de la xifra de negocis atenent a l'usuari, és el següent:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Consums:		
- Institut Català de la Salut (ICS)	3.657.037,99	3.452.016,95
- Consorci Sanitari de l'Anoia (CSA)	2.644.606,93	2.492.370,54
- Consorci Sanitari del Garraf (CSG)	2.570.711,78	2.415.142,24
- Consorci Sanitari d'Alt Penedès (CSAP)	1.510.311,04	1.388.179,16
- Entitats no consorciades	6.330.571,51	5.531.441,74
Total	<u>16.713.239,25</u>	<u>15.279.150,63</u>

En el tancament del present exercici 2018 s'ha registrat una bonificació per un import total de 353.161,63 euros a les entitats consorciades (en l'any 2017 va ser de 333.908,79 euros). Aquesta bonificació consisteix en un descompte de 20.000,00 euros per a cadascun dels tres hospitals socis com a compensació del banc de sang i un descompte del 2,75 % a les tarifes d'activitat d'anàlisis clíniques, tant interna com externa, (1,5 % en l'exercici 2017), així com una bonificació a les tarifes d'activitat d'anatomia patològica, tant interna com externa, (15 % en l'exercici 2017) sobre les vigents al 2018, com a conseqüència de l'acord del Consell Rector.

Aquesta bonificació es va acordar sota el condicionament explícit que el seu compliment en cap cas alteri negativament el tancament equilibrat del Consorci.

La totalitat dels ingressos detallats corresponen a la realització de les activitats esmentades a la Nota 1.2. de la memòria s'han desenvolupat en l'àmbit geogràfic del Consorci, es a dir les comarques de l'Alt Penedès, l'Anoia, el Garraf i el Barcelonès.

NOTA 19 - CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT COMPTABLE

D'acord amb el que disposa l'apartat 12. de les "Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya", s'adjunta als comptes anuals el document de liquidació del pressupost.

Així mateix s'inclou a continuació la conciliació del resultat de la comptabilitat pressupostària amb el resultat comptable del compte de pèrdues i guanys:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Resultat Comptabilitat Pressupostària	2.256,46	(126.092,07)
Formalització de Préstec (FLA 2016)	-	-
Total Conceptes Extra pressupostaris	(208.187,28)	58.200,85
Article 01 Amortitzacions	(218.722,56)	(183.829,46)
Article 02 Provisions	-	-
Article 03 Variacions d'existències	32.346,39	11.116,00
Article 04 Ingressos excepcionals	3.502,43	172.542,81
Article 05 Despeses excepcionals	(112.082,71)	(28.461,08)
Article 06 Ingressos exercicis anteriors	-	-
Article 07 Despeses exercicis anteriors	-	-
Article 08 Venda actius	(104,23)	(76,65)
Article 09 Variacions valors	-	-
Article 10 Subvencions de capital traspasades	86.873,40	86.909,23
Total Inversions Reals (Capítol 6)	183.581,45	223.659,17
Article D/61 Inversions en edificis i altres construccions	17.855,10	19.080,48
Article D/62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	96.401,21	96.478,44
Article D/63 Inversions en elements de transport	227,36	-
Article D/64 Inversions en mobiliari i estris	6.890,24	32.675,17
Article D/65 Inversions en equips de procés de dades	14.893,09	8.148,35
Article D/68 Inversions en aplicacions informàtiques	47.314,45	67.276,73
Reemborsament crèdit ICO + FLA 2015 (Capítol 9)	71.083,80	71.083,80
Resultat Comptabilitat segons NPGC07	48.734,43	226.851,75

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018

NOTA 20 - ROMANENT DE TRESORERIA

S'inclou a continuació el càlcul del romanent de tresoreria:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
+ Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.654,80	611,09
+ Deutors comercials i altres comptes	7.087.043,30	5.869.470,01
- Deutes a curt termini	(47.353,21)	(98.673,37)
- Deutes amb empreses del grup i associades	(71.083,80)	(71.083,80)
- Creditors comercials i altres comptes	<u>(5.974.005,73)</u>	<u>(5.399.843,85)</u>
Romanent de Tresoreria	997.255,36	300.480,08
 Saldos de dubtós cobrament	 (58.807,96)	 (58.807,96)
 Romanent de Tresoreria disponible per a despeses generals	 <u>938.447,40</u>	 <u>241.672,12</u>

Aquest càlcul no inclou els comptes creditors de l'entitat en concepte de cash-pooling.

S'inclou a continuació el càlcul del romanent de tresoreria tenint en compte els saldos creditors en concepte de cash-pooling a l'exercici 2018:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
 Romanent de Tresoreria disponible per a despeses generals	 <u>938.447,40</u>	 <u>241.672,12</u>
- Deutes per cash-pooling	(679.081,77)	(2.854,35)
 Romanent de Tresoreria disponible per a despeses generals, amb cash-pooling	 <u>259.365,63</u>	 <u>238.817,77</u>

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018

NOTA 21 - MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PRESSUPOST

El pressupost del Consorci figura als pressuposts de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2017, pressupost que s'ha prorrogat per l'exercici 2018, segons la instrucció 1/2017 de 12 de desembre de 2017.

Aquest pressupost es va modificar en dues ocasions. La primera modificació per incorporació de 310.092,83 euros corresponent a la incorporació de romanents de tresoreria acordada en el consell de l'entitat tal com va acordar en la seva acta 2/18 de 26 de març de 2018. Aquesta incorporació de romanents tenia com a propòsit el finançament del programa d'inversions de l'exercici 2018.

La segona modificació va ser aprovada en el Consell Rector de l'Entitat de 17 de desembre de 2018, tal com consta en l'acta 8/18 d'aquesta data. Aquesta modificació va estar motivada per l'increment dels ingressos pressupostats, en els seus capítols 3 i 4, per import de 2.154.728,04 euros pel que respecte al capítol 3 i 43.515,65 euros pel que respecte al capítol 4 d'ingressos.

		Pressupost 2018	Modificació pressupost	Modificació pressupost	Pressupost 2018 modificat
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	15.189.224,75	-	2.154.728,04	17.343.952,79
Capítol 4	Transferències corrents	-	-	43.515,65	43.515,65
Capítol 5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-
Capítol 8	Variació d'actius financers	-	310.092,83	-	310.092,83
	Total Ingressos	15.189.224,75	310.092,83	2.198.243,69	17.697.561,27
Capítol 1	Remuneracions del personal	6.437.969,14	-	872.264,66	7.310.233,80
Capítol 2	Despeses de bens corrents i serveis	8.598.524,56	-	1.325.000,00	9.923.524,56
Capítol 3	Despeses financeres	30.724,74	-	864,20	31.588,94
Capítol 6	Inversions reals	50.922,51	310.092,83	114,83	361.130,17
Capítol 9	Variació de passius financers	71.083,80	-	-	71.083,80
	Total Despeses	15.189.224,75	310.092,83	2.198.243,69	17.697.561,27

Així doncs, la incorporació de romanents de tresoreria s'han dedicat exclusivament al pressupost de despeses en inversions, mentre que la generació de crèdit s'ha dedicat en la seva major part a cobrir despeses de Capítol 2 i, en menor mesura, despeses en Capítol 1. A remarcar el fet que tot i el fort increment d'ingressos per major activitat, les despeses en partides de personal s'han contingut força.

	Pressupost 2018 modificat	Drets Reconeputs	Diferència
Capítol 3	17.343.952,79	17.343.972,79	20,00
Capítol 4	43.515,65	43.515,65	0,00
Capítol 8	310.092,83	-	(310.092,83)
	17.697.561,27	17.387.488,44	(310.072,83)

MEMÒRIA
31 de desembre de 2018

NOTA 21 - MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PRESSUPOST (Cont.)

		<u>Pressupost 2018 modificat</u>	<u>Obligacions Reconegudes</u>	<u>Diferència</u>
Capítol 1	Remuneracions del personal	7.310.233,80	7.248.128,72	(62.105,08)
Capítol 2	Despeses de bens corrents i serveis	9.923.524,56	9.865.414,73	(58.109,83)
Capítol 3	Despeses financeres	31.588,94	17.023,28	(14.565,66)
Capítol 6	Inversions reals	361.130,17	183.581,45	(177.548,72)
Capítol 9	Variació de passius financers	71.083,80	71.083,80	0,00
		<u>17.697.561,27</u>	<u>17.385.231,98</u>	<u>(312.329,29)</u>
			Total Ingressos:	17.387.488,44
			Total Despeses:	<u>17.385.231,98</u>
			Resultat pressupostari	2.256,46

Pel que respecte a la liquidació del pressupost, els ingressos finals han estat lleugerament superiors al previstos, a part dels ingressos corresponents a la incorporació de romanents de tresoreria no afectats. Pel que fa a les despeses, les obligacions reconegudes en cadascun dels capítols de despesa estan per sota del pressupost definitiu de l'exercici 2018.

A efectes de valorar l'autonomia de gestió de l'Entitat, es preveu un resultat negatiu, motivat per diferències temporals en la comptabilització de descomptes i provisions d'ingressos per part dels clients de l'entitat. Aplicant el principi de prudència, el Consorci va fer una previsió de tots els descomptes aprovats pendents d'emetre factura i, alhora, no va preveure ingressos pendents de possibles regularitzacions a alguns dels seus clients.

Aquestes incidències implicaran diferències alhora de conciliar la informació entre entitats públiques de la Generalitat (la major part dels nostres clients), i en aplicació del criteri pagador, ens afectarà el nostre resultat SEC.

Considerem, però, que l'entitat podrà mantenir l'autonomia de gestió, ja que aquest resultat negatiu del càlcul SEC es converteix en positiu si no es té en compte aquestes circumstàncies temporals.

A efectes de valorar l'autonomia de gestió de l'Entitat, es compleixen tots els requisits per seguir mantenint-la, i el càlcul SEC és positiu.

Vilafranca del Penedès, 25 de març de 2019


 Sra. Monica Corominas Guerin
 Gerent del Consorci

**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT PENEDEÈS, L'ANOIA I EL GARRAF**

ANNEX

**CÀLCUL EN TERMES DE CAPACITAT/NECESSITAT
DE FINANÇAMENT**

ANNEX CÀLCUL EN TERMES DE CAPACITAT/NECESSITAT DE FINAÇAMENT.
MODEL DE CONCILIACIÓ SEC
AUTONOMIA DE GESTIÓ
EXERCICI 2018

Xifres en milers d'euros

Variació d'actius i passius	
Immobilitzat intangible	8,18 €
Immobilitzat material	43,43 €
Inversions gestionades	- €
Inversions immobiliàries	- €
Actiu no corrent mantingut per a la venda	- €
Beneficis alienació immobilitzat (-)	- €
Pèrdues alienació immobilitzat (+)	- €
Amortitzacions de l'exercici	218,72 €
Deterioraments de l'exercici	0,10 €
Deutors per obres	- €
Variació d'existències	32,34 €
Total variació d'actius	215,91 €
Total variació de passius	
Aportacions Cap VI a compte d'obres Gecat	- €
Aportacions Cap VI a compte d'obres Altres no Gecat	- €
Subvencions Cap VII i VIII Altres no Gecat	- €
Subvencions Cap VII Gecat	- €
Subvencions Cap VIII Gecat	- €
Fons social / Capital	- €
Provisions per a riscos i despeses	112,00 €
Total variació de passius	112,00 €

Saldo variacions	- 103,91 €
-------------------------	-------------------

Compte de pèrdues i guanys	
Ingressos	
Vendes i Prestació de serveis	16.713,25 €
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	- €
Variació existències PA i PC	- €
Subvencions oficials Cap IV Estat	- €
Subvencions oficials Cap IV C A	- €
Subvencions oficials Cap IV Empreses públiques, Societats i Universitats	- €
Subvencions oficials Cap IV entitats locals i altres C A	- €
Subvencions oficials Cap IV U E i altres de l'exterior	- €
Subvencions del Sector Privat	- €
Altres ingressos d'explotació	630,73 €
Ingressos excepcionals	47,02 €
Ingressos financers	- €
Total ingressos	17.391,00 €
Despeses	
Consums d'explotació	8.798,39 €
Despeses de personal	7.264,23 €
Altres despeses d'explotació	1.018,59 €
Despeses excepcionals	112,08 €
Despeses financeres	16,16 €
Impost sobre beneficis	- €
Total despeses	17.209,45 €
Saldo de pèrdues i guanys	181,55 €


CLILAB
 DIAGNÒSTICS

 Col·laboratori Intercomarcal
 de l'Alt Penedès, l'Ancetà i el Garraf

MODEL DE CONCILIACIÓ SEC
AUTONOMIA DE GESTIÓ (continuació)
EXERCICI 2018

Xifres en milers d'euros

Prestació serveis Administració de la Generalitat: GC+OA+ICS+ICASS+SCS	-	154,34 €
Segons l'empresa (comptes 7050+7590)		3.657,04 €
Import IVA facturat a GC+OA+ICS+ICASS+SCS (Quadre D3)		- €
Segons la CC AA Gecat Departaments		- €
Segons la CC AA Gecat ICS		3.657,04 €
Segons la CC AA Gecat SCS		- €
Segons la CC AA Gecat ICASS		- €
Segons la CC AA Gecat OAAA		- €
Compte 409 Exercici anterior (-)	-	154,34 €
Compte 409 Exercici (+)		- €
Prestació serveis Universitats (quadre D3)	-	739,90 €
Segons l'empresa (quadre D3)		10.278,83 €
Segons Universitat (quadre B20d de la Universitat) o entitat sector públic (D10)		9.538,93 €
Conciliació IP Gecat		- €
Segons l'empresa		- €
Segons IP Gecat		- €
Conciliació Ingressos per interessos del Cash Pooling		- €
Segons l'empresa		- €
Segons OR Cap III Gecat		- €
Transferències corrents Administració de la Generalitat: GC+OA+ICS+ICASS+SCS		- €
Segons l'empresa (comptes 7403+7404+7405)		- €
Segons la CC AA Gecat Departaments		- €
Segons la CC AA Gecat ICS i SCS		- €
Segons la CC AA Gecat ICASS		- €
Segons la CC AA Gecat OAAA		- €
Transferències corrents Entitats SEC95 Generalitat		- €
Segons l'empresa (comptes 7406+7407)		- €
Segons Entitats SEC95 (Quadre D10 de l'entitat o B20d de la Universitat concedent)		- €
Transferències corrents Estat		- €
Segons l'empresa (comptes 7400+7401+7402)		- €
Segons Estat		- €
Altres subvencions/transferències UE (Quadre D4b)		- €
Import ingressos a rebre de la UE (Quadre D4b)		- €
Import comptabilitzat a PiG (Quadre D4b)		- €
Transferències de capital		- €
Segons l'empresa (variació capital social)		- €
Conciliat a "Variació de passius"		- €
Segons la CC AA Gecat Departaments		- €
Segons la CC AA Gecat ICS i SCS		- €
Segons la CC AA Gecat ICASS		- €
Segons la CC AA Gecat OAAA		- €
Segons Entitats públiques i Universitats (Quadre D4a o D10 entitat SEC concedent)		- €
Segons Estat (Quadre D4a)		- €
Segons Ens Locals (Quadre D4a)		- €
Segons Ens privats i resta (Quadre D4a)		- €
Transferències capital Estat		- €
Segons l'empresa (Quadre D4a)		- €
Segons Estat (dades IGAE)		- €
RESULTAT SEC EXERCICI (1)	-	816,61 €



MODEL DE CONCILIACIÓ SEC
AUTONOMIA DE GESTIÓ (continuació)
EXERCICI 2018

Xifres en milers d'euros

Romanent de tresoreria incorporat i efectivament aplicat (2)	133,86 €
RESULTAT SEC D'AUTONOMIA DE GESTIÓ (1)+(2)=(3)	- 682,75 €
Objectiu pressupostari: (4)	71,08 €
Desviació respecte l'objectiu pressupostari: (3)-(4)=(5)	- 753,83 €

Si en aquest càlcul no considerem l'efecte de les diferències temporals com a conseqüència de les provisions i/o comptabilització dels ingressos o descomptes per part dels clients del CLILAB, per tal d'ajustar el resultat, el resultat seria el següent.

Desviació respecte l'objectiu pressupostari: (3)-(4)=(5)	- 753,83 €
Segons la CC AA Gecat ICS	154,34 €
Segons Universitat (quadre B20d de la Universitat) o entitat sector públic (D10): CSAP	15,26 €
Segons Universitat (quadre B20d de la Universitat) o entitat sector públic (D10): CSA	133,68 €
Segons Universitat (quadre B20d de la Universitat) o entitat sector públic (D10): CSI	590,96 €
Desviació respecte l'objectiu pressupostari: (3)-(4)=(5) AJUSTAT per diferències temporals	140,42 €


CLILAB
 DIAGNÒSTICS

 Consell Laboratori Intercomarcal
 de l'Alt Penedès, l'Añoia i el Garraf