

AUDIT VF CONSULTORS I ECONOMISTES SLP.

C/ PI i Margall nº 2 Local ^a
08840-Viladecans (Barcelona)
Nº ROAC S-2439

CONSORCI DE CASTELLDEFELS

AGENTS DE LA SALUT (CASAP)

Informe d'Auditoria a 31 de desembre de 2017

AUDIT VF CONSULTORS I ECONOMISTES SLP.

C/ PI i Margall nº 2 Local ^a
08840-Viladecans (Barcelona)
Nº ROAC S-2439

ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Informe d'auditoria	2
2.- Comptes Anuals	5

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES
ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

I Introducció

Hem auditat els comptes anuals del **Consorci de Castelldefels Agents de Salut (CASAP)** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2017 , el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i 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.

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

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe van ser formulats per la Direcció en data 28 de març de 2018.

II Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

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

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals . En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats

AUDIT VF CONSULTORS I ECONOMISTES SLP.

C/ PI i Margall n° 2 Local ^a
08840-Viladecans (Barcelona)
N° ROAC S-2439

en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

III Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions

És pràctica de l'Entitat registrar comptablement els ingressos corresponents a la part variable en l'exercici en que es fan efectius. Com a conseqüència d'aquesta pràctica, s'han comptabilitzat dins de l'exercici 2017 els ingressos corresponents a la regularització de la part variable de l'any anterior per import de -3.776,30 Euros, resten pendents de registrar els ingressos corresponents a l'exercici 2017 corresponents a la regularització del variable que a data actual es desconeix el percentatge d'assoliment, així com la regularització de tarifes de l'exercici 2017 corresponent als mesos de gener a novembre. Aquests fets suposen que l'actiu corrent i el patrimoni net de l'Entitat estiguin infravalorats en l'import que correspongui a l'assoliment del variable i a la regularització de tarifes.

IV Opinió

En la nostra opinió, excepte per l'efecte del fet descrit) a l'apartat " Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **Consorci de Castelldefels Agents de Salut (CASAP)** a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

V. Assumpptes que no afecten l'opinió

Cal fer esment al que es detalla a la nota 11 de la memòria adjunta, en referència a que el Consorci va aplicar a partir de l'1 de maig de 2015 el 1er Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de Salut (SISCAT), que preveu la recuperació de les taules salarials que estaven vigents al VIIè Conveni col·lectiu dels Hospitals de la XHUP.

La disposició addicional primera d'aquest conveni preveu que els Centres que estiguin afectats pel Reial Decret Llei 8/2010 i/o pel Decret Llei 3/2010, cap treballador podrà cobrar una retribució, en còmput global i anual, superior a la que tenia dret a cobrar en aplicació del VIIè Conveni col·lectiu de la XHUP, un cop deduït el 5%, amb l'objectiu de donar compliment al

AUDIT VF CONSULTORS I ECONOMISTES SLP.

C/ PI i Margall nº 2 Local ^a
08840-Viladecans (Barcelona)
Nº ROAC S-2439

mandat de la normativa bàsica, i estableix que aquesta deducció només podrà es podrà aplicar contra la retribució variable per objectius.

Tanmateix el Conveni estableix igualment que la retribució variable en funció dels objectius (DPO) es meritara anualment, i només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer. El Consorci ha registrat una provisió en concepte de DPOs per 135 mil euros, alhora a partir del més de maig de 2015 les retribucions fixes del personal van ser incrementades en base al que estableix el Conveni col·lectiu.

Viladecans, 11 de juny de 2018

AUDIT VF CONSULTORS I ECONOMISTES, SLP (ROAC S-2439)

ANTONI COLOMINAS (ROAC 20.564)

SOCI AUDITOR

