

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals
emès per un Auditor Independent
de conformitat amb la normativa de Finances
de la Generalitat de Catalunya

Consorci de Gestió Corporació Sanitària
Comptes Anuals i Informe de Gestió
corresponent a l'exercici anual acabat
el 31 de desembre de 2020



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

A la Junta de Govern del Consorci de Gestió Corporació Sanitària:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals del Consorci de Gestió Corporació Sanitària (l'Entitat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonament de la opinió

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat, de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya, segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per a aquest sector.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre parer professional, han estat de major significança en la nostra auditoria dels comptes anuals de el període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Despeses de Personal

Descripció L'epígraf de despeses de personal representa la partida quantitativament més significativa del compte de resultats adjunt, excloent l'aportació a l'Hospital Clínic de Barcelona. Així mateix, al tancament de l'exercici 2020, figuren al passiu del balanç de situació remuneracions pendents de pagament així provisions per compromisos amb el personal.

Atenent a la naturalesa i significació de l'epígraf sobre el conjunt dels comptes anuals i les estimacions realitzades per la direcció en un entorn normatiu complex, fan que les despeses de personal hagin estat considerades com un aspecte rellevant en l'auditoria.

**Nostra
resposta**

Hem portat a termini, entre altres, els següents procediments d'auditoria:

- ▶ Hem entès i descrit el procés de gestió de personal, incloent la contractació, la gestió de nòmines i d'altres despeses de personal.
- ▶ Hem analitzat els mecanismes de control intern més rellevants per la nostra auditoria aplicats al procediment de gestió de personal, tant els de caràcter manual aplicats per el personal de l'Entitat, com els implementats i executat de forma automàtica als diferents sistemes d'informació que intervenen en el procés.
- ▶ Hem analitzat la evolució de les despeses de personal en els darrers anys, en relació al nivell de servei assistencial prestat i, específicament, de les variacions més rellevants.
- ▶ Hem analitzat las valoració i adequació de las provisions i altres passius inclosos al Balanç adjunt.
- ▶ Hem analitzat una mostra representativa de nòmines per tal de verificar l'adequació del càlcul.
- ▶ Finalment, hem verificat que la memòria dels comptes anuals adjunts inclou els desglossaments d'informació relacionats que requereix el marc d'informació financera aplicable.

Altres informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2020, la formulació dels quals és responsabilitat del President de la Junta de Govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, vam concloure que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Paràgraf d'èmfasis

Cridem l'atenció sobre el que s'ha expressat a la Nota 1 i a la Nota 2.2 de la memòria adjunta en les quals s'indica, entre altres, que amb data 1 de juny de 2010 el Govern de la Generalitat de Catalunya va acordar l'adopció de determinades mesures en matèria de despeses de funcionament, transferències, inversions, millora de l'eficiència i lluita contra el frau fiscal, acordant la dissolució del Consorci de Gestió Corporació Sanitària. Al tancament de l'exercici 2020 no s'ha materialitzat aquesta dissolució i no s'ha rebut cap instrucció per part del CatSalut en aquest sentit. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Responsabilitat del President de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals

El President de la Junta de Govern és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel de el patrimoni, de la situació financera, i del resultat econòmic-patrimonial de l'entitat i de l'execució del pressupost de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el President de la Junta de Govern es responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'òrgan de gestió té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- ▶ Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, vam dissenyar i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió de el control intern.
- ▶ Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar 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.
- ▶ Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per el President de la Junta de Govern.
- ▶ Vam concloure sobre si és adequada la utilització, per el President de la Junta de Govern, del principi comptable de empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament.
- ▶ Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- ▶ Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.



**Building a better
working world**

5

Ens comuniquem amb el President de la Junta de Govern en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i els treballs significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al President de la Junta de Govern de l'entitat, vam determinar les que han estat de la major significança en l'auditoria dels comptes anuals de el període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

ERNST & YOUNG, S.L.

Este informe se corresponde con
el sello distintivo nº
20/21/06642 emitido por el
Col·legi de Censors Jurats de
Comptes de Catalunya

Joan Tubau Roca

21 de juny de 2021

Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Comptes Anuals de
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2020 i
Informe de Gestió

CONSORCI DE GESTIÓ CORPORACIÓ SANITÀRIA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2020 (Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	Exercici 2020	Exercici 2019	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:			
Immobilitzat intangible	Nota 5	9.121.373	9.535.980	Fons Social-	Nota 9.1	1.550.757	1.550.757
Immobilitzat material	Nota 6	2.192.979	2.379.907	Fons Social	Nota 9.3	1.550.757	1.550.757
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	Nota 8.1 i 11	5.316.368	2.589.432	Reserves-		6.139.780	6.113.507
Total actiu no corrent		16.630.720	14.505.319	Altres reserves		6.139.780	6.113.507
				Resultats negatius d'exercicis anteriors		(7.417.431)	(7.417.431)
				Resultat de l'exercici		-	-
				Subvencions, donacions i llegats	Nota 9.4	9.121.373	9.535.980
				Total patrimoni net		9.394.479	9.782.813
ACTIU CORRENT:				PASSIU NO CORRENT:			
Existències		14.579	14.165	Provisions a llarg termini	Nota 10.1	1.369.706	1.577.525
Deutors comercials i altres comptes a cobrar-		558.496	1.785.024	Deutes a llarg termini-		5.316.368	2.589.432
Clients, empreses del grup		1.452	2.937	Altres passius financers amb Administracions Públiques	Nota 12.1	5.316.368	2.589.432
Personal	Nota 11	14.230	12.631	Deutes emp. grup i associades llarg termini	Nota 11	580.898	586.503
Altres crèdits amb Administracions Públiques		542.814	1.789.456	Total passiu no corrent		7.266.972	4.753.460
Inversions emp.grup i associades curt termini		490.210	255.020				
Inversions financeres a curt termini		-	-	PASSIU CORRENT:			
Efectiu i altres actius líquids equivalents-	Nota 12.1	2.522	4.204	Provisions a curt termini	Nota 10.1	39.836	39.836
Tresoreria	Nota 8.2 i 11	2.522	4.204	Deutes amb empreses del grup a curt termini	Nota 11	110	503.632
Total actiu corrent		1.065.807	2.058.413	Creditors comercials i altres comptes a pagar-		995.130	1.483.991
TOTAL ACTIU		17.696.527	16.563.732	Proveïdors		226.856	244.633
				Proveïdors, empreses del grup	Nota 11	139.624	127.529
				Creditors diversos		30	30
				Personal	Nota 13.5	201.120	144.641
				Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 12.1	427.530	967.158
				Total passiu corrent		1.035.076	2.027.459
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		17.696.527	16.563.732

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de balanç de situació corresponent a 31 de desembre de 2020.

CONSORCI DE GESTIÓ CORPORACIÓ SANITÀRIA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI 2020

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis	Nota 13.1	43.726	-
Aprovisionaments-	Nota 13.2	(1.482.900)	(1.413.476)
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(77.316)	(61.607)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.405.584)	(1.351.869)
Altres ingressos d'explotació-		15.310.565	17.713.898
Ingressos accessoris i altres	Nota 13.3	31.306	45.868
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	Nota 9.4 i 13.3	15.279.259	17.668.030
Despeses de personal	Nota 13.4	(3.296.379)	(3.435.074)
Altres despeses d'explotació	Nota 13.6	(10.355.584)	(12.628.775)
Serveis exteriors		(880.302)	(888.624)
Tributs		(216)	(237)
Altres despeses de gestió corrent		(9.475.066)	(11.739.914)
Amortització de l'immobilitzat	Nota 5 i 6	(618.755)	(620.909)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	Nota 9.4	414.607	414.608
Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat		(2.033)	(5.449)
Resultats per alienacions i altres		(2.033)	(5.449)
Resultat d'explotació		13.247	24.823
Ingressos financers-		-	-
De valors negociables i altres instruments financers a tercers		-	-
Despeses financeres-		(13.247)	(24.823)
Per actualitzacions de provisions	Nota 10.2 i 13.7	(13.247)	(24.823)
Resultat financer		(13.247)	(24.823)
Resultat abans d'impostos		-	-
Impostos sobre beneficis	Nota 4.6	-	-
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades		-	-
Resultat de l'exercici		-	-

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2020.

*Jul*²

CONSORCI DE GESTIÓ CORPORACIÓ SANITÀRIA
ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2020
A) ESTAT INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS
(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (I)		-	-
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
- Pèrdues i guanys actuàrials i altres ajustos	Nota 10.2	26.273	(28.539)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)		26.273	(28.539)
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 9.4	(414.607)	(414.608)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (III)		(414.607)	(414.608)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)		(388.334)	(443.147)

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2020.

CONSORCI DE GESTIÓ CORPORACIÓ SANITÀRIA
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2020
B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(Euros)

	Fons social	Reserves	Resultat de l'exercici	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	1.550.757	6.142.046	-	(7.417.431)	9.950.588	10.225.960
Distribució del resultat de l'exercici 2018	-	-	-	-	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	(28.539)	-	-	(414.608)	(443.147)
Altres variacions en el patrimoni net	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2019	1.550.757	6.113.507	-	(7.417.431)	9.535.980	9.782.813
Distribució del resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	26.273	-	-	(414.607)	(388.334)
Altres variacions en el patrimoni net	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2020	1.550.757	6.139.780	-	(7.417.431)	9.121.373	9.394.479

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2020.

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI 2020

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)		1.548.973	(148.463)
Resultat de l'exercici abans d'impostos		-	-
Ajustos al resultat		24.634	160.007
Amortització de l'immobilitzat (+)	Notes 5 i 6	618.755	620.909
Variacions de provisions (+/-)	Notes 9.3 i 10.1	(194.793)	(71.117)
Imputació de subvencions (-)	Nota 9.4	(414.608)	(414.608)
Baixes d'immobilitzat (+/-)	Nota 6	2.033	-
Despeses financeres (+)	Nota 13.7	13.247	24.823
Canvis en el capital corrent		1.524.339	(308.470)
Existències (+/-)		(414)	(3.685)
Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	Nota 12.1	1.226.528	(1.768.538)
Altres actius corrents (+/-)	Nota 11	255.021	1.566.229
Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		43.204	(102.476)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)		(19.253)	(13.640)
Pagaments per inversions (-)		(19.253)	(19.089)
Immobilitzat material	Nota 6	(19.253)	(19.089)
Cobrament per desinversions (+)		-	5.449
Immobilitzat material	Nota 6	-	5.449
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ (III)		(1.531.402)	162.611
Deutes amb empreses del grup i associades	Notes 11 i 12.1	(1.531.402)	162.611
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS		(1.682)	508
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		4.204	3.696
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		2.522	4.204



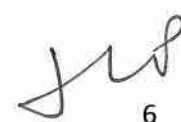
LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE CONSORCI GESTIÓ CORPORACIÓ SANITARIA

EXERCICI 2020

PRESSUPOST D'INGRESSOS

(xifres en euros)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3190009	Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	42.762,63	43.725,69	86.488,32	75.031,20	87%	-11.457,12	-13%
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	42.762,63	43.725,69	86.488,32	75.031,20	87%	-11.457,12	-13%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	42.762,63	43.725,69	86.488,32	75.031,20	87%	-11.457,12	-13%
3990009	Altres ingressos diversos	1.994,04	0,00	1.994,04	0,00	0%	-1.994,04	-100%
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	1.994,04	0,00	1.994,04	0,00	0%	-1.994,04	-100%
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	1.994,04	0,00	1.994,04	0,00	0%	-1.994,04	-100%
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA	44.756,67	43.725,69	88.482,36	75.031,20	85%	-13.451,16	-15%
4620001	De la Diputació de Barcelona	16.991.847,46	0,00	16.991.847,46	15.279.259,08	90%	-1.712.588,38	-10%
	CONCEPTE 4	16.991.847,46	0,00	16.991.847,46	15.279.259,08	90%	-1.712.588,38	-10%
	ARTICLE 4	16.991.847,46	0,00	16.991.847,46	15.279.259,08	90%	-1.712.588,38	-10%
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.991.847,46	0,00	16.991.847,46	15.279.259,08	90%	-1.712.588,38	-10%
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	17.036.604,13	43.725,69	17.080.329,82	15.354.290,28	90%	-1.726.039,54	-10%



LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE CONSORCI GESTIÓ CORPORACIÓ SANITARIA
EXERCICI 2020
PRESSUPOST DE DESPESES
(altres en euros)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1200001	Retribucions bàsiques	454.098,67	0,00	454.098,67	433.218,49	95%	-20.880,18	-5%
	CONCEPTE 120 Retribucions bàsiques	454.098,67	0,00	454.098,67	433.218,49	95%	-20.880,18	-5%
1210001	Retribucions complementàries	882.187,84	0,00	882.187,84	887.484,86	101%	5.297,02	1%
	CONCEPTE 121 Retribucions complementàries	882.187,84	0,00	882.187,84	887.484,86	101%	5.297,02	1%
	ARTICLE 12. PERSONAL FUNCIONARI	1.336.286,51	0,00	1.336.286,51	1.320.703,35	99%	-15.583,16	-1%
1300001	Retribucions bàsiques	620.569,76	0,00	620.569,76	545.481,24	88%	-75.088,54	-12%
1300002	Retribucions complementàries	189.821,90	2.986,67	192.808,57	189.132,77	98%	-3.675,80	-2%
1300003	Altres remuneracions	98.932,61	869,27	99.801,88	59.008,54	59%	-40.793,34	-41%
	CONCEPTE 130 Personal laboral fix	909.324,29	3.855,94	913.180,23	793.622,55	87%	-119.557,68	-13%
1310001	Retribucions bàsiques	409.096,27	1.320,27	410.416,54	341.310,48	83%	-69.106,06	-17%
1310002	Retribucions complementàries	25.706,43	1.865,92	27.572,35	21.176,56	77%	-6.415,79	-23%
1310003	Altres remuneracions	60.942,67	1.821,76	62.764,43	37.520,88	60%	-25.243,55	-40%
	CONCEPTE 131 Personal laboral temporal	495.745,37	5.027,95	500.773,32	400.007,92	80%	-100.765,40	-20%
	ARTICLE 13. PERSONAL LABORAL	1.405.099,86	8.883,89	1.413.983,75	1.193.630,47	84%	-220.353,28	-16%
1500001	Productivitat	0,00	73.593,26	73.593,26	90.988,59	124%	17.395,33	24%
	CONCEPTE 151 Incentius al rendiment	0,00	73.593,26	73.593,26	90.988,59	124%	17.395,33	24%
	ARTICLE 15. INCENTIVS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	0,00	73.593,26	73.593,26	90.988,59	124%	17.395,33	24%
1600001	Seguretat Social	745.186,38	26.829,57	772.015,95	727.739,52	94%	-44.276,43	-6%
	CONCEPTE 160 Quotes socials	745.186,38	26.829,57	772.015,95	727.739,52	94%	-44.276,43	-6%
	ARTICLE 16. ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	745.186,38	26.829,57	772.015,95	727.739,52	94%	-44.276,43	-6%
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	3.486.542,78	109.306,72	3.595.849,47	3.333.061,92	93%	-262.787,54	-7%
2040001	Altres lloguers i cànon	0,00	497,33	497,33	497,33	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànon	0,00	497,33	497,33	497,33	100%	0,00	0%
	ARTICLE 20. LLOGUERS I CÀNONS	0,00	497,33	497,33	497,33	100%	0,00	0%
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	319.960,28	36.979,34	356.939,62	341.509,98	96%	-15.429,64	-4%
	CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	319.960,28	36.979,34	356.939,62	341.509,98	96%	-15.429,64	-4%
	ARTICLE 21. CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	319.960,28	36.979,34	356.939,62	341.509,98	96%	-15.429,64	-4%
2210001	Aigua i energia	456.782,98	0,00	456.782,98	403.307,59	88%	-53.475,39	-12%
2210004	Subministrament de material sanitari	2.637,10	0,00	2.637,10	0,00	0%	-2.637,10	-100%
2210089	Altres subministraments	71.626,28	2.475,10	74.101,38	77.630,91	105%	3.529,53	5%
	CONCEPTE 221 Subministraments	531.046,36	2.475,10	533.521,46	480.938,50	90%	-52.582,96	-10%
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de vau i dades adquirits a altres entitats	32.662,80	0,00	32.662,80	29.172,25	89%	-3.490,55	-11%
	CONCEPTE 222 Comunicacions	32.662,80	0,00	32.662,80	29.172,25	89%	-3.490,55	-11%
2230001	Transports	1.498,20	0,00	1.498,20	2.783,55	186%	1.285,35	86%
	CONCEPTE 223 Transports	1.498,20	0,00	1.498,20	2.783,55	186%	1.285,35	86%
2240001	Despeses d'assegurances	1.657,80	0,00	1.657,80	0,00	0%	-1.657,80	-100%
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	1.657,80	0,00	1.657,80	0,00	0%	-1.657,80	-100%
2250001	Tributs	99,96	0,00	99,96	215,82	216%	115,86	116%
	CONCEPTE 225 Tributs	99,96	0,00	99,96	215,82	216%	115,86	116%
2280039	Despeses per serveis bancaris	49,69	0,00	49,69	0,00	0%	-49,69	-100%
	CONCEPTE 228 Despeses diverses	49,69	0,00	49,69	0,00	0%	-49,69	-100%
2270001	Neteja i sanejament	268.014,03	0,00	268.014,03	270.533,07	101%	2.519,04	1%
2270002	Seguretat	199.898,31	0,00	199.898,31	206.468,75	103%	6.570,44	3%
2270003	Valoracions i peritatges	9.649,75	0,00	9.649,75	0,00	0%	-9.649,75	-100%
2270012	Actuacions de control	15.330,70	0,00	15.330,70	15.330,70	100%	0,00	0%
2270013	Treballs tècnics	5.122,67	0,00	5.122,67	4.962,61	97%	-159,86	-3%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	69.031,53	0,00	69.031,53	82.727,59	120%	13.696,06	20%
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	587.046,99	0,00	587.046,99	580.022,92	99%	-7.024,07	-1%
	ARTICLE 22. MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.154.067,80	2.475,10	1.156.536,90	1.063.133,04	92%	-93.403,86	-8%
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	55,02	0,00	55,02	10,64	19%	-44,38	-81%
	CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats	55,02	0,00	55,02	10,64	19%	-44,38	-81%
	ARTICLE 23. INDEMNITZACIONS PER RAO DEL SERVEI	55,02	0,00	55,02	10,64	19%	-44,38	-81%
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	846.391,00	48.606,45	894.997,45	928.582,00	104%	33.584,55	4%
	CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	846.391,00	48.606,45	894.997,45	928.582,00	104%	33.584,55	4%
	ARTICLE 25. PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	846.391,00	48.606,45	894.997,45	928.582,00	104%	33.584,55	4%
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS	2.320.468,10	88.558,22	2.409.026,32	2.363.732,99	98%	-45.293,33	-2%
4429860	A l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	11.000.240,67	-154.139,25	10.846.101,42	9.475.066,07	87%	-1.371.035,35	-13%
	CONCEPTE 442 A consorci dependent del sector públic de la Generalitat	11.000.240,67	-154.139,25	10.846.101,42	9.475.066,07	87%	-1.371.035,35	-13%
	ARTICLE 44. A. ALENT. DEL SP, UNIVERS. PÚBL. I ALENTIT. PARTIC.	11.000.240,67	-154.139,25	10.846.101,42	9.475.066,07	87%	-1.371.035,35	-13%
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	11.000.240,67	-154.139,25	10.846.101,42	9.475.066,07	87%	-1.371.035,35	-13%
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	85.456,04	0,00	85.456,04	19.253,26	23%	-66.202,78	-77%
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	85.456,04	0,00	85.456,04	19.253,26	23%	-66.202,78	-77%
	ARTICLE 61. INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	85.456,04	0,00	85.456,04	19.253,26	23%	-66.202,78	-77%
6200001	Inversions en maquinària i utilitatge	138.809,38	-52.489,36	86.320,02	0,00	0%	-86.320,02	-100%
	CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	138.809,38	-52.489,36	86.320,02	0,00	0%	-86.320,02	-100%
	ARTICLE 62. INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE	138.809,38	-52.489,36	86.320,02	0,00	0%	-86.320,02	-100%
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	5.087,19	0,00	5.087,19	0,00	0%	-5.087,19	-100%
	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	5.087,19	0,00	5.087,19	0,00	0%	-5.087,19	-100%
	ARTICLE 64. INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	5.087,19	0,00	5.087,19	0,00	0%	-5.087,19	-100%
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	229.352,61	-52.489,36	176.863,25	19.253,26	11%	-157.609,99	-89%
8310001	Concessió de préstecs i bestretes al personal a curt termini	0,00	2.489,36	2.489,36	1.598,32	64%	-891,04	-36%
	CONCEPTE 831 Préstecs i bestretes de qualitat tipus de deute no duc en títols valors a curt	0,00	2.489,36	2.489,36	1.598,32	64%	-891,04	-36%
	ARTICLE 83. CONCESSIÓ DE PRÉSTECES I BESTRETES FORA DEL SECTOR PÚBLIC	0,00	2.489,36	2.489,36	1.598,32	64%	-891,04	-36%
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	0,00	2.489,36	2.489,36	1.598,32	64%	-891,04	-36%
9109860	Cancel·lació de préstecs en euros de l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB) a llarg termini	0,00	50.000,00	50.000,00	5.804,90	11%	-44.195,10	-89%
	CONCEPTE 910 Cancel·lació préstecs en euros	0,00	50.000,00	50.000,00	5.804,90	11%	-44.195,10	-89%
	ARTICLE 91. AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES I ALTRES CREDITES EN EUROS	0,00	50.000,00	50.000,00	5.804,90	11%	-44.195,10	-89%
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	50.000,00	50.000,00	5.804,90	11%	-44.195,10	-89%
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	17.036.804,13	43.725,89	17.080.529,82	15.166.317,47	89%	-1.882.012,35	-11%

Memòria corresponent a
l'exercici anual acabat
el 31 de desembre de 2020

1. ACTIVITAT DEL CONSORCI

El Consorci de Gestió, Corporació Sanitària (en endavant, el Consorci) és una Entitat creada per la Diputació de Barcelona (en endavant, la Diputació) i l'Hospital Clínic de Barcelona (en endavant, el Clínic), sota les lleis 7/1985 de 2 d'abril de Bases de Règim Local i 8/1987 de 15 d'abril de Règim Local de Catalunya.

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

Per altra banda, el Consorci rep anualment per part de la Diputació de Barcelona un ingrés corresponent a l'aportació que aquesta rep de l'Administració de l'Estat en concepte de despesa sanitària no psiquiàtrica establerta en l'apartat quart, punt 1.f i l'apartat cinquè del conveni de creació del Consorci. L'import rebut a compte en els exercicis 2020 i 2019 ha estat de 17.698.784 i 17.668.030 milions d'euros, respectivament.

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

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

El pressupost del Consorci està inclòs en la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2020. Donat que es tracta d'una entitat que forma part del sector administracions públiques segons els criteris establerts pel sistema europeu de comptes (SEC/2010), com a entitat pertanyent al sector públic de la Generalitat de Catalunya, li són d'aplicació, entre d'altres, les disposicions normatives de caràcter general següents:

- Llei de pressupostos i de mesures administratives de la Generalitat de Catalunya de cada exercici.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, Reial decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment l'esmentada llei, i Reial decret 1098/2001, el qual aprova el reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, i modificacions posteriors a aquestes disposicions.

- Instruccions del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de Pressupostos i la DG de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.
- Resta de normativa de caràcter general i normativa específica de la Generalitat de Catalunya.

2. BASES DE PRESENTACIO DELS COMPTES ANUALS

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

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables del Consorci i es presenten d'acord amb el Reial Decret 1514/2007 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats del Consorci, de la seva liquidació pressupostària i dels fluxos d'efectiu produïts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pel president de la Junta de Govern del Consorci, es sotmetran a l'aprovació per la mateixa Junta de Govern, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

Marc normatiu d'informació financera aplicable al Consorci

Aquests comptes anuals s'han formulat pel president de la Junta de Govern del Consorci d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, el qual és el que s'estableix en:

- a) Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
- b) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007 i les seves adaptacions sectorials.
- c) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementaries.
- d) Instruccions del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- e) Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de Pressupostos i la DG de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.
- f) Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.
- g) Les lleis i decrets descrits en la Nota anterior.
- h) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

2.2. Empresa en funcionament

Tal i com s'ha exposat en la nota 1 anterior, la Generalitat de Catalunya va establir en el seu acord de govern d'1 de juny de 2010 la dissolució del Consorci. En aquest sentit, amb data de 19 d'octubre de 2016 es va enviar una carta a la Gerent d'Entitats Participades del CatSalut sol·licitant-se motivadament la modificació de l'esmentat acord de govern, deixant sense efecte la previsió de liquidació del Consorci. A data actual no hi ha resposta a la mateixa, si bé no hi ha tampoc instrucció sobre la suposada liquidació per part del CatSalut. La Direcció del Consorci entén que, en cas

d'aplicar-se aquesta disposició normativa, s'establirà prèviament per part de la Generalitat un període transitori per poder planificar i executar adequadament la mateixa.

El president de la Junta de Govern ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2020 donat que presenta un fons de maniobra positiu i que els seus ingressos provenen bàsicament de la Diputació i del Clínic amb el compromís de que les mateixes presentin un resultat equilibrat, essent el Clínic el que aportaria, en el seu cas, l'import romanent per equilibrar el resultat de l'exercici.

En aquest sentit, la Diputació de Barcelona ha cedit el dret d'ús gratuït del terreny i edificis on es desenvolupa l'activitat del Consorci, mitjançant l'Acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona de data 22 de març del 2018. La durada de la cessió d'ús contempla un període inicial des del 16 de desembre del 2017 fins el 16 de desembre del 2037, prorrogable expressament per cinc anys fins l'any 2042, del Pavelló Blau A i Pavelló Blau B, l'edifici Hèlios i el terreny on s'ubiquen els edificis Hèlios I i II. La Junta de Govern del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, en data 26 de Juny del 2018 aprovà per unanimitat l'acceptació de l'adscripció d'ús d'aquests béns.

Finalment, en data 4 de desembre de 2018 es va signar el document definitiu d'Adscripció on la Diputació de Barcelona adscriu al Consorci el Pavelló Blau A i B (Oficines), de l'edifici Hèlios I i del terreny on s'ubiquen els edificis Hèlios II i III en els mateixos termes que l'acord de la seva Junta de Govern de data 22 de març de 2018, amb efectes des del 16 de desembre de 2017.

2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, el president de la Junta de Govern ha formulat aquests comptes anuals considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria i amb un efecte significatiu en els mateixos. No hi ha cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

2.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades pel president de la Junta de Govern del Consorci per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil de l'immobilitzat intangible i material (veure les notes 4.1 i 4.2).
- El càlcul del deteriorament dels actius financers (veure la nota 4.5.1.).
- Les hipòtesis emprades en el càlcul actuarial dels passius per pensions i altres compromisos amb el personal (veure la nota 10).
- Les estimacions per compromisos derivats del finançament del Consorci (veure la nota 11).
- Les estimacions de les regularitzacions de les aportacions de la Diputació (veure la nota 12.1)

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2020 i 2019, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa), la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

2.5. Comparació de la informació

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2020 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2019.

2.6. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu es presenten de forma agrupada per facilitar la seva



comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria.

2.7. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2020 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte dels criteris aplicats en l'exercici 2019.

3. DISTRIBUCIO DEL RESULTAT

Donat que el resultat de l'exercici és zero, el president de la Junta de Govern del Consorci no proposa distribució per sotmetre a l'aprovació de la Junta de Govern.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIO

Les principals normes de valoració utilitzades pel Consorci en l'elaboració dels seus comptes anuals per als exercicis 2020 i 2019, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

4.1. Immobilitzat intangible

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

L'immobilitzat intangible correspon en part a "Aplicacions Informàtiques". Les aplicacions informàtiques es valoren pels imports satisfets per a l'adquisició de la propietat o del dret a l'ús dels programes i s'amortitzen linealment a raó del 20% anual.

Es registra dins de l'epígraf d'immobilitzat intangible el dret d'ús dels terrenys i construccions cedits per la Diputació de Barcelona segons s'expressa en la nota 2.2 anterior. Aquesta cessió d'ús es registra per el seu valor raonable i s'amortitza durant el període de temps fixat en l'acord de cessió. Com a contrapartida es registra una subvenció de capital en el Patrimoni Net, imputant-se l'ingrés al compte de resultats segons s'amortitzi l'actiu (veure les notes 5 i 9.4).

Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

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

L'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús.

A 31 de desembre de 2020 i 2019 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius del Consorci.

4.2. Immobilitzat material

Els terrenys i edificis són propietat de la Diputació i varen ser cedits inicialment amb data 1992 en règim d'ús a títol gratuït per un període de 25 anys. La valoració que es va realitzar, per import de 9.015 milers d'euros, no estava detallada i no responia a criteris acceptats en les vigents normes de valoració comptables, per la qual cosa a desembre del 2017 es va donar de baixa de l'actiu.

Els elements de l'immobilitzat material es valoren inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al criteri esmentat en la nota 4.1.

A 31 de desembre de 2020 i 2019 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius del Consorci.



Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte d'explotació de l'exercici en què es produeixen.

El Consorci amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, distribuint el cost dels actius considerant el menor entre els anys de vida útil estimada dels diferents elements, segons el detall següent:

	Percentatges
Construccions	4%
Instal·lacions tècniques i mobiliari	6-33%
Equips per a processament d'informació	16%

4.3. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

La totalitat dels arrendaments del Consorci es classifiquen com a arrendaments operatius.

Les despeses derivades dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten.

4.4. Existències

Les existències es valoren inicialment al menor import entre, el seu preu d'adquisició, cost de producció o valor net realitzable. Els descomptes comercials, les rebaxes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels debits s'inclouen en la determinació del preu d'adquisició.

Els treballs en curs corresponen en la seva major part a treballs realitzats per compte d'altres i es valoren al preu d'adquisició, que inclou el cost dels materials incorporats, la mà d'obra i les despeses directes de fabricació.

En l'assignació de valor als seus inventaris, el Consorci utilitza el mètode del Preu Mig Ponderat.

El Consorci efectua les oportunes correccions valoratives i les reconeix com una despesa en el compte de pèrdues i guanys quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició (o al seu cost de producció).

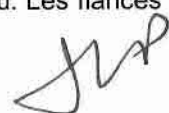
A 31 de desembre de 2020 i 2019 el saldo de l'epígraf d'Existències no és significatiu.

4.5. Instruments financers

4.5.1 Actius financers

Classificació

Els actius financers que posseeix el Consorci es classifiquen en Préstecs i partides a cobrar originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu. Les fiances i dipòsits



constituïts pel Consorci en compliment de les clàusules contractuals de diversos arrendaments operatius realitzats es consideren en aquest epígraf.

Valoració inicial

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior

Els préstecs i partides a cobrar es valoren pel seu cost amortitzat, amb l'excepció de l'actiu a llarg termini amb l'Hospital Clínic de Barcelona esmentat en la nota 8.1. Donat que no es tracta d'una operació de finançament de mercat, no té un tipus d'interès explícit, hi ha una operació de passiu associada amb el mateix import (veure la nota 12.1) i l'efecte de calcular el cost amortitzat no té un efecte significatiu, la Direcció del Consorci ha estimat raonable registrar-la per l'import nominal de l'actiu.

Almenys al tancament de l'exercici el Consorci realitza un test de deteriorament pels actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys.

El Consorci dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en vendes en ferm d'actius, cessions de crèdits comercials en operacions de factoring, en les quals l'empresa no reté cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable o les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent no reté finançaments subordinats, ni concedeix cap tipus de garantia, ni assumeix cap altre tipus de risc.

Per contra, el Consorci no dóna de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara el descompte d'efectes, el factoring amb recurs, les vendes d'actius financers amb pactes de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent reté finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixen substancialment totes les pèrdues esperades.

4.5.2 Passius financers

Són passius financers aquells dèbits i partides a pagar que té el Consorci i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els dèbits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

No obstant, el passiu amb la Diputació de Barcelona referent a l'operació esmentada en la nota 12.1, i amb el mateixos motius expressats en la nota 4.5.1 anterior, es valora segons l'import nominal.

El Consorci dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

4.6. Impostos sobre beneficis

D'acord amb la normativa fiscal vigent, el Consorci és una entitat pública sense ànim de lucre que gaudeix d'exempció a l'Impost sobre Societats pel que fa als resultats i als increments de patrimoni derivats de la realització de les activitats que constitueixen l'objecte social de l'entitat o bé les seves finalitats específiques.



4.7. Provisions i contingències

El president de la Junta de Govern del Consorci en la formulació dels comptes anuals diferencia entre:

- a) Provisions: Saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació de les quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/ o moment de cancel·lació.
- b) Passius contingents: Obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat del Consorci.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estimi que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com una despesa financera conforme es va meritant.

4.8. Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la legislació vigent, el Consorci està obligat al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa a l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament i es crea una expectativa vàlida envers tercers. En els comptes anuals adjunts no s'ha registrat cap provisió per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.

4.9. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat del Consorci, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura.

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

4.10. Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, el Consorci segueix els criteris següents:

- a) Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: Es valoren pel valor raonable de l'import del bé concedit, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període pels elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, a excepció de les rebudes de socis o propietaris que es registren directament en els fons propis i no constitueixen cap ingrés.
- b) Subvencions de caràcter reintegrables: Mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
- c) Subvencions d'explotació: S'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.



Segons s'esmenta en la nota 2.2, la Diputació de Barcelona ha cedit l'ús del terreny i edificis on es desenvolupa l'activitat del Consorci per un període de 20 anys més 5 anys de pròrroga. La cessió d'ús es registra com un immobilitzat intangible i com una subvenció en el Patrimoni Net. Aquesta subvenció s'imputarà a ingressos en la mesura que s'amortitzi l'immobilitzat intangible.

4.11. Compromisos per pensions

El Consorci té assumits uns compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida. Aquests compromisos són aplicables al personal en base al "Conveni Col·lectiu General", el qual estableix uns incentius en cas de jubilació anticipada, una retribució en forma de vacances o retribució monetària, a elecció del treballador, per aquells cessaments a partir dels 60 anys, així com als funcionaris que els regeix l'acord marc de la Diputació i uns premis de vinculació.

El Consorci registra a l'epígraf "Provisions a llarg termini", del passiu del balanç de situació adjunt, el valor actual dels compromisos de prestació definida, nets del valor raonable dels actius que compleixen els requisits per ser considerats com a "actius afectes" i del "cost per serveis passats" de retribucions post-ocupació no reconegut, si s'escau, que han estat calculats a partir d'un estudi actuarial efectuat per un expert independent.

Les variacions en els saldos de balanç es reconeixen en els comptes de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els "guanys i les pèrdues actuàries" (diferències existents entre les hipòtesis actuàries prèvies i la realitat i en canvis d'hipòtesis actuàries), que s'imputen directament al patrimoni net, i es reconeixen com a reserves.

4.12. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes i impostos.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del bé venut, i no es manté la gestió corrent sobre aquest bé, ni es reté el control efectiu sobre aquest.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividends, quan es declara el dret de l'accionista a rebre'ls. En tot cas, els interessos i dividends d'actius financers meritats després del moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

4.13. Classificació entre corrent i no corrent

Un actiu o passiu corrent agrupa aquells elements que el Consorci espera vendre, consumir o realitzar al llarg del cicle normal d'explotació, aquells altres als quals el seu venciment, alienació o realització s'espera que es produeixi en un any, els classificats com mantinguts per negociar, excepte els derivats a llarg termini, i els efectius i equivalents. La resta es classifica com no corrents.

4.14. Transaccions amb entitats del grup

A efectes de presentació dels comptes anuals, es consideren entitats del Grup les següents entitats:



Entitats del Grup, multigrup i associades

Hospital Clínic Barcelona
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica
Barnaclínic, S.A.
Consorti d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerre (C.A.P.S.B.E.)
Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer
Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)
Diputació de Barcelona (DIBA)*

(*) Els saldos i transaccions amb la Diputació es troben detallats en les notes 9.4 i 12.1 de la memòria.

El Consorci realitza totes les seves operacions amb societats del grup a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben suportats adequadament, per la qual cosa el president de la Junta de Govern del Consorci considera que no hi ha riscos significatius per aquest aspecte del qual puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El moviment produït durant els exercicis 2020 i 2019 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2020

Cost	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
Drets cessió d'ús	10.365.196	-	-	10.365.196
Aplicacions informàtiques	1.462.868	-	-	1.462.868
Total cost	11.828.064	-	-	11.828.064

Amortització acumulada	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
Drets cessió d'ús	(829.216)	(414.607)	-	(1.243.823)
Aplicacions informàtiques	(1.462.868)	-	-	(1.462.868)
Total amortització acumulada	(2.292.084)	(414.607)	-	(2.706.691)

Total immobilitzat intangible	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
Cost	11.828.064	-	-	11.828.064
Amortització Acumulada	(2.292.084)	(414.607)	-	(2.706.691)
Total net	9.535.980	(414.607)	-	9.121.373

Exercici 2019

Cost	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
Drets cessió d'ús	10.365.196	-	-	10.365.196
Aplicacions informàtiques	1.462.868	-	-	1.462.868
Total cost	11.828.064	-	-	11.828.064

Amortització acumulada	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
Drets cessió d'ús	(414.608)	(414.608)	-	(829.216)
Aplicacions informàtiques	(1.461.101)	(1.767)	-	(1.462.868)
Total amortització acumulada	(1.875.709)	(416.375)	-	(2.292.084)

Total immobilitzat intangible	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo final
Cost	11.828.064	-	-	11.828.064
Amortització Acumulada	(1.875.709)	(416.375)	-	(2.292.084)
Total net	9.952.355	(416.375)	-	9.535.980

Dins l'epígraf "Drets cessió ús", s'inclouen els drets d'ús dels edificis i terrenys propietat de la Diputació segons acord de la Junta de Govern del 26 de juny del 2018, per un període de 20 anys prorrogables per 5 anys més, tal i com es detalla en la nota 4.2. La valoració d'aquests terrenys i edificis ha estat realitzada per experts independents i respon a criteris raonables i de mercat. L'import d'aquesta valoració ascendeix a 10.365.196 euros.

A 31 de desembre de 2020 i 2019 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'hagi d'efectuar un deteriorament en els actius intangibles del Consorci.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment produït durant els exercicis 2020 i 2019 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2020

Cost	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo Final
Construccions	4.870.467	-	-	4.870.467
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	8.200.195	-	(112.544)	8.087.651
Equips per a processament d'informació	68.867	-	-	68.867
Immobilitzat en curs	117.838	19.253	-	137.091
Total cost	13.257.367	19.253	(112.544)	13.164.076

Euros				
Amortització acumulada	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo Final
Construccions	(3.990.677)	-	-	(3.990.677)
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(6.856.380)	(192.670)	110.511	(6.938.539)
Equips per a processament d'informació	(30.403)	(11.478)	-	(41.881)
Immobilitzat en curs	-	-	-	-
Total amortització acumulada	(10.877.460)	(204.148)	110.511	(10.971.097)

Euros				
Total immobilitzat material	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo Final
Cost	13.257.367	19.253	(112.544)	13.164.076
Amortització acumulada	(10.877.460)	(204.148)	110.511	(10.971.097)
Total net	2.379.907	(184.895)	(2.033)	2.192.979

Exercici 2019

Euros				
Cost	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo Final
Construccions	4.870.467	-	-	4.870.467
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	8.242.204	-	(42.009)	8.200.195
Equips per a processament d'informació	68.867	-	-	68.867
Immobilitzat en curs	98.749	19.089	-	117.838
Total cost	13.280.287	19.089	(42.009)	13.257.367

Euros				
Amortització acumulada	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo Final
Construccions	(3.947.988)	(42.689)	-	(3.990.677)
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(6.742.573)	(150.367)	36.560	(6.856.380)
Equips per a processament d'informació	(18.925)	(11.478)	-	(30.403)
Immobilitzat en curs	-	-	-	-
Total amortització acumulada	(10.709.486)	(204.534)	36.560	(10.877.460)

Total immobilitzat material	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo Final
Cost	13.280.287	19.089	(42.009)	13.257.367
Amortització acumulada	(10.709.486)	(204.534)	36.560	(10.877.460)
Total net	2.570.801	(185.445)	(5.445)	2.379.907

A 31 de desembre de 2020 i 2019 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius materials del Consorci.

La política del Consorci és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Al tancament de l'exercici 2020 i 2019 no existeix dèficit de cap cobertura relacionat amb aquests riscos.

7. ARRENDAMENTS OPERATIUS

7.1. Arrendatari

El Consorci no té operacions com arrendatari de béns en els exercicis 2020 i 2019.

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

El Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra té cedit l'espai de l'edifici Hèlios I del recinte del CGCS. En base al document d'Adscripció on la Diputació de Barcelona adscribia al CGCS entre altres, l'edifici Hèlios I amb efectes des del 16 de desembre de 2017 (veure la nota 2.2), la cessió d'aquest espai al Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra és gratuïta des de la data mencionada, sens perjudici de la repercussió del cost de les xarxes d'aigua, llum, climatització i despeses del Recinte Maternitat que s'ha continuat facturant als exercicis 2020 i 2019 un import de 31.306 euros i 30.866 euros, respectivament (veure a la nota 13.3).

8. INVERSIONS FINANCERES

8.1. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

El saldo de l'epígraf a 31 de desembre de 2020 i 2019 és el següent, en euros:

	Euros	
	Crèdits i altres a llarg termini	
	2020	2019
Préstecs i partides a cobrar:		
Hospital Clínic de Barcelona	5.316.368	2.589.432
Total net	5.316.368	2.589.432

L'epígraf "Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini" conté la previsió de compte a cobrar de l'Hospital Clínic a tancament de l'exercici 2020 per import de 2.354.029 euros (2.589.432 al 2019) corresponent als imports pendents de retornar del finançament dels exercicis 2008 i 2009, imports que el Consorci té com a compte a pagar pel mateix import amb la Diputació de Barcelona, tal i com es descriu en la nota 12.1, així com la previsió negativa de la liquidació del 2020 pel mateix concepte per import de 2.962.339 euros.

8.2. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini

	Euros	
	Crèdits i altres a curt termini	
	2020	2019
Préstecs i partides a cobrar:		
Hospital Clínic de Barcelona	490.210	255.020
Total net	490.210	255.020

L'epígraf "Inversions en empreses del grup i associades a curt termini" de l'exercici 2020 conté la previsió de compte a cobrar a curt termini de l'Hospital Clínic a tancament de l'exercici 2020 per import de 235.403 euros corresponent als imports pendents de retornar del finançament dels exercicis 2008 i 2009, imports que el Consorci té com a compte a pagar pel mateix import amb la Diputació de Barcelona, tal i com es descriu en la nota 12.1. Addicionalment aquest epígraf conté el cobrament a compte de la subvenció corrent amb l'Hospital Clínic de l'exercici 2020 per import de 254.807 euros.

8.3. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc dels instruments financers

Informació quantitativa i qualitativa

El Consorci té establerts els mecanismes necessaris per controlar l'exposició a les variacions en el tipus d'interès i tipus de canvi, com també als riscos de crèdit i liquiditat. Tot seguit s'indiquen els principals riscos financers que tenen impacte a l'entitat.

a) Risc de crèdit:

Amb caràcter general el Consorci manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici. Aquests saldos de tresoreria han meritat al llarg de l'any interessos a un tipus d'interès de mercat referenciat a l'Euribor

El Consorci manté comptes a cobrar amb el Clínic i la Diputació, i en base a la naturalesa d'aquestes entitats, considera que el risc de crèdit no és significatiu.

b) Risc de liquiditat:

Per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, el Consorci disposa de tresoreria suficient, que es mostra en el seu balanç, fet que no fa necessari obtenir finançament addicional de tercers.

c) Risc de mercat (inclou tipus d'interès i tipus de canvi):

El Consorci no està exposat al risc de tipus d'interès donat el saldo de tresoreria del que disposa i donat que el seu endeutament bancari és nul. Addicionalment, el Consorci no està exposat a riscos de tipus de canvi donat que totes les seves transaccions són realitzades en euros.

9. PATRIMONI NET I FONS PROPIS

9.1. Fons Social

Aquest epígraf recull el valor net de l'immobilitzat, a excepció de terrenys i edificis, i del circulat net cedit en propietat per la Diputació en el moment de constitució del Consorci.

No hi ha hagut variacions en els exercicis 2020 i 2019.



9.2. Patrimoni rebut en adscripció

Amb la finalització de la cessió d'ús anterior, en l'exercici 2017 es va procedir a reclassificar amb càrrec a reserves el valor del dret d'ús dels terrenys i edificis cedits al Consorci en règim d'ús a títol gratuït (veure nota 4.2).

9.3. Reserves

L'import registrat a 31 de desembre de 2020 i 2019 en concepte de pèrdues i guanys actuàrials pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida (veure nota 10.2), és el que es detalla al quadre següent:

	Milers d'Euros	
	2020	2019
Reserves exercici anterior	(6.113.507)	(6.142.046)
Reserves per pèrdues i guanys actuàrials (nota 10.2)	(26.273)	28.539
	(6.139.780)	(6.113.507)

Al tancament de l'exercici 2017 es va traspasar contra Reserves el Patrimoni rebut en adscripció relatiu al conveni amb la Diputació de Barcelona de data 17 de desembre de 1992 i que finalitzava el 16 de desembre de 2017. Aquesta cessió va ser renovada amb efectes retroactius a desembre 2017 segons acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, de data 22 de març de 2018 i aprovada per la Junta de Govern d'aquest Consorci en data 26 de juny de 2018.

9.4. Subvencions, donacions i llegats

La informació sobre les subvencions, donacions i llegats rebuts durant l'exercici 2020 i 2019 pel Consorci, imputades al Patrimoni Net i el seu moviment és la següent:

Subvencions de capital imputades al Patrimoni Net

Exercici 2020

	Euros			Saldo Final
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Trasp. a Compte Resultats	
Subvencions de capital	9.535.980	-	(414.607)	9.121.373
Total subvencions de capital	9.535.980	-	(414.607)	9.121.373

Exercici 2019

	Euros			Saldo Final
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Trasp. a Compte Resultats	
Subvencions de capital	9.950.588	-	(414.608)	9.535.980
Total subvencions de capital	9.950.588	-	(414.608)	9.535.980

L'epígraf "Subvencions de capital" està format per l'import dels drets d'ús dels terrenys i edificis propietat de la Diputació de Barcelona i que li han estat cedits a aquest Consorci segons es detalla en la nota 2.2.



Subvencions d'explotació

El detall de les subvencions rebudes imputades directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2020 i 2019 es el següent:

	Euros	
	2020	2019
Liquidació DIBA any corrent	17.698.784	17.698.785
Ajust liquidació DIBA definitiva 2017	-	(30.755)
Ajust liquidació DIBA definitiva 2018	542.814	-
Ajust liquidació DIBA provisional 2020	(2.962.339)	-
Total subvencions d'explotació	15.279.259	17.668.030

L'epígraf "Subvencions d'explotació" conté les subvencions a l'explotació que provenen de l'aportació de la Diputació per contribuir a la despesa d'explotació del Consorci.

10. PROVISIONS I CONTINGENCIES

10.1. Provisions a llarg i curt termini

La informació sobre la composició de les provisions a llarg termini del Consorci a 31 de desembre de 2020 i 2019, és la següent, en milers d'euros:

Provisions a llarg termini

	Euros	
	2020	2019
Obligacions amb el personal	1.299.697	1.470.834
Provisions per altres responsabilitats	4.009	7.691
Provisions carrera professional	66.000	99.000
Total provisions a llarg termini	1.369.706	1.577.525

Provisions a curt termini

L'epígraf de "Provisions a curt termini amb el personal", per import de 39.836 euros en l'exercici 2020, mateix import que a l'exercici 2019, corresponen principalment a la provisió per retribucions al personal i per equiparació sectorial dels empleats subscrits al conveni general.

10.2. Obligacions amb el personal

El Consorci té assumits els compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats. Aquests compromisos són aplicables en base al "Conveni Col·lectiu General", el qual estableix una retribució en forma de vacances o retribució monetària, a elecció del treballador, per aquells cessaments a partir dels 60 anys, i en base a l'"Acord sobre condicions de treball dels funcionaris de la Diputació de Barcelona 1996-1999" (DIBA) en relació amb els funcionaris, que, a més dels compromisos en relació als cessaments voluntaris indicats, també tenen establert un dret a premi per anys de servei (vinculació).

L'import registrat en l'epígraf "Provisions a llarg termini" respon al valor actual dels compromisos de prestació definida. Les variacions en els saldos de balanç s'han reconegut en els comptes de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els guanys i les pèrdues actuàries que s'han imputat directament al patrimoni net.

El valor actual dels compromisos ha estat determinat per actuaris independents qualificats, els quals han aplicat per a la seva quantificació els criteris següents:



- Mètode de càlcul: "Unitat de crèdit projectada", que considera cada any de servei com a generador d'una unitat addicional de dret a les prestacions, valorant cada unitat de forma separada.
- Hipòtesis actuàries utilitzades: Amb caràcter general, les hipòtesis actuàries més significatives que han considerat en els seus càlculs han estat les següent

Hipòtesis actuàries	2020	2019
Tipus de descompte	0,84%	1,04%
Inflació	1%	1%
Increment salarial	1,50%	1,50%
Mortalitat	PERMF-2000P	PERMF-2000P
Edat de jubilació	63 anys	63 anys

Els moviments que s'han produït, durant l'exercici 2020 i 2019, en els compromisos assumits amb els empleats pel Consorci i en el valor dels passius que els cobreixen, en euros, són els següents:

Exercici 2020

	Euros						
	Saldo inicial	Cost de servei de l'exercici (nota 13.4)	Amort. pèrdues (guany) actuàries	Despeses financeres per actualització provisions	Guany actuàries (nota 9.3)	Pagament de prestacions	Saldo final
Compromisos amb el personal	1.470.834	37.731	(14.020)	13.247	(26.273)	(181.822)	1.299.697

Exercici 2019

	Euros						
	Saldo inicial	Cost de servei de l'exercici (Nota 13.4)	Amort. pèrdues (guany) actuàries	Despeses financeres per actualització provisions	Pèrdues actuàries (Nota 9.3)	Pagament de prestacions	Saldo final
Compromisos amb el personal	1.493.849	42.111	(57.914)	24.823	28.539	(60.574)	1.470.834

Pel que fa al premi de jubilació de DIBA hi va haver un canvi d'hipòtesis, fins el 2013 es considerava que només es podien jubilar anticipadament i als 64 anys aquells empleats que haguessin cotitzat abans de 1967. Per contra, per l'exercici 2014 en endavant, i per un canvi de la normativa, es va considerar que tots els empleats es jubilarien anticipadament als 63 anys, (segons el conveni DIBA, per les jubilacions anticipades als 63 anys el premi és de 14 mensualitats). Addicionalment, i en base a l'acord del Ple de la Diputació de data 25 de gener de 2018 en matèria de recursos humans, a partir d'aquest exercici s'han establert unes bandes amb imports mínims i màxims de cobrament en funció de l'edat d'avançament de jubilació.

10.3. Provisions per carrera professional

En aquest epígraf es registra l'import pendent, amb previsió de pagament a llarg termini, de la provisió pel desenvolupament de la carrera professional dels empleats funcionaris del Consorci.



10.4. Contingències

El president de la Junta de Govern del Consorci considera que no existeixen contingències significatives al 31 de desembre de 2020 i 2019 que suposin passius addicionals no inclosos als comptes anuals.

11. OPERACIONS I SALDOS AMB EMPRESES VINCULADES

Els saldos amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2020 i 2019 han estat els següents:

Exercici 2020

	Euros			
	Llarg termini		Curt termini	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
Inversions financeres:				
Hospital Clínic (nota 8.1 i 8.2)	5.316.368	-	490.210	-
	5.316.368	-	490.210	-
Deutes llarg i curt termini:				
Hospital Clínic	-	580.898	-	110
	-	580.898	-	110
Saldos comercials:				
Hospital Clínic	-	-	-	139.624
C.A.P.S.B.E.	-	-	1.452	-
	-	-	1.452	139.624
Total	5.316.368	580.898	491.662	139.734

Exercici 2019

	Euros			
	Llarg termini		Curt termini	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
Inversions financeres:				
Hospital Clínic (nota 8.1)	2.589.432	-	255.020	-
	2.589.432	-	255.020	-
Deutes llarg i curt termini:				
Hospital Clínic	-	586.503	-	503.632
	-	586.503	-	503.632
Saldos comercials:				
Hospital Clínic	-	-	-	127.529
C.A.P.S.B.E.	-	-	2.937	-
	-	-	2.937	127.529
Total	2.589.432	586.503	257.957	631.161

L'epígraf "Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini" conté la previsió de compte a cobrar de l'Hospital Clínic a tancament de l'exercici 2020 per import de 2.354.029 euros (2.589.432 al

2019) corresponent als imports pendents de retornar del finançament dels exercicis 2008 i 2009, imports que el Consorci té com a compte a pagar pel mateix import amb la Diputació de Barcelona (veure la nota 12.1), així com la previsió negativa de la liquidació del 2020 pel mateix concepte per import de 2.962.339 euros.

L'epígraf "Inversions en empreses del grup i associades a curt termini" conté 235.403 euros (255.020 euros al 2019) de l'import a compte a cobrar de l'Hospital Clínic a l'exercici 2020, import pendent de retornar del finançament dels exercicis 2008 i 2009, que el Consorci té com a compte a pagar pel mateix import amb la Diputació de Barcelona, i conté 255.020 euros de l'import a compte de la subvenció corrent amb l'Hospital Clínic.

L'epígraf "Deutes a llarg termini amb empreses del grup i associades" correspon a l'import del que ha disposat el Consorci de Gestió de Corporació sanitària a l'exercici 2020 i 2019 per equilibrar el seu romanent de tresoreria, segons l'acord amb l'Hospital Clínic. A l'exercici 2018, l'Hospital Clínic va posar a disposició una quantitat màxima de 1.000.000 euros a favor del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, de la que podrà disposar en una o varies vegades durant la vigència de l'acord que s'arriba, fins el 31 de desembre de 2022, en funció de les necessitats sorgides per tal d'equilibrar el seu romanent de tresoreria a final de cada exercici. Arribat el venciment indicat, el Consorci retornarà tot el disposat. Aquest finançament del romanent no meritara interessos a favor de l'Hospital. En l'exercici 2020 l'import disposat per aquest concepte ha estat de 580.898 euros (586.503 euros al 2019).

Pel que fa als "Deutes a curt termini amb l'Hospital Clínic de Barcelona" per import de 110 euros en l'exercici 2020, correspon a l'import pendent de pagament per part del Consorci a favor de l'Hospital en concepte d'IVA del mes de desembre. En l'exercici 2019 conté 503.632 euros de l'import a compte de la subvenció corrent 2019 amb l'Hospital Clínic.

Els "saldos comercials" de l'exercici 2020 i 2019 corresponen a factures pels serveis prestats del Clínic i a factures de subministraments prestats al Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample.

Les transaccions amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2020 i 2019 han estat les següents:

Exercici 2020

	Despeses		Ingressos		Cànon ús espais
	Subv. Corrents	Serveis suport	Serveis assist.	Serveis Suport	
Hospital Clínic	9.475.066	1.164.223	43.726	-	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	-	-	-
C.A.P.S.B.E.	-	-	-	31.306	-
Total	9.475.066	1.164.223	43.726	31.306	-

Exercici 2019

	Despeses		Ingressos		Cànon ús espais
	Subv. Corrents	Serveis suport	Serveis assist.	Serveis Suport	
Hospital Clínic	11.739.914	1.109.935	-	-	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	-	-	-
C.A.P.S.B.E.	-	-	-	30.866	-
Total	11.739.914	1.109.935	-	30.866	-

12. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I SITUACIÓ FISCAL

12.1. Saldos corrents amb les Administracions públiques

Els saldos a 31 de desembre de 2020 i 2019 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

Exercici 2020

	Euros			
	Deutors		Creditors	
	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
<u>Diputació Provincial de Barcelona:</u>				
Deutora per aportacions de l'exercici 2018	542.814	-	-	-
Creditora per regularitzacions de liquidacions 2008 i 2009	-	-	235.403	2.354.029
Previsió creditora per regularitzacions de liquidacions 2020	-	-	-	2.962.339
<u>Hisenda Pública creditora per IRPF</u>	-	-	128.399	-
<u>Organismes de la Seguretat Social creditors</u>	-	-	63.728	-
Total	542.814	-	427.530	5.316.368

Exercici 2019

	Euros			
	Deutors		Creditors	
	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
<u>Diputació Provincial de Barcelona:</u>				
Deutora per aportacions de l'exercici 2019	1.769.456	-	19.617	-
Creditora per regularitzacions de liquidacions 2008 i 2009	-	-	235.403	2.589.432
Creditora per regularitzacions de liquidacions 2017	-	-	512.447	-
<u>Hisenda Pública creditora per IRPF</u>	-	-	128.674	-
<u>Organismes de la Seguretat Social creditors</u>	-	-	71.017	-
Total	1.769.456	-	967.158	2.589.432

En el mes d'abril de 2010 es va rebre la informació relativa a la previsió de regularització de les aportacions de la Diputació efectuades al Consorci, del qual el Clínic forma part de l'òrgan de govern, dels exercicis 2008 i 2009, i es preveia una disminució d'aquestes causada per la menor aportació de l'Estat en el Fons d'Assistència Sanitària del seu pressupost, degut a la disminució en la recaptació general dels impostos cedits a les comunitats autònomes. L'efecte d'aquesta disminució de l'aportació definitiva sobre la que es va preveure i registrar comptablement era de 1.300.000 euros (exercici 2008) i 4.600.000 euros (exercici 2009). Com a conseqüència d'aquesta regularització de l'aportació econòmica de la Diputació, el Consorci, d'acord amb l'apartat 5è.2 del capítol II del conveni de creació del Consorci, va procedir a registrar comptablement un compte a cobrar amb el Clínic i un compte a pagar amb la Diputació per import de 5.900.000 euros (veure la nota 8.1). En l'exercici 2020, aquest compte a cobrar amb el Clínic i a pagar amb la Diputació és de 2.354.029 euros (2.589.432 al 2019). Aquest import pendent es retorna en base a un quadre d'amortització a 15 anys, que finalitzarà l'any 2031.



L'epígraf "Diputació Provincial de Barcelona" creditora a curt termini incorpora els imports a retornar durant l'exercici 2020 per la devolució dels anys 2008 i 2009 per import de 235.403 euros, així com la liquidació pendent de cobrament de l'exercici 2018, per import de 542.814 euros.

12.2. Situació fiscal

El Consorci no ha generat cap resultat fiscal, entès com a base imposable de l'Impost, en aplicació de l'exempció prevista a la normativa vigent. En aquest sentit, cal esmentar que no existeix cap diferència (permanent o temporària) entre el resultat comptable i la base imposable de l'exercici. Per altra banda, no s'ha generat cap despesa, ni cap quota a ingressar per l'Impost sobre Societats. Així mateix, a 31 de desembre de 2020 i 2019, el Consorci no té enregistrats actius i/o passius per diferències temporals.

Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

Pel que fa als exercicis pendents de comprovació i a les actuacions inspectores, d'acord amb la normativa fiscal vigent els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament dels exercicis 2020 i 2019 el Consorci té pendents d'inspecció els exercicis no prescrits per a tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per al Consorci com a conseqüència d'una eventual inspecció.

12.3. Informació sobre el període mitjà del pagament a proveïdors

A continuació es detalla la informació sol·licitada per la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol (modificada a través de la Disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre) preparada conforme a la Resolució de l' ICAC de 29 de gener de 2016, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació al període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

	2020	2019
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	10	14
Ràtio de operacions pagades	12	17
Ràtio de operacions pendents de pago	1	1
	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	1.168.589	1.157.565
Total pagaments pendents	46.593	51.011

Conforme a la resolució de l'ICAC, per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors s'han tingut en compte les operacions comercials corresponents al lliurament de béns o prestacions de serveis meritades des de la data d'entrada en vigor de la Llei 31/2014, de 3 de desembre.

Es consideraran proveïdors, als exclusius efectes de donar la informació prevista en aquesta Resolució, als creditors comercials per deutes amb subministradors de béns o serveis, inclosos en les partides "Proveïdors" i "Proveïdors empreses del grup i associades" del passiu corrent del balanç de situació.

S'entén per "Període mitjà de pagament a proveïdors" el període meritat des del lliurament dels béns o la prestació de serveis a càrrec del proveïdor i el pagament material de la operació.

Es correspon al PMP segons el càlcul de la morositat d'aplicació al sector públic, en el qual no es tenen compte els pagaments a les entitats del sector administracions públiques en termes SEC.



13. INGRESSOS I DESPESES

13.1. Import net de la xifra de negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent als exercicis 2020 i 2019 segons la seva naturalesa és la següent:

	Euros	
	2020	2019
Serveis Assistencials	43.726	-
Total	43.726	-

A l'exercici 2020 l'epígraf "Serveis Assistencials", correspon a la facturació emesa a l'Hospital Clínic en concepte de la gratificació extra pel Covid-19, donat que el Clínic va percebre mitjançant ingressos Catsalut, la part que per aquest concepte, correspon al Consorci.

13.2. Aprovisionaments

	Euros	
	2020	2019
Serveis assistencials	1.405.584	1.351.869
Consums de mercaderies	77.316	61.607
Total	1.482.900	1.413.476

El concepte de Serveis assistencials i altres inclou bàsicament els serveis de vigilància i neteja, entre d'altres serveis corporatius amb el Clínic, com la gestió del personal o les funcions de l'àrea financera.

13.3. Altres Ingressos d'Explotació

Dins d'aquest epígraf s'inclouen, durant els exercicis 2020 i 2019, els ingressos accessoris i la subvenció a l'explotació provinent de la Diputació per import de 15.279.259 i 17.668.030 euros, respectivament (veure la nota 9.4).

El detall de l'epígraf "Ingressos accessoris i altres" del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2020 i 2019 es distribueix de la següent manera:

	Euros	
	2020	2019
Cànon i subministraments C.A.P.S.B.E.	31.306	30.866
Sentències judicials i sinistres	-	15.002
Total	31.306	45.868

13.4. Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2020 i 2019 presenta la següent composició:

	Euros	
	2020	2019
Sous i salaris	2.605.322	2.684.451
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	727.740	750.623
Excessos de provisions	(36.683)	0
Total	3.296.379	3.435.074

En l'epígraf "Sous i salaris" es registra a 31 de desembre de 2020 i 2019, el cost de servei pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats per import de 37.731 i 42.111 respectivament (veure la nota 10.2).

De conformitat amb el Decret Llei 2/2020 de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, en relació amb el Decret Llei 3/2020 d' 11 de febrer de 2020 i Decret Llei 11/2020, ambdós de la Generalitat de Catalunya, a l'Acord de la Comissió Negociadora de l'Associació Professional del Comitè de Delegats Mèdics de data 30 d'abril de 2020 i del Conveni General de data 29 d'abril de 2020, s'acorda aplicar l'increment salarial per l'exercici 2020 del 2% des de l'1 de gener de 2020.

Adicionalment, a la Llei 4/2020, de 29 d'abril, de pressupostos de l'exercici 2020, s'autoritza un increment retributiu addicional del 0,3% de la massa salarial si es donen determinades condicions. Donat el compliment de la disponibilitat econòmica en el tancament 2020, s'ha procedit a registrar una remuneració pendent de pagament per aquest concepte per import de 9.144 euros.

El nombre mitjà de persones empleades en el curs dels exercicis 2020 i 2019 distribuïts per categories han estat els següents:

Exercici 2020

Categoria Professional	Nombre Mitjà		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	24	8	32
Laborals	21	7	28
	45	15	60

Exercici 2019

Categoria Professional	Nombre Mitjà		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	28	8	36
Laborals	22	7	29
	50	15	65

La jornada ordinària de treball ha estat en general de 37,5 hores setmanals. La distribució per sexes mitjana de 2020 ha estat un 75% de persona femení i un 25% de personal masculí i la mitjana de 2019 va ser un 77% de personal femení i un 23% de personal masculí.

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2020 i 2019 ha estat el següent:

Exercici 2020

Categoria Professional	Nombre Mitjà		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	22	9	31
Laborals	21	7	28
	43	16	59

Exercici 2019

Categoria Professional	Nombre Mitjà		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	27	9	36
Laborals	22	8	30
	49	17	66

Adicionalment, el Consorci ha mantingut al llarg del exercici 2020 i 2019 una plantilla mitjana equivalent en concepte de suplents de 11 i 10 empleats respectivament. El nombre de empleats amb discapacitat en 2020 al Consorci es d'1 persona.

13.5 Remuneracions pendents amb el personal del passiu corrent

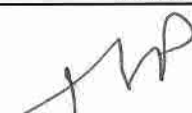
Pel que fa a les remuneracions pendents de pagament, s'inclou a 31 de desembre de 2020 un complement de productivitat extraordinari i no consolidable per import de 68.363 euros. Aquest complement, ve derivat del sobre esforç realitzat pels professionals sanitaris per recuperar el màxim de l'activitat concertada ordinària no Covid durant el segon semestre de l'exercici 2020 i es va aprovar en el Consell de Govern de l'Hospital Clínic de data 16 de desembre de 2020 i ratificat en data 27 de gener de 2021. L'import d'aquesta retribució correspon aproximadament al 50% d'una DPO teòrica del 10% anual de la retribució fixa de cada professional i s'ha fet efectiu a la nòmina de març 2021.

De la resta de remuneracions pendents de pagament, per import de 132.757 euros, inclouen principalment els conceptes de la paga assiduïtat dels funcionaris de la Diputació i la retribució del personal suplent de desembre 2020 que es paga a mes diferit.

13.6. Altres despeses d'explotació

La composició de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" a 31 de desembre de 2020 i 2019 és la següent:

	Euros	
	2020	2019
Arrendaments i cànon	497	-
Reparació i conservació	341.510	314.971
Serveis professionals independents	103.021	94.845
Subministraments, transport i comunicacions	435.263	478.363
Tributs	216	237
Subvencions corrents a empr. i ent publ.	9.475.066	11.739.914
Altres despeses	11	445
Total	10.355.584	12.628.775



L'epígraf "Subvencions corrents" inclou bàsicament la contraprestació al Clínic com a resultat de la unificació de l'activitat contractada pel CatSalut, en tenir subrogat aquest, el contracte amb el Clínic des de l'exercici 2006.

Honoraris d'Auditoria

Durant els exercicis 2020 i 2019, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i a altres serveis prestats per l'auditor de la societat, Ernst & Young, S.L., o per alguna altra empresa vinculada al auditor per control, propietat comú o gestió, han estat els següents (en milers d'euros, IVA exclòs):

	Euros	
	2020	2019
Serveis Auditoria	10.669	12.670
Altres serveis de verificació	-	-
Total serveis d'Auditoria i relacionats	10.669	12.670
Serveis d'Assessorament Fiscal	-	-
Altres serveis	-	-
Total serveis professionals	10.669	12.670

13.7. Resultats financers

La despesa financera per als exercicis 2020 i 2019, per import de 13.247 euros i 24.823 euros respectivament, correspon en la seva totalitat al cost financer per l'actualització de les provisions de personal a llarg termini.

14. RETRIBUCIO I ALTRES PRESTACIONS A LA GERENCIA I L'ALTA DIRECCIO

14.1. Gerència

Els membres de la Gerència del Consorci no han percebut cap mena de retribució pels exercicis 2020 i 2019 de les funcions pròpies del seu càrrec sota cap concepte ni per altres serveis. Tampoc tenen concedit cap avançament o crèdit. Addicionalment durant els exercicis 2020 i 2019 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

A data d'avui, tant el càrrec de gerent com el de gerent-adjunt estan vacants.

14.2. Alta Direcció

No existeixen treballadors del Consorci que es considerin Alta Direcció, doncs s'exerceix des del Clínic.

15. GARANTIES COMPROMESSES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS

El Consorci no té a 31 de desembre de 2020 ni 2019 cap aval amb entitats bancàries.

16. INFORMACIO SOBRE MEDI AMBIENT

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

17. INFORMACIO PRESSUPOSTARIA

La liquidació del pressupost 2020 del Consorci de Gestió Corporació Sanitària es presenta amb el mateix nivell de detall que estableix la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de



Catalunya per al 2020, i en base als requeriments de les instruccions del Departament d'Economia i Finances de 15 de juliol de 2009 i resta de normativa d'aplicació i de les bases d'execució 2020 del pressupost del Consorci.

El Consorci ha assolit l'equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2020. El resultat pressupostari del 2020 que no inclou operacions amb passius financers, és positiu de 161.578 euros, 111.578 euros superior al previst.

En el Consell de Govern del 16 de desembre de 2020 es va aprovar un expedient de generació de crèdit que contempla principalment els efectes de la pandèmia generada per la Covid-19:

1. Generació de crèdit per increment ingressos CatSalut per import de 43.726 euros (capítol 3 d'ingressos per prestacions de serveis), pel finançament del complement de productivitat extraordinari als professionals sanitaris amb motiu de la pandèmia Covid-19 aprovat pel Decret Llei 24/2020, de 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria de personal. Aquesta generació de crèdit finança l'increment del capítol 1 de despeses de personal en la mateixa proporció.

2. Transferència de crèdit entre capítols 1 de despesa de personal, capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis i capítol 4 de transferències corrents:

- Increment de la despesa de capítol 1 de personal per import de 109.307 euros derivat de la contractació de personal addicional i increment de l'activitat variable (guàrdies, ampliacions horàries, etc) per fer front a la lluita contra la malaltia Covid-19 i addicionalment, derivat del sobreesforç realitzat pels professionals sanitaris per intentar recuperar el màxim de l'activitat concertada ordinària no covid durant el segon semestre de l'any i minimitzar l'impacte en pacients, es contempla un complement de productivitat extraordinari, d'entre un 33% i un 50% d'una DPO.
- Increment de la despesa de capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis per import de 88.558 euros derivat principalment de l'increment dels contractes de manteniment i dels càrrecs corporatius de l'Hospital Clínic.
- Minoració del capítol 4 "Transferències corrents", per import de 154.139 euros per disminució de la transferència a l'Hospital Clínic de Barcelona sota el concepte d'integració assistencial.

3. Transferència de crèdit entre capítols 6 d'inversions reals, capítol 8 de variació d'actius financers i capítol 9 de variació de passius financers:

- Minoració de capítol 6 d'Inversions reals per import de 52.489 euros. Pràcticament, totes les inversions lligades a l'activitat assistencial integrada s'efectuen actualment per part de l'Hospital Clínic de Barcelona.
- Increment de capítol 8 per variació d'actius financers per import de 2.489 euros de despeses per un increment de l'avançament de remuneracions al personal.
- Increment del capítol 9 de "Despeses per variació de passius financers" per import de 50.000 euros. A l'exercici 2018 l'Hospital Clínic de Barcelona va posar a disposició del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, una quantitat màxima de 1.000 milers d'euros de la que podia disposar en una o varies vegades durant la vigència de l'acord (4 anys) i en funció de les necessitats sorgides per tal d'equilibrar el seu romanent de tresoreria a final de cada exercici. Es preveu que a l'exercici 2020 es minori la disposició efectuada en 50.000 euros.

Estat d'execució del Pressupost d'Ingressos:

Els ingressos del pressupost del Consorci han estat executats globalment en un 90%. A continuació es detallen les principals variacions per cada un dels capítols d'ingressos:

- Capítol 3. Taxes, venda de béns i serveis, i altres ingressos: Decrement global respecte les previsions definitives en -13.451 euros (-15%).



- Capítol 4. Transferències corrents: Decrement global respecte les previsions definitives en - 1.712.588 euros (-10%) concentrat l'article 46 "Transferències corrents d'ens i corporacions locals" i l'aplicació pressupostària 4620001 de la Diputació de Barcelona degut principalment a la menor liquidació prevista per l'exercici 2020 de l'aportació sanitària de l'Estat via la Diputació de Barcelona al Consorci.

Estat d'execució del Pressupost de Despeses:

Les despeses del pressupost del Consorci han estat executats globalment en un 89%, detallant a continuació les principals variacions per cada un dels capítols:

- Capítol 1. Remuneracions del personal: Decrement global respecte les previsions definitives en - 262.788 euros (-7%) principalment en l'article 13 "Personal laboral" amb un decrement global de - 220.323 euros.
- Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis: Liquidació pràcticament en línia, només decrement en -45.293 euros respecte el pressupost definitiu (-2%).
- Capítol 4. Transferències corrents: Decrement global respecte les previsions definitives en - 1.371.035 euros (-13%) concentrat en l'article 44 "Transferències corrents a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades" i l'aplicació pressupostària 4429860 a l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB), provocat per les variacions explicades anteriorment dels capítols d'ingressos i despeses i que es repercuteixen a l' HCB sota el concepte d'integració assistencial.
- Capítol 6. Inversions reals: Liquidació d'obligacions per import de 19.253 euros, amb un decrement respecte el pressupost definitiu de -157.610 euros (-89%), donat que les inversions necessàries són executades majoritàriament des de l'HCB.
- Capítol 8. Variació actius financers: decrement global respecte les previsions definitives en -891 euros (-36%)
- Capítol 9. Variació passius financers: Liquidació de 5.605 euros, amb un decrement respecte el pressupost definitiu de 44.395 euros (-89%). Es va preveure que a l'exercici 2020 es minores la disposició efectuada per part de l'HCB en 50.000 euros i finalment, la minoració ha estat inferior.

Resultat Pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pressupost	Real
1. Operacions corrents	17.080.329	15.354.290	16.850.977	15.171.861	229.352	182.429
2. Operacions de capital	0	0	176.863	19.253	-176.863	-19.253
RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES					52.489	163.176
3. Operacions amb actius financers	0	0	2.489	1.598	-2.489	-1.598
RESULTAT PRESSUPOSTARI					50.000	161.578
4. Operacions amb passius financers	0	0	50.000	5.605	-50.000	-5.605
SALDO PRESSUPOSTARI					0	155.973

El resultat per operacions no financeres, estat que indica la diferència entre els ingressos liquidats i les obligacions reconegudes del capítol 1 al 7 del pressupost, sense tenir en compte les operacions amb variacions d'actius i passius financers, presenta un superàvit de 163.176 euros segons el següent desglossament:

- Resultat operacions corrents: Superàvit de 182.429 euros degut al cash-flow generat per l'amortització dels actius.
- Resultat operacions de capital: Pel que fa a despeses, reflecteix l'import d'execució del pla d'inversions de l'exercici, per import de 19.253 euros, finançat pel resultat d'operacions corrents.

El Resultat Pressupostari, que inclou el resultat per operacions no financeres (163.176 euros) i el resultat de les operacions amb actius financers (-1.598 euros), ha estat positiu en 161.578 euros (111.578 euros millor que el pressupost definitiu), donant compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari.

El romanent de tresoreria representa l'excedent o el dèficit de finançament a curt termini a 31 de desembre de 2020, tenint en compte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagar i els fons líquids a 31 de desembre de 2020. A continuació es mostra el quadre resum:

A continuació es mostra el quadre resum:

<u>ROMANENT DE TRESORERIA</u>	<u>Import (en euros)</u>
<u>1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</u>	<u>1.048.706</u>
Clients empreses del grup i associades (nota 11)	1.452
Personal	14.230
Altres crèdits administracions Públiques (nota 12)	542.814
Altres actius financers (nota 11)	490.210
<u>2. OBLIGACIONS PENDENT DE PAGAMENT</u>	<u>-1.035.076</u>
Provisions a curt termini per retribucions (nota 10.1)	-39.836
Deute empreses del grup i associades (nota 11)	-139.734
Creditors comercials i altres comptes a pagar (notes 12.1 i 13.5)	-855.506
<u>3. FONS LÍQUIDS</u>	<u>2.522</u>
<u>I. Romanent de Tresoreria total (1+2+3)</u>	<u>16.152</u>
<u>II. Excés de finançament afectat</u>	<u>-</u>
<u>III. Saldos de dubtós cobrament (nota 11)</u>	<u>-</u>
<u>IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</u>	<u>16.152</u>

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

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONÒMIC - PATRIMONIAL	Import (en euros)
RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL	0
Dotació amortitzacions (notes 5 i 6)	618.755
Variacions Existències	-316
Pèrdues procedents Immobilitzat material	2.034
Despeses financeres per actualitzacions de provisions (nota 10.2 i 13.7)	13.247
Excés de provisió per retribucions al personal (nota 13.4)	-36.683
Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici	-414.608
Resultat Operacions Corrents	182.429
Inversions Reals (notes 5 i 6)	-19.253
Préstecs i bestretes concedides al personal (Despeses)	-1.598
RESULTAT PRESSUPOSTARI	161.578
Altres variacions de passiu financer (Despeses) (nota 11)	-5.605
SALDO PRESSUPOSTARI	155.973

18. DESPESES I INGRESSOS COVID

Aquesta nota s'elabora en compliment del previst en l'article 14 de l'ORDRE VEH/193/2020, de 5 de novembre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2020, que estableix que els comptes anuals de 2020 de totes les entitats incloses en el perímetre del Compte General de la Generalitat han de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos. També estableix que la comptabilitat de les entitats ha de permetre fer el seguiment de les despeses directa o indirectament vinculades amb les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada del COVID.

Impacte directe del COVID en la despesa sanitària o sociosanitària de l'entitat.

El COVID ha impactat directament en la despesa sanitària o sociosanitària i en els ingressos en els termes que es recullen en el quadre resum següent:

	Total Despesa meritada estimada (en euros)
I.- TOTAL DESPESA SANITÀRIA	70.183
I.1.- Despesa de personal sanitari	67.211
I.2.- Despeses d'atenció hospitalària	-
I.3.- Despesa farmacèutica hospitalària	-
-Medicaments genèrics	-
-Resta de medicaments	-
I.4.- Despesa en productes farmacèutics i sanitaris per receptes mèdiques o ordres de dispensació	-

I.5.- Despesa en productes sanitaris sense recepta mèdica o ordre de dispensació	-
I.6.- Despesa en concerts d'assistència sanitària amb entitats no incloses en AA.PP.	-
I.7.- Transferències corrents a altres AA.PP.	-
I.8.- Altres despeses corrents	2.972
I.9.- Inversions	-
I.10.- Transferències de capital a altres AA.PP.	-
I.11.- Altres despeses de capital	-
II.- TOTAL DESPESA SOCIO SANITÀRIA	-
II.1.- Despeses de caràcter sociosanitari de gestió directa no recollits en l'apartat I	-
II.2.-Despeses de caràcter sociosanitari de gestió indirecta o concertada no recollits en l'apartat I	-
III- TOTAL DESPESA	70.183
IV- IMPACTE EN INGRESSOS	43.726
IV.1 Ingressos prestació serveis COVID concertats	-
IV.2. Transferències COVID	-
IV.3. Altres ingressos COVID	43.726
IV.3. Minoració ingressos	-

Atès que l'any 2006 es va produir la subrogació a favor del Clínic del contracte de prestació d'assistència hospitalària i especialitzada subscrit amb el Servei Català de la Salut, totes les dades sobre l'activitat sanitària COVID de l'exercici 2020 es troben recollides en la memòria dels comptes anuals de l'Hospital Clínic de Barcelona.

Els impactes i les mesures provocades per COVID es troben explicades a la nota 17.

Impacte indirecte o induït del COVID en els ingressos i despeses de l'entitat

El COVID no ha impactat de manera indirecta o induït en els ingressos i en les despeses de l'entitat, com a conseqüència de noves necessitats de despesa de caràcter social o econòmic inicialment no previstes.

19. ESDEVENIMENTS POSTERIORS AL TANCAMENT

No hi ha fets posteriors destacables al tancament de l'exercici 2020.

Barcelona, a 21 de juny de 2021

Dr. José Luis Pomar Moya-Prats
President de la Junta de Govern

Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Informe de Gestió corresponent a
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2020

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

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

En relació a l'aportació corrent, la xifra que es liquida anualment (es cobra mensualment per dotzenes parts), es regularitza posteriorment (aproximadament al cap de dos anys) en funció del tancament de la liquidació dels impostos cedits per l'Estat a cada Diputació. En aquest sentit, pel que fa a la subvenció d'explotació procedent de la Diputació Provincial de Barcelona, l'import previst per l'exercici 2020 ha estat de 17.698.784 euros, de la qual s'ha cobrat dotze quotes durant l'esmentat any.

D'altra banda, s'ha procedit a ajustar la liquidació definitiva de l'exercici 2018 que ascendeix a 542.813 euros.

Durant l'exercici 2020 el Consorci no ha incorregut en costos mediambientals significatius, controlant de forma adequada la regulació mediambiental que li és aplicable.

La plantilla mitja de l'exercici 2020 s'ha situat en 59 empleats, sense canvis substancials en quant al repartiment de la plantilla per categories laborals.

Pel que fa al del pla de compliment a futur del període de pagament a proveïdors, constatar que el Consorci compleix amb la normativa reguladora actual (veure la nota 12.3).

No hi ha fets posteriors destacables al tancament de l'exercici 2020.

Barcelona, a 21 de juny de 2021



Dr. José Luis Pomar Moya-Prats
President de la Junta de Govern