CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

Comptes Anuals de l'exercici 2023

ÍNDEX

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022 1

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022 2

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022 3

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DELS EXERCICIS FINALITZATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022 4

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023 5

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023 9

1. ACTIVITAT DEL CONSORCI 9

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS 10

2.1. Imatge fidel 10
2.2. Principi d'entitat en funcionament 11
2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa 11
2.4. Comparació de la informació 12
2.5. Agrupació de partides 12
2.6. Canvis en criteris comptables 12

3. APLICACIÓ DEL RESULTAT 12

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ 12

4.1. Immobilitzat intangible 12
4.2. Immobilitzat material 12
4.3. Deteriorament del valor de l'immobilitzat intangible i material 13
4.4. Arrendaments 13
4.5. Instruments financers 13
4.6. Existències 15
4.7. Impost sobre beneficis 15
4.8. Ingressos per vendes i prestacions de serveis 15
4.9. Provisions i contingències 16
4.10. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental 16
4.11. Compromisos per pensions 17
4.12. Subvencions, donacions i llegats 17
4.13. Operacions amb entitats vinculades 18

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE 18

5.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022 18
5.2. Dret d'ús sobre l'immoble on es desenvolupa l'activitat del Consorci 19
5.3. Altra informació 19

6. IMMOBILITZAT MATERIAL 20

6.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022 20

7. ARRENDAMENTS 21

8. INSTRUMENTS FINANCERS 21

8.1. Categories d'actius financers 21
8.2. Inversions entitats del grup i vinculades 21
8.3. Categories de passius financers 22
8.4. Deutes a llarg termini 22
8.5. Deutes amb entitats del grup i vinculades 23
8.6. Informació sobre la naturalesa i el risc dels instruments financers 24

9. FONS PROPIS 24

9.1. Fons social 24
9.2. Reserves 24

10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS 25

11. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES 25

11.1. Provisions a llarg termini 25
11.2. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents 26

12. SITUACIÓ FISCAL 27

12.1. Exercicis susceptibles d'inspecció 27
12.2. Impost sobre Societats 27
12.3. Detall dels saldos amb administracions públiques 27

13. INGRESSOS I DESPESES 28

13.1. Import net de la xifra de negocis 28
13.2. Aprovisionaments 28
13.3. Altres ingressos d'explotació 29
13.4. Despeses de personal 29
13.5. Altres despeses d'explotació 30

14. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES 31

14.1. Saldos amb entitats del grup i vinculades 31
14.2. Transaccions amb entitats del grup i vinculades 33
14.3. Composició i retribucions dels membres de la Junta de Govern 34
14.4. Retribucions del personal d'alta direcció 34

15. ALTRA INFORMACIÓ 35

15.1. Plantilla promig 35
15.2. Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors 36
15.3. Honoraris dels auditors 37
15.4. Informació sobre medi ambient 37
15.5. Convenis de col·laboració formalitzats durant l'exercici 37
15.6. Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE 37
15.7. Saldos i transaccions amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat 37
15.8. Fets posteriors al tancament 37

16. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA 37

17. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 38

17.1. Memòria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 38
17.2. Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari 41
17.3. Romanent de tresoreria 42

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

(Xifres expressades en Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	2023	2022
Immobilitzat intangible	5	**7.877.549,05**	**8.292.156,91**
Drets cessió ús		7.877.549,05	8.292.156,91
Immobilitzat material	6	**1.592.274,46**	**1.798.271,45**
Construccions		763.675,55	809.408,23
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		828.598,92	988.863,22
Inversions en entitats del grup i vinculades a llarg termini	8.2 i 14.1	**1.647.819,99**	**2.649.967,15**
Crèdits a llarg termini		1.647.819,99	2.649.967,15
A) ACTIU NO CORRENT		**11.117.643,50**	**12.740.395,51**
Existències		**14.867,71**	**11.823,27**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		**(10.778,55)**	**1.757.321,39**
Clients, entitats del grup i vinculades	14.1	(12.309,87)	27.772,15
Personal		1.531,32	1.745,32
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12.3	-	1.727.803,92
Inversions en entitats del grup i vinculades curt termini	8.2 i 14.1	**2.081.297,48**	**2.018.663,84**
Crèdits a curt termini		2.081.297,48	2.018.663,84
Periodificacions		**504,85**	**449.023,01**
Efectiu i altres actius líquids equivalents		**5.873,20**	**449.023,01**
B) ACTIU CORRENT		**2.091.764,69**	**4.236.831,51**
TOTAL ACTIU (A+B)		**13.209.408,19**	**16.977.227,02**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	2023	2022
Fons Social	9.1	**1.550.757,33**	**1.550.757,33**
Reserves	9.2	**6.607.338,28**	**6.605.734,37**
Altres reserves		6.607.338,28	6.605.734,37
Resultats negatius d'exercicis anteriors		**(7.417.431,01)**	**(7.417.431,01)**
Resultat de l'exercici		**-**	**-**
Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	**7.877.549,05**	**8.292.156,91**
A) PATRIMONI NET		**8.618.213,65**	**9.031.217,60**
Provisions a llarg termini	11.1	**135.500,35**	**804.579,35**
Deutes a llarg termini	8.4	**1.647.819,99**	**2.649.967,15**
Altres passius financers		1.647.819,99	2.649.967,15
Deutes amb entitats del grup i vinculades llarg termini	8.5 i 14.1	**743.549,93**	**339.549,93**
B) PASSIU NO CORRENT		**2.526.870,27**	**3.794.096,43**
Deutes amb entitats del grup i vinculades a curt termini	8.5 i 14.1	**101,50**	**1.478.823,64**
Creditors comercials i altres comptes a pagar		**2.064.222,77**	**2.673.089,35**
Proveïdors		408.576,45	441.110,21
Proveïdors, entitats del grup i vinculades	14.1	373.077,60	(100.180,17)
Personal	13.4.c)	141.762,20	142.355,81
Altres deutes amb les Administracions Públiques	12.3	1.140.806,52	2.189.803,50
C) PASSIU CORRENT		**2.064.324,27**	**4.151.912,99**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		**13.209.408,19**	**16.977.227,02**

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Balanços de situació a 31 de desembre de 2023 i de 2022

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

(Xifres expressades en Euros)

	Notes de la Memòria	2023	2022
Import net de la xifra de negocis	13.1	**-**	**1.048,58**
Prestació de serveis		-	1.048,58
Aprovisionaments	13.2	**(1.941.838,15)**	**(1.819.693,94)**
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(81.157,68)	(75.956,29)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.860.680,47)	(1.743.737,65)
Altres ingressos d'explotació	13.3	**23.540.098,93**	**21.697.016,35**
Ingressos accessoris i altres		48.669,58	63.771,38
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		23.491.429,35	21.633.244,97
Despeses de personal	13.4	**(1.547.778,26)**	**(2.561.553,49)**
Sous, salaris i assimilats		(1.102.246,36)	(2.080.219,18)
Càrregues socials		(489.674,26)	(561.808,02)
Excessos de provisions per retribucions del personal		44.142,36	80.473,71
Altres despeses d'explotació	13.5	**(19.816.960,53)**	**(17.092.324,23)**
Serveis exteriors		(1.218.807,23)	(1.480.468,94)
Tributs		(1.166,39)	(100,00)
Altres despeses de gestió corrent		(18.596.986,91)	(15.611.755,29)
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	**(620.394,57)**	**(627.944,13)**
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10	**414.607,86**	**414.607,86**
Deteriorament i resultats per alienacions d'Immobilitzat		**(210,28)**	**-**
Resultats per alienacions i altres	6	(210,28)	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**27.525,00**	**11.157,00**
Despeses financeres		**(27.525,00)**	**(11.157,00)**
Per actualitzacions de provisions	11.1.a)	(27.525,00)	(11.157,00)
RESULTAT FINANCER		**(27.525,00)**	**(11.157,00)**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**-**	**-**
Impostos sobre beneficis	4.7	**-**	**-**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**-**	**-**

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Comptes de Pèrdues i Guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2023 i de 2022

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

(Xifres expressades en Euros)

a) Estats d'ingressos i despeses reconeguts

	Notes de la Memòria	2023	2022
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		**-**	**-**
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
- Pèrdues i guanys actuarials	11.1.a)	1.603,91	342.840,42
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		**1.603,91**	**342.840,42**
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	(414.607,86)	(414.607,86)
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		**(414.607,86)**	**(414.607,86)**
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		**(413.003,95)**	**(71.767,44)**

b) Estats totals de canvis en el patrimoni net

	Fons social	Reserves	Resultat de l'exercici	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2021	**1.550.757,33**	**6.262.893,95**	**-**	**(7.417.431,01)**	**8.706.764,77**	**9.102.985,04**
Total ingressos i despeses reconeguts	-	342.840,42	-	-	(414.607,86)	(71.767,44)
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2022	**1.550.757,33**	**6.605.734,37**	**-**	**(7.417.431,01)**	**8.292.156,91**	**9.031.217,60**
Total ingressos i despeses reconeguts	-	1.603,91	-	-	(414.607,86)	(413.003,95)
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2023	**1.550.757,33**	**6.607.338,28**	**-**	**(7.417.431,01)**	**7.877.549,05**	**8.618.213,65**

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Estats de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023 i de 2022

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DELS EXERCICIS FINALITZATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022

(Xifres expressades en Euros)

	Notes de la Memòria	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)		**(273.149,81)**	**556.772,74**
Resultat de l'exercici abans d'impostos		**-**	**-**
Ajustos al resultat		**(461.478,10)**	**150.946,37**
Amortització de l'immobilitzat (+)	5 i 6	620.394,57	627.944,13
Variacions de provisions (+/-)		(695.000,09)	(73.546,90)
Imputació de subvencions (-)	10	(414.607,86)	(414.607,86)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilizat (+/-)	6	210,28	-
Despeses financeres (+)	11.1.a)	27.525,00	11.157,00
Canvis en el capital corrent		**188.328,29**	**405.826,37**
Existències (+/-)		(3.044,44)	1.700,78
Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		1.768.099,94	(1.737.356,66)
Altres actius corrents (+/-)		(504,85)	908.710,12
Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		407.650,09	(245.945,63)
Altres passius corrents (+/-)		(1.983.872,45)	1.478.717,76
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)		**255.019,96**	**215.786,12**
Cobrament per desinversions (+)		**255.019,96**	**215.786,12**
Empreses del grup i associades	8.2	255.019,96	215.786,12
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ (III)		**(425.019,96)**	**(335.786,12)**
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		**(425.019,96)**	**(335.786,12)**
Devolució i amortització de		(425.019,96)	(335.786,12)
Deutes amb entitats del grup i vinculades (-)		(170.000,00)	(120.000,00)
Altres deutes (-)	12.3	(255.019,96)	(215.786,12)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+II)		**(443.149,81)**	**436.772,74**
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		**449.023,01**	**12.250,27**
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		**5.873,20**	**449.023,01**

Les Notes descrites a la Memòria formen part integrant dels Estats de fluxos d'efectiu dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2023 i de 2022

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023

(Xifres expressades en Euros)

a) PRESSUPOST D'INGRESSOS

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	54.137,35	37.476,62	91.613,97	48.669,58	53%	-42.944,39	-47%
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	*54.137,35*	*37.476,62*	*91.613,97*	*48.669,58*	*53%*	*-42.944,39*	-47%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	**54.137,35**	**37.476,62**	**91.613,97**	**48.669,58**	**53%**	**-42.944,39**	-47%
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	**54.137,35**	**37.476,62**	**91.613,97**	**48.669,58**	**53%**	**-42.944,39**	-47%
4620001	De la Diputació de Barcelona	20.733.646,71	994.138,77	21.727.785,48	21.727.785,48	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 462 De diputacions	*20.733.646,71*	*994.138,77*	*21.727.785,48*	*21.727.785,48*	*100%*	*0,00*	0%
	ARTICLE 46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS	**20.733.646,71**	**994.138,77**	**21.727.785,48**	**21.727.785,48**	**100%**	**0,00**	0%
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**20.733.646,71**	**994.138,77**	**21.727.785,48**	**21.727.785,48**	**100%**	**0,00**	0%
8140001	Reintegrament de préstecs al personal	0,00	0,00	0,00	214,00	0%	214,00	100%
	CONCEPTE 814 Reintegrament de préstecs al personal	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*214,00*	*0%*	*214,00*	100%
	ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECS I BESTRETES	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**214,00**	**0%**	**214,00**	100%
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**214,00**	**0%**	**214,00**	100%
9109860	Préstecs, bestretes i altres crèdits a llarg termini de l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	0,00	0,00	0,00	404.000,00	0%	404.000,00	100%
	CONCEPTE 910 Préstecs, bestretes i altres crèdits en euros a llarg termini	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*404.000,00*	*0%*	*404.000,00*	100%
	ARTICLE 91 PRÉSTECS I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**404.000,00**	**0%**	**404.000,00**	100%
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**404.000,00**	**0%**	**404.000,00**	100%
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**20.787.784,06**	**1.031.615,39**	**21.819.399,45**	**22.180.669,06**	**102%**	**361.269,61**	**2%**

b) PRESSUPOST DE DESPESES

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1200001	Retribucions bàsiques	352.765,88	-76.278,17	276.487,71	282.633,35	102%	6.145,64	2%
	CONCEPTE 120 Retribucions bàsiques	*352.765,88*	*-76.278,17*	*276.487,71*	*282.633,35*	*102%*	*6.145,64*	*2%*
1210001	Retribucions complementàries	652.887,26	-117.947,66	534.939,60	519.707,22	97%	-15.232,38	-3%
	CONCEPTE 121 Retribucions complementàries	*652.887,26*	*-117.947,66*	*534.939,60*	*519.707,22*	*97%*	*-15.232,38*	*-3%*
	ARTICLE 12 PERSONAL FUNCIONARI	**1.005.653,14**	**-194.225,83**	**811.427,31**	**802.340,57**	**99%**	**-9.086,74**	**-1%**
1300001	Retribucions bàsiques	570.189,70	121.410,67	691.600,37	630.813,38	91%	-60.786,99	-9%
1300002	Retribucions complementàries	168.842,71	-58.551,52	110.291,19	148.790,85	135%	38.499,66	35%
1300003	Altres remuneracions	69.814,48	-18.623,88	51.190,60	59.549,66	116%	8.359,06	16%
	CONCEPTE 130 Personal laboral fix	*808.846,89*	*44.235,27*	*853.082,16*	*839.153,89*	*98%*	*-13.928,27*	*-2%*
1310001	Retribucions bàsiques	144.347,87	-99.918,23	44.429,64	65.893,33	148%	21.463,69	48%
1310002	Retribucions complementàries	9.916,07	-8.108,60	1.807,47	9.762,17	540%	7.954,70	440%
1310003	Altres remuneracions	30.840,15	-22.280,22	8.559,93	11.253,89	131%	2.693,96	31%
	CONCEPTE 131 Personal laboral temporal	*185.104,09*	*-130.307,05*	*54.797,04*	*86.909,39*	*159%*	*32.112,35*	*59%*
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	**993.950,98**	**-86.071,78**	**907.879,20**	**926.063,28**	**102%**	**18.184,08**	**2%**
1500001	Productivitat	58.849,36	0,00	58.849,36	43.005,24	73%	-15.844,12	-27%
	CONCEPTE 151 Incentius al rendiment	*58.849,36*	*0,00*	*58.849,36*	*43.005,24*	*73%*	*-15.844,12*	*-27%*
	ARTICLE 15 INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	**58.849,36**	**0,00**	**58.849,36**	**43.005,24**	**73%**	**-15.844,12**	**-27%**
1600001	Seguretat Social	553.286,36	-75.466,43	477.819,93	489.674,26	102%	11.854,33	2%
	CONCEPTE 160 Quotes socials	*553.286,36*	*-75.466,43*	*477.819,93*	*489.674,26*	*102%*	*11.854,33*	*2%*
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	**553.286,36**	**-75.466,43**	**477.819,93**	**489.674,26**	**102%**	**11.854,33**	**2%**
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	**2.611.739,84**	**-355.764,04**	**2.255.975,80**	**2.261.083,35**	**100%**	**5.107,55**	**0%**
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	427.929,19	0,00	427.929,19	391.731,30	92%	-36.197,89	-8%
	CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	*427.929,19*	*0,00*	*427.929,19*	*391.731,30*	*92%*	*-36.197,89*	*-8%*
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	**427.929,19**	**0,00**	**427.929,19**	**391.731,30**	**92%**	**-36.197,89**	**-8%**
2210001	Aigua i energia	396.388,26	0,00	396.388,26	686.245,58	173%	289.857,32	73%
2210089	Altres subministraments	104.086,48	0,00	104.086,48	84.020,74	81%	-20.065,74	-19%
	CONCEPTE 221 Subministraments	*500.474,74*	*0,00*	*500.474,74*	*770.266,32*	*154%*	*269.791,58*	*54%*

b) PRESSUPOST DE DESPESES *(continuació)*

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	22.398,96	0,00	22.398,96	21.822,00	97%	-576,96	-3%
	CONCEPTE 222 Comunicacions	*22.398,96*	*0,00*	*22.398,96*	*21.822,00*	*97%*	*-576,96*	*-3%*
2230001	Transports	2.525,90	0,00	2.525,90	2.243,75	89%	-282,15	-11%
	CONCEPTE 223 Transports	*2.525,90*	*0,00*	*2.525,90*	*2.243,75*	*89%*	*-282,15*	*-11%*
2250001	Tributs locals i altres despeses	100,00	0,00	100,00	1.166,39	1166%	1.066,39	1066%
	CONCEPTE 225 Tributs	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*1.166,39*	*1166%*	*1.066,39*	*1066%*
2260039	Despeses per serveis bancaris	45,65	0,00	45,65	60,50	133%	14,85	33%
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	*45,65*	*0,00*	*45,65*	*60,50*	*133%*	*14,85*	*33%*
2270001	Neteja i sanejament	719.279,84	0,00	719.279,84	761.311,81	106%	42.031,97	6%
2270002	Seguretat	414.211,62	0,00	414.211,62	415.029,70	100%	818,08	0%
2270012	Actuacions de control	10.512,09	0,00	10.512,09	12.945,23	123%	2.433,14	23%
2270013	Treballs tècnics	5.881,12	0,00	5.881,12	5.826,30	99%	-54,82	-1%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	78.008,26	0,00	78.008,26	97.932,57	126%	19.924,31	26%
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	*1.227.892,93*	*0,00*	*1.227.892,93*	*1.293.045,61*	*105%*	*65.152,68*	*5%*
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	***1.753.438,18***	***0,00***	***1.753.438,18***	***2.088.604,57***	***119%***	***335.166,39***	***19%***
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	4,74	0,00	4,74	0,00	0%	-4,74	-100%
	CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats	*4,74*	*0,00*	*4,74*	*0,00*	*0%*	*-4,74*	*-100%*
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	***4,74***	***0,00***	***4,74***	***0,00***	***0%***	***-4,74***	***-100%***
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	952.931,09	0,00	952.931,09	684.338,96	72%	-268.592,13	-28%
	CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	*952.931,09*	*0,00*	*952.931,09*	*684.338,96*	*72%*	*-268.592,13*	*-28%*
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	**952.931,09**	**0,00**	**952.931,09**	**684.338,96**	**72%**	**-268.592,13**	**-28%**
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	**3.134.303,20**	**0,00**	**3.134.303,20**	**3.164.674,83**	**101%**	**30.371,63**	**1%**
4429860	A l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	14.816.787,15	1.442.333,30	16.259.120,45	16.174.363,96	99%	-84.756,49	-1%
	CONCEPTE 442 A consorcis dependents del sector públic de la Generalitat	*14.816.787,15*	*1.442.333,30*	*16.259.120,45*	*16.174.363,96*	*99%*	*-84.756,49*	*-1%*
	ARTICLE 44 A AL.ENT. DEL SP, UNIVERS.PÚBL. I AL.ENTIT.PARTIC	**14.816.787,15**	**1.442.333,30**	**16.259.120,45**	**16.174.363,96**	**99%**	**-84.756,49**	**-1%**
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**14.816.787,15**	**1.442.333,30**	**16.259.120,45**	**16.174.363,96**	**99%**	**-84.756,49**	**-1%**

b) PRESSUPOST DE DESPESES *(continuació)*

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	88.943,05	-88.943,05	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	*88.943,05*	*-88.943,05*	*0,00*	*0,00*	*0%*	*0,00*	*0%*
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	**88.943,05**	**-88.943,05**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0,00**	**0%**
6200001	Inversions en maquinària i utillatge	130.716,05	-130.716,05	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utillatge	*130.716,05*	*-130.716,05*	*0,00*	*0,00*	*0%*	*0,00*	*0%*
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL.LACIONS I UTILLATGE	**130.716,05**	**-130.716,05**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0,00**	**0%**
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	5.294,77	-5.294,77	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	*5.294,77*	*-5.294,77*	*0,00*	*0,00*	*0%*	*0,00*	*0%*
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	**5.294,77**	**-5.294,77**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0,00**	**0%**
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	**224.953,87**	**-224.953,87**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0,00**	**0%**
9109860	Cancel.lació de préstecs en euros de l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB) a llarg termini	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0%	-170.000,00	-100%
	CONCEPTE 910 Cancel·lació préstecs en euros	*0,00*	*170.000,00*	*170.000,00*	*0,00*	*0%*	*-170.000,00*	*-100%*
	ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECS I ALTRES CREDITS EN EUROS	**0,00**	**170.000,00**	**170.000,00**	**0,00**	**0%**	**-170.000,00**	**-100%**
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**170.000,00**	**170.000,00**	**0,00**	**0%**	**-170.000,00**	**-100%**
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**20.787.784,06**	**1.031.615,39**	**21.819.399,45**	**21.600.122,14**	**99%**	**-219.277,31**	**-1%**

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

1. ACTIVITAT DEL CONSORCI

El Consorci de Gestió, Corporació Sanitària (en endavant, el Consorci o l'Entitat, indistintament) 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.

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 2023 i 2022 ha estat de 21.163.726,43 euros i 20.733.646,71 euros, respectivament (vegeu nota 13.3 següent).

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 nivell total 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.

Atès que, tot i l'esmentat acord, el Consorci ha continuat realitzant la seva activitat amb plena normalitat, el 5 de març de 2023, el President de l'Entitat ha formulat proposta davant del Servei Català de la Salut per tal d'iniciar els tràmits necessaris perquè el Govern de la Generalitat autoritzi deixar sense efecte la seva dissolució.

S'estima que el Govern de la Generalitat acordarà autoritzar la modificació normativa que deixi sense efecte la dissolució del Consorci abans de l'aprovació d'aquests comptes anuals.

El pressupost del Consorci està inclòs en la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.

Atès 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:

a) Llei de pressupostos i de mesures administratives de la Generalitat de Catalunya de cada exercici.

b) Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

c) 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.

d) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, i la seva normativa de desenvolupament (Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic; Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques).

e) L'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

f) Instruccions del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.

g) 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.

h) La resta de normativa de caràcter general i normativa específica de la Generalitat de Catalunya que li resulti d'aplicació.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals han estat formulats a partir dels registres comptables del Consorci d'acord amb els principis i criteris comptables generalment acceptats, havent-ne aplicat les disposicions legals vigents de caràcter comptable que es detallen a continuació:

- El Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.

- El Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i les seves modificacions aprovades pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre i el Reial Decret 1/2021, de 12 de gener (PGC).

- 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.

- Les Instruccions del Departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.

- Les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General 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.

- L'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

- L'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.

- L'Ordre ECO/226/2023, de 10 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2023.

- La Resolució de la Intervenció General de 21 de desembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat.

- La resta de normativa comptable que pugui resultar d'aplicació atenent a la naturalesa jurídica del Consorci.

Els comptes anuals han estat formulats per la Direcció del Consorci amb l'objecte de mostrar, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la seva situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

Els comptes anuals se sotmetran a l'aprovació de la Junta de Govern del Consorci, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

Totes les xifres que figuren en els comptes anuals s'expressen en euros.

2.2. Principi d'entitat en funcionament

Tal i com s'exposa 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, el 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, als efectes de deixar sense efecte la previsió de liquidació del Consorci.

A la data de formulació d'aquests comptes anuals no s'ha rebut resposta a la mateixa, ni existeix cap instrucció sobre l'esmentada liquidació per part del CatSalut.

Prenent en consideració aquesta situació, i atès que el Consorci continua desenvolupant la seva activitat amb plena normalitat, el President de l'Entitat ha formulat el 5 de març de 2023 davant del Servei Català de la Salut una proposta per tal d'iniciar els tràmits necessaris per a la tramitació d'un Acord de Govern que deixi sense efecte l'acord de dissolució aprovat l'exercici 2010.

A la data de formulació, el Govern de la Generalitat no ha autoritzat l'acord per deixar sense efecte la dissolució de la Corporació, si bé s'estima que aquest es portarà a terme abans de l'aprovació dels comptes anuals.

Prenent en consideració aquesta circumstància així com l'existència d'una situació d'equilibri financer i pressupostari, els comptes anuals de l'exercici 2023 del Consorci han estat formulats aplicant el principi d'empresa en funcionament.

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

En l'elaboració dels comptes anuals han estat utilitzats ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la Direcció del Consorci per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats.

Les principals estimacions i judicis considerats han estat els següents:

a) Les vides útils dels elements que integren l'immobilitzat intangible i material (notes 4.1 i 4.2).

b) El càlcul del deteriorament dels actius financers (nota 4.5.1).

c) Les hipòtesis emprades en el càlcul actuarial dels passius per retribucions a llarg termini de prestació definida, en aplicació dels convenis col·lectius vigents (nota 11.1).

d) Les estimacions per compromisos derivats del finançament del Consorci (notes 8.2 i 8.4).

e) Les estimacions de les regularitzacions de les aportacions de la Diputació (nota 8.4).

Les estimacions considerades per a formular els comptes anuals s'han realitzat atenent a la millor informació disponible a la data de formulació. Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en què fos coneguda, i sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

2.4. Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius amb cadascuna de les partides del balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la informació quantitativa requerida a la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior.

2.5. 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.

2.6. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2023 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte dels criteris aplicats en l'exercici 2022.

3. APLICACIÓ DEL RESULTAT

Atès que el resultat de l'exercici és zero, no es proposarà cap distribució per sotmetre a l'aprovació de la Junta de Govern.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades en l'elaboració dels comptes anuals, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, són les següents:

4.1. Immobilitzat intangible

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

Els drets d'ús es valoren inicialment pel seu valor raonable i són objecte d'amortització en funció de la durada de l'acord de cessió.

Les aplicacions informàtiques es valoren a preu d'adquisició i s'amortitzen linealment a raó del 20% anual.

4.2. Immobilitzat material

Es valora 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 que s'esmenta a la nota 4.1 anterior.

Les despeses de conservació i manteniment dels diversos elements que composen l'immobilitzat material s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen. Per contra, els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com a major cost d'aquests.

Si s'escau, per a aquells immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, els costos capitalitzats inclouen les despeses financeres que s'hagin meritat abans de la posada en funcionament del bé i que hagin estat girades pel proveïdor o corresponguin a préstecs o un altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a la seva adquisició o fabricació.

El Consorci amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, en funció dels anys de vida útil estimada dels diferents elements, segons el detall següent:

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

4.3. Deteriorament del valor de l'immobilitzat intangible i material

El valor net comptable dels elements que integren l'immobilitzat és minorat per qualsevol pèrdua per deteriorament del seu valor, quan es produeixen certs esdeveniments o canvis que puguin indicar que aquest valor net comptable excedeix de l'import recuperable estimat.

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

El Consorci avalua, coincidint amb el tancament comptable de l'exercici, si existeix algun indici de l'existència de pèrdues per deteriorament.

Les correccions valoratives per deteriorament de l'immobilitzat, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar haguessin deixat d'existir, es reconeixerien com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament tindria com a límit el valor en llibres de l'immobilitzat reconegut a la data de reversió si no s'hagués enregistrat el deteriorament de valor.

4.4. 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. La resta d'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.

4.5. Instruments financers

Un instrument financer és un contracte que comporta el reconeixement d'un actiu financer en una entitat i, simultàniament, d'un passiu financer o un instrument de patrimoni en una altra.

Es reconeix un instrument financer en els estats financers quan el Consorci es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les disposicions del mateix, ja sigui com a emissor o com a adquirent d'aquell.

El Consorci classifica els instruments financers en les categories següents, atenent a les característiques i intencions sobre el mateix en el moment del seu reconeixement inicial.

4.5.1. Actius financers a cost amortitzat

S'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials originats com a conseqüència de la venda de béns o la prestació de serveis per operacions de tràfic del Consorci, i els crèdits per operacions no comercials que, no essent instruments de patrimoni o derivats, no tenen origen comercial i els seus cobraments son de quantia determinada, procedents d'operacions de préstec o crèdits concedits pel Consorci.

Es valoren inicialment pel valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment es valoraran pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Això no obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any que es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Almenys al tancament de l'exercici, es realitzen les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb característiques de risc similars valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'utilitzarà el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament de l'exercici d'acord amb les condicions contractuals.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminuís per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixeran com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut a la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

4.5.2. Passius financers a cost

S'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials originats en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic habitual del Consorci, i els dèbits per operacions no comercials que no tenen origen comercial, sinó que provenen d'operacions de préstec o crèdit rebut per l'Hospital.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Es valoren posteriorment pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els dèbits amb venciment no superior a un any que, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import.

4.6. Existències

Les existències es valoren inicialment pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. Els descomptes comercials, les rebaixes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels dèbits 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.

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al preu d'adquisició o al cost de producció, s'efectuen les correccions valoratives oportunes reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Si les circumstàncies que van causar la correcció del valor de les existències haguessin deixat d'existir, l'import de la correcció és objecte de reversió reconeixent-ho com un ingrés al compte de pèrdues i guanys.

4.7. Impost sobre beneficis

Conforme el que preveu l'article 9.3 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, el Consorci és una entitat pública sense ànim de lucre que gaudeix d'exempció parcial a l'Impost sobre Societats pel que fa als resultats i als increments de patrimoni derivats de la realització de les activitats que constitueixin l'objecte social de l'entitat o bé les seves finalitats específiques.

4.8. Ingressos per vendes i prestacions de serveis

El Consorci reconeix els ingressos pel desenvolupament ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els tercers. En aquest moment, es valora l'ingrés per l'import que correspon a la contraprestació a què espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

Per al reconeixement dels ingressos s'analitzen els aspectes que es relacionen a continuació.

a) S'identifica el contracte (o contractes) amb el tercer, entès com un acord entre dues o més parts que crea drets i obligacions exigibles per a aquestes.

b) S'identifica l'obligació o les obligacions a complir en el contracte, representatives dels compromisos de transferir béns o prestar serveis a un tercer.

c) Es determina el preu de la transacció, o contraprestació del contracte pel qual s'espera tenir dret a canvi de la transferència de béns o de la prestació de serveis compromesa amb el tercer.

d) S'assigna el preu de la transacció a les obligacions a complir, que haurà de realitzar-se en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'hagin compromès en el contracte, o bé, si s'escau, seguint una estimació del preu de venda quan aquest no sigui observable de manera independent.

e) Es reconeix l'ingrés per activitats ordinàries quan el Consorci compleix una obligació compromesa mitjançant la transferència d'un bé o la prestació d'un servei. Aquest compliment es produeix quan el tercer obté el control del bé o servei, de manera que l'import de l'ingrés d'activitats ordinàries reconegut es correspon a l'import assignat a l'obligació contractual satisfeta.

El Consorci reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan es produeix la transferència al tercer del control sobre els béns o serveis compromesos.

Per a cada obligació a complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'hagi identificat, el Consorci determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos de prestacions de serveis que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avenç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que es disposi d'informació fiable per mesurar el grau d'avenç.

El Consorci revisa i, si s'escau, modifica les estimacions de l'ingrés a reconèixer, a mesura que compleix el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o el resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'esperi rebre, derivada d'aquesta, que, llevat evidència en contra, serà el preu acordat per als actius a transferir al tercer, minorat per l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que el Consorci pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. Això no obstant, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

4.9. Provisions i contingències

El Consorci registra una provisió quan existeix un compromís o una obligació davant tercers que és conseqüència d'esdeveniments passats i la seva liquidació suposarà una sortida de recursos, per un import i/o en un termini no coneguts amb certesa, però estimables amb una raonable fiabilitat.

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 l'esdeveniment 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.

La compensació a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació, sempre que no hi hagi dubtes que aquest reemborsament serà percebut, es registra com a actiu, excepte en el cas que hi hagi un vincle legal pel qual s'hagi exterioritzat part del risc, i en virtut del qual el Consorci no estigui obligat a respondre; en aquesta situació, la compensació es tindrà en compte per estimar l'import pel qual, si s'escau, figurarà la corresponent provisió.

Són passius contingents totes aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, la materialització futura de la qual i perjudici patrimonial associat s'estima de baixa probabilitat.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estima que hi ha probabilitat d'atendre una obligació. Per la seva part, els passius contingents no són objecte de registre comptable, sinó que s'informa sobre aquests a la memòria dels comptes anuals, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

4.10. 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.

Atenent a la seva naturalesa, l'activitat del Consorci no té un impacte mediambiental significatiu.

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 de Provisions a llarg termini, del passiu del balanç de situació, 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 el saldo d'aquesta provisió es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els guanys i les pèrdues actuarials, originades com a conseqüència de diferències existents entre les hipòtesis actuarials prèvies i la realitat i els canvis d'hipòtesis actuarials, que s'imputen directament en una partida de reserves del patrimoni net.

4.12. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats rebuts no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, d'acord amb els criteris que es detallen a continuació:

a) Quan es concedeixen per assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació: s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat que es destinin a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs, i en aquest cas s'han d'imputar en aquests exercicis.

b) Quan es concedeixen per finançar despeses específiques: s'imputaran com a ingressos en el mateix exercici en què es meritin les despeses que estiguin finançant.

c) Quan s'atorguen per adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els casos següents:

   - Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa al balanç.

   - Existències i actius financers: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

   - Cancel·lació de deutes: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la cancel·lació, llevat que s'atorguin en relació amb un finançament específic, cas en què la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

d) Els imports monetaris que es rebin sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeguin.

Les subvencions, les donacions i els llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'Hospital fins que adquireixen la condició de no reintegrables. A aquests efectes, es considera no reintegrable quan hi ha un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor del Consorci, s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

4.13. Operacions amb entitats vinculades

A efectes de presentació dels comptes anuals, es consideren entitats del grup i vinculades les següents:

- Consorci Hospital Clínic de Barcelona (Clínic)
- Diputació de Barcelona (DIBA)
- Barnaclínic, S.A. (BCL)
- Fundació de Recerca Barcelona – Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (FRCB-IDIBAPS)
- Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra (CAPSBE)
- Fundación Privada Instituto de Salud Global Barcelona (ISGLOBAL)

Mitjançant l'Acord GOV/285/2022, de 20 de desembre, el Govern de la Generalitat de Catalunya va autoritzar amb efectes 31 de desembre de 2022 la dissolució de l'IDIBAPS, la cessió global dels seus actius i passius amb efectes 1 de gener de 2023 a favor de FCRB, i l'aprovació dels estatuts de l'entitat resultant d'aquesta operació d'integració, amb la denominació Fundació de Recerca Clínic Barcelona-Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (FRCB-IDIBAPS).

El Consorci realitza totes les seves operacions amb les entitats del grup a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben suportats adequadament, per la qual cosa es considera que no hi ha riscos significatius dels quals puguin derivar-se contingències en el futur.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022

Els moviments registrats durant els exercicis 2023 i 2022 d'aquest epígraf han estat els següents:

a) Exercici 2023

Cost	Aplicacions informàtiques	Cessions d'ús	Total
A 1 de gener de 2023	1.462.867,97	10.365.196,21	11.828.064,18
Altes	-	-	-
A 31 de desembre de 2023	1.462.867,97	10.365.196,21	11.828.064,18
Amortització acumulada			
A 1 de gener de 2023	(1.462.867,97)	(2.073.039,30)	(3.535.907,27)
Dotacions	-	(414.607,86)	(414.607,86)
A 31 de desembre de 2023	(1.462.867,97)	(2.487.647,16)	(3.950.515,13)
Valor Net a 31 de desembre de 2023	**-**	**7.877.549,05**	**7.877.549,05**

b) Exercici 2022

Cost	Aplicacions informàtiques	Cessions d'ús	Total
A 1 de gener de 2022	1.462.867,97	10.365.196,21	11.828.064,18
Altes	-	-	-
A 31 de desembre de 2022	1.462.867,97	10.365.196,21	11.828.064,18
Amortització acumulada			
A 1 de gener de 2022	(1.462.867,97)	(1.658.431,44)	(3.121.299,41)
Dotacions	-	(414.607,86)	(414.607,86)
A 31 de desembre de 2022	(1.462.867,97)	(2.073.039,30)	(3.535.907,27)
Valor Net a 31 de desembre de 2022	**-**	**8.292.156,91**	**8.292.156,91**

5.2. Dret d'ús sobre l'immoble on es desenvolupa l'activitat del Consorci

El 22 de març de 2018, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va acordar cedir de forma gratuïta al Consorci l'ús del terreny i dels edificis on es desenvolupa la seva activitat (Pavelló Blau A i Pavelló Blau B, l'edifici Hèlios i el terreny on s'ubiquen els edificis Hèlios I i II, situats al Recinte de la Maternitat de Barcelona, Travessera de les Corts Catalanes, número 131).

La cessió d'ús va ser acceptada per la Junta de Govern del Consorci en sessió celebrada el 26 de juny de 2018.

El document de cessió gratuïta de l'ús d'aquests immobles es va formalitzar entre les parts el 4 de desembre de 2018.

La durada de la cessió d'ús és de 20 anys (des del 16 de desembre del 2017 fins el 16 de desembre del 2037), prorrogable expressament per cinc anys més (fins el 16 de desembre de 2042).

La valoració total dels terrenys i edificis és de 10.365.196,21 euros, i va ser efectuada per experts independents, atenent a criteris raonables i de mercat.

El valor del dret d'ús ha estat enregistrat amb abonament a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats del patrimoni net, i és objecte d'imputació al compte de pèrdues i guanys de l'exercici de manera correlacionada amb la dotació a l'amortització dels immobles, prenent en consideració la vida útil de la cessió (vegeu la nota 10 següent).

5.3. Altra informació

Al tancament dels exercicis 2023 i 2022 no existeixen indicis de deteriorament en els actius intangibles del Consorci.

Els elements d'immobilitzat inclosos en la partida d'aplicacions informàtiques figuren totalment amortitzats a 31 de desembre de 2023 i de 2022.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022

Els moviments registrats durant els exercicis 2023 i 2022 d'aquest epígraf han estat els següents:

a) Exercici 2023

	Construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Total
Cost			
A 1 de gener de 2023	4.931.215,61	8.152.690,81	13.083.906,42
Baixes	-	(88.430,13)	(88.430,13)
A 31 de desembre de 2023	4.931.215,61	8.064.260,68	12.995.476,29
Amortització acumulada			
A 1 de gener de 2022	(4.121.807,38)	(7.163.827,58)	(11.285.634,97)
Dotacions	(45.732,68)	(160.054,03)	(205.786,71)
Retrocessions	-	88.219,85	88.219,85
A 31 de desembre de 2022	(4.167.540,06)	(7.235.661,76)	(11.403.201,83)
Valor Net a 31 de desembre de 2023	**763.675,55**	**828.598,92**	**1.592.274,46**

b) Exercici 2022

Cost	Construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Total
A 1 de gener de 2022	4.931.215,61	8.195.229,24	13.126.445,55
Baixes	-	(42.539,13)	(42.539,13)
A 31 de desembre de 2022	4.931.215,61	8.152.690,81	13.083.906,42
Amortització acumulada			
A 1 de gener de 2022	(4.076.074,70)	(7.038.763,13)	(11.114.837,83)
Dotacions	(45.732,68)	(167.603,59)	(213.336,27)
Retrocessions	-	42.539,13	42.539,13
A 31 de desembre de 2022	(4.121.807,38)	(7.163.827,59)	(11.285.634,97)
Valor Net a 31 de desembre de 2022	**809.408,23**	**988.863,22**	**1.798.271,45**

6.2. Altra informació

Els elements en ús totalment amortitzats al tancament dels exercicis 2023 i 2022 es mostren en el quadre següent:

	2023	2022
Construccions	3.810.040,56	3.810.040,56
Instal·lacions tècniques	4.082.347,64	4.082.347,64
Maquinària, utillatge i mobiliari	2.011.915,25	2.099.477,22
Equips per a processos d'informació	61.226,92	18.740,13
Total	**9.965.530,37**	**10.010.605,55**

A 31 de desembre de 2023 no existeixen indicis de deteriorament en els actius materials del Consorci.

El Consorci té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. No hi cap manca de cobertures relacionades amb aquests elements.

7. ARRENDAMENTS

El Consorci no té formalitzades operacions d'arrendament en les que hi figuri com arrendatari.

L'Entitat manté cedit l'espai de l'edifici Hèlios I i la planta baixa de l'edifici Hèlios II, ubicades en el recinte, a favor del Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra (CAPSBE), des del 16 de desembre de 2017, data d'efectes de la cessió gratuïta d'ús que es detalla a la nota 5.2 anterior.

La cessió d'aquests espais a favor del CAPSBE és gratuïta, sense perjudici de la repercussió dels costos relatius al subministrament d'aigua, llum, climatització i altres despeses vinculades als immobles. Aquests costos han totalitzat la xifra de 48.669,58 euros en l'exercici 2023 i 63.771,38 euros en l'exercici 2022 (vegeu la nota 13.3 següent).

8. INSTRUMENTS FINANCERS

8.1. Categories d'actius financers

Tots els actius financers que figuren en el balanç de situació al tancament dels exercicis 2023 i 2022 es classifiquen a la categoria d'actius financers a cost amortitzat.

8.2. Inversions entitats del grup i vinculades

Corresponen íntegrament a imports pendents de cobrament del Clínic, conforme el detall que es mostra en el quadre següent:

	2023		2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Liquidació negativa de la subvenció dels exercicis 2008 i 2009	1.647.819,99	235.403,04	1.883.223,03	255.019,96
Liquidació negativa, subvenció de l'exercici 2020	-	766.744,13	766.744,12	1.763.643,88
Traspàs de fons líquids per part del Clínic	-	1.079.150,31	-	-
	1.647.819,99	**2.081.297,48**	**2.649.967,15**	**2.018.663,84**

Els imports pendents de cobrament en concepte de liquidacions negatives es troben directament relacionats amb els saldos que el Consorci ha de satisfer a la Diputació de Barcelona, en concepte de regularitzacions de les aportacions efectuades per aquesta Corporació municipal els exercicis 2008, 2009 i 2020, conforme el que es detalla a la nota 8.4 següent.

Addicionalment, a 31 de desembre de 2023, el Consorci manté un saldo a cobrar a curt termini per import de 1.079.150,31 milers d'euros, en concepte de traspàs de fons líquids per atendre a les necessitats de finançament de l'Entitat.

8.3. Categories de passius financers

Tots els passius financers que figuren en el balanç de situació es classifiquen, a efectes de la seva categoria, com a passius financers a cost.

8.4. Deutes a llarg termini

Corresponen íntegrament a saldos pendents de pagament a la Diputació de Barcelona, conforme el següent detall:

	2023	2022
Liquidació negativa, aportacions dels exercicis 2008 i 2009	1.647.819,99	1.883.223,03
Liquidació negativa, aportacions de l'exercici 2020	-	766.744,12
Total	**1.647.819.99**	**2.649.967,15**

L'abril de 2010 es va rebre la informació relativa a la previsió de regularització de les aportacions de la Diputació efectuades al Consorci els exercicis 2008 i 2009, del qual el Clínic forma part de l'òrgan de govern. Es preveia una disminució d'aquestes ocasionada 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 d'1.300.000,- euros i 4.600.000,- euros, per als exercicis 2008 i 2009, respectivament.

Com a conseqüència d'aquesta regularització de l'aportació econòmica de la Diputació, i d'acord amb el que preveu l'apartat 5è.2 del capítol II del seu conveni de creació, el Consorci va procedir a registrar comptablement un compte a cobrar amb el Clínic (vegeu la nota 8.2 anterior) i un compte a pagar amb la Diputació per import de 5.900.000,- euros.

A 31 de desembre de 2023, el saldo a pagar a la Diputació per aquest concepte totalitza la xifra de 1.883.223,03 euros (2.138.242,99 euros al tancament del 2022), dels quals 1.647.819,99 euros figuren classificats a llarg termini i 235.403,04 euros a curt termini, conforme el següent calendari de pagaments, que finalitza l'any 2031:

Any	Import
2024	235.403,04
2025	235.403,04
2026	235.403,04
2027	235.403,04
2028	235.403,04
2029	235.403,04
2030	235.403,04
2031	235.401,75
Total	**1.883.223,03**

En relació a la previsió de liquidació negativa de l'aportació de l'exercici 2020, la Disposició Addicional Vuitanta Vuitena de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022 va autoritzar la dotació addicional de recursos en els Pressupostos Generals de l'Estat per atendre l'increment del finançament a les entitats locals com a compensació dels saldos negatius de la liquidació en la participació dels tributs estatals de l'any 2020.

Conforme l'esmentada Disposició, les entitats locals han de ser perceptores d'aquesta dotació extraordinària per l'import equivalent a la regularització negativa de la liquidació de l'any 2020.

En conseqüència, l'import de la regularització negativa de la liquidació de l'exercici 2020, que a 31 de desembre de 2021, totalitzava la xifra de 2.962.338,97 euros, es preveia que havia de ser íntegrament compensat per part de l'Administració de l'Estat, a través de la Diputació de Barcelona.

La Disposició Addicional Octogèsima Segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, preveu que aquesta dotació addicional per a fer front als saldos negatius de la liquidació de tributs del 2020 s'efectuï conforme els requeriments que preveu l'article 76 de la Llei 22/2021, de manera que la compensació d'aquesta liquidació negativa ha de realitzar-se en un període màxim de tres anys, mitjançant compensacions trimestrals a raó d'un 25% de l'import equivalent a les entregues mensuals que realitza l'Estat a les entitats locals (en aquest cas, a la Diputació de Barcelona, per a posteriorment ser transferides al Consorci).

Prenent en consideració els requeriments previstos en l'esmentada normativa, la Diputació de Barcelona va procedir durant el mes de desembre de 2022 a compensar al Consorci l'import de 431.950,97 euros, mentre que el 2023 l'import compensat ha totalitzat la xifra de 1.763.643,87 euros, reduint per tant l'import del passiu que manté el Consorci amb aquesta entitat local en l'esmentada xifra, i equivalent a l'import que ha estat compensat del saldo a cobrar que el Consorci manté amb el Clínic derivat d'aquesta operació (vegeu nota 8.2 anterior).

La compensació del passiu amb la Diputació realitzada en 2023 s'ha enregistrat amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici (vegeu nota 13.3 següent).

Addicionalment, l'import de la liquidació negativa de 2020 que es preveu que la Diputació compensi al Consorci durant l'exercici 2024, s'ha estimat en la xifra de 766.744,13 euros, Aquest import figura classificat a curt termini, en relació al passiu que el Consorci manté amb la Diputació de Barcelona, així com també en relació al saldo a cobrar del Clínic que s'exposa a la nota 8.2 anterior.

8.5. Deutes amb entitats del grup i vinculades

L'epígraf Deutes a llarg termini amb entitats del grup i vinculades, que a 31 de desembre de 2023 totalitza la xifra de 743.549,93 euros (339.549,93 euros al tancament de l'exercici 2022), correspon íntegrament a l'import disposat de la pòlissa de tresoreria formalitzada el 2018 amb el Clínic i que va ser renovada el 2 de juny de 2022 per 4 anys més, amb un límit d'1.000.000 d'euros i venciment el 2 de juny de 2026. Aquest finançament té per objecte equilibrar el dèficit o les necessitats transitòries de tresoreria.

L'epígraf Deutes a curt termini amb entitats del grup i vinculades per import de 101,50 euros correspon a la liquidació de l'IVA del mes de desembre. A 31 de desembre de 2022 aquesta partida totalitzava la xifra d'1.478.823,64 euros i corresponia a l'import a satisfer al Clínic per la mensualitat del mes de desembre de la subvenció corrent d'aquell exercici (1.478.722,13 euros) més la liquidació de l'IVA del mes de desembre (101,51 euros).

8.6. Informació sobre la naturalesa i el risc dels instruments financers

El Consorci disposa dels 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.

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'Euríbor.

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 tipus d'interès

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.

d) Risc de tipus de canvi

El Consorci no està exposat a riscos de tipus de canvi donat que totes les seves transaccions són realitzades en euros.

9. FONS PROPIS

9.1. Fons social

Aquest epígraf, que no presenta variacions respecte l'exercici anterior, recull el valor net comptable de l'immobilitzat, a excepció d'edificis i construccions, i del circulant net que van ser cedits en propietat per part de la Diputació a la data de creació del Consorci.

9.2. Reserves

Els moviments reflectits en aquesta partida dels fons propis en el decurs dels exercicis 2023 i 2022 han estat els següents:

	2023	2022
Saldo final de l'any anterior	6.605.734,37	6.262.893,95
Reserves per pèrdues i guanys actuarials (nota 11.1.a)	1.603,91	342.840,42
Saldo final	**6.607.338,28**	**6.605.734,37**

10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

Aquest epígraf correspon íntegrament a 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 conforme el que s'exposa a la nota 5.2 anterior.

Els moviments enregistrats durant els exercicis 2023 i 2022 es detallen a continuació:

	2023	2022
Saldo final de l'any anterior	8.292.156,91	8.706.764,77
Traspàs al compte de pèrdues i guanys de l'exercici	(414.607,86)	(414.607,86)
Saldo final	**7.877.549,05**	**8.292.156,91**

11. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

11.1. Provisions a llarg termini

La seva composició al tancament dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

	2023	2022
Obligacions amb el personal	135.500,35	769.148,31
Provisions per altres responsabilitats	-	2.431,04
Provisions carrera professional	-	33.000,00
Total	**135.500,35**	**804.579,35**

a) Obligacions amb el personal

El Consorci té assumits els compromisos per retribucions a llarg termini de prestació definida amb els seus treballadors.

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 d'aquestes provisions calculades a valor actual es reconeixen en els comptes de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els guanys i les pèrdues actuarials, que s'imputen 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 actuarials utilitzades: Amb caràcter general, les hipòtesis actuarials més significatives que han considerat en els seus càlculs han estat les següent:

Hipòtesis actuarials	2023	2022
Tipus de descompte	3,49%	4,14%
Inflació	1%	1%
Increment salarial	1,50%	1,50%
Mortalitat	PERM-2020 1ª Ordre	PERM-2020 1ª Ordre
Jubilació	65/68	63

Els moviments registrats en el decurs dels exercicis 2023 i 2022 en els compromisos assumits amb els treballadors i en el valor dels passius que els cobreixen es presenten tot seguit:

	2023	2022
Saldo inicial	769.148,31	1.132.965,40
Cost del servei de l'exercici (nota 13.4)	18.305,00	27.959,02
Cost de serveis passats	(658.979,08)	-
Despeses financeres per actualització de provisions	27.525,00	11.157,00
Amortització pèrdues (guanys) actuarials	(8.711,32)	(39.060,48)
Pèrdues (guanys) actuarials (nota 9.2)	(1.603,91)	(342.840,42)
Pagaments de prestacions	(10.183,65)	(21.032,21)
Saldo final	**135.500,35**	**769.148,31**

En sessió celebrada el 22 de desembre de 2022, el Ple de la Diputació de Barcelona va acordar deixar sense efecte, en la seva totalitat, la regulació de la jubilació voluntària anticipada i incentivada del seu personal, que va ser aprovada per acord d'aquest òrgan de govern el 25 de gener de 2018. Aquest fet va ser conseqüència de l'informe emès per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya l'11 d'abril de 2022, en el marc d'una resolució de discrepàncies d'un expedient administratiu, en el que es conclou la necessitat de deixar d'abonar als treballadors l'incentiu a la jubilació, atès que la seva retribució no es trobava prevista en una norma legal d'aplicació als funcionaris de l'administració local.

A partir de la data de l'acord del Ple de la DIBA, el Consorci no ha satisfet cap pagament en concepte de jubilació voluntària anticipada.

Prenent en consideració l'esmentat acord, el 2023 ha estat objecte d'ajustament el valor de la provisió registrada en concepte de jubilació voluntària anticipada, que totalitzava la xifra de 658.979,08 euros. Aquest import ha estat imputat amb càrrec a l'epígraf de despeses de personal, del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 (vegeu nota 13.4 següent).

b) Provisions per carrera professional

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

Durant el 2023 s'ha procedit a la reversió íntegra de l'import d'aquesta provisió, amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici (vegeu nota 13.4 següent).

11.2. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents

El Consorci no manté formalitzats avals amb entitats financeres.

No existeixen contingències significatives al tancament dels exercicis 2023 i 2022 que suposin passius addicionals als que figuren en aquests comptes anuals.

12. SITUACIÓ FISCAL

12.1. Exercicis susceptibles d'inspecció

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 de l'exercici 2023 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 a l'Hospital, com a conseqüència d'una eventual inspecció.

12.2. Impost sobre Societats

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 (vegeu nota 4.7 anterior).

No existeix cap diferència (permanent o temporària) entre el resultat comptable i la base imposable de l'exercici.

No s'ha generat cap despesa, ni cap quota a ingressar per l'Impost sobre Societats, ni es mantenen en balanç actius i/o passius per diferències temporàries.

12.3. Detall dels saldos amb administracions públiques

Els saldos amb Administracions Públiques a 31 de desembre dels exercicis 2023 i 2022 es mostren en els quadres que s'exposen a continuació:

a) Exercici 2023

	Creditors
A llarg termini:	
- Diputació de Barcelona (nota 8.4)	1.647.819,99
A curt termini:	
- Diputació de Barcelona, regularització 2008-2009 (nota 8.4)	235.403,04
- Diputació de Barcelona, regularització 2020 (nota 8.4)	766.744,13
- IRPF, quart trimestre	94.785,30
- Seguretat Social, liquidació desembre	43.874,05
	1.140.806,52
Total saldos amb Administracions Públiques	**4.839.770,65**

b) Exercici 2022

	Deutors	Creditors
A llarg termini:		
- Diputació de Barcelona (nota 8.4)	-	2.649.967,15
A curt termini:		
- Diputació de Barcelona, aportació desembre 2022	1.727.803,92	-
- Diputació de Barcelona, regularització 2008-2009 (nota 8.4)	-	255.019,96
- Diputació de Barcelona, regularització 2020 (nota 8.4)	-	1.763.643,88
- IRPF, quart trimestre	-	112.421,49
- Seguretat Social, liquidació desembre	-	58.718,17
	1.727.803,92	2.189.803,50
Total saldos amb Administracions Públiques	**1.727.803,92**	**4.839.770,65**

13. INGRESSOS I DESPESES

13.1. Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf no mostra cap import en l'exercici 2023.

L'import registrat el 2022 totalitzava la xifra de 1.048,58 euros i corresponia als serveis prestats al Clínic en concepte d'increment del cost del personal assistencial per fer front a les necessitats derivades del Covid-19, atès que el Clínic havia percebut a través del CatSalut, els ingressos que per aquest concepte corresponien al Consorci.

13.2. Aprovisionaments

Corresponen als següents conceptes i imports:

	2023	2022
Treballs realitzats per altres empreses:		
- Serveis prestats pel Clínic (nota 14.2)		
Corporatius	684.338,96	755.669,31
De vigilància	415.029,70	411.711,64
De neteja	278.777,95	-
	1.378.146,61	1.167.380,95
- Serveis externs de neteja	482.533,86	576.356,70
	1.860.680,47	1.743.737,65
Consums de mercaderies	81.157,68	75.956,29
Total	**1.941.838,15**	**1.819.693,94**

Els serveis corporatius amb el Clínic corresponen bàsicament als serveis prestats en concepte de manteniment d'edificis i instal·lacions, gestió de personal i les funcions desenvolupades per l'àrea financera.

13.3. Altres ingressos d'explotació

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys es mostra a continuació:

	2023	2022
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent:		
- Cànons i subministraments a CAPSBE (nota 7)	48.669,58	63.771,38
Subvenció d'explotació de la Diputació de Barcelona:		
- De l'exercici corrent	21.163.726,43	20.733.646,71
- Regularització definitiva liquidació 2017	-	467.647,29
- Regularització definitiva liquidació 2021	564.059,05	-
- Compensació regularització liquidació 2020 (nota 8.4)	1.763.643,87	431.950,97
	23.491.429,35	21.633.244,97
Total	**23.540.098,93**	**21.697.016,35**

13.4. Despeses de personal

a) Composició dels exercicis 2023 i 2022

	2023	2022
Sous, salaris i assimilats		
- Sous i salaris	1.760.716,36	2.080.219,18
- Indemnitzacions	509,08	-
- Regularització de l'obligació en concepte de jubilació voluntària anticipada del personal de la Diputació (nota 11.1.a)	(658.979,08)	-
	1.102.246,36	2.080.219,18
Càrregues socials:		
- Seguretat Social a càrrec empresa	489.674,26	561.808,02
Excessos de provisions per retribucions al personal		
- Per guanys actuarials (nota 11.1.a)	(8.711,32)	(39.060,48)
- Provisions a llarg termini (nota 11.1.b)	(33.000,00)	-
- Provisions a curt termini	-	(39.835,51)
- Altres excessos de provisions	(2.431,04)	(1.577,72)
	(44.142,36)	(80.473,71)
Total	**1.547.778,26**	**2.561.553,49**

La partida sous i salaris inclou l'import del cost de servei pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats (18.305,00 euros en 2023 i 27.959,02 euros en 2022, vegeu la nota 11.1.a) anterior).

b) Retribucions de l'exercici 2023

El 24 de maig de 2023, la Comissió Negociadora del Conveni Col·lectiu de l'Associació Professional del Comitè de Delegats Mèdics va acordar aplicar per a l'any 2023 l'increment salarial del 2,5%, habilitat per la Llei 31/2022, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, de conformitat amb l'autorització prevista a l'article 25 de la Llei 2/2023, de 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2023.

Aquest increment retributiu va ser aplicat a la nòmina del mes de juliol de 2023, amb caràcter retroactiu des de l'1 de gener.

Addicionalment, el mateix article 25 de la Llei de Pressupostos der la Generalitat per al 2023 preveu els següents acords en matèria retributiva, subjectes a l'evolució dels preus i del producte interior brut:

- Increment vinculat a l'evolució de l'índex de preus al consum harmonitzat. Si la suma de l'índex de preus al consum harmonitzat del 2022 i de l'índex de preus al consum harmonitzat avançat del setembre del 2023 és superior al 6%, s'ha d'aplicar un increment retributiu addicional màxim del 0,5%.

  Aquest increment va aplicar-se a la nòmina del mes de novembre de 2023, amb efectes retroactius des de l'1 de gener.

- Increment vinculat a l'evolució del producte interior brut nominal del 2023. Si l'increment del producte interior brut nominal iguala o supera l'estimat pel Govern de l'Estat en el quadre macroeconòmic que acompanya l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per al 2023, s'ha d'aplicar un increment retributiu complementari del 0,5%.

  A la data de formulació d'aquests comptes anuals resta pendent d'aplicar-se aquest increment de les retribucions, si bé s'estima que es produirà durant el primer semestre de l'exercici 2024 i tindrà efectes des de l'1 de gener de 2023.

c) Remuneracions pendents de pagament

La seva composició és la següent:

- 39.921,23 euros (28.757,24 euros a 31 de desembre de 2022) pel desplegament de les retribucions per Direcció per Objectius (DPO) als professionals no comandaments.

- 101.840,97euros (113.598,57 euros al tancament de l'exercici 2022) euros que inclouen principalment els conceptes de la paga assiduïtat dels funcionaris de la Diputació i la retribució del personal suplent de desembre 2023 que es paga a mes diferit.

13.5. Altres despeses d'explotació

Aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys presenta la següent composició:

	2023	2022
Serveis exteriors:		
- Reparació i conservació	391.731,30	392.066,47
- Serveis professionals independents	116.704,10	93.983,92
- Subministraments	686.245,58	994.418,55
- Transport, comunicacions i altres despeses	24.126,25	
	1.218.807,23	1.480.468,94
Tributs	1.166,39	100,00
Altres despeses de gestió corrent:		
- Subvenció corrent a Clínic	18.596.986,91	15.611.755,29
Total	**19.816.960,53**	**17.092.324,23**

La partida subvenció corrent a Clínic correspon íntegrament a 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.

14. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

14.1. Saldos amb entitats del grup i vinculades

Els saldos amb entitats del grup i vinculades es detallen a continuació:

a) Exercici 2023

	Deutors	Creditors
A llarg termini:		
- Actius financers amb entitats del grup (nota 8.2):		
Clínic	1.647.819,99	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 8.5):		
Clínic	-	743.549,93
Saldos a llarg termini	**1.647.819,99**	**743.549,93**
A curt termini:		
- Clients / Proveïdors, entitats del grup i vinculades:		
Clínic	3.871,06	373.077,60
CAPSBE	(16.180,93)	-
	(12.309,87)	373.077,60
- Actius financers amb entitats del grup (nota 8.2):		
Clínic	2.081.297,48	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 8.5):		
Clínic	-	101,50
Saldos a curt termini	**2.068.987,61**	**373.179,10**
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	**3.716.807,60**	**1.116.729,03**

Resum per entitats	**Deutors**	**Creditors**
Clínic	3.732.988,53	1.116.729,03
CAPSBE	(16.180,93)	-
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	**3.716.807,60**	**1.116.729,03**

b) Exercici 2022

	Deutors	Creditors
A llarg termini:		
- Actius financers amb entitats del grup (nota 8.2):		
Clínic	2.649.967,15	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 8.5):		
Clínic	-	339.549,93
Saldos a llarg termini	**2.649.967,15**	**339.549,93**
A curt termini:		
- Clients / Proveïdors, entitats del grup i vinculades:		
Clínic	3.871,06	(100.180,17)
CAPSBE	23.901,09	-
	27.772,15	(100.180,17)
- Actius financers amb entitats del grup (nota 8.2):		
Clínic	2.018.663,84	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 8.5):		
Clínic	-	1.478.823,64
Saldos a curt termini	**2.046.435,99**	**1.378.643,47**
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	**4.696.403,14**	**1.718.193,40**

Resum per entitats	**Deutors**	**Creditors**
Clínic	4.672.502,05	1.718.193,40
CAPSBE	23.901,09	-
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	**4.696.403,14**	**1.718.193,40**

14.2. Transaccions amb entitats del grup i vinculades

El detall de les transaccions amb entitats del grup i vinculades es presenta com segueix:

a) Exercici 2023

	Ingressos	Despeses
Clínic:		
- Treballs realitzats (nota 13.2)	-	1.378.146,61
- Altres serveis	-	21.822,00
- Subvenció corrent (nota 13.5)	-	18.596.986,91
	-	19.996.955,52
CAPSBE		
- Serveis de suport (nota 13.3)	48.669,58	-
Total transaccions amb entitats del grup i vinculades	**48.669,58**	**19.996.955,52**

b) Exercici 2022

	Ingressos	Despeses
Clínic:		
- Serveis assistencials (nota 13.1)	1.048,58	-
- Treballs realitzats (nota 13.2)	-	1.167.380,95
- Altres serveis	-	22.645,25
- Subvenció corrent (nota 13.5)	-	15.611.755,29
	1.048,58	16.801.781,49
CAPSBE		
- Serveis de suport (nota 13.3)	63.771,38	-
Total transaccions amb entitats del grup i vinculades	**64.819,96**	**16.801.781,49**

14.3. Composició i retribucions dels membres de la Junta de Govern

La seva composició a 31 de desembre de 2023 i 2022 ha estat la següent:

Membres Consell de Govern	Representació	Càrrec 2023	Càrrec 2022
Dr. José Luis Pomar Moya-Prats	Hospital Clínic	President	President
Sr. Josep Ramon Mut Bosque(1)	Diputació de Barcelona	Vicepresident	-
Sr. Jesús Naharro Rodríguez (1)	Diputació de Barcelona	-	Vicepresident
Sra. Rosa Garcia Miralles	Hospital Clínic	Vocal	Vocal
Sr. Marc Roda Faura	Hospital Clínic	Vocal	Vocal
Sr. Manuel Brinquis Pérez (1)	Diputació de Barcelona	Vocal	-
Sra. Teresa Planes Vila (1)	Diputació de Barcelona	Vocal	-
Sr. Fco.Javier Martinez de Morentin López (1)	Diputació de Barcelona	-	Vocal
Sr. Jordi Pericàs Torguet (1)	Diputació de Barcelona	-	Vocal
Sr. Jordi Goixens Muñoz	-	Secretari	Secretari

(1) Per Acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona de 26 d'octubre de 2023 s'han nomenat els nous representants d'aquesta Corporació en la Junta de Govern del Consorci: Josep-Ramon Mut Bosque, Manuel Brinquis Pérez i Teresa Planes Vila, que substitueixen a Jesús Naharro Rodríguez, Francisco Javier Martinez de Morentil López i Jordi Pericàs Torguet.

Els membres de la Junta de Govern no han percebut, durant els exercicis 2023 i 2022, cap import en concepte de dietes, ni tampoc cap mena de retribució per altre concepte per les funcions pròpies del seu càrrec ni per altres serveis. No tenen concedit cap avançament o crèdit.

No s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

14.4. Retribucions del personal d'alta direcció

Els càrrecs de Gerent i de Gerent adjunt del Consorci es troben vacants.

El Consorci no té en plantilla personal que hagi de qualificar-se com d'alta direcció.

15. ALTRA INFORMACIÓ

15.1. Plantilla promig

La plantilla promig equivalent distribuïda per categories i sexe ha estat la següent:

a) Exercici 2023

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	13	6	19
Laborals	18	5	23
Personal fix	31	11	42
Personal suplent	2	-	2
Total plantilla promig	33	11	**44**
Distribució per sexes	**75%**	**25%**	

b) Exercici 2022

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	18	6	24
Laborals	18	6	24
Personal actiu	36	12	48
Personal suplent	3	-	3
Total plantilla promig	**39**	**12**	**51**
Distribució per sexes	**76%**	**24%**	

El nombre de persones empleades distribuïda per categories i sexe ha estat la següent:

a) Exercici 2023

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	11	6	17
Laborals	17	4	21
Personal actiu	28	10	38
Personal suplent	3	-	3
Total plantilla	**31**	**10**	**41**

b) Exercici 2022

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	13	7	20
Laborals	17	6	23
Personal actiu	30	13	43
Personal suplent	4	-	4
Total plantilla	**34**	**13**	**47**

La jornada ordinària de treball ha estat en general de 37,5 hores setmanals.

El 2022 no figura en plantilla cap treballador amb discapacitat.

15.2. Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors

A continuació es detalla la informació requerida 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.

	(dies)	
	2023	**2022**
Període mitjà de pagament a proveïdors	3	5
Ràtio d'operacions pagades	3	4
Ràtio d'operacions pendents de pagament	-	-

	(Euros)	
	2023	**2022**
Total pagaments realitzats	1.704.565	1.956.336
Total pagaments pendents	99.626	13.308

Conforme a la resolució de l'ICAC, per al càlcul del període mig de pagament a proveïdors s'han pres en consideració les operacions comercials corresponents al lliurament de béns o prestacions de serveis.

Es consideren proveïdors, als 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 entitats del grup i vinculades del passiu corrent del balanç de situació.

S'entén per Període mig 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.

En el seu càlcul no s'inclouen els pagaments a les entitats del sector administracions públiques en termes SEC.

Les dades relatives al període mitjà de pagament d'acord amb la metodologia de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i normativa de desplegament és la següent:

http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveidors/

15.3. Honoraris dels auditors

Els honoraris meritats en l'exercici 2023 relatius als serveis d'auditoria de comptes efectuats per la firma d'auditoria Ernst & Young, S.L., han totalitzat la xifra de 10.669 euros (mateix import que en 2022).

No s'han prestat altres serveis addicionals per part de societats vinculades a l'esmentada firma.

15.4. Informació sobre medi ambient

Atenent a la naturalesa de les seves activitats, el Consorci no disposa d'actius o passius, ni ha enregistrat ingressos o despeses de naturalesa mediambiental.

15.5. Convenis de col·laboració formalitzats durant l'exercici

El Consorci no ha formalitzat convenis de col·laboració en el decurs de l'exercici 2023.

15.6. Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE

El Consorci no ha rebut durant l'exercici 2023 ingressos ni ha executat cap projecte de despesa finançats amb aquests fons.

15.7. Saldos i transaccions amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat

A excepció dels saldos i transaccions amb entitats del grup i vinculades que es detallen a les notes 14.1 i 14.2 anterior, el Consorci no ha mantingut altres operacions amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

15.8. Fets posteriors al tancament

Entre el 31 de desembre de 2023 i la data de formulació d'aquests comptes anuals no s'han produït esdeveniments significatius que hagin de ser informats a la memòria.

16. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Durant l'exercici 2023 el Consorci ha adjudicats contractes de subministraments per procediment obert, amb multiplicitat de criteris, valorats en la xifra de 1.195.734,26 euros.

17. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

17.1. Memòria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023

La liquidació del pressupost de l'exercici 2022 del Consorci es presenta amb el mateix nivell de detall que estableix la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, i s'ha elaborat prenent en consideració els requeriments previstos en la normativa pressupostària que s'esmenta a les notes 1 i 2.1 anteriors, i en les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2023 del Consorci.

El Consorci ha assolit l'equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2023. El resultat pressupostari del 2023 sense passius financers, és positiu per import de 176.547,- euros i superior en 6.547,- euros al previst (vegeu nota 17.1.4 següent).

17.1.1. Modificacions de crèdit de l'exercici 2023

Les modificacions de crèdit aprovades en el decurs de l'exercici han estat les següents:

a) En sessió celebrada el 21 de juny de 2023, la Junta de de Govern del Consorci va aprovar un expedient de generació de crèdit per majors ingressos, derivats de l'aportació de l'Estat a través de la Diputació, corresponent a la liquidació a compte de l'exercici 2023.

   Mitjançant Decret de la Presidència de 8 de febrer de 2023, la Diputació va comunicar la liquidació a compte de l'exercici 2023 a transferir al Consorci, per un import total de 21.163.726,- euros, superior en 430.080,- euros a la corresponent al 2022.

   Aquesta generació de crèdit ha comportat un augment del capítol 4 d'ingressos en 430.080,- euros, i un increment pel mateix import en el capítol 4 del pressupost de despeses del Consorci (Transferències corrents), en concepte de transferència al Clínic sota el concepte d'integració assistencial.

b) L'11 de desembre de 2023, la Junta de Govern de l'Entitat va autoritzar les següents modificacions pressupostàries:

   - Una generació de crèdit per majors ingressos per import de 564.059,05, corresponents a la regularització de la liquidació definitiva de l'exercici 2021 (vegeu nota 13.3 anterior), autoritzada mitjançant Decret de la Presidència de la Diputació el 18 d'octubre de 2023.

     Aquesta modificació de crèdit s'ha materialitzat en un increment del capítol 4 del pressupost d'ingressos, per tal de finançar un augment del capítol 4 del pressupost de despeses (Transferències corrents) atès que l'esmentat import va ser transferit al Clínic en concepte d'integració assistencial.

   - Una generació de crèdit del capítol 3 del pressupost d'ingressos per import de 37.477,- euros, en concepte de majors prestacions de serveis realitzades al CAPSBE, derivades de l'increment de cost dels serveis corporatius prestats per part del Consorci.

     L'esmentada modificació ha finançat pel mateix import un augment del capítol 4 del pressupost de despeses, per la transferència corrent efectuada al Clínic en concepte d'integració assistencial.

   - Una transferència de crèdit entre les següents partides del pressupost de despeses del Consorci:

     - Minoració de la despesa de capítol 1 de personal per import de 355.764,- euros degut principalment per algunes jubilacions de funcionaris que s'han produït en l'exercici 2023 i que han quedat vacants al Consorci i per continuar l'activitat assistencial, s'han creat noves posicions al Clínic i per la menor despesa de substitucions del personal laboral.

- Minoració del capítol 6 (Inversions reals) per import de 224.954,- euros, atès que totes les inversions lligades a l'activitat assistencial integrada s'efectuen actualment per part del Clínic.

- Increment de la despesa de capítol 9 (Variacions de passius financers) en la xifra de 170.000,- euros, corresponent a la previsió de minoració de la disposició efectuada per part del Clínic. Aquesta major despesa, es compensa amb una disminució del capítol 6 "Inversions reals" atès que totes les inversions lligades a l'activitat assistencial integrada s'efectuen actualment per part de l'Hospital.

- Increment de la despesa del capítol 4 (Transferències corrents) per import de 410.718,- euros per augment de la transferència al Clínic sota el concepte d'integració assistencial.

17.1.2. <u>Estat d'execució del pressupost d'ingressos</u>

Els ingressos del pressupost del Consorci han estat executats globalment en un 102%.

A continuació es detallen les principals variacions per cada un dels capítols d'ingressos:

a) Capítol 3 (Taxes, venda de béns i serveis, i altres ingressos). Liquidació per sota del previst en un 47% (42.944,- euros), derivat de la disminució del cost dels serveis corporatius a CASPBE.

b) Capítol 9 (Variació passius financers). Increment global respecte les previsions definitives en 404.000,- euros concentrat a l'article 91 "Préstecs i altres crèdits en euros", corresponent a l'increment de la disposició efectuada per part de l'HCB, mentre que a les previsions definitives es va preveure un decrement de 170.000,- euros.

   Aquest increment és degut a la necessitat de traspassar el màxim de fons al Clínic atesa la necessitat de liquiditat pel no cobrament dels fons previstos de la tresoreria de la Generalitat, que a finals de desembre va informar que per problemes significatius de tresoreria aturava una part dels pagaments a favor del Clínic.

17.1.3. <u>Estat d'execució del pressupost de despeses</u>

Les despeses del pressupost del Consorci han estat executats globalment en un 99%, detallant a continuació les principals variacions per capítols:

a) Capítol 1 (Remuneracions del personal. Liquidació en línia amb el pressupost.

b) Capítol 2 (Despeses corrents de béns i serveis). Increment en 30.372,- euros respecte el pressupost definitiu (1%).

c) Capítol 4 (Transferències corrents). Reducció de 84.756,- euros respecte el pressupost definitiu (-1%) per la menor transferència al Clínic sota el concepte d'integració assistencial.

d) Capítol 9 (Variació passius financers). Increment de la disposició efectuada per part del Clínic de 404.000,- euros, mentre que a les previsions definitives es va preveure un decrement de 170.000,- euros.

17.1.4. Resultat pressupostari

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 176.333,- euros, pel resultat positiu d'operacions corrents.

El resultat per operacions financeres, que indica el resultat de les operacions amb variacions d'actius i passius financers, presenta un superàvit de 404.214,- euros, per l'increment de fons en operacions d'endeutament.

El resultat pressupostari de l'exercici que és la suma del resultat per operacions no financeres i el resultat per operacions financeres, ha estat positiu en 580.547,- euros.

	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
Conceptes	**Pressupost definitiu**	**Ingressos liquidats**	**Pressupost definitiu**	**Obligacions Reconegudes**	**Pressupost**	**Real**
a) Operacions corrents	**21.819.399,45**	**21.776.455,06**	**21.649.399,45**	**21.600.122,14**	**170.000,00**	**176.332,92**
b) Operacions de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1. Total operacions no financeres (a+b)					**170.000,00**	**176.332,92**
c) Operacions amb actius financers	**-**	**214,00**	**-**	**-**	**-**	**214,00**
2. Resultat pressupostari de l'exercici sense passius financers (2=1+c)					**170.000,00**	**176.546,92**
d) Operacions amb passius financers	**-**	**404.000,00**	**170.000,00**	**-**	**(170.000,00)**	**404.000,00**
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=2+d)					**(0,00)**	**580.546,92**
Ajustaments						
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)						**-**
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)						**-**
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)						**-**
II. Total ajustaments (II=3+4+5)						**-**
Resultat pressupostari ajustat (I+II)					**-**	**580.546,92**

17.2. Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

La conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari es mostra en el quadre que es presenta tot seguit:

RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-
Operacions que afecten al resultat comptable i no al pressupostari	
- Dotació amortitzacions (notes 5 i 6)	620.394,57
- Variacions Existències	(2.863,06)
- Despeses financeres per actualitzacions de provisions (nota 11.1.a)	27.525,00
- Excés de provisió per retribucions al personal (nota 13.4.a)	(44.142,36)
- Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici (nota 10)	(414.607,86)
- Dotacions provisions a llarg termini (notes 11.1.a) i 13.4)	(658.979,08)
- Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	658.979,08
- Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	210,28
	186.516,57
Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable	
- Despeses, pagament de provisions a llarg termini (nota 11.1.a)	(10.183,65)
Resultat Operacions Corrents	**176.332,92**
Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable	
- Ingressos, Reintegrament de préstecs al personal	214,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI (SENSE PASSIUS FINANCERS)	**176.546,92**
Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable	
- Ingressos, Altres variacions de passiu financer (nota 8.5)	404.000,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI ABANS D'AJUSTAMENTS	**580.546,92**

17.3. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2023 es mostra a continuació:

	Fons líquids de tresoreria	
	- Efectiu i altres actius líquids equivalents	5.873,20
(+)	Total Fons líquids de tresoreria	5.873,20
	Drets pendents de cobrament	
	- Deutors comercials i altres comptes a cobrar	
	Clients entitats del grup i vinculades (nota 14.1)	(12.309,87)
	Personal	1.531,32
		(10.778,55)
	- Inversions financeres a curt termini	
	Altres actius financers (nota 8.2)	1.079.150,31
(+)	Total Drets pendents de cobrament	1.068.371,76
	Obligacions pendents de pagament	
	- Deutes a curt termini	
	Deutes amb entitats del grup i vinculades (nota 8.5)	101,50
	- Creditors comercials i altres comptes a pagar	
	Proveïdors	408.576,45
	Proveïdors entitats del grup i vinculades (nota 14.1)	373.077,60
	Personal (nota 13.4.c)	141.762,20
	Altres deutes amb les Administracions Públiques	138.659,35
		1.062.075,60
(-)	Total Obligacions pendents de pagament	1.062.177,10
(+ / -)	Partides pendents d'aplicació	-
	Romanent de tresoreria	**12.067,86**
(-)	Excés de finançament afectat	-
(-)	Saldos de dubtós cobrament	-
	Romanent de tresoreria no afectat	**12.067,86**

Barcelona, a la data de la signatura

Jose Luis Pomar Moya-Prats - DNI 41374187Q (TCAT)

Firmado digitalmente por Jose Luis Pomar Moya-Prats - DNI 41374187Q (TCAT)
Fecha: 2024.04.02 12:16:05 +02'00'

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