

Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Comptes Anuals de
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2018 i
Informe de Gestió

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2018

(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	Exercici 2018	Exercici 2017	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:			
Immobilitzat intangible	Nota 5	9.952.355	10.369.992	Fons Social-	Nota 9.1	1.550.757	1.550.757
Immobilitzat material	Nota 6	2.570.801	2.375.495	Fons Social	Nota 9.2	1.550.757	1.550.757
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini-	Nota 8.1 i 11	2.824.835	3.060.238	Patrimoni rebut en adscripció	Nota 9.3	6.142.046	6.154.547
Total actiu no corrent		15.347.991	15.805.725	Reserves-		6.142.046	6.154.547
				Altres reserves		(7.417.431)	(7.417.431)
				Resultats negatius d'exercicis anteriors			
				Resultat de l'exercici			
				Subvencions, donacions i llegats	Nota 9.4	9.950.588	10.365.196
				Total patrimoni net		10.225.960	10.653.069
ACTIU CORRENT:				PASSIU NO CORRENT:			
Existències		10.481	16.559	Provisions a llarg termini	Nota 10.1	1.595.280	2.173.882
Deutors comercials i altres comptes a cobrar-		16.486	188.201	Deutes a llarg termini-		2.824.835	3.060.238
Clients, empreses del grup	Nota 11	9.421	99.105	Altres passius financers amb Administracions Públiques	Nota 12.1	2.824.835	3.060.238
Personal		7.065	14.349	Deutes emp. grup i associades llarg termini	Nota 11	712.396	-
Altres crèdits amb Administracions Públiques		-	74.747	Total passiu no corrent		5.132.511	5.234.120
Inversions emp.grup i associades curt termini	Nota 12.1	1.586.504	1.493.096	PASSIU CORRENT:			
Inversions financeres a curt termini	Nota 11	-	-	Provisions a curt termini	Nota 10.1	39.836	40.268
Efectiu i altres actius líquids equivalents-		3.696	5.032	Deutes amb empreses del grup a curt termini	Nota 11	-	3.519
Tresoreria		3.696	5.032	Creditors comercials i altres comptes a pagar-		1.566.861	1.577.637
		1.617.167	1.702.888	Proveïdors		227.405	367.336
				Proveïdors, empreses del grup	Nota 11	133.373	117.942
				Creditors diversos		114	446
				Personal		171.671	202.814
				Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 13.5	1.034.288	989.099
				Total passiu corrent	Nota 12.1	1.606.687	1.621.424
TOTAL ACTIU		16.965.158	17.508.613	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		16.965.158	17.508.613

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2018

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI 2018

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negociis	Nota 13.1	19.196	31.812
Aprovisionaments-	Nota 13.2	(1.440.557)	(1.429.483)
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(77.249)	(86.533)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.363.308)	(1.342.950)
Altres ingressos d'explotació-		16.955.523	16.646.467
Ingressos accessoris i altres	Nota 13.3	35.020	237.678
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	Nota 9.4	16.920.503	16.408.789
Despeses de personal	Nota 13.4	(4.145.193)	(4.603.450)
Altres despeses d'explotació	Nota 13.6	(11.166.312)	(9.601.760)
Amortització de l'immobilitzat	Notes 5 i 6	(612.244)	(1.014.305)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	Nota 12.3	414.608	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		25.021	29.281
Ingressos financers-		3.695	-
De valors negociables i altres instruments financers a tercers		3.695	-
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio		-	-
Despeses financeres-		(28.716)	(29.281)
Per deutes amb tercers		-	-
Per actualitzacions de provisions	Nota 10.2	(28.716)	(29.281)
Deteriorament i resultats per alienació d'instruments financers-			
Deterioraments i pèrdues		-	-
Resultats per alienacions i altres		-	-
RESULTAT FINANCER		(25.021)	(29.281)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS			
Impostos sobre beneficis	Nota 4.6	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		-	-
OPERACIONS INTERROMPUDES:			
Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		-	-

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2018

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DEL EXERCICI 2018

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
RESULTAT DEL COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES (I)			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts			
- Pèrdues i guanyos actuàrials			
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	Nota 9.4	16.920.503	16.408.789
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)	Nota 10.2	(12.501)	17.426
		16.908.002	16.426.215
		16.908.002	16.426.215
Transferències al compte de pèrdues i guanyos			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 9.4	(17.335.111)	(16.408.789)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES (III)		(17.335.111)	(16.408.789)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)		(427.109)	17.426

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2018

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2018

B) ESTATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

(Euros)

	Fons Social	Patrimoni rebut en adscripció	Reserves	Resultat de l'exercici	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2016	1.550.757	9.015.182	(2.878.061)	-	(7.417.431)	-	270.447
Distribució del resultat de l'exercici 2016	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	17.426	-	-	-	17.426
Altres variacions en el patrimoni net	-	(9.015.182)	9.015.182	-	-	10.365.196	10.365.196
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017	1.550.757	-	6.154.547	-	(7.417.431)	10.365.196	10.653.069
Distribució del resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	(12.501)	-	-	(414.608)	(427.109)
Altres variacions en el patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2018	1.550.757	-	6.142.046	-	(7.417.431)	9.950.588	10.225.960

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2018

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI 2018
(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)		628.156	452
Resultat de l'exercici abans d'impostos		-	-
Ajustos al resultat		(17.318.096)	(15.166.280)
- Amortització de l'immobilitzat (+)	Notes 5 i 6	612.244	1.014.305
- Variacions de provisions (+/-)		(620.251)	198.923
- Imputació de subvencions (-)	Nota 9.4	(17.335.111)	(16.408.789)
- Ingressos financers (-)	Nota 13.7	(3.694)	-
- Despeses financeres (+)	Nota 13.7	28.716	29.281
Canvis en el capital corrent		1.022.054	(852.855)
- Existències (+/-)		6.078	(2.607)
- Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		171.715	(1.376.989)
- Altres actius corrents (+/-)		855.049	-
- Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents (+/-)		(10.788)	696.091
- Altres actius i passius no corrents (+/-)		-	(169.350)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		16.924.198	16.019.587
- Cobraments d'interessos (-)	Nota 13.7	3.695	-
- Pagaments d'interessos (+)	Nota 13.7	-	(29.281)
- Cobraments per subvencions, donacions i llegats (+)		16.920.503	16.408.789
- Altres cobraments i pagaments (+/-)	Nota 10.2	-	(359.921)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)		(389.913)	
Pagaments per inversions (-)		(389.913)	
- Empreses del grup i associades	Nota 6	(389.913)	-
- Immobilitzat material		-	-
Cobrament per desinversions (+)		-	-
- Empreses del grup i associades		(239.579)	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ (III)		(239.579)	
- Deutes amb empreses del grup i associades	Nota 12.1	(1.336)	452
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS		5.032	4.580
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		3.696	5.032
Efectiu o equivalents al final de l'exercici			

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2018

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE CONSORCI GESTIÓ CORPORACIÓ SANITÀRIA
EXERCICI 2018
PRESSUPOST D'INGRESSOS
(xifres en euros)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3190009	Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	200.581,00	-147.304,03	53.276,97	52.222,47	98%	-1.054,50	-2%
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	200.581,00	-147.304,03	53.276,97	52.222,47	98%	-1.054,50	-2%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	200.581,00	-147.304,03	53.276,97	52.222,47	98%	-1.054,50	-2%
3990009	Altres ingressos diversos	1.866,96	28,00	1.894,96	1.993,99	105%	99,03	5%
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	1.866,96	28,00	1.894,96	1.993,99	105%	99,03	5%
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	1.866,96	28,00	1.894,96	1.993,99	105%	99,03	5%
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BENS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	202.447,96	-147.276,03	55.171,93	54.216,46	98%	-955,47	-2%
4620001	De la Diputació de Barcelona	16.602.075,40	318.427,34	16.920.502,74	16.920.502,74	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 462 De diputacions	16.602.075,40	318.427,34	16.920.502,74	16.920.502,74	100%	0,00	0%
	ARTICLE 46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS	16.602.075,40	318.427,34	16.920.502,74	16.920.502,74	100%	0,00	0%
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.602.075,40	318.427,34	16.920.502,74	16.920.502,74	100%	0,00	0%
5340001	Altres ingressos financers	113,01	3.693,79	3.693,80	3.693,80	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 534 Altres ingressos financers	113,01	3.693,79	3.693,80	3.693,80	100%	0,00	0%
	ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS	113,01	3.693,79	3.693,80	3.693,80	100%	0,00	0%
	CAPÍTOL 6. INGRESSOS PATRIMONIALS	113,01	3.693,79	3.693,80	3.693,80	100%	0,00	0%
8140001	Reintegrant de préstecs al personal	0,00	7.284,08	7.284,08	7.284,08	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 814 Reintegrant de préstecs al personal	0,00	7.284,08	7.284,08	7.284,08	100%	0,00	0%
	ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECES I BESTRETES	0,00	7.284,08	7.284,08	7.284,08	100%	0,00	0%
8700001	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	64.905,06	64.905,06	0,00	0%	-64.905,06	-100%
	CONCEPTE 870 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	64.905,06	64.905,06	0,00	0%	-64.905,06	-100%
	ARTICLE 87 ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	64.905,06	64.905,06	0,00	0%	-64.905,06	-100%
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	72.189,14	72.189,14	7.284,08	10%	-64.905,06	-90%
9109880	Préstecs i altres crèdits del sector públic a llarg termini - HCB	0,00	712.396,07	712.396,07	712.396,07	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 910 Préstecs del sector públic a llarg termini	0,00	712.396,07	712.396,07	712.396,07	100%	0,00	0%
	ARTICLE 91 PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	0,00	712.396,07	712.396,07	712.396,07	100%	0,00	0%
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	0,00	712.396,07	712.396,07	712.396,07	100%	0,00	0%
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	16.804.638,37	999.317,31	17.803.955,68	17.688.093,15	100%	-66.862,53	0%

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE CONSORCI GESTIÓ CORPORACIÓ SANITARIA
EXERCICI 2018
PRESSUPOST DE DESPESES
(xifres en euros)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeegudes	% Executació	Desviacions	% Desviació
1200001	Retribucions bàsiques	958.385,15	-347.719,88	608.665,17	608.665,17	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 120 Retribucions bàsiques	958.385,15	-347.719,88	608.665,17	608.665,17	100%	0,00	0%
1210001	Retribucions complementàries	1.628.125,63	-384.172,23	1.243.953,40	1.212.522,49	97%	-31.430,91	-3%
	CONCEPTE 121 Retribucions complementàries	1.628.125,63	-384.172,23	1.243.953,40	1.212.522,49	97%	-31.430,91	-3%
	ARTICLE 12 PERSONAL FUNCIONARI	2.584.510,78	-731.892,21	1.852.618,57	1.821.187,66	98%	-31.430,91	-2%
1300001	Retribucions bàsiques	731.820,41	93.513,58	825.333,99	678.553,21	82%	-146.780,78	-18%
1300002	Retribucions complementàries	124.574,90	-11.640,42	112.934,48	153.139,11	136%	40.204,63	36%
1300003	Altres remuneracions	120.235,94	-30.798,88	89.437,06	80.945,89	91%	-8.491,37	-9%
	CONCEPTE 130 Personal laboral fix	976.631,25	51.074,48	1.027.705,73	912.638,21	89%	-115.067,52	-11%
1310001	Retribucions bàsiques	423.760,73	55.464,59	479.225,32	509.292,09	106%	30.066,77	6%
1310002	Retribucions complementàries	11.990,89	8.574,91	20.565,80	25.502,13	124%	4.936,53	24%
1310003	Altres remuneracions	48.139,10	33.878,47	82.017,57	65.126,15	79%	-16.892,42	-21%
	CONCEPTE 131 Personal laboral temporal	483.890,52	97.917,97	581.808,49	599.919,37	103%	18.110,88	3%
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	1.460.521,77	148.992,45	1.609.514,22	1.512.557,58	94%	-96.956,64	-6%
1600001	Seguretat Social	1.220.749,46	-295.962,35	924.787,11	897.761,82	97%	-27.025,29	-3%
	CONCEPTE 160 Quotes socials	1.220.749,46	-295.962,35	924.787,11	897.761,82	97%	-27.025,29	-3%
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	1.220.749,46	-295.962,35	924.787,11	897.761,82	97%	-27.025,29	-3%
	CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	5.265.782,01	-878.862,11	4.386.919,90	4.231.507,05	96%	-155.412,84	-4%
2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	514,89	-276,59	238,30	0,00	0%	-238,30	-100%
	CONCEPTE 202 Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades, programari i reprografia	514,89	-276,59	238,30	0,00	0%	-238,30	-100%
2040001	Altres lloguers i cànons	85.954,83	-85.954,83	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànons	85.954,83	-85.954,83	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	66.469,72	-86.231,42	238,30	0,00	0%	-238,30	-100%
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	302.227,93	97.100,51	399.328,44	318.001,12	80%	-81.327,32	-20%
	CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	302.227,93	97.100,51	399.328,44	318.001,12	80%	-81.327,32	-20%
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	302.227,93	97.100,51	399.328,44	318.001,12	80%	-81.327,32	-20%
2210001	Aigua i energia	425.125,08	-24.492,64	400.632,44	433.416,24	108%	32.785,80	8%
2210004	Subministrament de material sanitari	0,00	0,00	0,00	1.384,24	0%	1.384,24	0%
2210009	Altres subministraments	80.964,74	22.960,15	83.924,89	68.391,37	83%	-14.533,52	-17%
	CONCEPTE 221 Subministraments	486.089,82	-1.532,49	484.557,35	504.193,85	104%	19.636,52	4%
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	32.557,49	-1.459,13	31.098,36	32.662,82	105%	1.564,46	5%
	CONCEPTE 222 Comunicacions	32.557,49	-1.459,13	31.098,36	32.662,82	105%	1.564,46	5%
2230001	Transports	0,00	1.498,20	1.498,20	1.498,20	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 223 Transports	0,00	1.498,20	1.498,20	1.498,20	100%	0,00	0%
2240001	Despeses d'assegurances	1.657,76	0,04	1.657,80	1.657,76	100%	-0,04	0%
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	1.657,76	0,04	1.657,80	1.657,76	100%	-0,04	0%
2250001	Tributs	78.407,16	-78.036,76	370,40	100,00	27%	-270,40	-73%
	CONCEPTE 225 Tributs	78.407,16	-78.036,76	370,40	100,00	27%	-270,40	-73%
2260009	Despeses per serveis bancaris	347,77	-131,82	215,95	49,69	23%	-166,26	-77%
2280009	Altres despeses diverses	75,02	-75,02	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CONCEPTE 228 Despeses diverses	422,79	-206,84	215,95	49,69	23%	-166,26	-77%
2270001	Neteja i sanejament	337.825,08	3.215,61	341.040,69	328.311,29	96%	-12.729,40	-4%
2270002	Seguretat	188.715,23	331,81	189.047,04	188.605,26	100%	-441,78	0%
2270003	Valoracions i peritatges	0,00	0,00	0,00	9.649,75	0%	9.649,75	0%
2270012	Auditories i control de fons europeus	21.659,04	-8.328,34	15.330,70	15.330,70	100%	0,00	0%
2270013	Treballs tècnics	6.698,22	-1.384,05	5.314,17	5.122,67	96%	-191,50	-4%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	3.723,38	83.957,20	87.680,58	83.781,47	96%	-3.899,11	-4%
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	558.620,95	79.792,23	638.413,18	630.801,14	99%	-7.612,04	-1%
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.157.755,97	55,25	1.157.811,22	1.178.963,46	101%	12.152,24	1%
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	0,00	149,12	149,12	55,19	37%	-93,93	-63%
	CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats	0,00	149,12	149,12	55,19	37%	-93,93	-63%
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	0,00	149,12	149,12	55,19	37%	-93,93	-63%
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	772.300,00	32.207,00	804.507,00	846.391,00	105%	41.884,00	5%
	CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	772.300,00	32.207,00	804.507,00	846.391,00	105%	41.884,00	5%
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	772.300,00	32.207,00	804.507,00	846.391,00	105%	41.884,00	5%
	CAPÍTOL 2 DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS	2.298.753,82	83.280,46	2.382.034,08	2.335.419,77	98%	-46.614,31	-2%
4429860	A consorci dependents del sector públic de la Generalitat - HCB	8.153.572,50	2.471.514,57	10.625.087,07	10.264.984,21	97%	-360.102,86	-3%
	CONCEPTE 442 A consorci dependents del sector públic de la Generalitat	8.153.572,50	2.471.514,57	10.625.087,07	10.264.984,21	97%	-360.102,86	-3%
	ARTICLE 44 A AL. ENT. DEL SP, UNIVERS. PÚBL. I AL. ENTIT. PARTIC	8.153.572,50	2.471.514,57	10.625.087,07	10.264.984,21	97%	-360.102,86	-3%
	CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.153.572,50	2.471.514,57	10.625.087,07	10.264.984,21	97%	-360.102,86	-3%
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	391.400,00	-290.691,95	100.708,05	100.708,05	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	391.400,00	-290.691,95	100.708,05	100.708,05	100%	0,00	0%
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	391.400,00	-290.691,95	100.708,05	100.708,05	100%	0,00	0%
6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	671.828,24	-423.254,64	248.573,60	248.573,60	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	671.828,24	-423.254,64	248.573,60	248.573,60	100%	0,00	0%
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE	671.828,24	-423.254,64	248.573,60	248.573,60	100%	0,00	0%
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	23.300,00	17.330,98	40.630,98	40.630,98	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	23.300,00	17.330,98	40.630,98	40.630,98	100%	0,00	0%
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	23.300,00	17.330,98	40.630,98	40.630,98	100%	0,00	0%
	CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	1.086.529,24	-686.615,61	399.912,63	399.912,63	100%	0,00	0%
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	16.804.636,37	959.317,31	17.763.953,68	17.221.814,67	97%	-542.139,01	-3%

Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Memòria de
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2018

1. ACTIVITAT DEL CONSORCI

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

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

Per altra banda, el Consorci rep anualment per part de la Diputació de Barcelona un ingrés corresponent a l'aportació que aquesta rep de l'Administració de l'Estat en concepte de despesa sanitària no psiquiàtrica establerta en l'apartat quart, punt 1.f i l'apartat cinquè del conveni de creació del Consorci. L'import rebut a compte en els exercicis 2018 i 2017 ha estat de 16,9 i 16,2 milions d'euros, ambdós anys.

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

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

El pressupost del Consorci està inclòs en la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017. L'any 2018 ha estat de pròrroga pressupostària, regulada pel decret 273/2018, de 20 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017. Donat que es tracta d'una entitat que forma part del sector administracions públiques segons els criteris establerts pel sistema europeu de comptes (SEC/2010), com a entitat pertanyent al sector públic de la Generalitat de Catalunya, li són d'aplicació, entre d'altres, les disposicions normatives de caràcter general següents:

- Llei de pressupostos i de mesures administratives de la Generalitat de Catalunya de cada exercici.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, Reial decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment l'esmentada llei, i Reial decret 1098/2001, el qual aprova el reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, i modificacions posteriors a aquestes disposicions, així com el Reial Decret 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del Sector Públic.
- Resta de normativa de caràcter general i normativa específica de la Generalitat de Catalunya.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

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

2.1. Imatge fidel

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

Marc normatiu d'informació financera aplicable al Consorci

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

- a) Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
- b) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, modificat pel Reial Decret 602/2016, i les seves adaptacions sectorials.
- c) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementaries.
- d) Instruccions del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- e) Instruccions conjuntes de la Intervenció general, la DG de Pressupostos i la DG de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.
- f) Les lleis i decrets descrits en la Nota anterior.
- g) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

2.2. Empresa en funcionament

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

El president de la Junta de Govern ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2018 donat que presenta un fons de maniobra positiu i que els seus ingressos provenen bàsicament de la Diputació i del Clínic amb el compromís de que les mateixes presentin un resultat equilibrat, essent el Clínic el que aportaria, en el seu cas, l'import romanent per equilibrar el resultat de l'exercici.

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

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

2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

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

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

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

- La vida útil de l'immobilitzat intangible i material (veure les Notes 4.1 i 4.2).
- El càlcul del deteriorament dels actius financers (veure la Nota 4.5).
- Les hipòtesis emprades en el càlcul actuarial dels passius per pensions i altres compromisos amb el personal (veure la Nota 10).
- Les estimacions per compromisos derivats del finançament del Consorci (veure Nota 11).
- Les estimacions de les regularitzacions de les aportacions de la Diputació (veure Nota 12.1)

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2018 i 2017, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa), la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

2.5. Comparació de la informació

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2018 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2017.

2.6. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria.

2.7. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2018 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte dels criteris aplicats en l'exercici 2017.

3. DISTRIBUCIO DEL RESULTAT

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

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIO

Les principals normes de valoració utilitzades pel Consorci en l'elaboració dels seus comptes anuals per als exercicis 2018 i 2017, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

4.1. Immobilitzat intangible

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

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

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

Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

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

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

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius del Consorci.

4.2. Immobilitzat material

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

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

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius del Consorci.

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

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

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

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

4.3. Arrendaments

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

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

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

4.4. Existències

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

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

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

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

A 31 de desembre de 2018 i 2017 el saldo de l'epígraf d'Existències no és significatiu.

4.5. Instruments financers

4.5.1 Actius financers

Classificació

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

Valoració inicial

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

Valoració posterior

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

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

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

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

4.5.2 Passius financers

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

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

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

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

4.6. Impostos sobre beneficis

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

4.7. Provisions i contingències

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

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

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

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

4.8. Indemnitzacions per acomiadament

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

4.9. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

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

4.10. Subvencions, donacions i llegats

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

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

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

4.11. Compromisos per pensions

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

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

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

4.12. Ingressos i despeses

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

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

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

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

4.13. Classificació entre corrent i no corrent

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

4.14. Transaccions amb entitats del grup

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

Entitats del Grup, multigrup i associades

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

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

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

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El moviment produït durant els exercicis 2018 i 2017 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2018

	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo
Drets cessió d'ús:				
Cost	10.365.196	-	-	10.365.196
Amortització Acumulada	-	(414.608)	-	(414.608)
Aplicacions informàtiques:				
Cost	1.658.812	-	(195.944)	1.462.868
Amortització Acumulada	(1.654.016)	(3.029)	195.944	(1.461.101)
Total	10.369.992	(417.637)	-	9.952.355

Exercici 2017

	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo
Drets cessió d'ús:				
Cost	-	10.365.196	-	10.365.196
Aplicacions informàtiques:				
Cost	1.658.812	-	-	1.658.812
Amortització Acumulada	-1.650.895	-3.121	-	-1.654.016
Total	7.917	10.362.075	-	10.369.992

Dins l'epígraf "Drets cessió ús", s'inclouen els drets d'ús dels edificis i terrenys propietat de la Diputació segons acord de la Junta de Govern del 26 de juny del 2018, per un període de 20 anys prorrogables per 5 anys més, tal i com es detalla en la Nota 4.2. La valoració d'aquests terrenys i edificis ha estat realitzada per experts independents i respon a criteris raonables i de mercat. L'import d'aquesta valoració ascendeix a 10.365 milers d'euros.

Durant l'exercici 2018 el Consorci ha fet un estudi d'obsolescència del seu inventari. Arrel de l'estudi s'han donat de baixa elements dins la categoria d' "immobilitzat intangible" per valor de 196 milers d'euros.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'hagi d'efectuar un deteriorament en els actius intangibles del Consorci.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment produït durant els exercicis 2018 i 2017 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2018

Cost	Euros				
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Construccions	4.707.137	-	-	163.330	4.870.467
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	10.001.136	40.631	(2.114.230)	314.667	8.242.204
Equips per a processament d'informació	647.301	-	(578.434)	-	68.867
Immobilitzat en curs	227.464	349.282		(477.997)	98.749
Total cost	15.583.038	389.913	(2.692.664)	-	13.280.287

Amortització acumulada	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Saldo Final
Construccions	(3.907.239)	(40.749)	-	(3.947.988)
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(8.714.422)	(142.381)	2.114.230	(6.742.573)
Equips per a processament d'informació	(585.882)	(11.477)	578.434	(18.925)
Total amortització acumulada	(13.207.543)	(194.607)	2.692.664	(10.709.486)

Total immobilitzat material	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Cost	15.583.038	13.280.287
Amortització acumulada	(13.207.543)	(10.709.486)
Total net	2.375.495	2.570.801

Exercici 2017

Cost	Euros				Saldo Final
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	
Construccions	13.474.069	-	(9.015.182)	248.250	4.707.137
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	9.822.043	137.630	(131.288)	172.751	10.001.136
Equips per a processament d'informació	626.250	24.283	(3.232)	-	647.301
Immobilitzat en curs	-	648.465	-	(421.001)	227.464
Total cost	23.922.362	810.378	(9.149.702)	-	15.583.038

Amortització acumulada	Euros			Saldo final
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	
Construccions	(12.247.199)	(675.222)	9.015.182	(3.907.239)
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(8.517.196)	(328.514)	131.288	(8.714.422)
Equips per a processament d'informació	(581.665)	(7.448)	3.232	(585.882)
Total amortització acumulada	(21.346.060)	(1.011.184)	9.149.702	(13.207.543)

Total immobilitzat material	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Cost	23.922.362	15.583.038
Amortització acumulada	(21.346.060)	(13.207.543)
Total net	2.576.302	2.375.495

Els 478 milers d'euros traspassats a l'exercici 2018 als epígrafs d' "edificis i construccions" i "Instal·lacions tècniques" corresponen a les obres d'instal·lació d'una nova ressonància magnètica.

Durant l'exercici 2018 el Consorci ha fet un estudi d'obsolescència del seu inventari. Arrel de l'estudi s'han donat de baixa 2.326 elements totalment amortitzats, dins la categoria d'immobilitzat material per valor de 2.693 milers d'euros.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius materials del Consorci.

La política del Consorci és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Al tancament de l'exercici 2018 i 2017 no existeix dèficit de cap cobertura relacionat amb aquests riscos.

7. ARRENDAMENTS OPERATIUS

7.1. Arrendatari

El Consorci no té operacions com arrendatari de béns en l'exercici 2018.

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

Durant l'any 2017 va rebre ingressos del Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra, corresponents al cànon anual que es repercuteix a aquesta entitat per la cessió d'ús i despeses associades dels espais necessaris per ubicar el Centre d'Atenció Primària CAP Les Corts a l'edifici Hèlios I per import de 235.140 euros.

En base al document d'Adscripció on la Diputació de Barcelona adscriu al CGCS entre altres, l'edifici Hèlios I amb efectes des del 16 de desembre de 2017 (veure nota 2.2), la cessió d'aquest espai al Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra és gratuïta des de la data mencionada, sens perjudici de la repercussió del cost de les xarxes d'aigua, llum, climatització i despeses del Recinte Maternitat que s'ha continuat facturant a l'exercici 2018 i ascendeix a 33 milers d'euros.

8. INVERSIONS FINANCERES

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

El saldo de l'epígraf a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent, en euros:

	Euros	
	Crèdits i altres a llarg termini	
	2018	2017
Préstecs i partides a cobrar:		
Hospital Clínic de Barcelona	2.824.835	3.060.238
Total net	2.824.835	3.060.238

L'epígraf "Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini" conté la previsió de compte a cobrar de l'Hospital Clínic a tancament de l'exercici 2018 per import de 2.825 milers d'euros (3.060 milers al 2017) corresponent als imports pendents de retornar del finançament dels exercicis 2008 i 2009, imports que el Consorci té com a compte a pagar pel mateix import amb la Diputació de Barcelona, tal i com es descriu a la nota 12.1.

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

	Euros	
	Crèdits i altres a curt termini	
	2018	2017
Préstecs i partides a cobrar:		
Hospital Clínic de Barcelona	1.586.504	1.493.096
Total net	1.586.504	1.493.096

L'epígraf "Inversions en empreses del grup i associades a curt termini", conté la previsió de compte a cobrar de l'Hospital Clínic a tancament de l'exercici 2018 per import de 235 milers d'euros, mateix import que a l'exercici 2017, corresponent als imports pendents de retornar del finançament dels exercicis 2008 i 2009, imports que el Consorci té com a compte a pagar pel mateix import amb la Diputació de Barcelona, tal i com es descriu a la nota 12.1. Addicionalment s'inclou en aquest epígraf el cobrament a compte de la subvenció corrent amb l'Hospital per 638 milers d'euros, 870 milers d'euros a l'exercici 2017.

En l'exercici 2018, l'Hospital Clínic posa a disposició una quantitat màxima de 1.000 milers d'euros a favor del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, de la que podrà disposar en una o varies vegades durant la vigència de l'acord que s'arriba, fins el 31 de desembre de 2022, en funció de les necessitats sorgides per tal d'equilibrar el seu romanent de tresoreria a final de cada exercici. Arribat el venciment indicat, el Consorci retornarà tot el disposat. Aquest finançament del romanent no meritara interessos a favor de l'Hospital. En conseqüència, a 31 de desembre de 2018 el Consorci ha disposat de 712 milers d'euros per tal de cobrir el dèficit de romanent de tresoreria anual.

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

Informació quantitativa i qualitativa

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

a) Risc de crèdit:

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

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

b) Risc de liquiditat:

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

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

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

9. PATRIMONI NET I FONS PROPIS

9.1. Fons Social

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

9.2. Patrimoni rebut en adscripció

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

9.3. Reserves

L'import registrat a 31 de desembre de 2018 i 2017 en concepte de pèrdues i guanys actuàrials pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida (veure nota 10), és el que es detalla al quadre següent:

	Milers d'Euros	
	2018	2017
Reserves exercici anterior	(6.154.547)	2.878.061
Reserves per pèrdues i guanys actuàrials (Nota 13)	12.501	(17.426)
Reserves per transformació del patrimoni rebut en adscripció	-	(9.015.182)
	(6.142.046)	(6.154.547)

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

9.4. Subvencions, donacions i llegats

La informació sobre les subvencions, donacions i llegats rebuts durant l'exercici 2018 i 2017 pel Consorci, així com dels resultats imputats en el compte de pèrdues i guanys procedents de les mateixes, és la següent:

Exercici 2018

	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Traspàs a resultats	Saldo Final
Subvencions i donacions:				
Subvencions d'explotació	-	16.991.847	(16.991.847)	-
Subvencions de capital	10.365.196	-	(414.608)	9.950.588
Ingressos per subvenció de l'any	10.365.196	16.991.847	(17.406.455)	9.950.588
Liquidació negativa any 2016	-	22.358	(22.358)	-
Liquidació negativa any 2017	-	(93.702)	93.702	-
Total Subvencions, donacions i llegats	10.365.196	16.920.503	(17.335.111)	9.950.588

Exercici 2017

	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Traspàs a resultats	Saldo Final
Subvencions i donacions:				
Subvencions d'explotació	-	16.237.359	(16.237.359)	-
Subvencions de capital	-	10.365.196		10.365.196
Ingressos per subvenció de l'any	-	26.602.555	(16.237.359)	10.365.196
Liquidació definitiva any 2015	-	537.474	(537.474)	-
Anul. Liquidació negativa any 2016	-	21.946	(21.946)	-
Prov. Liquidació negativa any 2017	-	(387.990)	387.990	-
Total Subvencions, donacions i llegats	-	26.773.985	(16.408.789)	10.365.196

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

En l'exercici 2018 es rep la liquidació definitiva de l'exercici 2016 a favor del Consorci per import de 21.946 euros, addicionalment s'ha incrementat la provisió de liquidació negativa de l'any 2017 a favor de la Diputació per un import 93.702 euros, fent un total de 481.693 euros.

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

10. PROVISIONS I CONTINGENCIES

10.1. Provisions a llarg i curt termini

La informació sobre la composició de les provisions a llarg termini del Consorci a 31 de desembre de 2018 i 2017, és la següent, en milers d'euros:

	Euros	
	2018	2017
Obligacions amb el personal	1.493.849	1.958.418
Provisions per altres responsabilitats	2.431	-
Provisions carrera professional	99.000	215.464
Provisió per riscos laborals	-	-
Total net	1.595.280	2.173.882

L'epígraf de "Provisions a curt termini amb el personal", per import de 39.836 euros (40.268 euros en 2017) corresponen principalment a la provisió per retribucions al personal i per equiparació sectorial dels empleats subscrits al conveni general.

10.2. Obligacions amb el personal

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

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

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

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

Hipòtesis actuàries	2018	2017
Tipus de descompte	1,80%	1,70%
Inflació	1%	1%
Increment salarial	1,50%	1,50%
Mortalitat	PERMF-2000P	PERMF-2000P
Edat de jubilació	67,6 anys per a Conveni Metges 63 per a Conveni DIBA	67,6 anys per a Conveni Metges 63 per a Conveni DIBA

Els moviments que s'han produït, durant l'exercici 2018 i 2017, en els compromisos assumits amb els empleats pel Consorci i en el valor dels passius que els cobreixen, en milers d'euros, són els següents:

Exercici 2018

	Euros						
	Saldo inicial	Cost de servei de l'exercici (Nota 13.4)	Amort. pèrdues (guany) actuàrials	Despeses financeres per actualització provisions	Pèrdues actuàrials (Nota 9.3)	Pagament de prestacions	Saldo final
Compromisos amb el personal	1.958.418	48.575	(9.527)	28.716	12.501	(544.834)	1.493.849

Exercici 2017

Euros							
Saldo inicial	Cost de servei de l'exercici (Nota 13.4)	Amort. pèrdues (guany) actuàrials	Despeses financeres per actualització provisions	Guany actuàrials (Nota 9.3)	Pagament de prestacions	Saldo final	
Compromisos amb el personal	2.166.564	60.471	(9.137)	29.281	(17.426)	(271.335)	1.958.418

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

10.3. Provisions per carrera professional

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

10.4. Contingències

El president de la Junta de Govern del Consorci considera que no existeixen contingències significatives al 31 de desembre de 2018 i 2017.

11. OPERACIONS I SALDOS AMB EMPRESES VINCULADES

Els saldos amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2018 i 2017 han estat els següents:

Exercici 2018

	Euros			
	Llarg termini		Curt termini	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
Inversions financeres:				
Hospital Clínic de Barcelona (Nota 8.1)	2.824.835	-	1.586.504	-
	2.824.835	-	1.586.504	-
Deutes llarg termini:				
Hospital Clínic de Barcelona	-	712.396	-	-
	-	712.396	-	-
Saldos comercials:				
Hospital Clínic de Barcelona	-	-	-	133.373
Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	-	9.421	-
	-	-	9.421	133.373
Total	2.824.835	712.396	1.595.925	133.373

Exercici 2017

	Euros			
	Llarg termini		Curt termini	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
Inversions financeres:				
Hospital Clínic de Barcelona (Nota 8.1)	3.060.238	-	1.493.096	-
	3.060.238	-	1.493.096	-
Deutes curt termini:				
Hospital Clínic de Barcelona	-	-	-	3.519
	-	-	-	3.519
Saldos comercials:				
Hospital Clínic de Barcelona	-	-	31.812	117.942
Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	-	67.293	-
	-	-	99.105	117.942
Total	3.060.238	-	1.592.201	121.461

Els imports de l'epígraf "Inversions financeres empreses del grup" es troben detallats a la nota 8.1 d'aquesta memòria.

A l'exercici 2018, l'epígraf "Deutes a llarg termini" correspon a l'import del que ha disposat el Consorci de Gestió de Corporació sanitària a l'exercici 2018 per equilibrar el seu romanent de tresoreria, segons l'acord amb

l'Hospital Clínic i que es detalla a la Nota 8.2. A l'exercici 2017, l'epígraf "Deutes a curt termini" correspon a la liquidació d'IVA agregat.

Els "saldo comercials" de l'exercici 2018 corresponen a factures pels serveis prestats del Clínic i a factures de subministraments prestats al Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample. A l'exercici 2018 es deixa de facturar a l'entitat CAPSBE en concepte de cànon ús espais (veure nota 7.2).

Les transaccions amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2018 i 2017 han estat les següents:

Exercici 2018

	Despeses		Ingressos		Cànon ús espais
	Subv. Corrents	Serveis suport	Serveis assist.	Serveis Suport	
Hospital Clínic	10.264.984	1.067.659	19.196	-	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	-	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	-	-	33.026	-
Total	10.264.984	1.067.659	19.196	33.026	-

Exercici 2017

	Despeses		Ingressos		Cànon ús espais
	Subv. Corrents	Serveis suport	Serveis assist.	Serveis Suport	
Hospital Clínic	8.682.799	1.024.652	31.812	-	-
Barnaclínic, S.A.	-	-	-	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	-	-	34.081	201.059
Total	8.682.799	1.024.652	31.812	34.081	201.059

12. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I SITUACIÓ FISCAL

12.1. Saldos corrents amb les Administracions públiques

Els saldos a 31 de desembre de 2018 i 2017 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

Exercici 2018

	Euros			
	Deutors		Creditors	
	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
Diputació Provincial de Barcelona:				
Creditor per regularitzacions de liquidacions 2008 i 2009	-	-	235.403	2.824.835
Creditor per regularitzacions de liquidacions 2017	-	-	481.693	-
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	-	231.174	-
Organismes de la Seguretat Social creditors	-	-	86.018	-
	-	-	1.034.288	2.824.835

Exercici 2017

	Euros			
	Deutors		Creditors	
	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
Ajuntament de Barcelona, deutora per IBI	74.747			
Diputació Provincial de Barcelona:				
Creditora per regularitzacions de liquidacions 2008 i 2009	-	-	235.403	3.060.238
Creditora per regularitzacions de liquidacions 2017	-	-	387.990	-
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	-	179.070	-
Organismes de la Seguretat Social creditors	-	-	86.636	-
	74.747	-	889.099	3.060.238

En el mes d'abril de 2010 es va rebre la informació relativa a la previsió de regularització de les aportacions de la Diputació efectuades al Consorci, del qual el Clínic forma part de l'òrgan de govern, dels exercicis 2008 i 2009, i es preveia una disminució d'aquestes causada per la menor aportació de l'Estat en el Fons d'Assistència Sanitària del seu pressupost, degut a la disminució en la recaptació general dels impostos cedits a les comunitats autònomes. L'efecte d'aquesta disminució de l'aportació definitiva sobre la que es va preveure i registrar comptablement era de 1.300 milers d'euros (exercici 2008) i 4.600 milers d'euros (exercici 2009). Com a conseqüència d'aquesta regularització de l'aportació econòmica de la Diputació, el Consorci, d'acord amb l'apartat 5è.2 del capítol II del conveni de creació del Consorci, va procedir a registrar comptablement un compte a cobrar amb el Clínic i un compte a pagar amb la Diputació per import de 5.900 milers d'euros (veure nota 8.1). En l'exercici 2018, aquest compte a cobrar amb el Clínic i a pagar amb la Diputació és de 2.825 milers d'euros (3.060 milers al 2017). Aquest import pendent es retorna en base a un quadre d'amortització a 15 anys, que finalitzarà l'any 2031.

L'epígraf "Diputació Provincial de Barcelona" creditora a curt termini incorpora els imports a retornar durant l'exercici 2019 per la devolució dels anys 2008 i 2009 per import de 235.403 euros, així com la provisió pendent de pagament de l'exercici 2017, per import de 482 milers d'euros (388 milers al 2017).

12.2. Situació fiscal

El Consorci no ha generat cap resultat fiscal, entès com a base imposable de l'Impost, en aplicació de l'exempció prevista a la normativa vigent. En aquest sentit, cal esmentar que no existeix cap diferència (permanent o temporal) entre el resultat comptable i la base imposable de l'exercici. Per altra banda, no s'ha generat cap despesa, ni cap quota a ingressar per l'Impost sobre Societats. Així mateix, a 31 de desembre de 2018 i 2017, el Consorci no té enregistrats actius i/o passius per diferències temporals.

Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

Pel que fa als exercicis pendents de comprovació i a les actuacions inspectores, d'acord amb la normativa fiscal vigent els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament dels exercicis 2018 i 2017 el Consorci té pendents d'inspecció els exercicis no prescrits per a tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per al Consorci com a conseqüència d'una eventual inspecció.

12.3. Informació sobre el període mitjà del pagament a proveïdors

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

	2018 Dies	2017 Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	(16)	(16)
Ràtio de operacions pagades	(24)	(14)
Ràtio de operacions pendents de pago	(6)	(24)

	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	107.405	662.212
Total pagaments pendents	74.438	111.232

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

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

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

13. INGRESSOS I DESPESES

13.1. Import net de la xifra de negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent als exercicis 2018 i 2017 segons la seva naturalesa és la següent:

	Euros	
	2018	2017
Serveis Assistencials	19.196	31.812
Total	19.196	31.812

Tant a l'exercici 2018 com a l'exercici 2017 l'epígraf "Serveis Assistencials", correspon a la facturació emesa pel Consorci al Clínic en concepte de retorn de la paga extra de l'any 2012, donat que el Clínic ha percebut mitjançant ingressos Catsalut, la part que per aquest concepte, correspon al Consorci retornar als seus treballadors.

13.2. Aprovisionaments

	Euros	
	2018	2017
Serveis assistencials	1.363.308	1.342.950
Consums de mercaderies	77.249	86.533
Total	1.440.557	1.429.483

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

13.3. Altres Ingressos d'Explotació

Dins d'aquest epígraf s'inclouen, durant els exercicis 2018 i 2017, els ingressos accessoris i la subvenció a l'explotació provinent de la Diputació per import de 16.920 i 16.409 milers d'euros, respectivament.

El detall de l'epígraf "Ingressos accessoris i altres" del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2018 i 2017 es distribueix de la següent manera:

	Euros	
	2018	2017
Cànon i subministraments CAPSBE	33.026	235.140
AXA Seguros Generales	78	-
Mapfre automòbils	-	643
Cànon Clínic Vision	1.916	1.895
Total	35.020	237.678

A l'exercici 2018 es deixa de facturar a l'entitat Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample (CAPSBE) en concepte de cànon (Notes 7.2 i 11). Els 33.026 euros de l'exercici 2018 corresponen a despeses de subministrament.

13.4. Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2018 i 2017 presenta la següent composició:

	Euros	
	2018	2017
Sous i salaris	3.333.745	3.673.635
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	897.762	971.847
Excessos de provisions	(86.314)	(42.032)
Total	4.145.193	4.603.450

En l'epígraf Sous i salaris es registra a 31 de desembre de 2018 i 2017, el cost de servei de l'exercici 2018 i 2017 pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats per import de 48.575 i 60.471, respectivament (Nota 10.2).

De conformitat amb el Decret Llei 5/2018 en relació a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 (Llei 6/2018, de 3 de juliol), a l'Acord de la Comissió Negociadora del Conveni General de data 9 de novembre de 2018, s'acorda aplicar l'increment salarial per l'exercici 2018 de l'1,5% des de 1 de gener de 2018 i 0,25% addicional des de 1 de juliol de 2018 que s'ha fet efectiu a la nòmina de desembre 2018.

Adicionalment, en aquest mateix Decret Llei 5/2018, la norma autoritza un increment retributiu addicional del 0,2% de la massa salarial si es donen determinades condicions. Donat el compliment de la disponibilitat econòmica en el tancament 2018, s'ha procedit a registrar una remuneració pendent de pagament per aquest concepte per import de 9.070 euros.

El nombre mitjà de persones empleades en el curs dels exercicis 2018 i 2017 distribuïts per categories han estat els següents:

Exercici 2018

Categoria Professional	Nombre Mitjà		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	37	10	47
Laborals	25	7	32
	62	17	79

Exercici 2017

Categoria Professional	Nombre Mitja		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	43	11	54
Laborals	25	7	32
	68	18	86

La jornada ordinària de treball ha estat en general de 37,5 hores setmanals. La distribució per sexes mitjana de 2018 ha estat un 78% de persona femení i un 22% de personal masculí i la mitjana de 2017 va ser un 79% de personal femení i un 21% de personal masculí.

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2018 i 2017 ha estat el següent:

Exercici 2018

Categoria Professional	Nombre Mitja		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	30	9	39
Laborals	29	8	37
	59	17	76

Exercici 2017

Categoria Professional	Nombre Mitja		
	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	40	12	52
Laborals	27	8	35
	67	20	87

Adicionalment, el Consorci ha mantingut al llarg del exercici 2018 i 2017 una plantilla mitjana equivalent en concepte de suplents de 16 i 14 empleats respectivament. El nombre de empleats amb discapacitat en 2018 al Consorci es d'1 persona.

13.5. Remuneracions pendents amb el personal

L'epígraf "Remuneracions pendents de pagament", per import de 171.671 euros (202.814 euros en 2017) inclou principalment els següents conceptes: paga fixa d'assiduitat als funcionaris, guàrdies meritades en l'any 2018 que s'han fet efectives en l'any 2019, hores mòdul i activitat variable que es paga a mes diferit.

13.6. Altres despeses d'explotació

La composició de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" a 31 de desembre de 2018 i 2017 és la següent:

	Euros	
	2018	2017
Arrendaments i cànons	-	238
Reparació i conservació	318.001	374.850
Serveis professionals independents	113.885	104.575
Subministraments, transport i comunicacions	467.579	436.904
Primes d'assegurances	1.658	1.658
Tributs	100	370
Subvencions corrents a empr. i ent publ.	10.264.984	8.682.799
Altres despeses	105	366
Total	11.166.312	9.601.760

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

Honoraris d'Auditoria

Durant l'exercici 2018 i 2017, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i a altres serveis prestats per l'auditor de la societat, Ernst & Young, S.L., o per alguna altra empresa vinculada al auditor per control, propietat comú o gestió, han estat els següents (en milers d'euros, IVA exclòs):

	Euros	
	2018	2017
Serveis Auditoria	12.670	12.670
Altres serveis de verificació	-	-
Total serveis d'Auditoria i Relacionats	12.670	12.670
Serveis d'Assessorament Fiscal	-	-
Altres serveis	-	-
Total serveis professionals	12.670	12.670

13.7. Resultats financers

Els ingressos financers de l'exercici corresponen als interessos per demora del deute de l'Ajuntament de Barcelona en concepte de l'IBI 2017.

La despesa financera correspon en la seva totalitat al cost financer per l'actualització de les provisions de personal a llarg termini.

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

14.1. Gerència

Els membres de la Gerència del Consorci no han percebut cap mena de retribució pels exercicis 2018 i 2017 de les funcions pròpies del seu càrrec sota cap concepte ni per altres serveis. Tampoc tenen concedit cap avançament o crèdit. Addicionalment durant els exercicis 2018 i 2017 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pólisses d'assegurança o altres compromisos.

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

14.2. Alta Direcció

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

15. GARANTIES COMPROMESSES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS

El Consorci no té a 31 de desembre de 2018 ni 2017 cap aval amb entitats bancàries.

16. INFORMACIO SOBRE MEDI AMBIENT

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

17. INFORMACIO PRESSUPOSTARIA

El Consorci de Gestió Corporació Sanitària ha assolit l'equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2018.

La comparació entre el pressupost i la corresponent liquidació de l'exercici 2018 és la següent:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pressupost	Real
1. Operacions corrents	16.979.369	16.978.413	17.374.041	16.831.902	-394.672	146.511
2. Operacions de capital	0	0	389.913	389.913	-389.913	-389.913
RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES					-784.585	-243.402
3. Operacions amb actius financers	72.189	7.284	0	0	72.189	7.284
RESULTAT PRESSUPOSTARI					-712.396	-236.118
4. Operacions amb passius financers	712.396	712.396	0	0	712.396	712.396
SALDO PRESSUPOSTARI					0	476.278

El resultat per operacions no financeres presenta un dèficit de 243.402 euros segons el següent desglossament:

- Resultat operacions corrents: Superàvit de 146.511 euros degut al cash-flow generat per l'amortització dels actius.
- Resultat operacions de capital: Pel que fa a despeses, reflecteix l'import d'execució del pla d'inversions, per import de 389.913 euros, finançat pel resultat d'operacions corrents.

El Resultat Pressupostari, que inclou el resultat per operacions no financeres (-243.402 euros) i el resultat de les operacions amb actius financers (7.284 euros), ha estat negatiu en 236.118 euros.

L'ingrés financer a capítol 9 generat pel finançament obtingut per part de l'Hospital Clínic per import de 712 milers d'euros per equilibrar el romanent de tresoreria (veure nota 8.2), permet el compliment de l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari establert com a premissa bàsica en el Pla Estratègic i d'Empresa del Consorci.

El romanent de tresoreria representa l'excedent o el dèficit de finançament a curt termini a 31 de desembre de 2018, tenint en compte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagar i els fons líquids a 31 de desembre de 2018. Tal i com es pot veure al quadre següent, el resultat de l'exercici 2018 és equilibrat:

ROMANENT DE TRESORERIA	Import (en euros)
1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.602.991
Clients empreses del grup i associades (nota 11)	9.421
Personal	7.066
Altres crèdits administracions Públiques (nota 12.1)	0
Altres actius financers (compte corrent entitats grup)(nota 9.3)	1.586.504
2. OBLIGACIONS PENDENT DE PAGAMENT	-1.606.687
Provisions a curt termini per retribucions (nota 10.1)	-39.836
Deute empreses del grup i associades (nota 11)	0
Creditors comercials i altres comptes a pagar (notes 11, 12 i 13.5)	-1.566.851
3. FONS LÍQUIDS	3.696
I. Romanent de Tresoreria total (1+2+3)	0
II. Excès de finançament afectat (nota 14.1)	0
IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I+II)	0

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

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONÒMIC - PATRIMONIAL	Import (en euros)
RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL	0
Dotació amortitzacions (notes 5 i 6)	612.244
Variacions Existències	6.473
Despeses financeres per actualitzacions de provisions (nota 10.2)	28.716
Excés de provisió per retribucions al personal	-86.314
Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici	-414.608
Resultat Operacions Corrents	146.511
Inversions Reals (notes 5 i 6)	-389.913
Reintegament de préstecs i bestretes	0
Reintegament de préstecs al personal	7.284
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-236.118
Altres variacions de passiu financer a llarg termini (Ingressos)	712.396
SALDO PRESSUPOSTARI	476.278

18. Esdeveniments posteriors al tancament

No hi ha fets posteriors destacables al tancament de l'exercici 2018.

Barcelona, a 26 de juny de 2019.

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized initial 'M' followed by a series of connected loops and a final horizontal stroke.

Dr. Miquel Bruguera Cortada
President de la Junta de Govern

Consorci de Gestió, Corporació Sanitària

Informe de Gestió corresponent a
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2018

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

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

En relació a l'aportació corrent, la xifra que es liquida anualment (es cobra mensualment per dotzaves parts), es regularitza posteriorment (aproximadament al cap de dos anys) en funció del tancament de la liquidació dels impostos cedits per l'Estat a cada Diputació. En aquest sentit, pel que fa a la subvenció d'explotació procedent de la Diputació Provincial de Barcelona, l'import previst per l'exercici 2018 ha estat de 16.237 milers d'euros, la qual s'ha cobrat íntegra durant l'esmentat any.

D'altra banda, s'ha fet efectiu per part de la Diputació de Barcelona, l'import de 22 mil d'euros corresponent a la liquidació definitiva de l'aportació de l'any 2016. Així com, s'ha procedit a ajustar la provisió negativa de l'exercici 2017 en 94 mil euros addicionals, l'import total de l'esmentada provisió ascendeix a 482 milers d'euros.

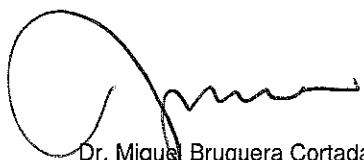
Durant l'exercici 2018 el Consorci no ha incorregut en costos mediambientals significatius, controlant de forma adequada la regulació mediambiental que li és aplicable.

La plantilla mitja de l'exercici 2018 s'ha situat en 79 empleats, sense canvis substancials en quant al repartiment de la plantilla per categories laborals.

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

No hi ha fets posteriors destacables al tancament de l'exercici 2018.

Barcelona, a 26 de juny de 2019.



Dr. Miquel Bruguera Cortada
President de la Junta de Govern