

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

**Consorti de Gestió Corporació Sanitària
Comptes Anuals i Informe de Gestió
corresponent a l'exercici anual acabat
el 31 de desembre de 2021**

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

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals del Consorci de Gestió Corporació Sanitària (l'Entitat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonament de la opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Despeses de Personal

Descripció L'epígraf de despeses de personal representa la partida quantitativament més significativa del compte de resultats adjunt, excloent l'aportació a l'Hospital Clínic de Barcelona que es registra a l'epígraf de "Altres despeses de gestió corrent". Així mateix, al tancament de l'exercici 2021, figuren al passiu del balanç de situació remuneracions pendents de pagament així provisions per compromisos amb el personal.

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

Nostra resposta

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

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

Altres informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2021, la formulació dels quals és responsabilitat del President de la Junta de Govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

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

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

Paràgraf d'èmfasis

Cridem l'atenció sobre el que s'ha expressat a la Nota 1 i a la Nota 2.2 de la memòria adjunta en les quals s'indica, entre altres, que amb data 1 de juny de 2010 el Govern de la Generalitat de Catalunya va acordar l'adopció de determinades mesures en matèria de despeses de funcionament, transferències, inversions, millora de l'eficiència i lluita contra el frau fiscal, acordant la dissolució del Consorci de Gestió Corporació Sanitària. Al tancament de l'exercici 2021 no s'ha materialitzat aquesta dissolució i no s'ha rebut cap instrucció per part del CatSalut en aquest sentit. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

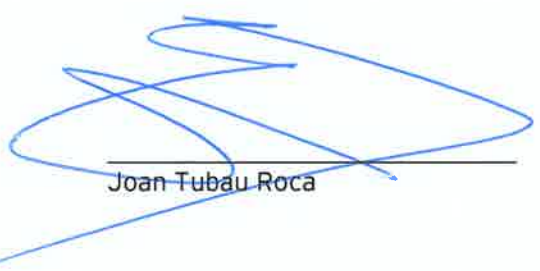
ERNST & YOUNG, S.L.

2022 Núm. 20/22/08682

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Segell distintiu d'altres actuacions

ERNST & YOUNG, S.L.



Joan Tubau Roca

2 de juny de 2022

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

Comptes Anuals de l'exercici 2021

ÍNDEX

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020.....	1
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020.....	2
ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020.....	3
ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU DELS EXERCICIS FINALITZATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020.....	4
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2021	5
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2021	7
1.ACTIVITAT DEL CONSORCI.....	7
2.BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.....	8
2.1. Imatge fidel.....	8
2.2. Principi d'entitat en funcionament.....	9
2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.....	9
2.4. Comparació de la informació.....	9
2.5. Agrupació de partides.....	9
2.6. Canvis en criteris comptables.....	10
3.APLICACIÓ DEL RESULTAT	10
4.NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.....	10
4.1. Immobilitzat intangible.....	10
4.2. Immobilitzat material.....	10
4.3. Deteriorament del valor de l'immobilitzat intangible i material.....	11
4.4. Arrendaments.....	11
4.5. Instruments financers.....	11
4.6. Existències.....	12
4.7. Impost sobre beneficis.....	13
4.8. Ingressos per vendes i prestacions de serveis.....	13
4.9. Provisions i contingències.....	14
4.10. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.....	14
4.11. Compromisos per pensions.....	14
4.12. Subvencions, donacions i llegats.....	15
4.13. Operacions amb entitats vinculades.....	16
5.IMMOBILITZAT INTANGIBLE.....	16
5.1. Moviments dels exercicis 2021 i 2020.....	16
5.2. Dret d'ús sobre l'immoble on es desenvolupa l'activitat del Consorci.....	17
5.3. Altra informació.....	17
6.IMMOBILITZAT MATERIAL.....	18
6.1. Moviments dels exercicis 2021 i 2020.....	18
6.2. Altra informació.....	19
7.ARRENDAMENTS.....	20



8. INSTRUMENTS FINANCERS	20
8.1. Categories d'actius financers.....	20
8.2. Actius financers amb entitats del grup i vinculades.....	20
8.3. Categories de passius financers.....	20
8.4. Deutes a llarg termini.....	20
8.5. Deutes amb entitats del grup i vinculades.....	21
8.6. Informació sobre la naturalesa i el risc dels instruments financers.....	22
9. FONS PROPIS	22
9.1. Fons social.....	22
9.2. Reserves.....	22
10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	23
11. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.....	23
11.1. Provisions a llarg termini.....	23
11.2. Provisions a curt termini.....	24
11.3. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents.....	24
12. SITUACIÓ FISCAL	25
12.1. Exercicis susceptibles d'inspecció.....	25
12.2. Impost sobre Societats.....	25
12.3. Detall dels saldos amb administracions públiques.....	25
13. INGRESSOS I DESPESES	26
13.1. Import net de la xifra de negocis.....	26
13.2. Aprovisionaments.....	26
13.3. Altres ingressos d'explotació.....	27
13.4. Despeses de personal.....	28
13.5. Altres despeses d'explotació.....	29
13.6. Resultat financer.....	29
14. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	29
14.1. Salos amb entitats del grup i vinculades.....	29
14.2. Transaccions amb entitats del grup i vinculades.....	31
14.3. Composició i retribucions dels membres de la Junta de Govern.....	32
14.4. Retribucions del personal d'alta direcció.....	33
15. ALTRA INFORMACIÓ	33
15.1. Plantilla promig.....	33
15.2. Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors.....	34
15.3. Honoraris dels auditors.....	34
15.4. Informació sobre medi ambient.....	35
15.5. Convenis de col·laboració formalitzats durant l'exercici.....	35
15.6. Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE.....	35
15.7. Contractació administrativa.....	35
15.8. Fets posteriors al tancament.....	35
16. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	36
16.1. Memòria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021.....	36
16.2. Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari.....	39
16.3. Romanent de tresoreria de l'exercici 2021.....	40
17. DESPESES I INGRESSOS COVID	41

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020
(Xifres expressades en Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	2021	2020
Immobilitzat intangible				Fons Social			
Drets cessió ús	5	8.706.764,77	9.121.372,63	Reserves	9.1	1.550.757,33	1.550.757,33
Immobilitzat material				Altres reserves	9.2	6.262.893,95	6.139.780,11
Terrenys i construccions	6	2.011.607,72	2.192.978,87	Resultats negatius d'exercicis anteriors		6.262.893,95	6.139.780,11
Instal·lacions tècniques, maquinària, mobiliari i altre immob. Material		855.140,91	837.101,23	Resultat de l'exercici		(7.417.431,01)	(7.417.431,01)
Immobilitzat en curs				Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	-	-
Inversions en entitats del grup i vinculades a llarg termini				A) PATRIMONI NET		8.706.764,77	9.121.372,63
Crèdits a entitats	8.2	1.156.466,81	1.218.763,55			9.102.985,04	9.394.479,06
A) ACTIU NO CORRENT				Provisions a llarg termini	11.1		
				Deutes a llarg termini	8.4	1.169.974,16	1.369.705,93
				Altres passius financers		5.080.965,04	5.316.368,08
				Deutes amb entitats del grup i vinculades llarg termini		5.080.965,04	5.316.368,08
				B) PASSIU NO CORRENT	8.5	459.549,93	580.898,19
						6.710.489,13	7.266.972,20
Existències				Provisions a curt termini	11.2	39.835,51	39.835,51
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		13.524,05	14.579,37	Deutes amb entitats del grup i vinculades a curt termini	8.5	105,88	109,90
Clients, entitats del grup i vinculades	14.1	19.964,73	558.495,84	Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.135.774,18	995.129,92
Personal		13.770,04	1.452,52	Proveïdors		373.067,64	226.855,90
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12.3	6.194,69	14.229,67	Proveïdors, entitats del grup i vinculades	14.1	226.195,56	139.623,81
Inversions en entitats del grup i vinculades curt termini				Creditors diversos		30,00	-
Efectiu i altres actius líquids equivalents	8.2	1.144.113,16	490.210,11	Personal	13.4.c)	130.332,45	201.119,89
Tresoreria		12.250,27	2.521,69	Altres deutes amb les Administracions Públiques	12.3	406.148,53	427.530,32
B) ACTIU CORRENT				C) PASSIU CORRENT		1.175.715,57	1.035.075,33
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		16.989.189,74	17.696.526,59
TOTAL ACTIU (A+B)							

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Balanços de situació al 31 de desembre de 2021 i de 2020

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020

(Xifres expressades en Euros)

	Notes de la Memòria	2021	2020
Import net de la xifra de negocis	13.1	2.822,48	43.725,69
Aprovisionaments	13.2	(1.652.763,50)	(1.482.898,29)
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(105.141,80)	(77.314,47)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.547.621,70)	(1.405.583,82)
Altres ingressos d'explotació	13.3	18.710.392,71	15.310.564,59
Ingressos accessoris i altres		39.660,39	31.305,51
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		18.670.732,32	15.279.259,08
Despeses de personal	13.4	(2.901.862,69)	(3.296.379,27)
Altres despeses d'explotació	13.5	(13.944.978,98)	(10.355.584,33)
Serveis exteriors		(1.124.549,26)	(880.302,44)
Tributs		(100,00)	(215,82)
Altres despeses de gestió corrent		(12.820.329,72)	(9.475.066,07)
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(618.360,88)	(618.755,26)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10	414.607,86	414.607,86
Deteriorament i resultats per alienacions d'Immobilitzat		-	(2.033,99)
Resultats per alienacions i altres		-	(2.033,99)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		9.857,00	13.247,00
Despeses financeres		(9.857,00)	(13.247,00)
Per actualitzacions de provisions	11.1.a)	(9.857,00)	(13.247,00)
RESULTAT FINANCER		(9.857,00)	(13.247,00)
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 Guanyes dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2021 i de 2020

JVP

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020
(Xifres expressades en Euros)

a) Estats d'ingressos i despeses reconeguts

	Notes de la Memòria	2021	2020
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES			
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
- Pèrdues i guanys actuàrials	11.1.a)	123.113,84	26.273,35
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		123.113,84	26.273,35
Transferències al compte de pèrdues i guanys	10	(414.607,86)	(414.607,86)
- Subvencions, donacions i llegats rebuts		(414.607,86)	(414.607,86)
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES		(414.607,86)	(414.607,86)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		(291.494,02)	(388.334,51)

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 2019	1.550.757,33	6.113.506,76	-	(7.417.431,01)	9.535.980,49	9.782.813,57
Total ingressos i despeses reconeguts	-	26.273,35	-	-	(414.607,86)	(388.334,51)
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2020	1.550.757,33	6.139.780,11	-	(7.417.431,01)	9.121.372,63	9.394.479,06
Total ingressos i despeses reconeguts	-	123.113,84	-	-	(414.607,86)	(291.494,02)
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

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Estats de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2021 i de 2020

ESTATS DE FLUXOS D'EFFECTIU DELS EXERCICIS FINALITZATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020

(Xifres expressades en Euros)

	Notes de la Memòria	2021	2020
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)		264.548,11	67.324,36
Resultat de l'exercici abans d'impostos		-	-
Ajustos al resultat		127.135,09	24.635,51
Amortització de l'immobilitzat (+)	5 i 6	618.360,88	618.755,26
Variacions de provisions (+/-)		(86.474,93)	(194.792,88)
Imputació de subvencions (-)	10	(414.607,86)	(414.607,86)
Baixes d'immobilitzat (+/-)	6	-	2.033,99
Despeses financeres (+)	11.1.a)	9.857,00	13.247,00
Canvis en el capital corrent		137.413,02	42.688,85
Existències (+/-)		1.055,32	(414,35)
Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		(4.282,54)	(114,11)
Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		140.644,26	43.203,66
Altres passius corrents (+/-)		(4,02)	13,65
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)		(22.381,87)	(19.253,26)
Pagaments per inversions (-)		(22.381,87)	(19.253,26)
Immobilitzat material	6	(22.381,87)	(19.253,26)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ (III)		(232.437,66)	(49.753,34)
Deutes amb empreses del grup i vinculades (+/-)		(232.437,66)	(49.753,34)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)		9.728,58	(1.682,24)
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		2.521,69	4.203,93
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		12.250,27	2.521,69

Les Notes descrites a la Memòria formen part integrant dels Estats de fluxos d'efectiu dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2021 i de 2020

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2021

(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	42.762,63	0,00	42.762,63	42.482,87	99%	-279,76	-1%
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	42.762,63	0,00	42.762,63	42.482,87	99%	-279,76	-1%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	42.762,63	0,00	42.762,63	42.482,87	99%	-279,76	-1%
3990009	Altres ingressos diversos	1.994,04	0,00	1.994,04	0,00	0%	-1.994,04	-100%
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	1.994,04	0,00	1.994,04	0,00	0%	-1.994,04	-100%
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	1.994,04	0,00	1.994,04	0,00	0%	-1.994,04	-100%
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	44.756,67	0,00	44.756,67	42.482,87	95%	-2.273,80	-5%
4620001	De la Diputació de Barcelona	16.991.847,46	1.678.884,86	18.670.732,32	18.670.732,32	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 462 De diputacions	16.991.847,46	1.678.884,86	18.670.732,32	18.670.732,32	100%	0,00	0%
	ARTICLE 46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS	16.991.847,46	1.678.884,86	18.670.732,32	18.670.732,32	100%	0,00	0%
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.991.847,46	1.678.884,86	18.670.732,32	18.670.732,32	100%	0,00	0%
8140001	Reintegrament de préstecs al personal	0,00	0,00	0,00	8.034,98	0%	8.034,98	100
	CONCEPTE 814 Reintegrament de préstecs al personal	0,00	0,00	0,00	8.034,98	0%	8.034,98	100
	ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECES I BESTRETES	0,00	0,00	0,00	8.034,98	0%	8.034,98	100
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	8.034,98	0%	8.034,98	100
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	17.036.604,13	1.678.884,86	18.715.488,99	18.721.250,17	100%	5.761,18	0%

b) PRESSUPOST DE DESPESES

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1200001	Retribucions bàsiques	454.098,67	-92.808,95	361.289,72	415.440,64	115%	54.150,92	15%
	CONCEPTE 120 Retribucions bàsiques	454.098,67	-92.808,95	361.289,72	415.440,64	115%	54.150,92	15%
1210001	Retribucions complementàries	882.187,84	-123.037,30	759.150,54	776.175,87	102%	17.025,33	2%
	CONCEPTE 121 Retribucions complementàries	882.187,84	-123.037,30	759.150,54	776.175,87	102%	17.025,33	2%
	ARTICLE 12 PERSONAL FUNCIONARI	1.336.286,51	-215.846,25	1.120.440,26	1.191.616,51	106%	71.176,25	6%
1300001	Retribucions bàsiques	620.569,78	-34.672,78	585.897,00	636.207,34	109%	50.310,34	9%
1300002	Retribucions complementàries	189.821,90	-11.922,99	177.898,91	138.868,65	78%	-39.030,26	-22%
1300003	Altres remuneracions	98.932,61	-24.449,01	74.483,60	58.450,47	78%	-16.033,13	-22%
	CONCEPTE 130 Personal laboral fix	909.324,29	-71.044,78	838.279,51	833.526,46	99%	-4.753,05	-1%
1310001	Retribucions bàsiques	409.096,27	-131.127,76	277.968,51	219.588,27	79%	-58.380,24	-21%
1310002	Retribucions complementàries	25.706,43	-5.302,25	20.404,18	9.584,77	47%	-10.819,41	-53%
1310003	Altres remuneracions	60.942,87	-11.964,50	48.978,37	31.033,01	63%	-17.945,36	-37%
	CONCEPTE 131 Personal laboral temporal	495.745,57	-148.394,51	347.351,06	260.206,05	75%	-87.145,01	-25%
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	1.405.068,86	-219.439,29	1.185.630,57	1.093.732,51	92%	-91.898,06	-8%
1500001	Productivitat	0,00	32.450,44	32.450,44	31.304,15	96%	-1.146,29	-4%
	CONCEPTE 151 Incentius al rendiment	0,00	32.450,44	32.450,44	31.304,15	96%	-1.146,29	-4%
	ARTICLE 15 INCENTIVS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	0,00	32.450,44	32.450,44	31.304,15	96%	-1.146,29	-4%
1600001	Seguretat Social	745.186,38	-84.309,04	660.877,34	618.209,52	94%	-42.667,82	-6%
	CONCEPTE 160 Quotes socials	745.186,38	-84.309,04	660.877,34	618.209,52	94%	-42.667,82	-6%
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	745.186,38	-84.309,04	660.877,34	618.209,52	94%	-42.667,82	-6%
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	3.486.542,75	-487.144,14	2.999.398,61	2.934.862,69	98%	-64.535,92	-2%
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	319.960,28	137.270,66	457.230,94	395.348,78	86%	-61.882,16	-14%
	CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	319.960,28	137.270,66	457.230,94	395.348,78	86%	-61.882,16	-14%
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	319.960,28	137.270,66	457.230,94	395.348,78	86%	-61.882,16	-14%
2210001	Aigua i energia	456.782,98	133.852,55	590.635,53	609.823,78	103%	19.188,23	3%
2210004	Subministrament de material sanitari	2.637,10	0,00	2.637,10	0,00	0%	-2.637,10	-100%
2210089	Altres subministraments	71.826,28	29.273,11	100.899,39	103.904,86	103%	3.005,47	3%
	CONCEPTE 221 Subministraments	531.046,36	163.125,66	694.172,02	713.728,62	103%	19.556,60	3%
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	32.662,80	0,00	32.662,80	22.398,96	69%	-10.263,84	-31%
	CONCEPTE 222 Comunicacions	32.662,80	0,00	32.662,80	22.398,96	69%	-10.263,84	-31%
2230001	Transports	1.498,20	0,00	1.498,20	2.525,90	169%	1.027,70	69%
	CONCEPTE 223 Transports	1.498,20	0,00	1.498,20	2.525,90	169%	1.027,70	69%
2240001	Despeses d'assegurances	1.657,80	0,00	1.657,80	0,00	0%	-1.657,80	-100%
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	1.657,80	0,00	1.657,80	0,00	0%	-1.657,80	-100%
2250001	Tributs	99,96	0,00	99,96	100,00	100%	0,04	0%
	CONCEPTE 225 Tributs	99,96	0,00	99,96	100,00	100%	0,04	0%
2260039	Despeses per serveis bancaris	49,69	0,00	49,69	45,65	92%	-4,04	-8%
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	49,69	0,00	49,69	45,65	92%	-4,04	-8%
2270001	Neteja i sanejament	268.014,03	15.683,19	283.697,22	284.910,49	100%	1.213,27	0%
2270002	Seguretat	199.898,31	0,00	199.898,31	309.780,12	155%	109.881,81	55%
2270003	Valoracions i peritatges	9.649,75	0,00	9.649,75	0,00	0%	-9.649,75	-100%
2270012	Actuacions de control	15.330,70	0,00	15.330,70	10.512,09	69%	-4.818,61	-31%
2270013	Treballs tècnics	5.122,67	0,00	5.122,67	5.881,12	115%	758,45	15%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	89.031,53	0,00	89.031,53	78.008,26	88%	-11.023,27	-12%
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	587.046,99	15.683,19	602.730,18	589.092,08	114%	86.361,90	14%
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.154.067,80	178.808,85	1.332.876,65	1.427.891,21	107%	95.020,56	7%
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	55,02	0,00	55,02	4,74	9%	-50,28	-91%
	CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats	55,02	0,00	55,02	4,74	9%	-50,28	-91%
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	55,02	0,00	55,02	4,74	9%	-50,28	-91%
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	846.391,00	88.990,83	935.381,83	952.931,09	102%	17.549,26	2%
	CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	846.391,00	88.990,83	935.381,83	952.931,09	102%	17.549,26	2%
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	846.391,00	88.990,83	935.381,83	952.931,09	102%	17.549,26	2%
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS	2.320.468,10	405.070,34	2.725.538,44	2.776.175,82	102%	50.637,38	2%
4429860	A l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	11.000.240,67	1.928.173,85	12.928.414,52	12.820.329,72	99%	-108.084,80	-1%
	CONCEPTE 442 A consorcis dependents del sector públic de la Generalitat	11.000.240,67	1.928.173,85	12.928.414,52	12.820.329,72	99%	-108.084,80	-1%
	ARTICLE 44 A AL·L·ENT. DEL SP, UNIVERS. PÚBL. I AL·L·ENTIT.PARTIC	11.000.240,67	1.928.173,85	12.928.414,52	12.820.329,72	99%	-108.084,80	-1%
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	11.000.240,67	1.928.173,85	12.928.414,52	12.820.329,72	99%	-108.084,80	-1%
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	85.456,04	-85.456,04	0,00	22.381,87	0%	22.381,87	100
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	85.456,04	-85.456,04	0,00	22.381,87	0%	22.381,87	100
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	85.456,04	-85.456,04	0,00	22.381,87	0%	22.381,87	100
6200001	Inversions en maquinària i utilatge	138.809,38	-76.671,96	62.137,42	0,00	0%	-62.137,42	-100%
	CONCEPTE 620 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	138.809,38	-76.671,96	62.137,42	0,00	0%	-62.137,42	-100%
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILATGE	138.809,38	-76.671,96	62.137,42	0,00	0%	-62.137,42	-100%
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	5.087,19	-5.087,19	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	5.087,19	-5.087,19	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	5.087,19	-5.087,19	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	229.352,61	-167.215,19	62.137,42	22.381,87	36%	-39.755,55	-64%
9109860	Cancel·lació de préstecs en euros de l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB) a llarg termini	0,00	0,00	0,00	121.348,26	0%	121.348,26	100
	CONCEPTE 910 Cancel·lació préstecs en euros	0,00	0,00	0,00	121.348,26	0%	121.348,26	100
	ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	0,00	0,00	0,00	121.348,26	0%	121.348,26	100
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	121.348,26	0%	121.348,26	100
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	17.036.604,13	1.678.884,86	18.715.488,99	18.675.098,36	100%	-40.390,63	0%

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2021

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 2021 i 2020 ha estat de 18.240.875,06 euros i 17.698.784,40 euros, respectivament.

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

A la data de formulació d'aquests comptes anuals no s'ha donat compliment a l'Acord de Govern.

El pressupost del Consorci està inclòs en la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2020, prorogats per al 2021 mitjançant Decret 146/2020, de 15 de desembre.

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) Instruccions del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- f) 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.
- g) 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/199/2021, de 25 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2021.
- 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 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, deixant sense efecte la previsió de liquidació del Consorci.

A data actual no hi ha resposta a la mateixa, ni hi ha tampoc cap instrucció sobre l'esmentada liquidació per part del CatSalut. La Direcció del Consorci entén que, en cas d'aplicar-se aquesta disposició normativa, s'establirà prèviament per part de la Generalitat un període transitori per poder planificar i executar adequadament la mateixa.

Prenent en consideració aquesta circumstància així com l'existència d'una situació d'equilibri financer i pressupostari, els comptes anuals de l'exercici 2021 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) La vida útil de 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 pensions i altres compromisos amb el personal, 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 2021, 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 2021 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte dels criteris aplicats en l'exercici 2020.

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 componen 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:

	<u>Percentatges d'amortització</u>
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 indicatiu 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 reconeixen 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 són 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 disminueix per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen 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 debèits per operacions comercials originats en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic habitual del Clínic, i els debèits 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 debèits 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 debèits 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 debèits 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 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 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'espera 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 actuàries, originades com a conseqüència de diferències existents entre les hipòtesis actuàries prèvies i la realitat i els canvis d'hipòtesis actuàries, 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 Clínic, 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 (HCB)
- Diputació de Barcelona (DIBA)
- Barnaclínic, S.A. (BCL)
- Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (IDIBAPS)
- Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica (FCRB)
- Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra (CAPSBE)
- Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)

El Consorci realitza totes les seves operacions amb les societats 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 2021 i 2020

Els moviments registrats durant els exercicis 2021 i 2020 d'aquest epígraf han estat els següents:

a) Exercici 2021

<u>Cost</u>	<u>Saldo inicial</u>	<u>Altes</u>	<u>Saldo final</u>
Cessió d'ús	10.365.196,21	-	10.365.196,21
Aplicacions informàtiques	1.462.867,97	-	1.462.867,97
Total cost	11.828.064,18	-	11.828.064,18
 <u>Amortització acumulada</u>	 <u>Saldo inicial</u>	 <u>Dotacions</u>	 <u>Saldo final</u>
Cessió d'ús	(1.243.823,58)	(414.607,86)	(1.658.431,44)
Aplicacions informàtiques	(1.462.867,97)	-	(1.462.867,97)
Total amortització acumulada	(2.706.691,55)	(414.607,86)	(3.121.299,41)
 <u>Total immobilitzat intangible</u>	 <u>Saldo inicial</u>	 <u>Augments</u>	 <u>Saldo final</u>
Cost	11.828.064,18	-	11.828.064,18
Amortització acumulada	(2.706.691,55)	(414.607,86)	(3.121.299,41)
Valor net comptable	9.121.372,63	(414.607,86)	8.706.764,77

b) Exercici 2020

<u>Cost</u>	<u>Saldo inicial</u>	<u>Altes</u>	<u>Saldo final</u>
Cessió d'ús	10.365.196,21	-	10.365.196,21
Aplicacions informàtiques	1.462.867,97	-	1.462.867,97
Total cost	11.828.064,18	-	11.828.064,18
<u>Amortització acumulada</u>	<u>Saldo inicial</u>	<u>Dotacions</u>	<u>Saldo final</u>
Cessió d'ús	(829.215,72)	(414.607,86)	(1.243.823,58)
Aplicacions informàtiques	(1.462.867,97)	-	(1.462.867,97)
Total amortització acumulada	(2.292.083,69)	(414.607,86)	(2.706.691,55)
<u>Total immobilitzat intangible</u>	<u>Saldo inicial</u>	<u>Augments</u>	<u>Saldo final</u>
Cost	11.828.064,18	-	11.828.064,18
Amortització acumulada	(2.292.083,69)	(414.607,86)	(2.706.691,55)
Valor net comptable	9.535.980,49	(414.607,86)	9.121.372,63

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).

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 2021 i 2020 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 2021.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1. Moviments dels exercicis 2021 i 2020

Els moviments dels comptes que integren aquest epígraf es desglossen en els quadres que es mostren a continuació:

a) Exercici 2021

Cost	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Edificis i Construccions	4.870.468,02	-	-	60.747,58	4.931.215,60
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	8.087.628,78	-	(60.014,07)	98.748,38	8.126.363,09
Equips per al procés de la informació	68.867	-	-	-	68.866,85
Immobilitzat en curs	137.114	22.381,87	-	(159.495,96)	-
Total cost	13.164.077,74	22.381,87	(60.014,07)	-	13.126.445,54

Amortització acumulada	Saldo inicial	Dotacions	Retrocessions	Traspassos	Saldo final
Edificis i Construccions	(4.033.366,79)	(42.707,90)	-	-	(4.076.074,69)
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(6.895.850,87)	(149.567,30)	60.014,07	-	(6.985.404,10)
Equips per al procés de la informació	(41.881,21)	(11.477,82)	-	-	(53.359,03)
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
Total cost	(10.971.098,87)	(203.753,02)	60.014,07	-	(11.114.837,82)

Total Immobilitzat material	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Traspassos	Saldo final
Cost	13.164.077,74	22.381,87	(60.014,07)	-	13.126.445,54
Amortització acumulada	(10.971.098,87)	(203.753,02)	60.014,07	-	(11.114.837,82)
Valor net comptable	2.192.978,87	(181.371,15)	-	-	2.011.607,72

b) Exercici 2020

Cost	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Edificis i Construccions	4.870.468,02	-	-	4.870.468,02
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	8.200.173,64	-	(112.544,86)	8.087.628,78
Equips per al procés de la informació	68.866,85	-	-	68.866,85
Immobilitzat en curs	117.860,83	19.253,26	-	137.114,09
Total cost	13.257.369,34	19.253,26	(112.544,86)	13.164.077,74

Amortització acumulada	Saldo inicial	Dotacions	Retrocessions	Saldo final
Edificis i Construccions	(3.990.677,49)	(42.689,30)		(4.033.366,79)
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(6.856.381,46)	(149.980,28)	110.510,87	(6.895.850,87)
Equips per al procés de la informació	(30.403,39)	(11.477,82)		(41.881,21)
Immobilitzat en curs				-
Total cost	(10.877.462,34)	(204.147,40)	110.510,87	(10.971.098,87)

Total Immobilitzat material	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Cost	13.257.369,34	19.253,26	(112.544,86)	13.164.077,74
Amortització acumulada	(10.877.462,34)	(204.147,40)	110.510,87	(10.971.098,87)
Valor net comptable	2.379.907,00	(184.894,14)	(2.033,99)	2.192.978,87

6.2. Altra informació

Els elements en ús totalment amortitzats al tancament dels exercicis 2021 i 2020 es mostren en el quadre següent:

	2021	2020
Edificis i Construccions	3.810.040,56	3.810.040,56
Instal·lacions tècniques	4.082.845,46	4.082.845,46
Maquinària, utillatge i mobiliari	2.201.363,78	2.138.867,35
Total	10.094.249,80	10.031.753,37

A 31 de desembre de 2021 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un 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 manté formalitzades operacions d'arrendament en les que hi figuri com arrendatari.

El Consorci 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 39.660,39 euros en l'exercici 2021 (31.305,51 euros en 2020, 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 2021 i 2020 es classifiquen a la categoria d'actius financers a cost amortitzat.

8.2. Actius financers amb entitats del grup i vinculades

La partida crèdits a entitats a llarg termini inclou la previsió del saldo a cobrar del Clínic en concepte dels imports pendents de retornar del finançament dels exercicis 2008 i 2009 (2.118.626,07 euros, 2.354.029,11 euros al tancament de l'exercici 2020), i de la previsió negativa de la liquidació de l'exercici 2020 (2.962.338,97 euros a 31 de desembre de 2021 i de 2020).

Conforme el que es detalla a la nota 8.4 següent, el Consorci manté pendents de pagament a la Diputació de Barcelona aquests imports, que a 31 de desembre de 2021 totalitzen la xifra de 5.080.965,04 euros (5.316.368,08 euros a 31 de desembre de 2020).

La partida crèdits a curt termini correspon al saldo a cobrar en 2022 del Clínic pels imports pendents de retornar del finançament dels exercicis 2008 i 2009, que es manté pendent de pagament amb la Diputació de Barcelona (235.403,04 euros, vegeu la nota 8.4 següent), així com l'import pendent de cobrament per les aportacions realitzades al Clínic a compte de la subvenció corrent de l'exercici 2021 (908.710,12 euros, 254.807,07 euros al tancament de l'exercici 2020).

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:

	2021	2020
Liquidació negativa, aportacions dels exercicis 2008 i 2009	2.118.626,07	2.354.029,11
Previsió de liquidació negativa, aportacions de l'exercici 2020	2.962.338,97	2.962.338,97
Total	5.080.965,04	5.316.368,08



L'abril de 2010 es va rebre la informació relativa a la previsió de regularització de les aportacions de la Diputació efectuades els exercicis 2008 i 2009 al Consorci, 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 de 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, el Consorci, d'acord amb l'apartat 5è.2 del capítol II del conveni de creació del Consorci, va procedir a registrar comptablement un compte a cobrar amb el Clínic i un compte a pagar amb la Diputació per import de 5.900.000,- euros (vegeu la nota 8.2 anterior).

A 31 de desembre de 2021, el saldo a pagar amb la Diputació totalitza la xifra de és de 2.354.029,11 euros (2.589.432,15 al tancament del 2020), dels quals 2.118.626,07 euros figuren classificats a llarg termini i 235.403,04 euros a curt termini (vegeu la nota 12.3 següent), conforme el següent calendari de pagaments, que finalitza l'any 2031:

<u>Any</u>	<u>Import</u>
2022	235.403,04
2023	235.403,04
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	2.354.029,11

A la data de formulació dels comptes anuals, resta pendent la regularització de la liquidació definitiva de l'exercici 2020, que s'estima negativa en la xifra de 2.962.338,97 euros.

8.5. Deutes amb entitats del grup i vinculades

L'epígraf Deutes a llarg termini amb entitats del grup i vinculades, que totalitza la xifra de 459.549,93 euros a 31 de desembre de 2021 (580.898,19 euros al tancament de l'exercici 2020), correspon íntegrament a l'import disposat de la pòlissa de tresoreria formalitzada el 2018 amb el Clínic, amb un límit d'1.000.000,- d'euros i venciment el 31 de desembre de 2022. Aquest finançament té per objecte equilibrar el dèficit o les necessitats transitòries de tresoreria.

En la mateixa sessió d'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2021, la Junta de Govern del Consorci ha autoritzat la renovació de l'esmentada pòlissa de tresoreria, amb un límit d'1.000.000,- d'euros i venciment el 31 de desembre de 2026.

L'epígraf Deutes a curt termini amb entitats del grup i vinculades correspon a l'import pendent de pagament per part del Consorci a favor del Clínic en concepte de la liquidació de l'IVA del mes de desembre.

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.

Els principals riscos financers que tenen impacte són els següents:

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 circulat 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 2021 i 2020 han estat els següents:

	2021	2020
Saldo final de l'any anterior	(6.139.780,11)	(6.113.506,76)
Reserves per pèrdues i guanys actuàries (nota 11.1.a)	(123.113,84)	(26.273,35)
Saldo final	(6.262.893,95)	(6.139.780,11)

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 2021 i 2020 es detallen a continuació:

	2021	2020
Saldo final de l'any anterior	9.121.372,63	9.535.980,49
Traspàs al compte de pèrdues i guanys de l'exercici	(414.607,86)	(414.607,86)
Saldo final	8.706.764,77	9.121.372,63

11. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

11.1. Provisions a llarg termini

La seva composició al tancament dels exercicis 2020 i 2021 és la següent:

	2021	2020
Obligacions amb el personal	1.132.965,40	1.299.697,17
Provisions per altres responsabilitats	4.008,76	4.008,76
Provisions carrera professional	33.000,00	66.000,00
Total	1.169.974,16	1.369.705,93

a) 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 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 actuàries, que s'imputen directament al patrimoni net.

El valor actual dels compromisos ha estat determinat per actuàries 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	2021	2020
Tipus de descompte	0,84%	0,84%
Inflació	1%	1%
Increment salarial	1,50%	1,50%
Mortalitat	PERMF-2000P	PERMF-2000P
Edat de jubilació	63	63

Els moviments enregistrats en el decurs dels exercicis 2021 i 2020 en els compromisos assumits amb els empleats i en el valor dels passius que els cobreixen es presenten tot seguit:

	2021	2020
Saldo inicial	1.299.697,17	1.470.833,74
Cost del servei de l'exercici (nota 13.4)	33.325,00	37.731,00
Despeses financeres per actualització de provisions (nota 13.6)	9.857,00	13.247,00
Guanys actuàries (nota 12.2)	(123.113,84)	(26.273,35)
Pagaments de prestacions	(86.799,93)	(181.820,96)
Excés de provisions	-	(14.020,26)
Saldo final	1.132.965,40	1.299.697,17

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.

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.

11.2. Provisions a curt termini

Aquest epígraf, que no presenta variacions respecte l'exercici 2020, corresponen principalment a la provisió per retribucions al personal i per equiparació sectorial dels empleats subscrits al conveni general.

11.3. 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 2021 i 2020 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 2021 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 temporària.

12.3. Detall dels saldos amb administracions públiques

Els saldos amb Administracions Públiques a 31 de desembre dels exercicis 2021 i 2020 es mostren en els quadres que s'exposen a continuació:

a) Exercici 2021

	<u>Deutors</u>	<u>Creditors</u>
<u>A llarg termini:</u>		
- Diputació de Barcelona (nota 8.4)	-	5.080.965,04
<u>A curt termini:</u>		
- Diputació de Barcelona (nota 8.4)	-	235.403,04
- IRPF, quart trimestre	-	115.551,53
- Seguretat Social, liquidació desembre	-	55.193,96
	-	406.148,53
<u>Total saldos amb Administracions Públiques</u>	-	5.487.113,57



b) Exercici 2020

	<u>Deutors</u>	<u>Creditors</u>
<u>A llarg termini:</u>		
- Diputació de Barcelona (nota 8.4)	-	5.316.368,08
<u>A curt termini:</u>		
- Diputació de Barcelona (nota 8.4)	542.813,65	235.403,04
- IRPF, quart trimestre	-	128.399,47
- Seguretat Social, liquidació desembre	-	63.727,81
	<u>542.813,65</u>	<u>427.530,32</u>
Total saldos amb Administracions Públiques	542.813,65	5.743.898,40

13. INGRESSOS I DESPESES

13.1. Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2021 totalitza la xifra de 2.822,48 euros i es corresponen a 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 ha percebut a través del CatSalut, els ingressos que per aquest concepte corresponen al Consorci.

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2020 (43.725,69 euros) es corresponen íntegrament a serveis assistencials prestats al Clínic en concepte de la gratificació extraordinària derivada del Covid-19,

13.2. Aprovisionaments

Corresponen als següents conceptes i imports:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Treballs realitzats per altres empreses:		
- Serveis prestats pel Clínic (nota 14.2)		
Corporatius	952.931,09	928.582,00
De vigilància	309.780,12	206.468,75
	<u>1.262.711,21</u>	<u>1.135.050,75</u>
- Serveis de neteja	284.910,49	270.533,07
	<u>1.547.621,70</u>	<u>1.405.583,82</u>
Consums de mercaderies	105.141,80	77.314,47
Total	1.652.763,50	1.482.898,29

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:

	2021	2020
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent:		
- Cànon i subministraments a CAPSBE (nota 7)	39.660,39	31.305,51
Subvenció d'explotació de la Diputació de Barcelona:		
- De l'exercici corrent	18.240.875,06	17.698.784,40
- Regularització definitiva liquidació 2019	429.857,26	-
- Regularització definitiva liquidació 2018	-	542.813,65
- Previsió regularització definitiva liquidació 2020	-	(2.962.338,97)
	18.670.732,32	15.279.259,08
Total	18.710.392,71	15.310.564,59

En relació a la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona per l'aportació que aquesta última rep de l'Administració de l'Estat cal efectuar les consideracions que s'exposen a continuació, en relació a les següents disposicions aprovades per la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022:

- a) La Disposició Addicional vuitanta-sisena estableix una compensació a les entitats locals per l'efecte de la implementació del Subministrament d'Informació Immediata (SII) de l'IVA en la liquidació de la participació en els tributs estatals de l'any 2017.

Aquesta Disposició Addicional ha estat desenvolupada per l'Ordre HFP/73/2022, de 7 de febrer, per la qual es determina que l'import a compensar a cada entitat local s'obté per la diferència entre el resultat de la liquidació de la participació en tributs de l'Estat del 2017 de cada entitat local practicada el 2019, i la que hauria resultat de computar en aquesta liquidació la recaptació de l'IVA meritat el mes de novembre del 2017, que es va recaptar el 2018 com a conseqüència de la implantació del SII en l'IVA. A l'import de la compensació cal afegir els interessos legals meritats per la quantia de la compensació, calculats des del 7 de febrer del 2020 fins el 31 de març del 2022.

Conforme el que preveu l'article 2 de l'esmentada Ordre, el 31 de març de 2022 l'Administració de l'Estat ha efectuat una transferència a la Diputació de Barcelona en concepte de compensació de la liquidació definitiva de l'exercici 2017 per un import total de 467.647,29 euros.

Es preveu que la Diputació resolgui transferir aquests fons al Consorci durant el mes de maig de 2022, moment en què s'enregistrarà amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022.

- b) La Disposició Addicional vuitanta-vuitena autoritza 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 seran perceptores d'aquesta dotació extraordinària per l'import equivalent a la regularització negativa de la liquidació de l'any 2020.

Aquesta quantitat serà abonada a cada entitat local durant l'últim trimestre de l'exercici 2022, si bé resta pendent de desplegament la norma específica que reguli la forma d'executar aquestes aportacions.



A curt termini:

- Clients / Proveïdors, entitats del grup i vinculades:		
Clínic	2.822,48	226.195,56
CAPSBE	10.947,56	-
	<u>13.770,04</u>	<u>226.195,56</u>
- Actius financers amb entitats del grup (nota 8.2):		
Clínic	1.144.113,16	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 8.5):		
Clínic	-	105,88
Saldos a curt termini	1.157.883,20	226.301,44
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	6.238.848,24	685.851,37

<u>Resum per entitats</u>	<u>Deutors</u>	<u>Creditors</u>
Clínic	6.227.900,68	685.851,37
CAPSBE	10.947,56	-
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	6.238.848,24	685.851,37

b) Exercici 2020

	<u>Deutors</u>	<u>Creditors</u>
<u>A llarg termini:</u>		
- Actius financers amb en entitats del grup (nota 8.2):		
Clínic	5.316.368,08	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 8.5):		
Clínic	-	580.898,19
Saldos a llarg termini	5.316.368,08	580.898,19



A curt termini:

- Clients / Proveïdors, entitats del grup i vinculades:		
Clínic	-	139.623,81
CAPSBE	1.452,52	-
	<u>1.452,52</u>	<u>139.623,81</u>
- Actius financers amb entitats del grup (nota 8.2):		
Clínic	490.210,11	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 8.5):		
Clínic	-	109,90
Saldos a curt termini	491.662,63	139.733,71
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	5.808.030,71	720.631,90
Resum per entitats	Deutors	Creditors
Clínic	5.806.578,19	720.631,90
CAPSBE	1.452,52	-
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	5.808.030,71	720.631,90

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 2021

	<u>Ingressos</u>	<u>Despeses</u>
Clínic:		
- Serveis assistencials (nota 13.1)	2.822,48	-
- Treballs realitzats (nota 13.2)	-	1.262.711,21
- Altres serveis	-	22.398,96
- Subvenció corrent (nota 13.5)	-	12.820.329,72
	<u>2.822,48</u>	<u>14.105.439,89</u>
CAPSBE		
- Serveis de suport (nota 13.3)	39.660,39	-
Total transaccions amb entitats del grup i vinculades	42.482,87	14.105.439,89



b) Exercici 2020

	<u>Ingressos</u>	<u>Despeses</u>
Clínic:		
- Serveis assistencials (nota 13.1)	43.725,69	-
- Treballs realitzats (nota 13.2)		1.135.050,75
- Altres serveis	-	29.172,25
- Subvenció corrent (nota 13.5)	-	9.475.066,07
	<u>43.725,69</u>	<u>10.639.289,07</u>
CAPSBE		
- Serveis de suport (nota 13.3)	31.305,51	-
Total transaccions amb entitats del grup i vinculades	<u>75.031,20</u>	<u>10.639.289,07</u>

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

La seva composició a 31 de desembre de 2021 i 2020 ha estat la següent:

<u>Membres Consell de Govern</u>	<u>Representació</u>	<u>Càrrec 2021</u>	<u>Càrrec 2020</u>
Dr. José Luis Pomar (1)	Hospital Clínic	President	-
Dr. Miquel Bruguera (1)	Hospital Clínic	-	President
Sr. Jesús Naharro (2)	Diputació de Barcelona	Vicepresident	-
Sr. Enric Llorca (2)	Diputació de Barcelona	-	Vicepresident
Sra. Rosa Garcia	Hospital Clínic	Vocal	Vocal
Sr. Fco.Javier Martínez de Morentil	Diputació de Barcelona	Vocal	Vocal
Sr. Jordi Pericas	Diputació de Barcelona	Vocal	Vocal
Sr. Marc Roda	Hospital Clínic	Vocal	Vocal
Sr. Jordi Goixens Muñoz		Secretari	Secretari

Durant l'exercici 2021 s'han produït els canvis següents:

- (1) Per Acord del Consell de Govern de l'Hospital Clínic de Barcelona de 27 de gener de 2021 es designa el Dr. José Luis Pomar vocal i president de la Junta de Govern del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, en representació de l'Hospital Clínic de Barcelona, en substitució del Dr. Miquel Bruguera.
- (2) Per Decret de la Presidència de 18 de juny de 2021 es designà el Sr. Jesús Naharro vocal i vicepresident de la Junta de Govern del CGCS, en representació de la Diputació de Barcelona, en substitució del Sr. Enric Llorca.

Els membres de la Junta de Govern no han percebut, durant els exercicis 2021 i 2020, 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 2021

	<u>Dones</u>	<u>Homes</u>	<u>Total</u>
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	20	8	28
Laborals	20	7	27
Total	40	15	55

b) Exercici 2020

	<u>Dones</u>	<u>Homes</u>	<u>Total</u>
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	24	8	32
Laborals	21	7	28
Total	45	15	60

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2021 i 2020 es desglossa com segueix:

a) Exercici 2021

	<u>Dones</u>	<u>Homes</u>	<u>Total</u>
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	19	8	27
Laborals	18	8	26
Total	37	16	53

b) Exercici 2020

	<u>Dones</u>	<u>Homes</u>	<u>Total</u>
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	22	9	31
Laborals	21	7	28
Total	43	16	59

La jornada ordinària de treball ha estat en general de 37,5 hores setmanals. La distribució promig per sexes en 2021 ha estat un 73% de personal femení i un 27% de personal masculí (75% de dones i 25% d'homes en l'exercici 2020).



El Consorci ha mantingut al llarg de l'exercici 2021 i 2020 una plantilla promig equivalent en concepte de suplents de 7 i 11 treballadors, respectivament. Durant el 2021 figura en plantilla 1 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)	
	2021	2020
Període mitjà de pagament a proveïdors	8	10
Ràtio d'operacions pagades	11	12
Ràtio d'operacions pendents de pagament	5	1

	(Euros)	
	2021	2020
Total pagaments realitzats	1.305.598	1.168.589
Total pagaments pendents	25.277	46.593

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-proveïdors/>

15.3. Honoraris dels auditors

Els honoraris meritats en l'exercici 2021 relatius als serveis d'auditoria de comptes efectuats per la firma d'auditoria Ernst & Young, S.L., han totalitzat la xifra de 10.512,09 euros (10.669,- euros en 2020).

En els exercicis 2021 i 2020 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 2021.

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

El Consorci no ha rebut durant l'exercici 2021 ingressos ni ha executat cap projecte de despesa finançats amb aquests fons.

15.7. Contractació administrativa

Durant el 2021 el Consorci no ha licitat ni adjudicat cap contracte sotmès a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

15.8. Fets posteriors al tancament

Entre el 31 de desembre de 2021 i la data de formulació d'aquests comptes anuals no s'ha produït cap fet significatiu addicional als que s'exposen a les notes 8.5 i 13.3 anteriors.



16. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

16.1. Memòria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021

La liquidació del pressupost 2021 del Consorci de Gestió Corporació Sanitària es presenta amb el mateix nivell de detall que estableix la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, prorrogats a l'any 2021 mitjançant decret 146/2020, de 15 de desembre, en base a les obligacions informatives establertes a l'article 29 de l'Ordre VEH 6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i resta de normativa d'aplicació, i de les bases d'execució 2021 del pressupost del Consorci.

El Consorci ha assolit l'equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2021. El resultat pressupostari del 2021 que no inclou operacions amb passius financers, és positiu de 167.500 euros i superior al previst pel mateix import.

A la Junta de Govern del 21 de juny de 2021 es va aprovar un expedient de generació de crèdit que contempla, principalment, l'actualització del pressupost de l'exercici 2020 prorrogat pel 2021:

1. Generació de crèdit per import de 1.249.028 euros, corresponent a una major aportació sanitària de l'Estat via la Diputació de Barcelona al Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS):

El Pressupost de l'exercici 2020, prorrogat pel 2021, contenia la previsió de la liquidació a compte de l'any 2020, basada en la liquidació a compte inicial 2019 de continuïtat, per import de 16.991.847 euros. En aplicació de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021, l'import actualitzat de la liquidació a compte per l'exercici 2021 és de 18.240.875 euros, el que suposa un generació de crèdit d'1.249.028 euros.

Aquesta generació de crèdit ha comportat un increment de despesa del capítol 4 per "Transferències corrents" pel mateix import per increment de la transferència a l'Hospital Clínic de Barcelona sota el concepte d'integració assistencial.

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

- Minoració de la despesa de capítol 1 de personal per import de 307.900 euros degut principalment a les jubilacions de funcionaris o vacants de personal laboral que s'han produït amb posterioritat a l'aprovació del Pressupost 2020 o es preveuen durant l'any 2021. En conseqüència, i per continuar l'activitat assistencial, s'han creat o està prevista la creació de noves posicions a l'Hospital Clínic de Barcelona. D'altra banda, s'ha incorporat l'increment retributiu previst del 0,9% contemplat a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2021 i de l'inici previst de la implementació d'un sistema de DPOs (retribucions per objectius) durant l'any 2021.
- Increment de la despesa de capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis per import de 58.611 euros derivat principalment de l'increment dels contractes de manteniment i de les necessitats de neteja conseqüència dels nous protocols de la Covid-19.
- Increment del capítol 4 "Transferències corrents", per import de 249.289 euros, per increment de la transferència a l'Hospital Clínic de Barcelona sota el concepte d'integració assistencial.



Adicionalment, a la Junta de Govern del 23 de desembre de 2021 es va aprovar un segon expedient de generació de crèdit per adequar el Pressupost de continuïtat del 2021 al Pressupost 2021 actualitzat, que contempla les següents modificacions pressupostàries:

1. Generació de crèdit per l'import de 429.857 euros, corresponent a una major aportació sanitària de l'Estat via la Diputació Barcelona al Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS) (capítol 4 "Transferències corrents"):
 - Comunicació de la Diputació mitjançant decret 11080/21 de data 14/10/2021 de l'import definitiu de la liquidació de l'aportació corresponent a l'exercici 2019, resolent un import a favor del CGCS de 429.857 euros.
 - Aquesta generació de crèdit ha comportat un increment de despesa del capítol 4 per "Transferències corrents" pel mateix import per increment de la transferència a l'Hospital Clínic de Barcelona sota el concepte d'integració assistencial.
2. Transferència de crèdit entre capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis, capítol 1 de despesa de personal i capítol 6 d'inversions reals:
 - Increment de la despesa de capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis per import de 346.459 euros derivat principalment de l'increment de les despeses de reparació i manteniment i de la despesa d'electricitat, per l'increment extraordinari en el preu i per un major consum respecte el pressupost de continuïtat.
 - Minoració de la despesa de capítol 1 de personal per import de 179.244 euros degut principalment per algunes jubilacions de funcionaris que s'han produït en l'exercici 2021 i que han quedat vacants al CGCS i per continuar l'activitat assistencial, s'han creat noves posicions a l'Hospital Clínic de Barcelona.
 - Minoració del capítol 6 "Inversions reals", per import de 167.215 euros, donat que les inversions necessàries són executades majoritàriament des de l'HCB.

a) Estat d'execució del Pressupost d'Ingressos:

Els ingressos del pressupost del Consorci han estat executats globalment en un 100%. A continuació es detallen les principals variacions per cada un dels capítols d'ingressos:

- Capítol 3. Taxes, venda de béns i serveis, i altres ingressos: Liquidació pràcticament en línia, només un decrement global respecte les previsions definitives en -2.274 euros (-5%).
- Capítol 4. Transferències corrents: Liquidació en línia amb el pressupost.
- Capítol 8. Variació d'actius financers: Increment global respecte les previsions definitives en 8.035 euros (+100%) concentrat a l'article 81 "Reintegrament de préstecs i bestretes" pel reintegrament de préstecs al personal no previst.

b) Estat d'execució del Pressupost de Despeses:

Les despeses del pressupost del Consorci han estat executats globalment en un 100%, detallant a continuació les principals variacions per cada un dels capítols:

- Capítol 1. Remuneracions del personal: Liquidació pràcticament en línia, només decrement en -64.536 euros respecte el pressupost definitiu (-2%).



- Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis: Liquidació pràcticament en línia, només increment en 50.637 euros respecte el pressupost definitiu (+2%), degut principalment a la major despesa de seguretat i subministraments respecte el pressupost.
- Capítol 4. Transferències corrents: Liquidació pràcticament en línia, només decrement en -108.085 euros respecte el pressupost definitiu (-1%).
- Capítol 6. Inversions reals: Liquidació d'obligacions per import de 22.382 euros, amb un decrement respecte el pressupost definitiu de -39.755 euros (-64%), donat que les inversions necessàries són executades majoritàriament des de l'HCB.
- Capítol 9. Variació passius financers: Liquidació de 121.348 euros, corresponent a la minoració de la disposició efectuada per part de l'HCB que no es va preveure en els expedients de modificació de pressupost.

c) Resultat Pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat Pressupostari
a) Operacions corrents	18.713.215,00	18.531.368,00		181.847,00
b) Operacions de capital	0,00	22.382,00		-22.382,00
c) Operacions comercials				
1.Total operacions no financeres (a+b+c)				159.465,00
d) Actius financers	8.035,00	0,00		8.035,00
e) Passius financers	0,00	121.348,00		-121.348,00
2.Total operacions financeres (d+e)				-113.313,00
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)				46.152,00
Ajustaments:				
3. Crèdits despesats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)				-
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici (+)				-
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici (-)				-
II. Total ajustaments (II=3+4+5)				0,00
Resultat pressupostari ajustat (I+II)				46.152,00

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 159.465 euros segons el següent desglossament:

- Resultat operacions corrents: Superàvit de 181.847 euros degut al cash-flow generat per l'amortització dels actius.
- Resultat operacions de capital: Pel que fa a despeses, reflecteix l'import d'execució del pla d'inversions de l'exercici, per import de 22.382 euros, finançat pel resultat d'operacions corrents.

El Resultat Pressupostari, que inclou el resultat per operacions no financeres (159.465 euros) i el resultat de les operacions amb actius financers (8.035 euros), ha estat positiu en 167.500 euros (167.500 euros millor que el pressupost definitiu), donant compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari.

16.2. 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:

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONÒMIC - PATRIMONIAL	Import (en euros)
RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL	0
Dotació amortitzacions (notes 5 i 6)	618.361
Variacions Existències	1.237
Despeses financeres per actualitzacions de provisions (nota 11.1.a))	9.857
Excés de provisió per retribucions al personal (nota 13.4)	-33.000
Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici (nota 10)	-414.608
Resultat Operacions Corrents	181.847
Inversions Reals (notes 5 i 6)	-22.382
Reintegrament de préstecs al personal (Ingressos)	8.035
RESULTAT PRESSUPOSTARI	167.500
Altres variacions de passiu financer (Despeses) (nota 8.5)	-121.348
SALDO PRESSUPOSTARI	46.152



16.3. Romanent de tresoreria de l'exercici 2021

El càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2021 es mostra a continuació:

	<u>Fons líquids de tresoreria</u>	
	- Efectiu i altres actius líquids equivalents	12.250,27
(+)	<u>Total Fons líquids de tresoreria</u>	<u>12.250,27</u>
	<u>Drets pendents de cobrament</u>	
	- Deutors comercials i altres comptes a cobrar	
	Clients entitats del grup i vinculades	13.770,04
	Personal	6.194,69
		<u>19.964,73</u>
	- Inversions financeres a curt termini	
	Altres inversions financeres (nota 8.2)	1.144.113,16
(+)	<u>Total Drets pendents de cobrament</u>	<u>1.164.077,89</u>
	<u>Obligacions pendents de pagament</u>	
	- Deutes a curt termini	
	Altres passius financers	105,88
	- Creditors comercials i altres comptes a pagar	
	Proveïdors	373.067,64
	Proveïdors entitats del grup i vinculades	226.195,56
	Creditors diversos	30,00
	Personal	130.332,45
	Altres deutes amb les Administracions Públiques (nota 12.3)	406.148,53
		<u>1.135.774,18</u>
(-)	<u>Total Obligacions pendents de pagament</u>	<u>1.135.880,06</u>
(+ / -)	<u>Partides pendents d'aplicació</u>	-
	<u>Romanent de tresoreria</u>	<u>40.448,10</u>
(-)	Excés de finançament afectat (nota 9.8)	-
(-)	Salos de dubtós cobrament (nota 9.4)	-
	<u>Romanent de tresoreria no afectat</u>	<u>40.448,10</u>

17. DESPESES I INGRESSOS COVID

Aquesta nota s'elabora en compliment del previst en l'article 14 de l'Ordre VEH/199/2021, de 5 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2021, que estableix que els comptes anuals de 2021 de totes les entitats incloses en el perímetre del Compte General de la Generalitat han de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos.

També estableix que la comptabilitat de les entitats ha de permetre fer el seguiment de les despeses directa o indirectament vinculades amb les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada del COVID.

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

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

	Total Despesa meritada estimada (en euros)
I.- TOTAL DESPESA SANITÀRIA	4.918
I.1.- Despesa de personal sanitari	4.918
I.2.- Despeses d'atenció hospitalària	-
I.3.- Despesa farmacèutica hospitalària	-
-Medicaments genèrics	-
-Resta de medicaments	-
I.4.- Despesa en productes farmacèutics i sanitaris per receptes mèdiques o ordres de dispensació	-
I.5.- Despesa en productes sanitaris sense recepta mèdica o ordre de dispensació	-
I.6.- Despesa en concerts d'assistència sanitària amb entitats no incloses en AA.PP.	-
I.7.- Transferències corrents a altres AA.PP.	-
I.8.- Altres despeses corrents	-
I.9.- Inversions	-
I.10.- Transferències de capital a altres AA.PP.	-
I.11.- Altres despeses de capital	-
II.- TOTAL DESPESA SOCIO SANITÀRIA	-
II.1.- Despeses de caràcter sociosanitari de gestió directa no recollits en l'apartat I	-
II.2.- Despeses de caràcter sociosanitari de gestió indirecta o concertada no recollits en l'apartat I	-
III- TOTAL DESPESA	4.918
IV- IMPACTE EN INGRESSOS	-
IV.1 Ingressos prestació serveis COVID concertats	-
IV.2. Transferències COVID	-
IV.3. Altres ingressos COVID	-
IV.3. Minoració ingressos	-

Atès que l'any 2006 es va produir la subrogació a favor del Clínic del contracte de prestació d'assistència hospitalària i especialitzada subscrit amb el Servei Català de la Salut, totes les dades sobre l'activitat sanitària COVID de l'exercici 2021 es troben recollides en la memòria dels comptes anuals de l'Hospital Clínic de Barcelona.

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

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

Barcelona, a 6 d'abril de 2022



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



CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

Informe de gestió de l'exercici 2021

A l'any 2006 es va produir la subrogació a favor del Clínic del contracte de prestació d'assistència hospitalària i especialitzada subscrit amb el Servei Català de la Salut (en endavant CatSalut) fins aquesta data, resultat del procés d'integració de l'activitat assistencial entre ambdues entitats.

En conseqüència, les principals partides de despesa del compte de pèrdues i guanys del Consorci reflecteixen aquest procés d'unificació i de reordenació dels ingressos i les despeses entre les dues entitats, i els fluxos econòmics que se'n deriven.

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

En relació a l'aportació corrent, la xifra que es liquida anualment (es cobra mensualment per dotzenes parts), es regularitza posteriorment (aproximadament al cap de dos anys) en funció del tancament de la liquidació dels impostos cedits per l'Estat a cada Diputació. En aquest sentit, pel que fa a la subvenció d'explotació procedent de la Diputació de Barcelona, l'import previst per l'exercici 2021 ha estat de 18.240.875,06 euros, de la qual s'ha cobrat dotze quotes durant l'esmentat any.

D'altra banda, s'ha procedit a ajustar la liquidació definitiva de l'exercici 2019 que totalitza la xifra de 429.857,26 euros.

Respecte a les aportacions rebudes de la Diputació de Barcelona, cal atendre al que s'exposa a la nota 13.3 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021, en relació al que preveuen les disposicions addicionals vuitanta-sisena i vuitanta-vuitena de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022, per les que s'autoritzen unes aportacions addicionals en l'exercici 2022 per l'efecte de la implementació del Subministrament d'Informació Immediata (SII) de l'IVA en la liquidació de la participació en els tributs estatals de l'any 2017 (467.647,29 euros) i una aportació extraordinària per compensar la liquidació negativa de l'exercici 2020 (2.962.338,97 euros).

Durant l'exercici 2021 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 2021 s'ha situat en 55 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 (vegeu la nota 15.2 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021).

No hi ha fets posteriors destacables al tancament de l'exercici 2021, amb excepció dels que s'indiquen a les notes 8.5 i 13.3 de la memòria dels comptes anuals.

Barcelona, a 6 d'abril de 2022



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