

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 2022

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 2022, 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 2022, 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 2022, 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 les 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 2022, la formulació dels quals és responsabilitat del President de la Junta de Govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

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

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 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 2022 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 aconseguen 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 troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

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



ERNST & YOUNG, S.L.

38106091J
JUAN TUBAU
(A: B78970506)

Digitally signed by 38106091J JUAN
TUBAU (A: B78970506)
DN: cn=38106091J JUAN TUBAU (A:
B78970506), c=ES, o=ERNST&YOUNG,
S.L, ou=ASSURANCE,
email=joan.tubauroca@es.ey.com
Date: 2023.06.30 10:20:42 +02'00'

Joan Tubau Roca
Soci

30 de juny de 2023

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

Comptes Anuals de l'exercici 2022

ÍNDEX

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021	1
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021	2
ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021	3
ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022	4
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022	5
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022	9
1. ACTIVITAT DEL CONSORCI	9
2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS	10
2.1. Imatge fidel	10
2.2. Principi d'entitat en funcionament	11
2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa	11
2.4. Comparació de la informació	11
2.5. Agrupació de partides	11
2.6. Canvis en criteris comptables	12
3. APLICACIÓ DEL RESULTAT	12
4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ	12
4.1. Immobilitzat intangible	12
4.2. Immobilitzat material	12
4.3. Deteriorament del valor de l'immobilitzat intangible i material	13
4.4. Arrendaments	13
4.5. Instruments financers	13
4.6. Existències	14
4.7. Impost sobre beneficis	15
4.8. Ingressos per vendes i prestacions de serveis	15
4.9. Provisions i contingències	16
4.10. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental	16
4.11. Compromisos per pensions	16
4.12. Subvencions, donacions i llegats	17
4.13. Operacions amb entitats vinculades	18
5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	18
5.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021	18
5.2. Dret d'ús sobre l'immoble on es desenvolupa l'activitat del Consorci	19
5.3. Altra informació	19
6. IMMOBILITZAT MATERIAL	20
6.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021	20
7. ARRENDAMENTS	23
8. INSTRUMENTS FINANCERS	23
8.1. Categories d'actius financers	23
8.2. Inversions entitats del grup i vinculades	23
8.3. Categories de passius financers	23
8.4. Deutes a llarg termini	24
8.5. Deutes amb entitats del grup i vinculades	25
8.6. Informació sobre la naturalesa i el risc dels instruments financers	25

9. FONTS PROPIS	26
9.1. Fons social.....	26
9.2. Reserves.....	26
10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	26
11. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.....	27
11.1. Provisions a llarg termini	27
11.2. Provisions a curt termini	28
11.3. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents.....	28
12. SITUACIÓ FISCAL	29
12.1. Exercicis susceptibles d'inspecció.....	29
12.2. Impost sobre Societats.....	29
12.3. Detall dels saldos amb administracions públiques.....	29
13. INGRESSOS I DESPESES	30
13.1. Import net de la xifra de negocis.....	30
13.2. Aprovisionaments	30
13.3. Altres ingressos d'explotació.....	31
13.4. Despeses de personal	31
13.5. Altres despeses d'explotació	32
14. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	33
14.1. Saldos amb entitats del grup i vinculades	33
14.2. Transaccions amb entitats del grup i vinculades.....	35
14.3. Composició i retribucions dels membres de la Junta de Govern.....	35
14.4. Retribucions del personal d'alta direcció	36
15. ALTRA INFORMACIÓ	36
15.1. Plantilla promig.....	36
15.2. Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors.....	37
15.3. Honoraris dels auditors.....	38
15.4. Informació sobre medi ambient.....	38
15.5. Convenis de col·laboració formalitzats durant l'exercici	38
15.6. Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE	38
15.7. Contractació administrativa.....	38
15.8. Fets posteriors al tancament.....	38
16. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	39
17. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	40
17.1. Memòria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022.....	40
17.2. Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari.....	43
17.3. Romanent de tresoreria de l'exercici 2022.....	44
18. DESPESES I INGRESSOS COVID	45

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021

(Xifres expressades en Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	2022	2021	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	2022	2021
Immobilitzat intangible	5	8.292.156,91	8.706.764,77	Fons Social	9.1	1.550.757,33	1.550.757,33
Drets cessió ús		8.292.156,91	8.706.764,77	Reserves	9.2	6.605.734,37	6.262.893,95
Immobilitzat material	6	1.798.271,45	2.011.607,72	Altres reserves		6.605.734,37	6.262.893,95
Terrenys i construccions		809.408,23	855.140,91	Resultats negatius d'exercicis anteriors		(7.417.431,01)	(7.417.431,01)
Instal·lacions tècniques, maquinària, mobiliari i altre immob. material		988.863,22	1.156.466,81	Resultat de l'exercici		-	-
Inversions en entitats del grup i vinculades a llarg termini	8.2 i 14.1	2.649.967,15	5.080.965,04	Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	8.292.156,91	8.706.764,77
Crèdits a llarg termini		2.649.967,15	5.080.965,04	A) PATRIMONI NET		9.031.217,60	9.102.985,04
A) ACTIU NO CORRENT		12.740.395,51	15.799.337,53	Provisions a llarg termini	11.1	804.579,35	1.169.974,16
				Deutes a llarg termini	8.4	2.649.967,15	5.080.965,04
				Altres passius financers		2.649.967,15	5.080.965,04
				Deutes amb entitats del grup i vinculades llarg termini	8.5 i 14.1	339.549,93	459.549,93
				B) PASSIU NO CORRENT		3.794.096,43	6.710.489,13
Existències		11.823,27	13.524,05	Provisions a curt termini	11.2	-	39.835,51
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		1.757.321,39	19.964,73	Deutes amb entitats del grup i vinculades a curt termini	8.5 i 14.1	1.478.823,64	105,88
Clients, entitats del grup i vinculades	14.1	27.772,15	13.770,04	Creditors comercials i altres comptes a pagar		2.673.089,35	1.135.774,18
Personal		1.745,32	6.194,69	Proveïdors		441.110,21	373.067,64
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12.3	1.727.803,92	-	Proveïdors, entitats del grup i vinculades	14.1	(100.180,17)	226.195,56
Inversions en entitats del grup i vinculades curt termini	8.2 i 14.1	2.018.663,84	1.144.113,16	Creditors diversos		-	30,00
Crèdits a curt termini		2.018.663,84	1.144.113,16	Personal	13.4.c)	142.355,81	130.332,45
Efectiu i altres actius líquids equivalents		449.023,01	12.250,27	Altres deutes amb les Administracions Públiques	12.3	2.189.803,50	406.148,53
Tresoreria		449.023,01	12.250,27	C) PASSIU CORRENT		4.151.912,99	1.175.715,57
B) ACTIU CORRENT		4.236.831,51	1.189.852,21	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		16.977.227,02	16.989.189,74
TOTAL ACTIU (A+B)		16.977.227,02	16.989.189,74				

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Balanços de situació a 31 de desembre de 2022 i de 2021

**COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2022
I DE 2021**

(Xifres expressades en Euros)

	Notes de la Memòria	2022	2021
Import net de la xifra de negocis	13.1	1.048,58	2.822,48
Prestació de serveis		1.048,58	2.822,48
Aprovisionaments	13.2	(1.819.693,94)	(1.652.763,50)
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(75.956,29)	(105.141,80)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.743.737,65)	(1.547.621,70)
Altres ingressos d'explotació	13.3	21.697.016,35	18.710.392,71
Ingressos accessoris i altres		63.771,38	39.660,39
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		21.633.244,97	18.670.732,32
Despeses de personal	13.4	(2.561.553,49)	(2.901.862,69)
Sous, salaris i assimilats		(2.080.219,18)	(2.316.653,17)
Càrregues socials		(561.808,02)	(618.209,52)
Excessos de provisions per retribucions del personal		80.473,71	33.000,00
Altres despeses d'explotació	13.5	(17.092.324,23)	(13.944.978,98)
Serveis exteriors		(1.480.468,94)	(1.124.549,26)
Tributs		(100,00)	(100,00)
Altres despeses de gestió corrent		(15.611.755,29)	(12.820.329,72)
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(627.944,13)	(618.360,88)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10	414.607,86	414.607,86
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		11.157,00	9.857,00
Despeses financeres		(11.157,00)	(9.857,00)
Per actualitzacions de provisions	11.1.a)	(11.157,00)	(9.857,00)
RESULTAT FINANCER		(11.157,00)	(9.857,00)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-	-
Impostos sobre beneficis	4.7	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		-	-

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Comptes de Pèrdues i Guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2022 i de 2021

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021*(Xifres expressades en Euros)***a) Estats d'ingressos i despeses reconeguts**

	Notes de la Memòria	2022	2021
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES			
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		-	-
- Pèrdues i guanys actuàrials	11.1.a)	342.840,42	123.113,84
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		342.840,42	123.113,84
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	(414.607,86)	(414.607,86)
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES		(414.607,86)	(414.607,86)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		(71.767,44)	(291.494,02)

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 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
Total ingressos i despeses reconeguts	-	342.840,42	-	-	(414.607,86)	(71.767,44)
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2022	1.550.757,33	6.605.734,37	-	(7.417.431,01)	8.292.156,91	9.031.217,60

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Estats de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022 i de 2021

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022
(Xifres expressades en Euros)

	Notes de la Memòria	2022	2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)		556.772,74	173.458,71
Resultat de l'exercici abans d'impostos		-	-
Ajustos al resultat		150.946,37	127.135,09
Amortització de l'immobilitzat (+)	5 i 6	627.944,13	618.360,88
Variacions de provisions (+/-)		(73.546,90)	(86.474,93)
Imputació de subvencions (-)	10	(414.607,86)	(414.607,86)
Despeses financeres (+)	11.1.a)	11.157,00	9.857,00
Canvis en el capital corrent		405.826,37	46.323,62
Existències (+/-)		1.700,78	1.055,32
Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		(1.737.356,66)	538.531,11
Altres actius corrents (+/-)		908.710,12	-
Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		(245.945,63)	140.644,26
Altres passius corrents (+/-)		1.478.717,76	(633.907,07)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)		215.786,12	213.021,17
Pagaments per inversions (-)		-	(22.381,87)
Immobilitzat material	6	-	(22.381,87)
Cobrament per desinversions (+)		215.786,12	235.403,04
Empreses del grup i associades	8.2	215.786,12	235.403,04
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ (III)		(335.786,12)	(376.751,30)
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		(335.786,12)	(376.751,30)
Devolució i amortització de		(335.786,12)	(376.751,30)
Deutes amb entitats del grup i vinculades (-)	8.5	(120.000,00)	(141.348,26)
Altres deutes (-)	12.3	(215.786,12)	(235.403,04)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)		436.772,74	9.728,58
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		12.250,27	2.521,69
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		449.023,01	12.250,27

Les Notes descrites a la Memòria formen part integrant dels Estats de fluxos d'efectiu dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2022 i de 2021

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022

(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	31.305,54	24.694,46	56.000,00	64.819,96	116%	8.819,96	16%
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	31.305,54	24.694,46	56.000,00	64.819,96	116%	8.819,96	16%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	31.305,54	24.694,46	56.000,00	64.819,96	116%	8.819,96	16%
	<u>CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS</u>	<u>31.305,54</u>	<u>24.694,46</u>	<u>56.000,00</u>	<u>64.819,96</u>	<u>116%</u>	<u>8.819,96</u>	<u>16%</u>
4620001	De la Diputació de Barcelona	18.240.875,06	2.960.418,94	21.201.294,00	21.201.294,00	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 462 De diputacions	18.240.875,06	2.960.418,94	21.201.294,00	21.201.294,00	100%	0,00	0%
	ARTICLE 46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS	18.240.875,06	2.960.418,94	21.201.294,00	21.201.294,00	100%	0,00	0%
	<u>CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</u>	<u>18.240.875,06</u>	<u>2.960.418,94</u>	<u>21.201.294,00</u>	<u>21.201.294,00</u>	<u>100%</u>	<u>0,00</u>	<u>0%</u>
8140001	Reintegrament de préstecs al personal	0,00	0,00	0,00	4.449,37	0%	4.449,37	100%
	CONCEPTE 814 Reintegrament de préstecs al personal	0,00	0,00	0,00	4.449,37	0%	4.449,37	100%
	ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECES I BESTRETES	0,00	0,00	0,00	4.449,37	0%	4.449,37	100%
	<u>CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>4.449,37</u>	<u>0%</u>	<u>4.449,37</u>	<u>100%</u>
	<u>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</u>	<u>18.272.180,60</u>	<u>2.985.113,40</u>	<u>21.257.294,00</u>	<u>21.270.563,33</u>	<u>100%</u>	<u>13.269,33</u>	<u>0%</u>

b) PRESSUPOST DE DESPESES

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1200001	Retribucions bàsiques	382.444,95	0,00	382.444,95	367.986,44	96%	-14.458,51	-4%
	CONCEPTE 120 Retribucions bàsiques	382.444,95	0,00	382.444,95	367.986,44	96%	-14.458,51	-4%
1210001	Retribucions complementàries	783.470,95	0,00	783.470,95	693.106,96	88%	-90.363,99	-12%
	CONCEPTE 121 Retribucions complementàries	783.470,95	0,00	783.470,95	693.106,96	88%	-90.363,99	-12%
	ARTICLE 12 PERSONAL FUNCIONARI	1.165.915,90	0,00	1.165.915,90	1.061.093,40	91%	-104.822,50	-9%
1300001	Retribucions bàsiques	517.292,41	0,00	517.292,41	626.142,48	121%	108.850,07	21%
1300002	Retribucions complementàries	179.358,96	0,00	179.358,96	143.196,43	80%	-36.162,53	-20%
1300003	Altres remuneracions	55.959,16	0,00	55.959,16	67.993,99	122%	12.034,83	22%
	CONCEPTE 130 Personal laboral fix	752.610,53	0,00	752.610,53	837.332,90	111%	84.722,37	11%
1310001	Retribucions bàsiques	200.120,87	0,00	200.120,87	113.331,70	57%	-86.789,17	-43%
1310002	Retribucions complementàries	9.763,62	0,00	9.763,62	6.263,42	64%	-3.500,20	-36%
1310003	Altres remuneracions	20.823,77	0,00	20.823,77	27.183,42	131%	6.359,65	31%
	CONCEPTE 131 Personal laboral temporal	230.708,26	0,00	230.708,26	146.778,54	64%	-83.929,72	-36%
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	983.318,79	0,00	983.318,79	984.111,44	100%	792,65	0%
1500001	Productivitat	51.370,11	0,00	51.370,11	35.014,34	68%	-16.355,77	-32%
	CONCEPTE 151 Incentius al rendiment	51.370,11	0,00	51.370,11	35.014,34	68%	-16.355,77	-32%
	ARTICLE 15 INCENTIVS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	51.370,11	0,00	51.370,11	35.014,34	68%	-16.355,77	-32%
1600001	Seguretat Social	596.694,79	0,00	596.694,79	561.808,02	94%	-34.886,77	-6%
	CONCEPTE 160 Quotes socials	596.694,79	0,00	596.694,79	561.808,02	94%	-34.886,77	-6%
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	596.694,79	0,00	596.694,79	561.808,02	94%	-34.886,77	-6%
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	2.797.299,59	0,00	2.797.299,59	2.642.027,20	94%	-155.272,39	-6%
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	404.419,74	0,00	404.419,74	392.066,47	97%	-12.353,27	-3%
	CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	404.419,74	0,00	404.419,74	392.066,47	97%	-12.353,27	-3%
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	404.419,74	0,00	404.419,74	392.066,47	97%	-12.353,27	-3%
2210001	Aigua i energia	484.017,63	655.798,81	1.139.816,44	970.048,30	85%	-169.768,14	-15%
2210089	Altres subministraments	95.063,07	0,00	95.063,07	73.991,27	78%	-21.071,80	-22%
	CONCEPTE 221 Subministraments	579.080,70	655.798,81	1.234.879,51	1.044.039,57	85%	-190.839,94	-15%

b) **PRESSUPOST DE DESPESES** (continuació)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	29.172,25	0,00	29.172,25	22.581,97	77%	-6.590,28	-23%
	CONCEPTE 222 Comunicacions	29.172,25	0,00	29.172,25	22.581,97	77%	-6.590,28	-23%
2230001	Transports	2.783,55	0,00	2.783,55	2.896,51	104%	112,96	4%
	CONCEPTE 223 Transports	2.783,55	0,00	2.783,55	2.896,51	104%	112,96	4%
2250001	Tributs	215,82	0,00	215,82	100,00	46%	-115,82	-54%
	CONCEPTE 225 Tributs	215,82	0,00	215,82	100,00	46%	-115,82	-54%
2260039	Despeses per serveis bancaris	0,00	0,00	0,00	42,35	0%	42,35	100%
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	0,00	0,00	0,00	42,35	0%	42,35	100%
2270001	Neteja i sanejament	270.532,98	0,00	270.532,98	576.356,70	213%	305.823,72	113%
2270002	Seguretat	206.468,75	208.030,92	414.499,67	410.561,23	99%	-3.938,44	-1%
2270012	Actuacions de control	15.330,70	0,00	15.330,70	12.909,00	84%	-2.421,70	-16%
2270013	Treballs tècnics	4.962,81	0,00	4.962,81	4.838,32	97%	-124,49	-3%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	82.721,86	0,00	82.721,86	76.236,43	92%	-6.485,43	-8%
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	580.017,10	208.030,92	788.048,02	1.080.901,68	137%	292.853,66	37%
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.191.269,42	863.829,73	2.055.099,15	2.150.562,08	105%	95.462,93	5%
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	70,84	0,00	70,84	0,00	0%	-70,84	-100%
	CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats	70,84	0,00	70,84	0,00	0%	-70,84	-100%
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	70,84	0,00	70,84	0,00	0%	-70,84	-100%
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	928.582,00	0,00	928.582,00	755.669,31	81%	-172.912,69	-19%
	CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	928.582,00	0,00	928.582,00	755.669,31	81%	-172.912,69	-19%
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	928.582,00	0,00	928.582,00	755.669,31	81%	-172.912,69	-19%
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	2.524.342,00	863.829,73	3.388.171,73	3.298.297,86	97%	-89.873,87	-3%
4429860	A l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	12.734.914,94	2.336.907,74	15.071.822,68	15.179.804,32	101%	107.981,64	1%
	CONCEPTE 442 A consorcis dependents del sector públic de la Generalitat	12.734.914,94	2.336.907,74	15.071.822,68	15.179.804,32	101%	107.981,64	1%
	ARTICLE 44 A AL. ENT. DEL SP, UNIVERS. PÚBL. I AL. ENTIT. PARTIC	12.734.914,94	2.336.907,74	15.071.822,68	15.179.804,32	101%	107.981,64	1%
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	12.734.914,94	2.336.907,74	15.071.822,68	15.179.804,32	101%	107.981,64	1%

b) **PRESSUPOST DE DESPESES** *(continuació)*

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	85.254,20	-85.254,20	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	85.254,20	-85.254,20	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	85.254,20	-85.254,20	0,00	0,00	0%	0,00	0%
6200001	Inversions en maquinària i utilitatge	125.294,70	-125.294,70	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	125.294,70	-125.294,70	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	125.294,70	-125.294,70	0,00	0,00	0%	0,00	0%
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	5.075,17	-5.075,17	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	5.075,17	-5.075,17	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	5.075,17	-5.075,17	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	215.624,07	-215.624,07	0,00	0,00	0%	0,00	0%
9109860	Cancel·lació de préstecs en euros de l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB) a llarg termini	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0%	120.000,00	100%
	CONCEPTE 910 Cancel·lació préstecs en euros	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0%	120.000,00	100%
	ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES I ALTRES CREDITES EN EUROS	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0%	120.000,00	100%
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0%	120.000,00	100%
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	18.272.180,60	2.985.113,40	21.257.294,00	21.240.129,38	100%	-17.164,62	0%

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022

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.

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 2022 i 2021 ha estat de 20.733.646,71 euros i 18.240.875,06 euros, respectivament (vegeu nota 13.3 següent).

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

L'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya d'1 de juny de 2010, que aprovà el *"Pla de racionalització del sector públic de la Generalitat de Catalunya"*, va establir, amb l'objectiu de reducció del nombre d'entitats del sector públic, la proposta de dissolució del Consorci Gestió, Corporació Sanitària en el marc de la constitució del nou ens Hospital Clínic.

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 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

Atès que es tracta d'una entitat que forma part del sector administracions públiques segons els criteris establerts pel sistema europeu de comptes (SEC/2010), com a entitat pertanyent al sector públic de la Generalitat de Catalunya, li són d'aplicació, entre d'altres, les disposicions normatives de caràcter general següents:

- a) Llei de pressupostos i de mesures administratives de la Generalitat de Catalunya de cada exercici.
- b) Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- c) Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- d) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, i la seva normativa de desenvolupament (Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic; Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques).

- e) L'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- f) Instruccions del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- g) Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de Pressupostos i la DG de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.
- h) La resta de normativa de caràcter general i normativa específica de la Generalitat de Catalunya que li resulti d'aplicació.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

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

- El Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
- El Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i les seves modificacions aprovades pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre i el Reial Decret 1/2021, de 12 de gener (PGC).
- Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementaries.
- Les Instruccions del Departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- Les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.
- L'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- L'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.
- L'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2022.
- La resta de normativa comptable que pugui resultar d'aplicació atenent a la naturalesa jurídica del Consorci.

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

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

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

2.2. Principi d'entitat en funcionament

Tal i com s'exposa en la nota 1 anterior, la Generalitat de Catalunya va establir en el seu acord de govern d'1 de juny de 2010 la dissolució del Consorci. En aquest sentit, el 19 d'octubre de 2016 es va enviar una carta a la Gerent d'Entitats Participades del CatSalut sol·licitant-se motivadament la modificació de l'esmentat acord de govern, als efectes de deixar sense efecte la previsió de liquidació del Consorci.

A la data de formulació d'aquests comptes anuals no s'ha rebut resposta a la mateixa, ni existeix cap instrucció sobre l'esmentada liquidació per part del CatSalut. 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 2022 del Consorci han estat formulats aplicant el principi d'empresa en funcionament.

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

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

Les principals estimacions i judicis considerats han estat els següents:

- a) Les vides útils dels elements que integren l'immobilitzat intangible i material (notes 4.1 i 4.2).
- b) El càlcul del deteriorament dels actius financers (nota 4.5.1).
- c) Les hipòtesis emprades en el càlcul actuarial dels passius per retribucions a llarg termini de prestació definida, en aplicació dels convenis col·lectius vigents (nota 11.1).
- d) Les estimacions per compromisos derivats del finançament del Consorci (notes 8.2 i 8.4).
- e) Les estimacions de les regularitzacions de les aportacions de la Diputació (nota 8.4)

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

2.4. Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius amb cadascuna de les partides del balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la informació quantitativa requerida a la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2022, 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 2022 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte dels criteris aplicats en l'exercici 2021.

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

4.5.2. Passius financers a cost

S'inclouen en aquesta categoria els debïts per operacions comercials originats en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic habitual del Clínic, i els debïts 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 debïts 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 debïts 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 debïts s'inclouen en la determinació del preu d'adquisició.

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

En l'assignació de valor als seus inventaris, el Consorci utilitza el mètode del preu mig ponderat.

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

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

4.7. Impost sobre beneficis

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

4.8. Ingressos per vendes i prestacions de serveis

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

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

- a) S'identifica el contracte (o contractes) amb el tercer, entès com un acord entre dues o més parts que crea drets i obligacions exigibles per a aquestes.
- b) S'identifica l'obligació o les obligacions a complir en el contracte, representatives dels compromisos de transferir béns o prestar serveis a un tercer.
- c) Es determina el preu de la transacció, o contraprestació del contracte pel qual s'espera tenir dret a canvi de la transferència de béns o de la prestació de serveis compromesa amb el tercer.
- d) S'assigna el preu de la transacció a les obligacions a complir, que haurà de realitzar-se en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'hagin compromès en el contracte, o bé, si s'escau, seguint una estimació del preu de venda quan aquest no sigui observable de manera independent.
- e) Es reconeix l'ingrés per activitats ordinàries quan el Consorci compleix una obligació compromesa mitjançant la transferència d'un bé o la prestació d'un servei. Aquest compliment es produeix quan el tercer obté el control del bé o servei, de manera que l'import de l'ingrés d'activitats ordinàries reconegut es correspon a l'import assignat a l'obligació contractual satisfeta.

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

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

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

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

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'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 (Clínic)
- 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)
- Fundación Privada Instituto de Salud Global Barcelona (ISGLOBAL)

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

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021

Els moviments registrats durant els exercicis 2022 i 2021 d'aquest epígraf han estat els següents:

a) Exercici 2022

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

b) Exercici 2021

Cost	Aplicacions informàtiques	Cessions d'ús	Total
A 1 de gener de 2021	1.462.867,97	10.365.196,21	11.828.064,18
Altes	-	-	-
A 31 de desembre de 2021	1.462.867,97	10.365.196,21	11.828.064,18
Amortització acumulada			
A 1 de gener de 2021	(1.462.867,97)	(1.243.823,58)	(2.706.691,55)
Dotacions	-	(414.607,86)	(414.607,86)
A 31 de desembre de 2021	(1.462.867,97)	(1.658.431,44)	(3.121.299,41)
Deteriorament de valor	-	-	-
Valor Net a 31 de desembre de 2021	-	8.706.764,77	8.706.764,77

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

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

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

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

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

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

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

5.3. Altra informació

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 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 2022 i de 2021.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021

Els moviments dels comptes que integren aquest epígraf es desglossen en els quadres que es mostren en les pàgines 21 i 22 següents.

6.2. Altra informació

Els elements en ús totalment amortitzats al tancament dels exercicis 2022 i 2021 es mostren en el quadre següent:

	2022	2021
Terrenys i construccions	3.810.040,56	3.810.040,56
Instal·lacions tècniques	4.082.347,64	4.082.845,46
Maquinària, utillatge i mobiliari	2.099.477,22	2.201.363,78
Equips per a processos d'informació	18.740,13	-
Total	10.010.605,55	10.094.249,80

A 31 de desembre de 2022 no existeixen indicis de deteriorament en els actius materials del Consorci.

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

a) Exercici 2022

Cost	Construccions	Instal·lacions tècniques	Maquinària	Utillatge	Mobiliari	Equips per a procés d'informació	Total
A 1 de gener de 2022	4.931.215,61	5.469.670,32	1.757.741,52	93.985,79	804.965,46	68.866,85	13.126.445,55
Baixes	-	-	(42.539,13)	-	-	-	(42.539,13)
A 31 de desembre de 2022	4.931.215,61	5.469.670,32	1.715.202,39	93.985,79	804.965,46	68.866,85	13.083.906,42
Amortització acumulada							
A 1 de gener de 2022	(4.076.074,70)	(4.546.568,59)	(1.636.384,77)	(93.470,96)	(708.979,78)	(53.359,03)	(11.114.837,83)
Dotacions	(45.732,68)	(92.488,62)	(45.692,62)	(178,60)	(17.766,08)	(11.477,67)	(213.336,27)
Retrocessions	-	-	42.539,13	-	-	-	42.539,13
A 31 de desembre de 2022	(4.121.807,38)	(4.639.057,21)	(1.639.538,26)	(93.649,56)	(726.745,86)	(64.836,70)	(11.285.634,97)
Deteriorament de valor	-	-	-	-	-	-	-
Valor Net a 31 de desembre de 2022	809.408,23	830.613,11	75.664,13	336,23	78.219,60	4.030,15	1.798.271,45

b) Exercici 2021

Cost	Construccions	Instal·lacions tècniques	Maquinària	Utilitatge	Mobiliari	Equips per a procés d'informació	Immobilitzat en curs	Total
A 1 de gener de 2021	4.870.468,03	5.371.419,76	1.790.115,55	93.985,79	832.107,68	68.866,85	137.114,09	13.164.077,75
Altes							22.381,87	22.381,87
Baixes	-	(497,82)	(32.374,03)	-	(27.142,22)	-		(60.014,07)
Traspassos	60.747,58	98.748,38	-	-	-	-	(159.495,96)	0,00
A 31 de desembre de 2021	4.931.215,61	5.469.670,32	1.757.741,52	93.985,79	804.965,46	68.866,85	-	13.126.445,55
Amortització acumulada								
A 1 de gener de 2021	(4.033.366,80)	(4.461.161,05)	(1.623.066,18)	(93.267,72)	(718.355,92)	(41.881,21)	-	(10.971.098,88)
Dotacions	(42.707,90)	(85.905,36)	(45.692,62)	(203,24)	(17.766,08)	(11.477,82)	-	(203.753,02)
Retrocessions	-	497,82	32.374,03	-	27.142,22	-	-	60.014,07
A 31 de desembre de 2021	(4.076.074,70)	(4.546.568,59)	(1.636.384,77)	(93.470,96)	(708.979,78)	(53.359,03)	-	(11.114.837,83)
Deteriorament de valor								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor Net a 31 de desembre de 2021	855.140,91	923.101,73	121.356,75	514,83	95.985,68	15.507,82	-	2.011.607,72

7. ARRENDAMENTS

El Consorci no té 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 63.771,38 euros en l'exercici 2022 i 39.660,39 euros en 2021 (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 2022 i 2021 es classifiquen a la categoria d'actius financers a cost amortitzat.

8.2. Inversions entitats del grup i vinculades

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

	2022		2021	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Liquidació negativa de la subvenció dels exercicis 2008 i 2009	1.883.223,03	255.019,96	2.118.626,07	235.403,04
Previsió de liquidació negativa, subvenció de l'exercici 2020	766.744,12	1.763.643,88	2.962.338,97	-
Traspàs de fons líquids a CGCS per part del Clínic	-	-	-	908.710,12
	2.649.967,15	2.018.663,84	5.080.965,04	1.144.113,16

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

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:

	2022	2021
Liquidació negativa, aportacions dels exercicis 2008 i 2009	1.883.223,03	2.118.626,07
Liquidació negativa, aportacions de l'exercici 2020	766.744,12	2.962.338,97
Total	2.649.967,15	5.080.965,04

L'abril de 2010 es va rebre la informació relativa a la previsió de regularització de les aportacions de la Diputació efectuades al Consorci els exercicis 2008 i 2009, del qual el Clínic forma part de l'òrgan de govern. Es preveia una disminució d'aquestes ocasionada per la menor aportació de l'Estat en el Fons d'Assistència Sanitària del seu pressupost, degut a la disminució en la recaptació general dels impostos cedits a les comunitats autònomes.

L'efecte d'aquesta disminució de l'aportació definitiva sobre la que es va preveure i registrar comptablement era d'1.300.000 euros i 4.600.000 euros, per als exercicis 2008 i 2009, respectivament.

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

A 31 de desembre de 2022, el saldo a pagar a la Diputació per aquest concepte totalitza la xifra de 2.138.242,99 euros (2.354.029,11 al tancament del 2021), dels quals 1.883.223,03 euros figuren classificats a llarg termini i 255.019,96 euros a curt termini, conforme el següent calendari de pagaments, que finalitza l'any 2031:

Any	Import
2023	255.019,96
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	2.138.242,99

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

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

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

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

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

Aquesta compensació del passiu amb la Diputació s'ha enregistrat amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 (vegeu nota 13.3 següent).

Adicionalment, l'import de la liquidació negativa de 2020 que es preveu que la Diputació compensi al Consorci durant l'exercici 2023, s'ha estimat en la xifra de 1.763.643,88 euros, a raó de compensacions trimestrals de 440.910,97 euros. Aquest import ha estat reclassificat a curt termini, en relació al passiu que el Consorci manté amb la Diputació de Barcelona, així com també en relació al saldo a cobrar del Clínic que s'exposa a la nota 8.2 anterior.

8.5. Deutes amb entitats del grup i vinculades

L'epígraf Deutes a llarg termini amb entitats del grup i vinculades, que totalitza la xifra de 339.549,93 euros a 31 de desembre de 2022 (459.549,93 euros al tancament de l'exercici 2021), correspon íntegrament a l'import disposat de la pòlissa de tresoreria formalitzada el 2018 amb el Clínic i que ha estat renovada el 2 de juny de 2022 per 4 anys més, amb un límit d'1.000.000 d'euros i venciment el 2 de juny de 2026. Aquest finançament té per objecte equilibrar el dèficit o les necessitats transitòries de tresoreria.

L'epígraf Deutes a curt termini amb entitats del grup i vinculades correspon íntegrament als imports a satisfer al Clínic per la mensualitat del mes de desembre de la subvenció corrent de l'exercici 2022 (1.478.722,13 euros), i per la liquidació de l'IVA del mes de desembre (101,51 euros; 105,88 euros a 31 de desembre 2021).

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

El Consorci disposa dels mecanismes necessaris per controlar l'exposició a les variacions en el tipus d'interès i tipus de canvi, com també als riscos de crèdit i liquiditat.

a) Risc de crèdit

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

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

b) Risc de liquiditat

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

c) Risc de tipus d'interès

El Consorci no està exposat al risc de tipus d'interès donat el saldo de tresoreria del que disposa i donat que el seu endeutament bancari és nul.

d) Risc de tipus de canvi

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

9. FONS PROPIS

9.1. Fons social

Aquest epígraf, que no presenta variacions respecte l'exercici anterior, recull el valor net comptable de l'immobilitzat, a excepció d'edificis i construccions, i del 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 2022 i 2021 han estat els següents:

	2022	2021
Saldo final de l'any anterior	6.262.893,95	6.139.780,11
Reserves per pèrdues i guanys actuaries (nota 11.1.a)	342.840,42	123.113,84
Saldo final	6.605.734,37	6.262.893,95

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 2022 i 2021 es detallen a continuació:

	2022	2021
Saldo final de l'any anterior	8.706.764,77	9.121.372,63
Traspàs al compte de pèrdues i guanys de l'exercici	(414.607,86)	(414.607,86)
Saldo final	8.292.156,91	8.706.764,77

11. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

11.1. Provisions a llarg termini

La seva composició al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

	2022	2021
Obligacions amb el personal	769.148,31	1.132.965,40
Provisions per altres responsabilitats	2.431,04	4.008,76
Provisions carrera professional	33.000,00	33.000,00
Total	804.579,35	1.169.974,16

a) Obligacions amb el personal

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

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

L'import registrat en l'epígraf provisions a llarg termini respon al valor actual dels compromisos de prestació definida. Les variacions d'aquestes provisions calculades a valor actual es reconeixen en els comptes de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els guanys i les pèrdues actuàries, que s'imputen directament al patrimoni net.

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

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

Hipòtesis actuàries	2022	2021
Tipus de descompte	4,14%	1,18%
Inflació	1%	1%
Increment salarial	1,50%	1,50%
Mortalitat	PERM-2020 1ª Ordre	PERM-2020 1ª Ordre
Jubilació	63	63

Els moviments enregistrats en el decurs dels exercicis 2022 i 2021 en els compromisos assumits amb els treballadors i en el valor dels passius que els cobreixen es presenten tot seguit:

	2022	2021
Saldo inicial	1.132.965,40	1.299.697,17
Cost del servei de l'exercici (nota 13.4)	27.959,02	33.325,00
Amortització pèrdues (guanys) actuàries	(39.060,48)	-
Despeses financeres per actualització de provisions	11.157,00	9.857,00
Pèrdues (guanys) actuàries (nota 9.2)	(342.840,42)	(123.113,84)
Pagaments de prestacions	(21.032,21)	(86.799,93)
Saldo final	769.148,31	1.132.965,40

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.

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

Si bé a partir de la data de l'acord del Ple de la DIBA, el Consorci no ha satisfet cap pagament en concepte de jubilació voluntària anticipada, es considera oportú, atenent al principi de prudència, mantenir a 31 de desembre de 2022 l'import de la provisió en relació a aquest premi de jubilació, de manera que en el decurs de l'exercici 2023 s'avaluarà, per part dels òrgans de govern del Consorci, els efectes legals d'aquesta decisió i, per tant, la necessitat de mantenir o revertir l'import d'aquesta obligació, prenent en consideració, no sols els acords adoptats pel màxim òrgan de govern de la DIBA, sinó la resta de normativa laboral al respecte.

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 al tancament de l'exercici 2021 totalitzava la xifra de 39.835,51 euros, corresponia principalment a la provisió per retribucions al personal i per equiparació sectorial dels treballadors subscrits al conveni general.

Durant el 2022 s'ha procedit a la reversió íntegra de l'import d'aquesta provisió, amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici (vegeu nota 13.4 següent).

11.3. 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 2022 i 2021 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 2022 el Consorci té pendants d'inspecció els exercicis no prescrits per a tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per a l'Hospital, com a conseqüència d'una eventual inspecció.

12.2. Impost sobre Societats

El Consorci no ha generat cap resultat fiscal, entès com a base imposable de l'Impost, en aplicació de l'exempció prevista a la normativa vigent (vegeu nota 4.7 anterior).

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

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

12.3. Detall dels saldos amb administracions públiques

Els saldos amb Administracions Públiques a 31 de desembre dels exercicis 2022 i 2021 es mostren en els quadres que s'exposen a continuació:

a) Exercici 2022

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

b) Exercici 2021

	Deutors	Creditors
<u>A llarg termini:</u>		
- Diputació de Barcelona (nota 8.4)	-	5.080.965,04
<u>A curt termini:</u>		
- Diputació de Barcelona, regularització 2008-2009 (nota 8.4)	-	235.403,04
- IRPF, quart trimestre	-	115.551,53
- Seguretat Social, liquidació desembre	-	55.193,96
	-	406.148,53
Total saldos amb Administracions Públiques	-	5.487.113,57

13. INGRESSOS I DESPESES

13.1. Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2022 totalitza la xifra de 1.048,58 euros (2.822,48 euros a l'exercici 2021) i es correspon als serveis prestats al Clínic en concepte d'increment del cost del personal assistencial per fer front a les necessitats derivades del Covid-19, atès que el Clínic ha percebut a través del CatSalut, els ingressos que per aquest concepte corresponen al Consorci.

13.2. Aprovisionaments

Corresponen als següents conceptes i imports:

	2022	2021
Treballs realitzats per altres empreses:		
- Serveis prestats pel Clínic (nota 14.2)		
Corporatius	755.669,31	952.931,09
De vigilància	411.711,64	309.780,12
	1.167.380,95	1.262.711,21
- Serveis de neteja	576.356,70	284.910,49
	1.743.737,65	1.547.621,70
Consums de mercaderies	75.956,29	105.141,80
Total	1.819.693,94	1.652.763,50

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:

	2022	2021
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent:		
- Cànon i subministraments a CAPSBE (nota 7)	63.771,38	39.660,39
Subvenció d'explotació de la Diputació de Barcelona:		
- De l'exercici corrent	20.733.646,71	18.240.875,06
- Regularització definitiva liquidació 2017	467.647,29	-
- Regularització definitiva liquidació 2019	-	429.857,26
- Compensació regularització liquidació 2020 (nota 8.4)	431.950,97	-
	<u>21.633.244,97</u>	<u>18.670.732,32</u>
Total	21.697.016,35	18.710.392,71

13.4. Despeses de personal

a) Composició dels exercicis 2022 i 2021

	2022	2021
Sous, salaris i assimilats		
- Sous i salaris	2.080.219,18	2.314.103,37
- Indemnitzacions	-	2.549,80
	<u>2.080.219,18</u>	<u>2.316.653,17</u>
Càrregues socials:		
- Seguretat Social a càrrec empresa	561.808,02	618.209,52
Excessos de provisions per retribucions al personal		
- Per guanys actuàrials (nota 11.1.a)	(39.060,48)	-
- Provisions a curt termini (nota 11.2)	(39.835,51)	(33.000,00)
- Altres excessos de provisions	(1.577,72)	-
	<u>(80.473,71)</u>	<u>(33.000,00)</u>
Total	2.561.553,49	2.901.862,69

La partida sous i salaris inclou l'import del cost de servei pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats (27.959,02 euros en 2022 i 33.325,00 euros, vegeu la nota 11.1.a) anterior).

b) Retribucions de l'exercici 2022

En sengles sessions celebrades el 7 i el 8 d'abril de 2022, respectivament les Comissions Negociadores del Conveni Col·lectiu de l'APCDM i del Conveni General van acordar aplicar per a l'any 2022 l'increment salarial del 2%, habilitat per la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022, de conformitat amb l'autorització prevista a l'article 29 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2022.

Aquest increment retributiu va ser aplicat a la nòmina del mes d'abril 2022, amb caràcter retroactiu des de l'1 de gener.

Adicionalment, en compliment de l'article 23 del Reial Decret Llei 18/2022, de 18 d'octubre, la Secretaria General del Departament d'Economia i Hisenda i de la Secretaria d'Administració i Funció Pública van aprovar el 7 de novembre de 2022 una resolució conjunta per la qual es dictaven instruccions sobre l'abonament de l'increment retributiu addicional de l'1,5% per al 2022 al personal al servei de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic. En conseqüència, aquest increment retributiu ha estat aplicat a la nòmina del mes de desembre de l'exercici 2022, amb caràcter retroactiu des de l'1 de gener d'aquest exercici.

c) Remuneracions pendents de pagament

La seva composició és la següent:

- 28.757,24 euros (25.879,29 euros a 31 de desembre de 2021) pel desplegament de les retribucions per Direcció per Objectius (DPO) als professionals no comandaments.
- 113.598,57 euros (104.453,16 euros al tancament de l'exercici 2021) euros que inclouen principalment els conceptes de la paga assiduitat dels funcionaris de la Diputació i la retribució del personal suplent de desembre 2022 que es paga a mes diferit.

13.5. Altres despeses d'explotació

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

	2022	2021
Serveis exteriors:		
- Reparació i conservació	392.066,47	395.348,78
- Serveis professionals independents	93.983,92	94.401,47
- Subministraments, transport, comunicacions i altres despeses	994.418,55	634.799,01
	<u>1.480.468,94</u>	<u>1.124.549,26</u>
 Tributs	 100,00	 100,00
 Altres despeses de gestió corrent:		
- Subvenció corrent a Clínic	15.611.755,29	12.820.329,72
 Total	 <u>17.092.324,23</u>	 <u>13.944.978,98</u>

La partida subvenció corrent a Clínic correspon íntegrament a la contraprestació al Clínic com a resultat de la unificació de l'activitat contractada pel CatSalut, en tenir subrogat aquest el contracte amb el Clínic des de l'exercici 2006.

14. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

14.1. Saldos amb entitats del grup i vinculades

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

a) Exercici 2022

	Deutors	Creditors
<u>A llarg termini:</u>		
- Actius financers amb entitats del grup (nota 8.2): Clínic	2.649.967,15	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 8.5): Clínic	-	339.549,93
Saldos a llarg termini	2.649.967,15	339.549,93
<u>A curt termini:</u>		
- Clients / Proveïdors, entitats del grup i vinculades: Clínic CAPSBE	3.871,06 23.901,09	(100.180,17) -
- Actius financers amb entitats del grup (nota 8.2): Clínic	2.018.663,84	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 8.5): Clínic	-	1.478.823,64
Saldos a curt termini	2.046.435,99	1.378.643,47
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	4.696.403,14	1.718.193,40
Resum per entitats	Deutors	Creditors
Clínic	4.672.502,05	1.718.193,40
CAPSBE	23.901,09	-
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	4.696.403,14	1.718.193,40

b) Exercici 2021

	<u>Deutors</u>	<u>Creditors</u>
<u>A llarg termini:</u>		
- Actius financers amb entitats del grup (nota 8.2): Clínic	5.080.965,04	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 8.5): Clínic	-	459.549,93
Saldos a llarg termini	5.080.965,04	459.549,93
<u>A curt termini:</u>		
- Clients / Proveïdors, entitats del grup i vinculades: Clínic CAPSBE	2.822,48 10.947,56	226.195,56 -
- 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
Resum per entitats	Deutors	Creditors
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

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 2022

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

b) Exercici 2021

	Ingressos	Despeses
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
	2.822,48	14.105.439,89
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

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

La seva composició a 31 de desembre de 2022, que no ha experimentat variacions respecte a l'exercici anterior, ha estat la següent:

Membres Consell de Govern	Representació	Càrrec
Dr. José Luis Pomar Moya-Prats	Hospital Clínic	President
Sr. Jesús Naharro Rodríguez	Diputació de Barcelona	Vicepresident
Sra. Rosa Garcia Miralles	Hospital Clínic	Vocal
Sr. Fco.Javier Martinez de Morentin López	Diputació de Barcelona	Vocal
Sr. Jordi Pericàs Torguet	Diputació de Barcelona	Vocal
Sr. Marc Roda Faura	Hospital Clínic	Vocal
Sr. Jordi Goixens Muñoz		Secretari

Els membres de la Junta de Govern no han percebut, durant els exercicis 2022 i 2021, 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 2022

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	18	6	24
Laborals	18	6	24
Total	36	12	48

b) Exercici 2021

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

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2022 i 2021 es desglossa com segueix:

a) Exercici 2022

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	-	-
Funcionaris	13	7	20
Laborals	17	6	23
Total	30	13	43

b) Exercici 2021

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

La jornada ordinària de treball ha estat en general de 37,5 hores setmanals. La distribució promig per sexes en 2022 ha estat un 75% de personal femení i un 25% de personal masculí (73% de dones i 27% d'homes en l'exercici 2021).

El Consorci ha mantingut al llarg de l'exercici 2022 i 2021 una plantilla promig equivalent en concepte de suplents de 3 i 7 treballadors, respectivament. Durant el 2022 no figura en plantilla cap treballador amb discapacitat.

15.2. Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors

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

	(dies)	
	2022	2021
Període mitjà de pagament a proveïdors	5	8
Ràtio d'operacions pagades	4	11
Ràtio d'operacions pendents de pagament	-	5

	(Euros)	
	2022	2021
Total pagaments realitzats	1.956.336	1.305.598
Total pagaments pendents	13.308	25.277

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

Es consideren proveïdors, als efectes de donar la informació prevista en aquesta Resolució, als creditors comercials per deutes amb subministradors de béns o serveis, inclosos en les partides proveïdors i proveïdors entitats del grup i vinculades del passiu corrent del balanç de situació.

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

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

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

[http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-Proveidors/](http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament- Proveidors/)

15.3. Honoraris dels auditors

Els honoraris meritats en l'exercici 2022 relatius als serveis d'auditoria de comptes efectuats per la firma d'auditoria Ernst & Young, S.L., han totalitzat la xifra de 10.669 euros (mateix import que en 2021).

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 2022.

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

El Consorci no ha rebut durant l'exercici 2022 ingressos ni ha executat cap projecte de despesa finançats amb aquests fons.

15.7. Contractació administrativa

Durant el 2022 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

El 5 de març de 2023, el Clínic ha sofert un ciberatac del tipus "Ransomware" efectuat per l'empresa de cibercrim Ransomhouse.

L'atac, si bé ha afectat la informació emmagatzemada en els servidors del Clínic, no ha compromès les dades contingudes en el programari de SAP, de manera que la informació sobre pacients, així com les dades de caràcter econòmic i financer del Consorci que figuren en aquest programari no s'han vist afectades.

Aquesta circumstància ha comportat que es pugui garantir la fiabilitat i exactitud de la informació que figura en els comptes anuals del Consorci de l'exercici 2022.

Des de la detecció del ciberatac, el Clínic ha treballat conjuntament amb l'Agència de Ciberseguretat de Catalunya i el Cos de Mossos d'Esquadra, implementant les accions necessàries per determinar l'abast de l'atac i la seva contenció, circumstància que ha comportat que el Clínic hagi pogut conservar la informació afectada.

Aquestes accions conjuntes han pogut garantir la recuperació gradual dels serveis i de l'activitat assistencial del Clínic, que a la data de formulació dels comptes anuals es troba pràcticament normalitzada.

Durant el mes d'abril de 2023, els atacants han publicat diverses dades de caràcter personal de pacients i professionals que figuraven als servidors afectats per l'atac. Des de la seva publicació, el Clínic, conjuntament amb el Cos de Mossos d'Esquadra, estan duent a terme totes les accions necessàries de conèixer l'abast concret de les publicacions referenciades i d'aquelles que en un futur es poguessin produir. Addicionalment, ha implementat una sèrie d'accions, conjuntament amb l'Agència Catalana de Protecció de Dades, amb l'objectiu de restaurar la informació afectada.

No és considera probable que la publicació d'aquestes dades pugui afectar els interessos del Consorci, atès que el Clínic és el responsable del tractament de dades de caràcter personal que s'han pogut veure afectades.

16. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

El quadre que es presenta a continuació mostra els imports adjudicats durant l'exercici 2022 desglossats per les diferents tipologies i procediments de contractació:

Tipus de contracte	Procediment			Total
	Obert	Restringit	Negociat sense publicitat	
	Multiplicitat de criteris	Criteri únic		
De subministrament	-	982.396,12	-	982.396,12
De serveis	9.600,00	-	9.716,15	19.316,15
	9.600,00	982.396,12	9.716,15	1.001.712,27

17. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

17.1. Memòria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022

La liquidació del pressupost de l'exercici 2022 del Consorci es presenta amb el mateix nivell de detall que estableix la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, i s'ha elaborat prenent en consideració els requeriments previstos en la normativa pressupostària que s'esmenta a les notes 1 i 2.1 anteriors, i en les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2022 del Consorci.

Conceptes	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pressupost	Real
a) Operacions corrents	21.257.294,00	21.266.113,96	21.257.294,00	21.120.129,38	-	145.984,58
b) Operacions de capital	-	-	-	-	-	-
1. Total operacions no financeres (a+b)					-	145.984,58
c) Operacions amb actius financers	-	4.449,37	-	-	-	4.449,37
2. Resultat pressupostari de l'exercici sense passius financers (2=1+c)					0,00	150.433,95
d) Operacions amb passius financers	-	-	-	120.000,00	-	(120.000,00)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=2+d)					-	30.433,95
Ajustaments						
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)						-
4. Desviacions de finançament negatius de l'exercici (+)						-
5. Desviacions de finançament positius de l'exercici (-)						-
II. Total ajustaments (II=3+4+5)						-
Resultat pressupostari ajustat (I+II)					-	30.433,95

El Consorci ha assolit l'equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2022. El resultat pressupostari del 2022 sense passius financers, és positiu de 150.433,95 euros i superior al previst pel mateix import.

17.1.1. Modificacions de crèdit de l'exercici 2022

En sessió celebrada el 23 de desembre de 2022, la Junta de Govern del Consorci va aprovar un expedient de generació de crèdit i de transferència de crèdits, que contempla, principalment, l'adequació del pressupost de continuïtat de l'exercici 2022 al pressupost 2022 actualitzat, d'acord amb el detall que s'exposa a continuació:

- a) Generació de crèdit per majors transferències corrents per import de 2.960.419 euros (capítol 4 d'ingressos) derivat de les aportacions sanitàries de l'Estat via la Diputació Barcelona al Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS).

Concretament:

- Comunicació de la Diputació mitjançant el Decret de la presidència núm. 994/22, de 7 de febrer de 2022, de la liquidació a compte a transferir al CGCS per l'exercici 2022 per import de 20.733.647 euros, que implica una major liquidació a compte respecte l'exercici 2021 (xifra prevista en el Pressupost 2022 aprovat) de 2.492.772 euros.

- Comunicació de la Diputació mitjançant el Decret de la presidència núm. 1388/22, de 14 de febrer de 2022, de la liquidació per la participació dels tributs de l'Estat del 2017 derivada de la compensació del perjudici econòmic que va suposar la implantació del Sistema de Subministrament Immediat de la informació de l'IVA (SII-IVA) que inclou els interessos de demora, resolent un import a favor del CGCS per import de 467.647 euros.

Aquesta generació de crèdit ha comportat un increment de despesa del capítol 4 (Transferències corrents) pel mateix import per increment de la transferència al Clínic sota el concepte d'integració assistencial.

- b) Generació de crèdit per increment dels ingressos per prestacions de serveis per import de 24.694 euros (capítol 3 d'ingressos) derivat de l'increment del cost dels serveis corporatius a CASPBE.

Aquesta generació de crèdit ha comportat un increment de despesa del capítol 4 (Transferències corrents) pel mateix import per increment de la transferència al Clínic sota el concepte d'integració assistencial.

- c) Transferència de crèdit entre el capítol 6 d'inversions reals i el capítol 4 de transferències corrents per compensar l'increment de capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis per import de 863.830 euros. Concretament:

- Increment de la despesa de capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis per import de 863.830 euros degut d'una banda, a l'increment extraordinari dels costos energètics per l'augment del preu de l'electricitat i del gas i d'altra banda, a l'increment de les despeses de seguretat.
- Minoració del capítol 6 d'Inversions reals, per import de 215.624 euros, donat que totes les inversions lligades a l'activitat assistencial integrada s'efectuen actualment per part de l'Hospital Clínic de Barcelona.
- Minoració de la despesa del capítol 4 de Transferències corrents per import de 648.206 euros per minoració de la transferència al Clínic sota el concepte d'integració assistencial.

17.1.2. 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:

- a) Capítol 3. Taxes, venda de béns i serveis, i altres ingressos: Liquidació pràcticament en línia, només un decrement global respecte les previsions definitives en 8.820 euros (16%).
- b) Capítol 4. Transferències corrents: Liquidació en línia amb el pressupost.
- c) Capítol 8. Variació d'actius financers: Increment global respecte les previsions definitives en 4.449 euros (100%) concentrat a l'article 81 "Reintegrament de préstecs i bestretes" pel reintegrament de préstecs al personal no previst.

17.1.3. 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:

- a) Capítol 1. Remuneracions del personal: Decrement global respecte el pressupost definitiu en (-)155.272 euros (-6%) principalment concentrat en l'article 12 "Personal funcionari".

- b) Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis: Liquidació pràcticament en línia, només decrement en (-)89.874 euros respecte el pressupost definitiu (-3%), degut principalment a la menor despesa en aigua i energia respecte les previsions definitives.
- c) Capítol 4. Transferències corrents: Liquidació pràcticament en línia, només increment en 107.982 euros respecte el pressupost definitiu (+1%) per la major transferència al Clínic sota el concepte d'integració assistencial.
- d) Capítol 9. Variació passius financers: Liquidació de 120.000 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.

17.1.4. Resultat pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat Pressupostari	Ajustaments	Resultat Pressupostari
a) Operacions corrents	21.266.113,96	21.120.129,38	145.984,58		145.984,58
b) Operacions de capital	-	-	-		-
1.Total operacions no financeres (a+b)			145.984,58		145.984,58
c) Actius financers	4.449,37	-	4.449,37		4.449,37
d) Passius financers	-	120.000,00	(120.000,00)		(120.000,00)
2.Total operacions financeres (c+d)			(115.550,63)		(115.550,63)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)			30.433,95		30.433,95
Ajustaments:					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)				-	-
4. Desviacions de finançament negatius de l'exercici (+)				-	-
5. Desviacions de finançament positius de l'exercici (-)				-	-
II. Total ajustaments (II=3+4+5)			-		-
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			30.433,95		30.433,95

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 145.984,58 euros, pel resultat positiu d'operacions corrents.

El resultat per operacions financeres, que indica el resultat de les operacions amb variacions d'actius i passius financers, presenta un dèficit de (-)115.550,63 euros, pel retorn de fons en operacions d'endeutament.

El resultat pressupostari de l'exercici que és la suma del resultat per operacions no financeres i el resultat per operacions financeres, ha estat positiu en 30.433,95 euros.

17.2. Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

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

RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-
<u>Operacions que afecten al resultat comptable i no al pressupostari</u>	
- Dotació amortitzacions (notes 5 i 6)	627.944,13
- Variacions Existències	1.965,02
- Despeses financeres per actualitzacions de provisions (nota 11.1.a)	11.157,00
- Excés de provisió per retribucions al personal (nota 13.4)	(80.473,71)
- Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici (nota 10)	(414.607,86)
	<u>145.984,58</u>
Resultat Operacions Corrents	145.984,58
<u>Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable</u>	
- Ingressos, Reintegrament de préstecs al personal	4.449,37
RESULTAT PRESSUPOSTARI (SENSE PASSIUS FINANCERS)	150.433,95
<u>Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable</u>	
- Despeses, Altres variacions de passiu financer (nota 8.5)	(120.000,00)
RESULTAT PRESSUPOSTARI ABANS D'AJUSTAMENTS	30.433,95

17.3. Romanent de tresoreria de l'exercici 2022

El càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2022 es mostra a continuació:

	<u>Fons líquids de tresoreria</u>	
	- Efectiu i altres actius líquids equivalents	449.023,01
(+)	<u>Total Fons líquids de tresoreria</u>	<u>449.023,01</u>
	<u>Drets pendents de cobrament</u>	
	- Deutors comercials i altres comptes a cobrar	
	Clients entitats del grup i vinculades (nota 14.1)	27.772,15
	Personal	1.745,32
	Altres crèdits amb les Administracions Públiques (nota 12.3)	1.727.803,92
		<u>1.757.321,39</u>
(+)	<u>Total Drets pendents de cobrament</u>	<u>1.757.321,39</u>
	<u>Obligacions pendents de pagament</u>	
	- Deutes a curt termini	
	Deutes amb entitats del grup i vinculades (nota 8.5)	1.478.823,64
	- Creditors comercials i altres comptes a pagar	
	Proveïdors	441.110,21
	Proveïdors entitats del grup i vinculades (nota 14.1)	(100.180,17)
	Personal (nota 13.4.c)	142.355,81
	Altres deutes amb les Administracions Públiques (nota 12.3)	171.139,66
		<u>654.425,51</u>
(-)	<u>Total Obligacions pendents de pagament</u>	<u>2.133.249,15</u>
(+ / -)	<u>Partides pendents d'aplicació</u>	-
	<u>Romanent de tresoreria</u>	<u>73.095,25</u>
(-)	Excés de finançament afectat	-
(-)	Saldos de dubtós cobrament	-
	<u>Romanent de tresoreria no afectat</u>	<u>73.095,25</u>

18. DESPESES I INGRESSOS COVID

Aquesta nota s'elabora en compliment del previst en l'article 14 de l'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2022, que estableix que els comptes anuals de l'exercici 2022 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 (xifres en euros)
I.- TOTAL DESPESA SANITÀRIA	11.183
I.1.- Despesa de personal sanitari	11.183
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	11.183
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 2022 es troben recollides en la memòria dels comptes anuals del Clínic.

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 la data de la signatura

Jose Luis Pomar  Firmado digitalmente por Jose
Luis Pomar Moya-Prats - DNI
Moya-Prats - DNI 41374187Q (AUT)
41374187Q (AUT) Fecha: 2023.06.21 13:07:04
+02'00'

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

CONSORCI DE GESTIÓ, CORPORACIÓ SANITÀRIA

Informe de gestió de l'exercici 2022

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 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 2022 ha estat de 20.733.646,71 euros, de la qual s'ha cobrat dotze quotes durant l'esmentat any.

D'altra banda, s'ha rebut la liquidació definitiva de l'exercici 2017 que totalitza la xifra de 467.647,29 euros i que correspon a una aportació addicional 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 aportació addicional va ser autoritzada en la Disposició Addicional Vuitanta-Sisena de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022.

Addicionalment, en relació a la previsió de liquidació negativa de l'aportació de l'exercici 2020, la Disposició Addicional Vuitanta Vuitena de la Llei 22/2021 va autoritzar la dotació addicional de recursos en els Pressupostos Generals de l'Estat per atendre l'increment del finançament a les entitats locals com a compensació dels saldos negatius de la liquidació en la participació dels tributs estatals de l'any 2020. L'import de la regularització negativa de la liquidació d'aquell exercici, que totalitza la xifra de 2.962.338,97 euros, ha de ser íntegrament compensat per part de l'Administració de l'Estat, a través de la Diputació de Barcelona.

La Disposició Addicional Octogèsima Segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, preveu que aquesta dotació addicional per a fer front als saldos negatius de la liquidació de tributs del 2020 s'efectuï conforme els requeriments que preveu l'article 76 de la Llei 22/2021, de manera que la compensació d'aquesta liquidació negativa ha de realitzar-se en un període màxim de tres anys, mitjançant compensacions trimestrals a raó d'un 25% de l'import equivalent a les entregues mensuals que realitza l'Estat a les entitats locals (en aquest cas, a la Diputació de Barcelona, per a posteriorment ser transferides al Consorci). La Diputació de Barcelona ha procedit en el mes de desembre de 2022 a compensar al Consorci l'import de 431.950,97 euros. La resta de l'import es preveu que sigui compensant en el decurs dels exercicis 2023 i 2024.

Durant l'exercici 2022 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 2022 s'ha situat en 48 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 2022).

Tal i com s'exposa a la nota 15.8, durant el mes de març de 2023, l'Hospital Clínic ha sofert un ciberatac que, si bé ha afectat a la informació emmagatzemada als seus servidors, no ha compromès el programari de SAP. Aquest fet ha comportat que la informació sobre pacients i la de caràcter econòmic i financer del Consorci no s'hagin vist afectades.

El Clínic ha establert les mesures necessàries per contenir l'atac i recuperar de manera progressiva els serveis afectats i l'activitat assistencial. No obstant, els atacants han publicat diverses dades de caràcter personal de pacients i professionals que figuraven als servidors de l'Hospital. Tot i aquestes publicacions, no es considera que les mateixes puguin tenir un efecte sobre els interessos del Consorci, atès que el Clínic és el responsable de les dades que han estat compromeses.

No hi ha altres fets posteriors destacables al tancament de l'exercici 2022.

Barcelona, a la data de la signatura

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

Firmado digitalmente por
Jose Luis Pomar Moya-
Prats - DNI 41374187Q
(AUT)
Fecha: 2023.06.16 13:48:56
+02'00'

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