

## **Informe d'auditoria independent**

**Barnaclínic, S.A**

Comptes Anuals i Informe de Gestió de  
l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016

## INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Als Accionistes de Baranaclínic, S.A.

### Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat les comptes anuals adjuntes de Baranaclínic, S.A., que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos en efectiu i la memòria corresponents al exercici acabat en aquesta data.

#### *Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals*

Els administradors són responsables de formular les comptes anuals ajuntes, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de Baranaclínic, S.A., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa del frau o l'error.

#### *Responsabilitat de l'auditor*

La nostra responsabilitat es expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts, basats en la nostra auditoria. Hem portat a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb el fi d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir l'evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa del frau o l'error. A l'efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou la valuació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'valuació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

### *Opinió*

En la nostra opinió, els comptes anuals adjuntats expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Baranaclínic, S.A. a 31 de desembre de 2016, 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 i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### **Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris**

L'informe de gestió adjuntat de l'exercici 2016 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part íntegrament dels comptes anuals. Hem verificar que la informació comptable que compta el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals del exercici 2016. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast mencionat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent a l'obtinguda a partir dels registres comptables de la societat.

20 de juny de 2017

ERNST & YOUNG, S.L.  
(Inscrita en el Registro Oficial de  
de Cuentas con el Nº S0530)



Alejandro Martínez Gómez

# **Barnaclínic, S.A.**

Comptes Anuals de  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2016 i  
Informe de Gestió

## BARNACLINIC, S.A.

### BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2016

(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.2016	31.12.2015	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.2016	31.12.2015
<b>ACTIU NO CORRENT:</b>				<b>PATRIMONI NET:</b>			
Immobilitzat intangible	Nota 5	66.253	80.297	Capital	Nota 11.1	135.228	135.228
Immobilitzat material	Nota 6	1.136.759	1.143.588	Capital escrivptural		135.228	135.228
Inversions immobiliàries	Nota 7	1.588.770	1.607.436	Reserves		1.051.980	863.347
Actius per impost diferit	Nota 15.1	81.169	99.661	Legal i estatutàries		27.045	27.045
Total actiu no corrent		2.863.952	2.888.982	Altres reserves		1.024.944	836.302
				Resultat de l'exercici		63.817	288.643
				Total patrimoni net		1.251.035	1.287.218
<b>ACTIU CORRENT:</b>				<b>PASSIU NO CORRENT:</b>			
Existències	Nota 16.2	1.172.434	627.360	Provisions a llarg termini	Nota 12	20.874	20.574
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		1.025.750	490.400	Deutes a llarg termini	Nota 13	78.435	168.903
Clients per vendes i prestacions de serveis		117.445	36.980	Total passiu no corrent		99.309	179.477
Deutors variis		29.239	-	<b>PASSIU CORRENT:</b>			
Deutors financers a curt termini	Nota 9.1	8.130	7.990	Provisions a curt termini	Nota 15.4	-	47.000
Periodificacions a curt termini		5.831	3.227	Deutes a curt termini	Nota 13	80.454	122.576
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 10	322.955	1.256.055	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 14	1.257	2.809
Tresoreria		322.955	256.055	Creditors comercials i altres comptes a pagar		2.831.248	3.045.754
Altres actius líquids equivalents		-	-	Proveïdors i creditors per prestació de serveis		837.892	822.068
Total actiu corrent		1.508.351	1.794.652	Proveïdors, empreses del grup i associades		1.164.408	1.110.194
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>4.363.302</b>	<b>4.684.634</b>	Altres creditors		12	12
				Personal		175.546	187.280
				Passius per impost corrent	Nota 15.1	-	62.903
				Altres deutes amb administracions públiques	Nota 15.1	168.980	185.869
				Acomptes de clients		484.610	677.328
				Total passiu corrent		3.012.959	3.217.939
				<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>4.363.302</b>	<b>4.684.634</b>

Les Notes 1 a 21 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2016.

## BARNACLÍNIC, S.A.

### COMpte DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI 2016

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
<b>OPERACIONS CONTINUADES:</b>			
Import net de la xifra de negocis	Nota 16.1	15.262.054	14.377.913
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	Nota 16.2	-	(20.509)
Aprovisionaments	Nota 16.2	(11.527.699)	(10.211.696)
Altres ingressos d'explotació	Nota 16.3	213.096	138.997
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		213.096	138.997
Despeses de personal	Nota 16.4	(2.804.157)	(2.794.107)
Altres despeses d'explotació	Nota 16.5	(925.038)	(943.799)
Amortització de l'immobilitzat	Notes 5, 6 i 7	(111.779)	(109.618)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	Nota 13	-	101.910
Excés de provisions	Nota 12	-	-
Deterioraments i resultat per alienació d'immobilitzat		-	(93.151)
<b>RESULTAT D'EXPLORACIÓ</b>		<b>106.476</b>	<b>446.040</b>
Ingressos financers	Nota 16.6	1.167	1.622
Despeses financeres	Nota 16.6	(1.559)	(3.615)
Diferències de canvi		(53)	-
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(445)</b>	<b>(1.993)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>106.031</b>	<b>444.047</b>
Impostos sobre beneficis	Nota 15.2	(42.215)	(155.404)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>		<b>63.817</b>	<b>288.643</b>

Les Notes 1 a 21 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels comptes de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2015.

## BARNACLÍNIC, S.A.

### ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2016

#### A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

(Euros)

	Exercici 2016	Exercici 2015
<b>RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)</b>	<b>63.817</b>	<b>146.775</b>
<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>		
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
- Efecte impositiu	-	-
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II)</b>	<b>63.817</b>	<b>146.775</b>

Les Notes 1 a 21 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2015.

## BARNACLÍNIC, S.A.

### ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2016

#### B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

(Euros)

	Capital	Reserves legals i estatutàries	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total
<b>SALDO INICIAL DE L'EXERCICI 2015</b>	135.228	27.045	789.527	146.775	1.098.575
Distribució del resultat de l'exercici 2014 i dividends	-	-	46.775	(146.775)	(100.000)
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	288.643	288.643
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2015</b>	135.228	27.045	836.302	288.643	1.287.218
Distribució del resultat de l'exercici 2015	-	-	188.643	(188.643)	-
Distribució de dividends	-	-	-	(100.000)	(100.000)
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	63.817	63.817
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2016</b>	135.228	27.045	1.024.945	63.817	1.251.034

Les Notes 1 a 21 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats totals de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2016.



**BARNACLÍNIC, S.A.**

**ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI 2015**

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)</b>		<b>(717.738)</b>	<b>1.287.277</b>
Resultat de l'exercici abans d'impostos		106.031	444.047
Ajustos al resultat:		65.525	135.240
- Amortització de l'immobilitzat	Notes 5, 6 i 7	111.779	109.618
- Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat		-	93.151
- Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres	Nota 13	-	(101.910)
- Ingressos financers	Nota 16.6	(1.167)	(1.622)
- Despeses financeres	Nota 16.6	1.559	3.815
- Variació provisions		(46.700)	32.388
- Diferències de canvi		53	-
Canvis en el capital corrent		(775.713)	817.706
- Existències		-	20.509
- Deutors i altres comptes a cobrar		(645.054)	192.907
- Altres actius corrents		(2.744)	(1.928)
- Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents		(127.914)	606.218
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explosió		(113.581)	(109.716)
- Pagaments d'interessos	Nota 16.6	(1.559)	(3.615)
- Cobraments d'interessos	Nota 16.6	1.167	1.622
- Cobraments/pagaments) per impost sobre beneficis		(113.189)	(107.723)
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)</b>		<b>(73.240)</b>	<b>(185.706)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>			
Pagaments per inversions		(73.240)	(193.851)
- Immobilitzat intangible	Nota 5	(34.400)	(53.985)
- Immobilitzat material	Nota 6	(38.840)	(139.866)
Cobraments per desinversions		-	28.145
- Immobilitzat intangible		-	17.685
- Immobilitzat material		-	10.479
- Altres actius financers		-	-
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)</b>		<b>(142.122)</b>	<b>(251.469)</b>
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer:	Nota 13	(42.122)	(151.469)
- Devolució de deutes amb entitats de crèdit		(42.122)	(151.469)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		(100.000)	(100.000)
- Dividends		(100.000)	(100.000)
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)</b>			
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)</b>		<b>(933.100)</b>	<b>870.102</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		1.256.055	385.953
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		322.955	1.256.055

Les Notes 1 a 21 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2016.

## **Barnaclínic, S.A.**

Memòria corresponent a  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2016

### **1. Activitat de la Societat**

La Societat va ser constituïda el 17 de novembre de 1989 sota la denominació social Crio Barna, S.A., canviant la seva denominació per l'actual el 9 de novembre de 2000.

El seu objecte social correspon a la prestació d'assistència sanitària en totes les modalitats, a la investigació, desenvolupament, producció, explotació i assistència de productes bio-sanitaris i a l'exercici d'activitats relacionades amb les Ciències de la Salut.

La Societat té el seu domicili social en el carrer Villarroel, número 170, de Barcelona.

Donada l'activitat de la Societat, la mateixa no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions ni contingències de naturalesa mediambiental que puguin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa. Per aquest motiu no s'inclou desglossament específic en la present memòria dels comptes anuals respecte a informació sobre qüestions mediambientals.

### **2. Bases de presentació dels comptes anuals**

D'acord amb el que preveuen les Normes d'elaboració dels comptes anuals, en relació a la memòria, no s'inclouen ni complementen aquells apartats que la informació que s'hi sol·licita no sigui significativa o aplicable.

#### **2.1. Imatge fidel**

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat i dels fluxos d'efectiu produïts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals es sotmetran a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

Per altra banda els comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2015, varen ser aprovats per la Junta General Ordinària d'Accionistes el 30 de juny de 2016.

#### **2.2. Marc normatiu d'informació financera aplicable a Barnaclínic**

Aquests comptes anuals s'han formulat pels Administradors d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la societat, que s'estableix al:

- a) Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
- b) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007 i les seves modificacions introduïdes pel Reial Decret 159/2010 de 17 de setembre de 2010 i el Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, així com les seves adaptacions sectorials.
- c) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementàries.

- d) Instruccions del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- e) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

### **2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats**

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

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

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

- La vida útil dels actius intangibles, materials i inversions immobiliàries (Nota 4.1, 4.2 i 4.3).
- El càlcul del deteriorament dels crèdits comercials (Nota 4.5).
- El càlcul de les provisions per obligacions amb el personal (Nota 12).
- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius (Nota 5 i 6).

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament del l'exercici 2016, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

### **2.5. Comparació de la informació**

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2016 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2015.

### **2.6. Agrupació de partides**

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

### **2.7. Empresa en funcionament**

A 31 de desembre de 2016 i 2015 la Societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.503.608,48 i 1.423.287 euros, respectivament, que inclou saldos creditors amb l'Hospital Clínic de Barcelona per import de 1.145.820 i 1.112.275 euros (Nota 14), respectivament. Els Administradors han aplicat el principi d'empresa en funcionament donat que, entre d'altres, l'Hospital Clínic de Barcelona ha manifestat expressament que atorgarà el suport financer necessari a la Societat per tal de garantir el seu equilibri patrimonial, la continuïtat de les seves operacions i per a fer front als passius existents durant com a mínim els propers 12 mesos.

## **3. Distribució de resultats**

La proposta de distribució del resultat del exercici 2016 formulada pels Administradors de la Societat i que es sotmetrà a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes és la següent:

	Euros
<b>Bases de repartiment:</b>	
Resultat de l'exercici	63.816
	<b>63.816</b>
<b>Distribució:</b>	
Dividends	44.671
Reserva de capitalització	18.397
Reserves voluntàries	748
	<b>63.816</b>

#### **4. Normes de registre i valoració**

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals de l'exercici 2016, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

##### **4.1. Immobilitzat intangible**

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

L'immobilitzat intangible correspon principalment a "Aplicacions Informàtiques". Les aplicacions informàtiques es valoren pels imports satisfets per a l'adquisició de la propietat o del dret a l'ús dels programes, i s'amortitzen linealment entre un 10% i un 50% anual en funció de la vida útil estimada.

##### *Deteriorament de valor d'actius intangibles, materials i inversions immobiliàries*

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

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

A 31 de desembre de 2016 i 2015 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius de la Societat.

##### **4.2. Immobilitzat material**

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

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

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

La Societat amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, distribuint el cost dels actius entre els anys de vida útil estimada, i en el cas de les construccions i instal·lacions tècniques, en el període de duració del contracte d'arrendament si aquest és inferior als seus anys de vida útil, segons el detall següent:

	Percentatges d'amortització
Edificis i construccions	2% - 10%
Instal·lacions tècniques, maquinaria i utilitatge	10% - 25%
Mobiliari	10%
Altres immobilitzats	33%

### 4.3. Inversions Immobiliàries

L'epígraf inversions immobiliàries del balanç de situació recull els valors de terrenys, edificis i altres construccions que es mantenen, bé per explotar-los en règim de lloguer, bé per obtenir una plusvàlua en la seva venda, com a conseqüència dels increments que es produeixen en el futur en els seus respectius preus de mercat.

Aquests actius es valoren d'acord amb els criteris indicats a la Nota 4.2, relativa a l'immobilitzat material.

### 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. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

La totalitat dels arrendaments de la Societat es classifiquen com a arrendaments operatius.

#### *Arrendador operatiu*

Els ingressos i les despeses derivats dels acords d'arrendament operatiu es carreguen o s'abonen al compte de pèrdues i guanys a l'exercici en què es meriten.

Així mateix, el cost d'adquisició del bé arrendat es presenta en el balanç de situació conforme a la seva naturalesa, incrementat per l'import dels costos del contracte directament imputables, els quals es reconeixen com a despesa en el termini del contracte, aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

Qualsevol cobrament o pagament que es pugui realitzar en contractar un arrendament operatiu es tractarà com un cobrament o pagament anticipat que s'imputarà a resultats al llarg del període de l'arrendament, a mesura que se cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

#### *Arrendatari operatiu*

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

Qualsevol cobrament o pagament que pugui realitzar-se en contractar un arrendament operatiu, es tractarà com un cobrament o pagament anticipat que s'imputarà a resultats al llarg del període de l'arrendament, a mesura que se cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

### 4.5. Instruments financers

#### 4.5.1 Actius financers

Els actius financers que posseeix la Societat es classifiquen en:

- Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu. Aquests inclouen les fiances i dipòsits constituïts corresponents al compliment de les clàusules contractuals de diversa tipologia.

#### **Valoració inicial**

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

#### **Valoració posterior**

Els préstecs, partides a cobrar, així com les fiances i dipòsits constituïts es valoren pel seu cost amortitzat.

Respecte a les correccions valoratives relatives als deutors comercials i altres comptes a cobrar, el criteri utilitzat per la Societat per calcular les corresponents correccions valoratives, es basa en un anàlisi específic per a cada deutor considerant l'antiguitat dels saldos i diferenciant la naturalesa del compte a cobrar.

#### **4.5.2 Passius financers**

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

Els dèbits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat. No obstant, amb relació amb el passiu a llarg termini derivat de las Obligacions amb el personal (Nota 12), la Direcció estima més raonable la seva comptabilització per el seu valor nominal, sense que l'efecte de la no actualització del valor sigui significatiu.

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

#### **4.5.3 Instruments de patrimoni**

Un instrument de patrimoni representa una participació residual en el patrimoni de la Societat, una vegada deduïts tots els seus passius.

Els instruments de capital emesos per la Societat es registren en el patrimoni net per l'import rebut, net de les despeses d'emissió.

### **4.6. Existències**

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

El cost de producció inclou els costos de materials directes i, si s'escau, els costos de mà d'obra directa i les despeses generals de fabricació.

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats per acabar la seva fabricació i els costos que es produiran en els processos de comercialització, venda i distribució.

La Societat efectua les oportunes correccions valoratives, que es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició (o al seu cost de producció).

#### **4.7. Transaccions en moneda estrangera**

La moneda funcional utilitzada per la Societat és l'euro. Conseqüentment, les operacions en altres divises diferents de l'euro es consideren denominades en moneda estrangera i es registren segons els tipus de canvi vigents a les dates de les operacions.

Al tancament de l'exercici, els actius i passius monetaris denominats en moneda estrangera es converteixen aplicant el tipus de canvi en la data del balanç de situació. Els beneficis o pèrdues posats de manifest s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

#### **4.8. Impostos sobre beneficis**

La despesa o ingrès per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrès per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrès per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que la Societat satisfà com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, exclosos les retencions i els pagaments a compte, com també les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest exercici, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit. Aquests inclouen les diferències temporànies que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables derivats de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, com també les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporània o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporànies imposables, excepte aquelles derivades del reconeixement inicial de fons de comerç o d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni el resultat fiscal ni el resultat comptable i no és una combinació de negocis, com també les associades a inversions en empreses dependents, associades i negocis conjunts en què la Societat pot controlar el moment de la reversió i és probable que no reverteixin en un futur previsible.

Per part seva, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura que es consideri probable que la Societat hagi de disposar de guanys fiscals futurs contra els quals poder fer-los efectius.

Els actius i passius per impostos diferits, originats per operacions amb càrrecs o abonament directes en comptes de patrimoni, es comptabilitzen també amb contrapartida en el patrimoni net.

A cada tancament comptable es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, i s'efectuen les oportunes correccions a aquests en la mesura que hi hagi dubtes sobre la seva recuperació futura. Així mateix, a cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mesura que sigui probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

#### **4.9. Provisions i contingències**

Els Administradors de la Societat en la formulació dels comptes anuals diferencien entre:

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

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

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

#### **4.10. Indemnitzacions per acomiadament**

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

#### **4.11. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental**

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

L'activitat de la Societat per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.

#### **4.12. Subvencions, donacions i llegats**

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

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

La Societat registra les subvencions, donacions i llegats dins del "Patrimoni Net" en el moment que aquestes compleixen amb la condició de no reintegrables. És a dir, en el moment en que es compleixen les condicions establertes per la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat. En cas contrari, són registrades en el passiu corrent "Periodificacions a curt termini" i no corrent "Periodificacions a llarg termini" fins el moment en que adquireixin la condició de no reintegrables.

La Societat registra en l'epígraf "Periodificacions a curt termini" i "Periodificacions a llarg termini", les aportacions rebudes d'Organismes Públics que compleixen amb aquesta definició i que s'assignen a la realització de projectes d'investigació i recerca científica. L'import assignat a despeses d'explotació es traspasa com a ingrés al compte de resultats en el moment en que es meritin les despeses imputables al projecte/activitat, mentre que l'import assignat a adquisicions d'actius és traspasat a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" en el moment de l'adquisició de l'actiu sempre i quan compleixi amb la definició de no reintegrables.



#### **4.13. Ingressos i despeses**

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

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

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

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

#### **4.14. Classificació entre corrent i no corrent**

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

#### **4.15. Transaccions amb societats del grup**

A efectes de presentació de les comptes anuals, es consideraran entitats del grup, multigrup i associades les següents:

Entitats del Grup, multigrup i associades
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària Hospital Clínic de Barcelona Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)

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

## 5. Immobilitzat intangible

El moviment produït durant els exercicis 2016 i 2015 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

### Exercici 2016

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Saldo final
<b>Propietat industrial:</b>				
Cost	3.528	-	-	3.528
Amortització acumulada	(3.528)	-	-	(3.528)
	-	-	-	-
<b>Aplicacions informàtiques:</b>				
Cost	606.764	34.400	-	641.164
Amortització acumulada	(526.467)	(48.443)	-	(574.911)
	<b>80.297</b>	<b>(14.043)</b>	-	<b>66.253</b>
<b>Total</b>				
Cost	610.294	34.400	-	644.692
Amortització acumulada	(529.997)	(48.443)	-	(578.439)
<b>Total</b>	<b>80.297</b>	<b>(14.043)</b>	-	<b>66.253</b>

### Exercici 2015

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Saldo final
<b>Propietat industrial:</b>				
Cost	3.528	-	-	3.528
Amortització acumulada	(3.528)	-	-	(3.528)
	-	-	-	-
<b>Aplicacions informàtiques:</b>				
Cost	574.860	53.985	(22.081)	606.764
Amortització acumulada	(490.405)	(49.091)	13.029	(526.467)
	<b>84.455</b>	<b>4.894</b>	<b>(9.052)</b>	<b>80.297</b>
<b>Total</b>				
Cost	578.390	53.985	(22.081)	610.294
Amortització acumulada	(493.935)	(49.091)	13.029	(529.997)
<b>Total</b>	<b>84.455</b>	<b>4.894</b>	<b>(9.052)</b>	<b>80.297</b>

Les addicions registrades en l'epígraf "Aplicacions informàtiques" durant els exercicis 2016 i 2015 corresponen, principalment, a millores en l'aplicació informàtica de gestió de la informació de la Societat.

A 31 de desembre de 2016 i 2015 hi ha elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús per valor de euros 485.926 i 466.737 euros, respectivament.

A 31 de desembre de 2016 i 2015 no existeixen indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius intangibles de la Societat.

## 6. Immobilitzat material

El moviment produït durant els exercicis 2016 i 2015 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

### Exercici 2016

	Euros				Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	
<b>Terrenys:</b>					
Cost	479.081	-	-	-	479.081
Amortització acumulada	-	-	-	-	-
	<b>479.081</b>	-	-	-	<b>479.081</b>
<b>Edificis i construccions:</b>					
Cost	1.112.043	1.166	-	-	1.113.207
Amortització acumulada	(535.892)	(22.247)	-	-	(558.137)
	<b>576.151</b>	<b>(21.081)</b>	-	-	<b>555.070</b>
<b>Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge:</b>					
Cost	726.700	3.667	-	-	730.367
Amortització acumulada	(675.357)	(11.226)	-	-	(686.583)
	<b>51.343</b>	<b>7.556</b>	-	-	<b>43.784</b>
<b>Mobiliari:</b>					
Cost	229.597	22.869	-	-	252.466
Amortització acumulada	(203.965)	(4.249)	-	-	(208.214)
	<b>25.632</b>	<b>18.618</b>	-	-	<b>44.250</b>
<b>Altres immobilitzats:</b>					
Cost	105.380	11.138	-	-	116.518
Amortització acumulada	(93.999)	(7.948)	-	-	(101.947)
	<b>11.381</b>	<b>3.190</b>	-	-	<b>14.571</b>
<b>Total:</b>					
Cost	2.652.802	38.840	-	-	2.691.642
Amortització acumulada	(1.509.214)	(45.669)	-	-	(1.554.883)
<b>Total</b>	<b>1.143.588</b>	<b>6.829</b>	-	-	<b>1.136.759</b>

Exercici 2015

	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
<b>Terrenys:</b>					
Cost	691.839	-	-	(212.758)	479.081
Amortització acumulada	-	-	-	-	-
	<b>691.839</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(212.758)</b>	<b>479.081</b>
<b>Edificis i construccions:</b>					
Cost	1.518.369	7.570	-	(413.896)	1.112.043
Amortització acumulada	(583.208)	(25.677)	-	72.993	(535.892)
	<b>935.161</b>	<b>(18.107)</b>	<b>-</b>	<b>(340.903)</b>	<b>576.151</b>
<b>Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge:</b>					
Cost	716.802	114.133	(104.235)	-	726.700
Amortització acumulada	(664.136)	(11.221)	-	-	(675.357)
	<b>52.666</b>	<b>102.912</b>	<b>(104.235)</b>	<b>-</b>	<b>51.343</b>
<b>Mobiliari:</b>					
Cost	257.611	6.618	(34.632)	-	229.597
Amortització acumulada	(235.024)	(3.358)	34.417	-	(203.965)
	<b>22.587</b>	<b>3.260</b>	<b>(215)</b>	<b>-</b>	<b>25.632</b>
<b>Altre immobilitzat:</b>					
Cost	109.325	11.544	(15.489)	-	105.380
Amortització acumulada	(95.642)	(6.055)	7.698	-	(93.999)
	<b>13.683</b>	<b>5.489</b>	<b>(7.791)</b>	<b>-</b>	<b>11.381</b>
<b>Total:</b>					
Cost	3.293.947	139.865	(154.356)	(626.654)	2.652.802
Amortització acumulada	(1.578.011)	(46.311)	42.115	72.993	(1.509.214)
<b>Total</b>	<b>1.715.936</b>	<b>93.554</b>	<b>(112.241)</b>	<b>(553.661)</b>	<b>1.143.588</b>

Les addicions més significatives de l'exercici 2016 corresponen a adquisicions de nova maquinària i a reacondicionament de despatxos.

A l'exercici 2015, s'ha traspassat l'immoble del carrer Rosselló 132, 2n 2º, dels epígrafs "Terrenys" i "Edificis i construccions", per un import de 212.758 i 340.903 euros, respectivament, a l'epígraf "Inversions immobiliàries", degut a que des del 14 de desembre de 2015 s'arrenda aquest immoble a l'Hospital Clínic de Barcelona.

A 31 de desembre de 2016 i 2015, els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús, són els següents:

	Euros	
	31/12/2016	31/12/2015
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge	680.017	647.490
Mobiliari	171.704	194.265
Altre immobilitzat	81.389	81.389
<b>Total</b>	<b>933.110</b>	<b>923.144</b>

La política de la Societat és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Al tancament dels exercicis 2016 i 2015 no existia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

A 31 de desembre de 2016 i 2015 no existeixen indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius materials de la Societat.

## 7. Inversions immobiliàries

El moviment produït durant els exercicis 2016 i 2015 en els diferents comptes de les inversions immobiliàries i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

### Exercici 2016

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos (Nota 6)	Saldo final
<b>Terrenys:</b>				
Cost	909.778	-	-	909.778
Amortització acumulada	-	-	-	-
	<b>909.778</b>	-	-	<b>909.778</b>
<b>Edificis i construccions:</b>				
Cost	883.277	-	-	883.277
Amortització acumulada	(185.619)	(17.666)	-	(203.285)
	<b>697.658</b>	<b>(17.666)</b>	-	<b>679.992</b>
<b>Total:</b>				
Cost	1.793.055	-	-	1.793.055
Amortització acumulada	(185.619)	(17.666)	-	(203.285)
<b>Total</b>	<b>1.607.436</b>	<b>(17.666)</b>	-	<b>1.589.770</b>

### Exercici 2015

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos (Nota 6)	Saldo final
<b>Terrenys:</b>				
Cost	697.020	-	212.758	909.778
Amortització acumulada	-	-	-	-
	<b>697.020</b>	-	<b>212.758</b>	<b>909.778</b>
<b>Edificis i construccions:</b>				
Cost	469.381	-	413.896	883.277
Amortització acumulada	(98.410)	(14.216)	(72.993)	(185.619)
	<b>370.971</b>	<b>(14.216)</b>	<b>340.903</b>	<b>697.658</b>
<b>Total:</b>				
Cost	1.166.401	-	626.654	1.793.055
Amortització acumulada	(98.410)	(14.216)	(72.993)	(185.619)
<b>Total</b>	<b>1.067.991</b>	<b>(14.216)</b>	<b>553.661</b>	<b>1.607.436</b>

Les inversions incloses en el epígraf "Inversions immobiliàries" del balanç de situació adjunt són les següents:

- Inversions en terrenys: c/ Rosselló, 132.
- Inversions en Edificis i Construccions: pisos c/ Rosselló 132, 2<sup>o</sup> 2<sup>a</sup>, 4<sup>o</sup> 1<sup>a</sup>, 4<sup>o</sup> 2<sup>a</sup>, 5<sup>o</sup> 1<sup>a</sup>.

Les inversions immobiliàries de la Societat corresponen, principalment, a immobles d'oficines destinats a la seva explotació en règim de lloguer a entitats del grup, multigrup i associades. Els locals ubicats al carrer Rosselló 132 constitueixen garantia pels préstecs hipotecaris subscrits (Nota 13).

A l'exercici 2016 i 2015 els ingressos procedents d'entitats del grup, multigrup i associades derivats de rendes provinents de les inversions immobiliàries propietat de la Societat han estat de 89.117 i 79.813 euros, respectivament (Nota 8).

Al tancament dels exercicis 2016 i 2015 no hi havia cap tipus de restricció per a la realització de noves inversions immobiliàries ni per al cobrament dels ingressos derivats d'aquestes, ni tampoc en relació amb els recursos obtinguts d'una possible alienació. No hi ha actius en l'epígraf "Inversions immobiliàries" totalment amortitzats al 31 de desembre de 2016 ni 2015.

A 31 de desembre de 2016 i 2015 no existien indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar un deteriorament en les inversions immobiliàries de la Societat.

La política de la Societat és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat immobiliari. Al tancament dels exercicis 2016 i 2015 no hi havia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

## 8. Arrendaments operatius

### Barnaclínic com arrendador

Al tancament dels exercicis 2016 i 2015 la Societat té contractat amb els arrendataris les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

Arrendaments Operatius Quotes mínimes	Euros	
	31/12/2016	31/12/2015
Menys d'un any	89.117	89.117
Entre un i cinc anys	176.228	227.052
Més de cinc anys	-	-
<b>Total</b>	<b>265.345</b>	<b>316.169</b>

En la seva posició d'arrendador, el contracte d'arrendament operatiu més significatiu de la Societat al tancament de l'exercici 2016 es correspon bàsicament a l'establert amb HCPB (Hospital Clínic de Barcelona). A tancament de l'exercici 2015, en canvi ho era amb ISGLOBAL (Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona).

Durant els exercicis 2016 i 2015, en l'epígraf d'arrendaments operatius també s'inclouen les despeses per cessions d'espai entre la Societat i altres societats del grup, regulats per conveni (veure Nota 16.5).

L'import de les quotes d'arrendament operatiu reconegudes respectivament com a despesa i ingrés als exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	Euros			
	2016		2015	
	Despeses	Ingressos	Despeses	Ingressos
Arrendaments operatius	152.773	89.117	130.145	79.813
<b>Total</b>	<b>152.773</b>	<b>89.117</b>	<b>130.145</b>	<b>79.813</b>

## **9. Inversions financeres**

### **9.1. Inversions financeres a curt termini**

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" al tancament dels exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	Euros	
	Crèdits i altres	
	31/12/2016	31/12/2015
<b>Préstecs i partides a cobrar:</b>		
Altres actius financers a curt termini	8.130	7.990
<b>Total net</b>	<b>8.130</b>	<b>7.990</b>

### **9.2. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc dels instruments financers**

#### *Informació qualitativa i quantitativa*

La gestió dels riscos financers de la Societat està centralitzada en la Direcció Financera, la qual té establerts els mecanismes necessaris per controlar l'exposició a les variacions en el tipus d'interès i tipus de canvi, com també als riscos de crèdit i liquiditat. Tot seguit s'indiquen els principals riscos financers que tenen impacte a la Societat:

#### a) Risc de crèdit:

Amb caràcter general la Societat manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici.

Per altra banda, la Societat no presenta una concentració de clients significativa que comporti una dependència en els ingressos per la prestació de serveis.

Adicionalment, la Societat efectua periòdicament un test de deteriorament dels saldos de clients, procedint a efectuar la corresponent correcció valorativa per tots aquells imports amb una antiguitat significativa. Els Administradors de la Societat consideren que al tancament de l'exercici 2016 el deteriorament registrat per aquest concepte en l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" per import de 12.005 euros, és suficient.

#### 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, la Societat disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç, com també de les línies de finançament que es detallen a la Nota 13 i disposa del suport de l'Hospital Clínic de Barcelona.

#### c) Risc de mercat:

Tant la tresoreria com el deute financer de la Societat estan exposats al risc de tipus d'interès, el qual podria tenir un efecte advers en els resultats financers i en els fluxos de caixa. Tot i així, els Administradors consideren aquest risc no significatiu.

Per altra banda, donat que el volum de transaccions efectuades en moneda estrangera és mínim, els Administradors de la Societat consideren que el risc de tipus de canvi no és significatiu.

## **10. Efectiu i altres actius líquids equivalents**

La Societat registra en l'epígraf de tresoreria al tancament dels exercicis 2016 i 2015 un total de 322.955 i 1.256.055 euros, respectivament, dipositat en comptes corrents a la vista disponibles, les quals estan remunerades a tipus de mercat.

## **11. Patrimoni net i fons propis**

### ***11.1. Capital subscrit***

El capital subscrit està format de 2.250 accions a 60,10 euros cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades. A 31 de desembre de 2016 i 2015, el repartiment de les accions és el següent:

	Percentatge
Hospital Clínic de Barcelona	70%
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	30%
	<b>100%</b>

### ***11.2. Reserves***

D'acord amb el text refós de la Llei de Societats Anònimes, ha de destinar-se una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta assoleixi, almenys, el 20% del capital social.

La reserva legal podrà utilitzar-se per augmentar el capital social en la part del seu saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment i mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues i sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquesta finalitat.

A 31 de desembre de 2016 i 2015 la reserva legal està totalment dotada.

### ***11.3. Reserva de capitalització***

Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015, s'ha introduït mitjançant l'article 25 de la Llei de l'Impost sobre Societats un incentiu fiscal denominat "Reserva de capitalització".

A través d'aquesta mesura, les empreses poden reduir la base imposable de l'exercici en l'import del 10% de l'increment dels seus fons propis de l'any anterior sempre i quan es compleixin els següents requisits:

- Que l'import de l'increment dels fons propis de l'entitat es mantingui durant un termini de 5 anys des del tancament del període impositiu a què correspongui aquesta reducció, excepte per l'existència de pèrdues comptables a l'entitat.
- Que es doti una reserva per l'import de la reducció, que ha de figurar en el balanç de situació amb absoluta separació i títol apropiat i serà indisponible durant l'esmentat termini de 5 anys.

Per al present exercici, és d'aplicació l'esmentada reducció l'import del qual ascendeix a 18.397 euros (Nota 15.1), en la mesura que, segons la informació facilitada, es dotarà una reserva per l'import de la reducció i es compliran la resta de requisits per l'aplicació del citat incentiu fiscal.

## **12. Provisions a llarg termini i contingències**

El personal de la Societat, que compleix determinats requisits, té dret a un premi de fidelitat per anys de servei. El moviment de la provisió durant els exercicis 2016 i 2015 ha sigut el següent:



**Exercici 2016**

Provisions a Llarg Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Obligacions amb el personal	20.574	300	-	20.874
<b>Total a llarg termini</b>	<b>20.574</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>20.874</b>

**Exercici 2015**

Provisions a Llarg Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Obligacions amb el personal	20.909	-	(335)	20.574
<b>Total a llarg termini</b>	<b>20.909</b>	<b>-</b>	<b>(335)</b>	<b>20.574</b>

Els imports meritats en els exercicis 2016 i 2015 s'han registrat dins l'epígraf d' "Altres despeses socials" en el cas del premi de fidelitat.

**13. Deutes a curt i llarg termini**

El detall per tipologia i venciments del deute registrat en l'epígraf "Deutes a llarg termini" i "Deutes a curt termini" és el següent:

**Exercici 2016**

	Euros						
	Total deute curt termini	Deute llarg termini				Total deute llarg termini	Total deute curt i llarg termini
		2018	2019	2020			
Deute hipotecari	80.454	34.242	23.004	21.187	78.435	158.889	
<b>Total deute</b>	<b>80.454</b>	<b>34.242</b>	<b>23.004</b>	<b>21.187</b>	<b>78.435</b>	<b>158.889</b>	

**Exercici 2015**

	Euros						
	Total deute curt termini	Deute llarg termini				Total deute llarg termini	Total deute curt i llarg termini
		2017	2018	2019	2020		
Deute hipotecari	122.576	80.499	34.287	23.084	21.033	158.903	281.479
<b>Total deute</b>	<b>122.576</b>	<b>80.499</b>	<b>34.287</b>	<b>23.084</b>	<b>21.033</b>	<b>158.903</b>	<b>281.479</b>

El deute registrat en l'epígraf "Deute hipotecari" correspon a tres préstecs hipotecaris subscrits per la compra de diversos locals del carrer Rosselló, 132 (veure Notes 6 i 7). Els interessos que meriten aquest préstecs hipotecaris corresponen a l'euríbor més un diferencial ajustat a les condicions del mercat.

#### 14. Saldos amb entitats del grup, multigrup i associades

El saldos registrats amb entitats del grup, multigrup i associades a 31 de desembre de 2016 i 2015 han estat les següents:

	Euros					
	31/12/2016			31/12/2015		
	Deutors	Creditors Comercials	Financers	Deutors	Creditors Comercials	Financers
Hospital Clínic de Barcelona	64.815	1.164.408	1.257	12.208	1.109.666	2.609
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	2.450	-	-	5.080	-	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	-	-	-	528	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	47.356	-	-	8.394	-	-
Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	-	-	-	-	-	-
Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)	-	-	-	11.298	-	-
<b>Total</b>	<b>117.445</b>	<b>1.164.408</b>	<b>1.257</b>	<b>36.980</b>	<b>1.110.194</b>	<b>2.609</b>

L'epígraf "Proveïdors, empreses de grup i associades" està format, bàsicament, pel compte a pagar amb l'Hospital Clínic de Barcelona. Principalment, aquest compte a pagar correspon a la prestació de serveis que aquesta Entitat realitza a pacients de la Societat.

#### 15. Administracions públiques i situació fiscal

##### 15.1. Saldos amb les Administracions públiques

Els saldos a 31 de desembre de 2016 i 2015 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

##### *Saldos amb Administracions públiques a llarg termini*

	Euros	
	31/12/2016	31/12/2015
Diferències temporals	61.169	58.661
<b>Total</b>	<b>61.169</b>	<b>58.661</b>

##### *Saldos amb Administracions públiques a curt termini*

	Euros			
	31/12/2016		31/12/2015	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Hisenda pública creditora per impost sobre beneficis	29.239	-	-	62.902
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	90.092	-	105.276
Organismes de la seguretat social creditors	-	78.888	-	80.693
<b>Total</b>	<b>29.239</b>	<b>168.981</b>	<b>-</b>	<b>248.872</b>

### Conciliació entre el resultat comptable i la base imposable fiscal

L'impost sobre Societats es calcula a partir del resultat econòmic o comptable, obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entès aquest com la base imposable de l'impost.

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost sobre Societats de l'exercici 2016 i 2015 és la següent:

#### Exercici 2016

	Euros		
	Augments	Disminucions	Import
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			<b>106.031</b>
Diferències permanents:			
Provisió Sanció	-	-	-
Donació (Nota 6)	83.407	-	83.407
Diferències temporals			
Premi de vinculació	300,00	-	300
Reversió limitació a l'amortització	-	(10.913)	(10.913)
Personal objectius	117.043	(110.984)	6.058
Pèrdues crèdits comercials incobrables	14.585	-	14.585
<b>Base imposable prèvia</b>	<b>215.334</b>	<b>-121.897</b>	<b>199.468</b>
<b>Reserva de capitalització (Nota 11.3)</b>			<b>(18.397)</b>
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>			<b>181.071</b>
<b>Quota íntegra (28%)</b>			<b>45.268</b>
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			-
Deducció per reversió 30% amort. (2013 i 2014)			(546)
<b>Quota líquida</b>			<b>44.722</b>
Pagaments fraccionats			(56.755)
Retencions i pagaments a compte			(17.206)
<b>Quota a pagar</b>			<b>(29.239)</b>

#### Exercici 2015

	Euros		
	Augments	Disminucions	Import
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			<b>444.047</b>
Diferències permanents:			
Provisió Sanció (Nota 15.4)	47.000	-	47.000
Donació (Nota 16)	111.470	-	111.470
Diferències temporals			

Premi de vinculació	-	(336)	(336)
Reversió limitació a l'amortització	-	(10.913)	(10.913)
Personal objectius	110.984	(105.088)	5.896
<b>Base imposable prèvia</b>	<b>269.454</b>	<b>116.337</b>	<b>597.164</b>
<b>Reserva de capitalització (Nota 11.3)</b>			<b>(4.677)</b>
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>			<b>592.487</b>
<b>Quota íntegra (28%)</b>			<b>165.896</b>
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			(15.310)
Deducció por reversió 30% amort. (2013 i 2014)			(218)
<b>Quota líquida</b>			<b>150.368</b>
Retencions i pagaments a compte			(87.465)
<b>Quota a pagar</b>			<b>62.903</b>

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de 1 gener 2015 procedeix revertir l'ajust practicat en relació amb la limitació a l'amortització fiscalment deduïble aplicada als exercicis 2013 i 2014 (51.194 i 57.941 euros, respectivament), en virtut del que estableix la Llei 16 / 2012, per la qual es van adoptar diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i l'impuls de l'activitat econòmica. En aquest sentit, l'amortització comptable que no va ser fiscalment deduïble es pot deduir de forma lineal durant un termini de 10 anys o opcionalment durant la vida útil de l'element patrimonial a partir del 2015. La Societat ha optat per revertir aquest import (10.913 euros) de forma lineal durant un termini de 10 anys.

En base a la regulació establerta a la llei 49/2002, de 23 de desembre, a 31 de desembre de 2013 la Societat va generar el dret de practicar una deducció en la quota íntegra de l'Impost sobre societats del 35% de l'import del donatiu. La base d'aquesta deducció no podrà en cap cas excedir del 10% de la base imposable del exercici. Així doncs, la Societat va registrar una deducció per aquest concepte de 26.829 euros i va generar deduccions pendents de compensar per import de 25.431 euros aplicables en els 10 exercicis immediats i successius. En l'exercici 2015, la Societat es va registrar una deducció de 15.310 euros, corresponent a l'exercici 2013, amb el límit previst.

## 15.2. Conciliació entre el resultat comptable i la despesa per Impost sobre Societats

La conciliació entre el resultat comptable i la despesa per Impost sobre Societats dels exercicis 2015 i 2014 és el següent:

	Euros	
	2016	2015
Resultat comptable abans d'impostos	106.031	444.047
Diferències permanents	83.407	158.470
Reserva de Capitalització (Nota 13.3)	(18.397)	(4.677)
<b>Quota</b>	<b>171.041</b>	<b>167.395</b>
Deduccions		
Deduccions per donacions	-	(15.310)
Deduccions per reversió d'amortització (Llei 16/2012)	(546)	(218)
Ajust dels actius per impost diferit - Canvi tipus impositiu de l'Impost de Societats	-	3.537
<b>Despesa per impost de societats</b>	<b>170.495</b>	<b>155.404</b>

Amb data 28 de novembre de 2014 es va publicar la Llei 27/2014 de 27 de novembre de l'Impost sobre Societats. Aquesta Llei estableix, entre altres aspectes, la reducció al llarg de dos anys del tipus de gravamen general de l'Impost sobre Societats, que fins 31 desembre 2014 se situa en el 30%, de manera que aquest tipus queda establert de la següent forma:

Períodes impositius que comencen a partir de	Tipus de gravamen
I de gener de 2015	28%
I de gener de 2016	25%

L'import de 3.537 euros registrat en l'epígraf "Impost sobre Societats" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2016 (3.537 euros a l'exercici 2015), correspon a l'ajust pel canvi de tipus impositiu sobre l'impost diferit registrat en el balanç adjunt com a conseqüència de la reforma tributària descrita anteriorment, considerant els anys en què aquests impostos diferits seran previsiblement revertits.

#### **15.3. Impostos reconeguts en el patrimoni net**

A 31 de desembre de 2016 i 2015, la Societat no s'ha reconegut cap impost directament en el patrimoni.

#### **15.4. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores**

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament dels exercicis 2016 i 2015 la Societat té pendents d'inspecció els exercicis no prescrits per a tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per a la Societat com a conseqüència d'una eventual inspecció.

#### **15.5. Informació sobre els aplaçaments de pagament efectuats als proveïdors.**

A continuació es detalla la informació requerida per la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, modificada per la Disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, per la qual es modifica la Llei de Societats de Capital per a la millora del govern corporatiu, d'acord amb l'establert en la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació a incorporar a la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials, publicada al BOE el 4 de febrer de 2016:

	2016
	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	43
Ràtio de operacions pagades	43
Ràtio de operacions pendents de pago	2
	Euros
Total pagaments realitzats	1.174.644
Total pagaments pendents	272,06

El termini màxim de pagament de l'Entitat en l'exercici 2016, segons la Llei 3/2004 de 29 de desembre, per la què s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i conforme amb les disposicions transitòries que s'estableixen en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, és de 60 dies fins la publicació de la Llei 11/2013 de 26 de juliol i de 30 dies a partir de la publicació de la citada llei i fins l'actualitat (a menys que no es compleixin les condicions establertes en la mateixa, que permetrien elevar aquest termini legal de pagament fins els 60 dies).

## **16. Ingressos i despeses**

### **16.1. Import net de la xifra de negocis**

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent als exercicis 2016 i 2015, segons la naturalesa és la següent:

	Euros	
	2016	2015
Prestació de serveis a particulars	14.844.496	14.099.188
Entitats Assistencials i altres	417.558	278.725
<b>Total</b>	<b>15.262.054</b>	<b>14.377.913</b>

La totalitat de la prestació de serveis s'ha efectuat en l'àmbit nacional.

### **16.2. Aprovisionaments i variació d'existències de productes acabats**

La composició de les partides "Aprovisionaments i Variació de productes acabats i en curs de fabricació" és la següent:

	Euros	
	2016	2015
<b>Consum de mercaderies:</b>		
Compres	1.001.238	867.919
Variació d'existències	-	20.509
Treballs realitzats per altres empreses	10.526.461	9.343.677
<b>Total</b>	<b>11.527.699</b>	<b>10.232.105</b>

L'epígraf "Treballs realitzats per altres empreses" està compost pels càrrecs realitzats per l'Hospital Clinic de Barcelona per tots els serveis assistencials prestats als pacients i els serveis corporatius i d'administració suportats per aquesta i per la prestació de serveis rebuda per personal mèdic contractat amb règim especial de treballadors autònoms i les seves societats mercantils.

El detall de les compres efectuades per la Societat durant els exercicis 2016 i 2015, atenent a la seva procedència es la següent:

	Euros			
	2016		2015	
	Nacionals	Intracomunitàries	Nacionals	Intracomunitàries
Compres	1.001.238	-	867.919	-

### 16.3. Altres Ingressos d'explotació

L'epígraf "Altres Ingressos d'explotació" està format pels següents elements:

	Euros	
	2016	2015
Ingressos per arrendaments (Notes 7 i 8)	89.117	79.813
Altres ingressos	123.979	59.184
<b>Total</b>	<b>213.096</b>	<b>138.997</b>

### 16.4. Despeses de personal

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

	Euros	
	2016	2015
Sous i salaris	2.174.396	2.135.986
Càrregues Socials	629.760	658.121
<b>Total</b>	<b>2.804.156</b>	<b>2.794.107</b>

El nombre mitjà de persones emprades durant els exercicis 2016 i 2015, detallat per categories, és el següent:

Categoria professional	Nombre mitjà	
	2016	2015
Alta direcció	1	1
Metges i biòlegs	12	9
Infermeria i auxiliars	41	42
Administració	24	25
<b>Total</b>	<b>78</b>	<b>77</b>

Així mateix, la distribució per sexes al final dels exercicis 2016 i 2015, detallat per categories, és el següent

Categoria professional	Nombre al termini			
	2016		2015	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Alta direcció	-	1	-	1
Metges i biòlegs	2	10	2	7
Infermeria i auxiliars	-	41	-	42
Administració	1	23	2	23
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>75</b>	<b>4</b>	<b>73</b>

A 31 de desembre de 2016 i 2016, el Consell d'Administració està format per 3 membres, tots ells homes.

Així mateix, a 31 de desembre de 2016, la Societat no tenia contractades persones amb discapacitat.

#### 16.5. Altres despeses d'explotació

L'epígraf "Altres despeses d'explotació" del deure del compte de pèrdues i guanys presenta la següent composició:

	Euros	
	2016	2015
Serveis Exteriors:		
Arrendaments i canons (Nota 8)	181.542	149.148
Reparacions i conservació	41.640	70.360
Serveis de professionals independents	173.652	412.136
Primes d'assegurances i serveis bancaris	66.487	71.813
Publicitat, propaganda i relacions públiques	24.231	3.490
Subministres	18.505	48.076
Altres serveis	236.951	165.637
Tributs	14.832	14.028
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	83.792	9.111
Subvencions corrents a HCB	83.407	-
<b>Total altres despeses d'explotació</b>	<b>925.038</b>	<b>943.799</b>

L'epígraf "Serveis de professionals independents" inclou en 2016, entre d'altres, les despeses ocasionades per la demanda de l'ACES, corresponents a la defensa jurídica dels assessors legals i al peritatge realitzat.

L'epígraf "Pèrdues, deteriorament i variació de provisió per operacions de les activitats", registra les variacions en el deteriorament per crèdits comercials. El moviment hagut als exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	Euros	
	2016	2015
Provisió per deteriorament de crèdits per operacions comercials:		
- Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	8.464	22.001
- Reversió per deteriorament de crèdits per operacions comercials	(58.481)	(54.724)
- Pèrdues de crèdits comercials incobrables	133.809	41.834
<b>Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats</b>	<b>83.792</b>	<b>9.111</b>

#### Honoraris d'Auditoria

Durant l'exercici 2016 i 2015, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes (en euros, IVA exclòs):



	Serveis prestats per l'auditor i per empreses vinculades	
	Milers d'Euros	
	2016	2015
Serveis Auditoria	18	21
Altres serveis de verificació	-	-
<b>Total serveis d'Auditoria i Relacionats</b>	<b>18</b>	<b>21</b>
Serveis d'Assessorament Fiscal	5	6
<b>Total serveis professionals</b>	<b>23</b>	<b>27</b>

### 16.6. Resultats financers

Les despeses i ingressos financers registrats durant els exercicis 2015 i 2014 per naturalesa han estat els següents:

	Euros	
	2016	2015
<b>Ingressos financers:</b>		
Ingressos financers	1.167	1.622
	<b>1.167</b>	<b>1.622</b>
<b>Despeses financeres:</b>		
Despeses financeres amb entitats de crèdit	(1.559)	(3.615)
Despeses per diferències negatives de canvi	(53)	-
	<b>(1.612)</b>	<b>(3.615)</b>
<b>Total net</b>	<b>(445)</b>	<b>(1.993)</b>

Durant l'exercici 2016 la Societat va registrar un total de 1.612 euros (3.615 euros al exercici 2015) en concepte de despeses financeres corresponent principalment als quatre préstecs hipotecaris subscrits per la compra de diversos locals del carrer Rosselló, 132.

### 16.7. Transaccions amb empreses del Grup, amb empreses associades i amb vinculades

Les transaccions efectuades durant els exercicis 2016 i 2015 amb empreses del Grup, associades i vinculades han estat les següents:

#### Exercici 2016

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Hospital Clínic de Barcelona	145.424	6.356.775
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	2.450	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	125.038	-
Institute for Global Health of Barcelona	66.788	-
Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona	-	-
<b>Total</b>	<b>339.701</b>	<b>6.356.775</b>

### Exercici 2015

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Hospital Clínic de Barcelona	98.834	5.985.034
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	3.689	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	6.405
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	125.038	-
Institute for Global Health of Barcelona	33.394	-
Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona	33.394	-
<b>Total</b>	<b>294.349</b>	<b>5.991.439</b>

La despesa per prestació de serveis de l'Hospital Clínic de Barcelona correspon fonamentalment a despesa derivada de la prestació de serveis mèdics que realitza aquesta entitat a pacients de la Societat, la despesa associada a l'ús d'instal·lacions d'aquesta entitat i despeses comunes d'estructura. Per altra banda, els ingressos rebuts d'aquesta entitat, corresponen principalment als ingressos per arrendaments operatius tal i com es descriu en la nota 8.

Els ingressos amb el Institute for Global Health of Barcelona i amb la Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona, corresponen bàsicament, als ingressos pels arrendaments operatius descrits en la nota 8.

Els ingressos amb el Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample corresponen a la prestació de serveis odontològics pactats a pacients d'aquesta entitat.

## **17. Retribució i altres prestacions al Consell d'Administració i Alta Direcció i altra informació**

### **17.1. Consell d'Administració**

Els membres del Consell d'Administració de la Societat no han percebut cap mena de retribució per l'exercici de les funcions pròpies del seu càrrec ni per cap altre concepte ni per altres serveis. Tampoc tenen concedit cap avançament o crèdit. Addicionalment durant els exercicis 2016 i 2015 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

### **17.2. Direcció**

Les retribucions percebudes durant l'exercici 2016 i 2015 per l'Alta Direcció de la Societat, classificades per conceptes, han estat les següents:

	Euros					
	2016			2015		
	Retribució	Altres conceptes	Total	Retribució	Altres conceptes	Total
Alta Direcció	133.663	4.456	138.119	132.313	2.100	134.414

Durant els exercicis 2016 i 2015 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos. Tampoc s'ha concedit cap avançament o crèdit.

### **17.3. Informació en relació amb situacions de conflicte d'interessos per part dels Administradors**

Al tancament de l'exercici 2016 els membres del Consell d'Administració de Barnaclínic, S.A. no han comunicat als altres membre del Consell d'Administració cap situació de conflicte, directe o indirecte, que ells o persones vinculades a ells, segons defineix la Llei de Societats de Capital, poguessin tenir amb l'interès de la Societat.

### **18. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents**

En opinió dels Administradors de la Societat, no existeixen garanties compromeses amb tercers ni passius addicionals que no estiguin coberts amb les provisions existents a 31 de desembre de 2016 i 2015.

### **19. Informació sobre medi ambient**

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

### **20. Informació pressupostària**

Barnaclínic, S.A. ha assolit equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2016. El resultat pressupostari del 2016 ha estat de 183.498 euros positius.

Els ingressos han estat de 15.476.317 euros, un 20% per sobre del pressupost inicial de 12.853.727 euros. Al Consell d'Administració es va aprovar una modificació al pressupost per import de 2.561.681 euros, resultat d'un increment en la facturació de trasplantaments hematopoietics de pacients internacionals, i dos trasplantaments provinents de Mútues de medul·la òssia i renal.

#### **Estat d'execució del Pressupost de Despeses**

Pel que fa a les despeses, aquestes han estat de 15.415.408 euros, un 20% per sobre del pressupost inicial, per això s'han aprovat unes modificacions en el pressupost per un import de 2.561.681 euros. Aquest increment de la despesa està directament relacionat amb l'increment dels ingressos.

Analitzant en major detall i per capítol les despeses pressupostàries, les modificacions de les despeses han estat:

- **Capítol 1. Remuneracions del personal:** L'increment de la despesa de personal respecte al pressupost inicial ha estat d'un 2% (60.195 euros), degut bàsicament a l'augment d'activitat assistencial i a les variacions del nou conveni laboral signat al desembre del 2016.
- **Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis:** Aquest capítol presenta un augment de la despesa pressupostada inicial de 2.586.752 euros. La part més significativa correspon a les despeses generades per l'increment d'activitat.
- **Capítol 3. Despeses financeres:** El import liquidat en el 2016 ha estat de 1.612 euros, import inferior al pressupost inicialment.
- **Capítol 4. Transferències corrents:** Durant l'exercici 2016 Barnaclínic va realitzar una donació finalista a favor de l'Hospital Clínic de Barcelona d'un equip ecogràfic per valor de 83.407€. Aquesta donació es va poder realitzar degut a l'augment dels ingressos del capítol 3.
- **Capítol 6. Inversions reals:** El import de les inversions realitzades durant el 2016 han estat 35.032 euros inferiors al pressupostat.
- **Capítol 9. Variacions de passius financers:** Durant el 2016 s'ha amortitzat un total de 122.589 euros del deute financer corresponen a les hipoteques de B+, import inferior al pressupostat.

Resultat pressupostari Barnaclinic 2016 (detall per capítols):

RESULTAT PRESSUPOSTARI. Detall per capítols	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pressupost	Real
<b>1. OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>15.415.408</b>	<b>15.476.317</b>	<b>15.219.438</b>	<b>15.219.438</b>	<b>195.970</b>	<b>256.879</b>
<b>INGRESSOS:</b>	15.415.408	15.476.317				
CAPÍTOL 3. Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingr.	15.347.089	15.407.998				
CAPÍTOL 4. Transferències corrents	0	0				
CAPÍTOL 5. Ingressos patrimonials	68.319	68.319				
<b>DESPESES</b>			15.219.438	15.219.438		
CAPÍTOL 1. Remuneracions del personal			2.787.796	2.787.796		
CAPÍTOL 2. Despeses corrents de béns i serveis			12.346.623	12.346.623		
CAPÍTOL 3. Despeses financeres			1.812	1.812		
CAPÍTOL 4. Transferències corrents			83.407	83.407		
<b>2. OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>73.241</b>	<b>73.241</b>	<b>-73.241</b>	<b>-73.241</b>
<b>INGRESSOS:</b>	0	0				
CAPÍTOL 6. Inversions reals	0	0				
CAPÍTOL 7. Transferències de capital	0	0				
<b>DESPESES</b>			73.241	73.241		
CAPÍTOL 6. Inversions reals			73.241	73.241		
CAPÍTOL 7. Transferències de capital						
<b>RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES</b>					<b>122.729</b>	<b>183.638</b>
<b>3. OPERACIONS AMB ACTIUS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	<b>-140</b>	<b>-140</b>
CAPÍTOL 8. Variació actius financers	0	0	140	140		
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>					<b>122.589</b>	<b>183.498</b>
<b>4. OPERACIONS AMB PASSIUS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>122.589</b>	<b>122.589</b>	<b>-122.589</b>	<b>-122.589</b>
CAPÍTOL 9. Variació passius financers (Ingressos)	0	0				
CAPÍTOL 9. Variació passius financers (Despeses)			122.589	122.589		
<b>SALDO PRESSUPOSTARI</b>					<b>0</b>	<b>60.909</b>

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

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONOMIC-PATRIMONIAL	Import (en euros) 2016
<b>RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL</b>	<b>63.817</b>
Dotació amortitzacions	111.778
Variacions Existències	0
Pèrdues de crèdits comercials incobrables	133.808
Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	8.464
Impost sobre beneficis diferit	-2.507
Pèrdues procedents Immobilitzat material	0
Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultat	0
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	-58.481
<b>Resultat Operacions Corrents</b>	<b>256.879</b>
Inversions Reals	-73.241
Devolucions de fiances (Ingressos)	-140
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>183.498</b>
Variació endeutament. Cancel·lació crèdits (Despeses)	-122.589
<b>SALDO PRESSUPOSTARI</b>	<b>60.909</b>

## 21. Esdeveniments posteriors al tancament

En data de 19 de juny de 2014, es va notificar a Barnaclinic, S.A. i a l'Hospital Clínic de Barcelona una demanda de judici ordinari per Defensa de la competència interposada per l'Associació Catalana d'Entitats de Salut (ACES) davant del Jutjat Mercantil núm. 7 de Barcelona, amb núm. d'autores 456/2014 relacionada amb les activitats de Barnaclinic, S.A. En data 23 de març de 2015 s'ha celebrat el judici ordinari i el 4 de maig de 2015, via notificació ordinària, s'ha fet saber a les parts, mitjançant la sentència núm. 83-2015, que la demanda d'ACES ha estat desestimada íntegrament. La mencionada sentència no ha guanyat fermesa en tant que ha estat recorreguda en apel·lació per ACES davant l'Audiència Provincial de Barcelona.

El 8 de març de 2017 s'ha dictat sentència que desestima recurs d'apel·lació contra, davant la qual, ACES, amb data 13 de març de 2017, SOL·LICITA complement de sentència. Barnaclinic presenta oposició el 20 de març de 2017.

En aquest sentit, des de l'Àrea de Serveis Jurídics de l'Hospital Clínic de Barcelona i en opinió del despatx extern que té assumida la direcció lletrada del litigi, sempre sobre la base del pronunciament i contingut de la referida sentència núm.83-2015, la qual es valora com ajustada a Dret, i això sense perjudici òbviament de que la mateixa no ha guanyat fermesa i està pendent de resoldre's el recurs d'apel·lació formulat de contrari, per tant, amb la deguda prudència, podem arribar a valorar que existeixen altes possibilitats de que l'essència dels pronunciaments de la sentència d'instància es mantinguin.

Amb posterioritat al tancament de l'exercici 2016 i fins a la data no s'han produït altres fets posteriors significatius dignes de menció.

## **Barnaclínic, S.A.**

### **Informe de Gestió corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016**

El resultat de l'exercici 2016 ha presentat un benefici, després d'impostos, de 63.817 €.

En l'exercici 2016 Barnaclínic, S.A. ha incrementat l'import de la xifra de negocis respecte l'any 2015 en 884.140 € (+6,1%).

Analitzant les diferents àrees de negoci més importants per volum de facturació en ordre de major a menor import, trobem que:

- L'àrea d'hospitalització ha augmentat la xifra en un 18,9% respecte l'any 2015 (+1.433.465 €), assolint una xifra de facturació de més de 9 milions (9.040.587 € i 56% de la xifra de negocis). El marge de contribució total ha estat de +875.115 €. Cal destacar el creixement en l'activitat de trasplantaments hematopoiètics de pacients internacionals.
- Fecundació in vitro (FIV) ha disminuït en un 4% la facturació respecte el 2015 (-129.885 €), amb una xifra de 2.784.683€ (13% de la xifra de negocis). El marge de contribució total ha estat de +149.561 €. Aquesta disminució ve originada per els extraordinaris resultats originats durant l'exercici 2015.
- La facturació de Consultes Externes ha disminuït un 8% respecte l'any anterior (-168.818 €), assolint quasi una xifra de facturació de 2 milions (1.945.065 € i 13% de la xifra de negocis). El marge de contribució total ha estat de +299.997 €. Aquest decrement en la facturació ha estat produït per la disminució de professionals que col·laboren amb Barnaclínic degut al procés de compatibilitat que la normativa ha obligat a realitzar.
- El Centre d'Odontologia va disminuir els seus ingressos respecte el 2014 un 12% (-135.750 €), amb una xifra final de quasi 1 milió d'euros € (6 % de la xifra de negocis). El marge de contribució total ha estat de +159.930 €.
- La facturació a mútues i companyies d'assegurances (Assistència Sanitària Col·legial i ASISA) s'ha augmentat en un 286% (+172.247 €) amb un total de 232.388 € facturats (1,5% de la xifra de negocis). Aquest increment de facturació s'ha donat per la realització de un trasplantament medul·la òssia i un trasplantament renal.
- El Servei d'Atenció al viatger va passar a mitjans de l'any 2015 a ser gestionat per l'Hospital Clínic de Barcelona, aquest traspàs ha suposat una disminució d'ingressos l'any 2016 de 202.756€.

Tot i aquestes minoracions d'ingressos el resultat en la xifra final de negocis ha estat superior en 884.140€ (6%).

L'entitat no ha tingut ni té contractats instruments financers derivats. Així mateix, la Societat no ha adquirit ni disposa d'accions pròpies.

Durant l'exercici 2016, la Societat no ha incorregut en costos mediambientals significatius, controlant de forma adequada la regulació mediambiental que és d'aplicació.

L'estructura de personal a 31 de desembre de 2016 s'ha situat en 78 empleats.

El període mig de pagaments al 2016 va ser de 43 dies. L'Entitat continua fent esforços per reduir els terminis de pagament per aconseguir els termes establerts a la Llei 3/2004 del 29 de desembre en un futur pròxim.

Durant l'exercici 2016, la Societat no ha desenvolupat treballs de I+D.

Els presents Comptes Anuals i Informe de Gestió de Barnaclinic, S.A., es formulen el 15 de març de 2017, consten en 35 folis escrits per una cara.

Barcelona, a 15 de març de 2017.

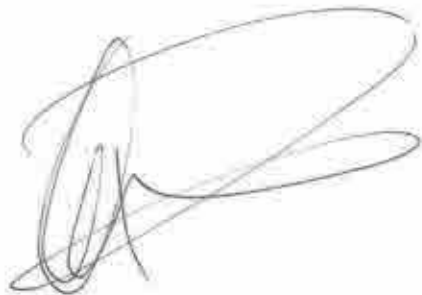
En prova de conformitat signa,



Dr. Josep Maria Campistol Piana  
President i Vocal del Consell d'Administració



Dr. Elías Campo i Güerri  
Vocal del Consell d'Administració



Dr. Antoni Castells i Garangou  
Vocal del Consell d'Administració