

**Informe d'Auditoria de Comptes Anuals  
emès per un Auditor Independent**

**BARNACLÍNIC, S.A.  
Comptes Anuals i Informe de Gestió  
corresponents a l'exercici anual acabat  
el 31 de desembre de 2021**

## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de Barnaclínic, S.A.:

---

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Barnaclínic, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual 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 la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

---

### Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als d'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

---

### Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria de comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

## Reconeixement d'ingressos per prestació de serveis a particulars

---

**Descripció** La prestació de serveis d'assistència sanitària a particulars constitueix la principal font d'ingressos de la Societat. El reconeixement dels ingressos de serveis prestats a clients particulars s'efectua sobre la base de la proporció estimada que, sobre el total del contracte, s'ha completat a la data de tancament ("grau d'avenç"). Sota aquesta modalitat, els ingressos de cada període comptable es determinen forma correlacionada amb el corrent real dels béns i serveis associats al servei amb independència del moment en que es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva. La consistència de la política comptable seguida, la seva adequació a la norma comptable, així com el meritament dels ingressos registrats al tancament de l'exercici, constitueixen l'aspecte més rellevant de l'auditoria.

---

### La nostra resposta

Els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en:

- ▶ L'enteniment del procés intern seguit per la Societat en la identificació, registre i periodificació dels ingressos associats a prestacions de serveis a particulars;
- ▶ revisar la consistència de la metodologia aplicada en la imputació dels costos directes i indirectes així com l'estimació dels costos pendents d'incórrer per cada servei al tancament de l'exercici;
- ▶ la realització de procediments de revisió analítica respecte a l'evolució dels diferents ingressos per prestació de serveis a particulars, així com del marge i les tarifes aplicades; i
- ▶ realitzar proves substantives de detall sobre una mostra representativa d'ingressos registrats corresponents a presentacions de serveis realitzats a particulars, amb l'objecte de verificar la raonabilitat dels referits ingressos així com la seva correspondència amb la política comptable descrita a la Nota 4.13) de la memòria adjunta;
- ▶ i, per últim, hem comprovat la integritat i adequació de la informació desglossada en la memòria adjunta.

---

### Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2021, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat 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 l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en 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 mencionats comptes, així com avaluar i informar si el contingut i presentació de l'informe de gestió és conforme amb la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos amb el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ho.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit al paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

---

## Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat 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 els administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap 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, a causa de 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 vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen 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 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, a causa de frau o error, dissenyem 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 una 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 la elusió del control intern.
- ▶ Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat 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 pels administradors.
- ▶ Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix 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 la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat 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 de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

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

**ERNST & YOUNG, S.L.**  
(Inscrita en el Registre Oficial d'Auditors  
de Comptes amb el N° S0530)

**ERNST & YOUNG, S.L.**

**2022 Núm. 20/22/11001**  
**IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR**  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional



**Joan Tubau Roca**  
(Inscrit en el Registre Oficial d'Auditors  
de Comptes amb el N° 20846)

29 de juny de de 2022

# **Barnaclínic, S.A.**

Comptes Anuals de  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2021 i  
Informe de Gestió

BARNACLINIC, SA

**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021**

(Euros)

ACTIU	Notes Memòria	31.12.2021	31.12.2020	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes Memòria	31.12.2021	31.12.2020
<b>ACTIU NO CORRENT:</b>				<b>PATRIMONI NET:</b>			
Immobilitzat intangible	5	30.184	26.772	Capital	11.1	135.228	135.228
Aplicacions informàtiques		30.184	26.772	Capital escripturat		135.228	135.228
<b>Immobilitzat material</b>	6	<b>1.336.121</b>	<b>1.144.424</b>	<b>Reserves</b>	11.2	<b>1.510.581</b>	<b>1.478.602</b>
Terrenys i construccions		922.830	945.094	Legal i estatutàries		27.045	27.045
Instal·lacions tècniques, maquinària i altres		413.291	126.310	Altres reserves		1.483.536	1.451.557
Altres immobilitzat material en curs		-	73.020	<b>Resultat de l'exercici</b>		<b>47.757</b>	<b>31.979</b>
<b>Inversions immobiliàries</b>	7	<b>1.513.056</b>	<b>1.530.975</b>	<b>Total patrimoni net</b>		<b>1.693.566</b>	<b>1.645.809</b>
Terrenys		909.779	909.779				
Construccions		603.277	621.196	<b>PASSIU NO CORRENT:</b>			
<b>Actius per impost diferit</b>	15.1	<b>44.037</b>	<b>49.376</b>	Provisions a llarg termini	12	30.120	28.640
<b>Total actiu no corrent</b>		<b>2.923.398</b>	<b>2.751.547</b>	Obligacions per prestacions a ll/t al personal		30.120	28.640
				<b>Total passiu no corrent</b>		<b>30.120</b>	<b>28.640</b>
<b>ACTIU CORRENT:</b>				<b>PASSIU CORRENT:</b>			
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>1.009.245</b>	<b>449.705</b>	<b>Deutes amb empreses del grup i associades a c/t</b>	14	<b>1.602</b>	<b>2.357</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	9	940.341	402.168				
Clients, empreses del grup i associades	14	14.152	27.035	<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	13	<b>2.652.493</b>	<b>1.956.709</b>
Deutors variis	9	54.752	20.502	Proveïdors i creditors per prestació de serveis		1.027.009	786.930
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	9	<b>10.092</b>	<b>9.943</b>	Proveïdors, empreses del grup i associades	14	1.085.330	626.180
Altres actius financers		10.092	9.943	Personal	13	84.947	89.144
<b>Periodificacions a curt termini</b>		<b>39.975</b>	<b>13.712</b>	Altres deutes amb administracions públiques	15.1	245.137	240.607
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents-</b>	10	<b>395.071</b>	<b>408.608</b>	Acomptes de clients	13	210.070	213.848
Tresoreria		395.071	408.608				
<b>Total actiu corrent</b>		<b>1.454.383</b>	<b>881.968</b>	<b>Total passiu corrent</b>		<b>2.654.095</b>	<b>1.959.066</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>4.377.781</b>	<b>3.633.515</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>4.377.781</b>	<b>3.633.515</b>

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2021

**BARNACLÍNIC, S.A.**

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYNS ABREUJAT DE L'EXERCICI 2021**

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
Import net de la xifra de negocis	16.1	15.579.155	12.611.580
Aprovisionaments	16.2	(11.139.501)	(8.833.918)
Altres ingressos d'exploració-	16.3	172.014	373.265
Despeses de personal	16.4	(3.246.002)	(3.021.217)
Altres despeses d'exploració	16.5	(1.190.249)	(967.621)
Amortització de l'immobilitzat	5, 6 i 7	(109.449)	(125.031)
Deterioraments i resultat per alienació d'immobilitzat		(3.501)	-
Altres resultats		(210)	(1.210)
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>62.257</b>	<b>35.848</b>
Ingressos financers	16.6	-	-
Despeses financeres	16.6	(34)	(2.067)
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(34)</b>	<b>(2.067)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>62.223</b>	<b>33.781</b>
Impostos sobre beneficis	15.2	(14.466)	(1.802)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>47.757</b>	<b>31.979</b>

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels comptes de pèrdues i guanyns corresponent a l'exercici 2021



**BARNACLÍNIC, S.A.**

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021**

(Euros)

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

	<b>Exercici 2021</b>	<b>Exercici 2020</b>
<b>RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)</b>	<b>47.757</b>	<b>31.979</b>
<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>		
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
- Efecte impositiu	-	348
- Altres ingressos i despeses	-	-
<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>47.757</b>	<b>32.327</b>

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2021.

BARNACLÍNIC, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021  
(Euros)

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

	Capital	Reserves legals i estatutàries	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2019</b>	135.228	27.045	1.244.941	193.965	1.601.179
Ajustos per canvis de criteri 2019 i anteriors					-
Ajustos per errors 2019 i anteriors				12.303	12.303
<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020</b>	135.228	27.045	1.244.941	206.268	1.613.482
Total ingressos i despeses reconeguts			348	31.979	32.327
Operacions amb socis o propietaris					-
Altres variacions del patrimoni net - Distribució resultat			206.268	(206.268)	-
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2020</b>	135.228	27.045	1.451.557	31.979	1.645.809
Ajustos per canvis de criteri 2020 i anteriors					-
Ajustos per errors 2020 i anteriors					-
<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021</b>	135.228	27.045	1.451.557	31.979	1.645.809
Total ingressos i despeses reconeguts					
Operacions amb socis o propietaris				47.757	47.757
Altres variacions del patrimoni net - Distribució resultat			31.979	(31.979)	-
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>	135.228	27.045	1.483.536	47.757	1.693.566

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats totals de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2021.

**BARNACLÍNIC, S.A.**

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI 2021**

(Euros)

	<b>Exercici 2021</b>	<b>Exercici 2020</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)</b>	<b>351.189</b>	<b>233.078</b>
<b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	<b>62.223</b>	<b>33.781</b>
<b>Ajustos al resultat:</b>	<b>188.220</b>	<b>167.070</b>
- Amortització de l'immobilitzat	110.260	125.030
- Correccions Valoratives per Deteriorament	(41)	10.834
- Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	76.521	8.515
- Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres	-	-
- Ingressos financers	-	-
- Despeses financeres	-	2.067
- Variació provisions	1.480	1.877
- Diferències de canvi	-	-
- Altres Ingressos i despeses	-	18.748
<b>Canvis en el capital corrent</b>	<b>117.770</b>	<b>18.363</b>
- Deutors i altres comptes a cobrar	(525.249)	707.232
- Altres actius corrents	(52.799)	662
- Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents	695.818	(689.530)
- Altres actius/passius no corrents	-	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>(17.024)</b>	<b>13.864</b>
- Pagaments d'interessos	(34)	(2.067)
- Cobraments d'interessos	-	-
- Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis	(16.990)	15.931
- Altres pagaments i cobraments	-	-
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)</b>	<b>(363.971)</b>	<b>(130.256)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>	<b>(363.971)</b>	<b>(130.256)</b>
- Immobilitzat intangible	(31.627)	(26.699)
- Immobilitzat material	(332.344)	(103.557)
<b>Cobraments per desinversions</b>	-	-
- Immobilitzat intangible	-	-
- Immobilitzat material	-	-
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)</b>	<b>(755)</b>	<b>(20.976)</b>
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>(755)</b>	<b>(20.976)</b>
- Devolució de deutes amb entitats de crèdit	-	(21.172)
- Deutes amb entitats del grup i associades	(755)	196
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)</b>	-	-
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)</b>	<b>(13.537)</b>	<b>81.847</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	<b>408.608</b>	<b>326.762</b>
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	<b>395.071</b>	<b>408.609</b>

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2021

## **Barnaclínic, S.A.**

Memòria corresponent a  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2021

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

Barnaclínic és una Societat 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 accionariat es compon en un 70% de l'Hospital Clínic de Barcelona i l'altre 30% de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica que, a la vegada, es troba participada per l'Hospital Clínic. Atès que Generalitat de Catalunya es qui ostenta una participació directa i majoritària sobre l'Hospital Clínic de Barcelona, de forma indirecta, té una participació majoritària sobre la Societat.

La Societat es troba adscrita a la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament de Salut.

El seu règim jurídic és el de les societats de capital, el Text refós de la Llei de finances públiques, el reglament de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya i altres normes que li són d'aplicació com entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

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.

El pressupost de la Societat per l'exercici 2021 es troba inclòs en la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 prorrogats per a l'exercici 2021. En data 17 de desembre de 2020, es va publicar al DOGC el Decret 146/2020, de 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, mentre no entrin en vigor els del 2021.

### **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.

## **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, amb les modificacions introduïdes pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre i el Real Decret 1/2021, de 12 de gener, així com per la resta de les seves normes de desenvolupament i legislació mercantil vigent, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net així com dels seus fluxos d'efectiu.
- c) Supletòriament, en cas de discrepància o de no regulació explícita al PGC de determinades operacions específiques de l'àmbit de les entitats públiques, s'apliquen les normes de registre i valoració, així com els principis i criteris comptables establerts en la Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCOGC), així com de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- d) Addicionalment, es realitza un seguiment pressupostari, d'acord amb els criteris i instruccions de la Intervenció General, que permeten elaborar la liquidació del pressupost i la resta de la informació pressupostària (article 3.3. PGCPGC)
- e) 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.
- f) Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- g) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

Addicionalment, en tractar-se d'una Societat del sector públic de la Generalitat de Catalunya no subjecta al règim de comptabilitat pública, s'inclou la liquidació pressupostària en els comptes anuals, així com les obligacions informatives complementàries en la memòria.

## **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:

- Les vides útils dels actius intangibles, materials i inversions immobiliàries (Nota 4.1, 4.2 i 4.3).
- El valor raonable dels instruments financers (Nota 5, 6 i 9).
- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius (nota 7)
- El càlcul de les provisions i passius contingents (Nota 12).

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament del l'exercici 2021, 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 escau, de manera prospectiva.

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

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les 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, a més de les xifres de l'exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior. A la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

Els estats financers i les notes de la memòria estan expressats en euros (a excepció d'aquella informació en la que s'especifiqui alta unitat).

Amb data 30 de gener de 2021 es va publicar el Reial decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre. El canvi a la normativa va introduir determinades modificacions que afecten el reconeixement, valoració i desglossament d'ingressos i instruments financer i són aplicables per als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2021. La nova redacció estableix que:

- **Instruments financers**

Els canvis produïts no han afectat de manera rellevant els presents comptes anuals, i només ha suposat un canvi en la nomenclatura dels instruments financers als efectes de presentació (vegeu Notes 9 i 13). Els administradors han considerat, per tant, que aquestes modificacions no tenen impacte significatiu als comptes anuals, havent estat aplicades les noves normes, en tot cas, de forma prospectiva.

- **Reconeixement d'ingressos**

La norma estableix un nou model de reconeixement dels ingressos derivats dels contractes amb clients, on els ingressos s'han de reconèixer en funció del compliment de les obligacions d'acompliment davant d'aquests. Els ingressos ordinaris representen la transferència de béns o serveis compromesos als clients per un import que reflecteix la contraprestació a què la Societat espera tenir dret a canvi d'aquests béns i serveis.

Adicionalment, s'estableix que es reconeixerà un actiu (o existències) pels costos derivats del compliment d'un contracte amb un client, i una periodificació de la despesa per al cas dels costos incrementals d'obtenir un contracte amb un client, en ambdós casos si s'esperen recuperar.

La Societat ha optat com a mètode de primera aplicació a 1 de gener de 2021 la solució pràctica d'aplicar la nova norma per als nous contractes a partir de l'esmentada data. Després de l'anàlisi realitzat, no s'han derivat impactes significatius en el reconeixement d'ingressos.

## **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.

## **2.6. Canvi en criteris comptables i correcció d'errors**

En l'elaboració dels presents comptes anuals no s'ha detectat cap error significatiu ni s'han realitzat canvis en els criteris comptables aplicats que hagin suposat la reexpressió dels imports inclosos als comptes anuals de l'exercici 2020.

## 2.7. Empresa en funcionament

A 31 de desembre de 2021 i 2020 la Societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.199.712 i 1.077.098 euros, respectivament, on s'inclouen els saldos creditors pendents de pagament a l'Hospital Clínic de Barcelona per import de 1.027.944 i 571.689 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.

## 2.8. Efectes de la pandèmia COVID-19 en l'activitat de la Sociedad

La pandèmia internacional declarada l'11 de març de 2020 per l'Organització Mundial de la Salut va suposar una crisi sanitària sense precedents que ha impactat a l'entorn macroeconòmic i en l'evolució dels negocis. En aquest sentit, s'han produït disrupcions en la cadena de subministraments, increment dels preus de les matèries primes i de l'energia, així com contraccions en l'oferta de determinats components.

L'evolució de la pandèmia està tenint conseqüències per a l'economia en general i per a les operacions de l'entitat, els efectes en els pròxims mesos són incerts i dependran en gran mesura de l'evolució i extensió de la pandèmia. Tot i així, fins a la data de formulació dels presents comptes anuals no s'han produït efectes significatius en l'activitat de la Societat i, d'acord amb les estimacions actuals, els Administradors no estimen efectes rellevants per l'exercici 2022 ni a curt termini.

## 3. Distribució de resultats

La proposta de distribució del resultat del exercici 2021 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	47.757
	<b>47.757</b>
<b>Distribució:</b>	
Reserva de capitalització	4.299
Reserves voluntàries	43.458
	<b>47.757</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 2021, 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 2021 i 2020 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 utilatge	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 es registren inicialment pel valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Al balanç de situació, els actius financers es classifiquen entre corrents i no corrents en funció que el venciment sigui inferior, igual o superior a dotze mesos.

La Societat registra de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos de efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Per contra, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en què es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat.

Els interessos rebuts d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de adquisició es reconeixen com a ingressos financers al compte de pèrdues i guanys. Els interessos es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els actius financers en el moment del seu reconeixement són classificats en una de les categories següents: actius financers a cost amortitzat, actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys, actius financers a cost i finalment actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net. La Societat posseeix els següents actius financers:

- Actius financers a cost amortitzat

Actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de trànsit de la Societat o els que, no tenint un origen comercial, no són instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals són de quantia fixa o determinable i no es negocien en un mercat actiu. Després del seu reconeixement inicial, es valoren al seu cost amortitzat, que es determina mitjançant el del tipus d'interès efectiu.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició de l'actiu o el passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit per la part imputada sistemàticament a resultats, mitjançant la utilització del tipus d'interès efectiu, de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més, les correccions de valor per deteriorament.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida restant.

Els dipòsits i les fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Si el venciment d'aquests actius financers a cost amortitzat és inferior a un any, aquests actius són registrats pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Les corresponents pèrdues per deteriorament es doten quan, com a resultat d'esdeveniments esdevinguts després del seu reconeixement inicial, es produeix una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que puguin venir motivats per la insolvència del deutor.

#### 4.5.2 Passius financers

La Societat classifica els passius financers conforme al contingut dels acords contractuals pactats, sempre que, d'acord amb la seva realitat econòmica, suposin per a la societat una obligació contractual directa o indirecta.

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

Al balanç de situació, els passius financers es classifiquen entre corrents i no corrents en funció que el venciment sigui inferior, igual o superior a dotze mesos. La Societat posseeix el següent tipus de passius financers:

- Passius financers a cost amortitzat

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

Aquests passius es valoren inicialment al valor raonable que, tret d'evidència en contrari, es considera que és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles.

No obstant això, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

No obstant això, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, es registren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no siguin significatius. El passiu a llarg termini derivat de las Obligacions amb el personal (Nota 12), els Administradors estimen més raonable valorar-los pel seu valor nominal, en quant l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu sobre el conjunt dels comptes anuals.

#### 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 rebaixes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels debèits 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.

Amb caràcter general, 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 de l'exercici 2021 s'han registrat 26.866 euros de despesa 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 traspassa com a ingrés al compte de resultats en el moment en que es meriten les despeses imputables al projecte/activitat, mentre que l'import assignat a adquisicions d'actius és traspassat 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**

Amb caràcter general, les activitats ordinàries de la Societat s'agrupen en torn a tres tipologies de contractes:

- Contractes amb clients (pacients) privats
- Contractes amb clients procedents d'assegurances privades

Per cada contracte amb client, entès com un acord entre dos o més parts que crea drets i obligacions exigibles per elles, la Societat identifica les obligacions d'execució separades que conté el contracte, i es determina i assigna el preu de la transacció (o contraprestació) per cadascuna de les obligacions d'execució identificades. Tots els ingressos de la Societat provenen de contractes en els que s'ha identificat una obligació d'execució única, consistent en una sèrie de serveis sanitaris a clients (pacients).

La Societat considera que les obligacions d'execució dels serveis es satisfan al llarg del temps ja que, independentment de la diferent naturalesa i estructura dels contractes signats amb els clients, es compleixen un o varis dels criteris continguts al RD 01/2021. En aquest sentit, el client o pacient principalment rep simultàniament els beneficis proporcionats per l'execució del servei sanitari en la mesura que es duen a terme.

Amb caràcter general, els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la 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 derivat de ells.

##### *Preu de la transacció*

Els ingressos ordinaris procedents de la prestació de serveis sanitaris es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida rebuda o per rebre, derivada de la mateixa, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu acordat que hi figura al contracte signat amb el client, deduint els descomptes, rebaixes en el preu i altres partides similars que la Societat pugui concedir, així com, en el seu cas, els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, es podran 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. Els impostos indirectes que graven les operacions de entrega de béns o prestació de serveis i que són repercutibles a tercers, així com les quantitats rebudes per comptes de tercers, no formen part dels ingressos.

Els criteris de reconeixement de la contractació inclouen, com preu inicial de la transacció, tots els components de contraprestació fixos, a més dels components de contraprestació variables que, en el seu cas, s'hagin estimat a la data de la signatura del contracte, i sobre els que es consideri que no existeix incertesa suficient per concloure que no sigui altament probable que es vagi a revertir de forma significativa l'ingrés reconegut per la contraprestació variable. Amb caràcter general, el preu dels contractes de la Societat amb els seus clients tenen un caràcter ferm i fix.

##### *Mètode de reconeixement dels ingressos*

Majoritàriament, la Societat registra els ingressos ordinaris d'un contracte en la mesura que l'obligació d'acompliment establerts als contractes són satisfetes progressivament al llarg del temps, de conformitat amb allò

establert a el RD 01/2021, i segons el preu assignat a l'obligació. Seguint aquesta norma, es determina el mètode més apropiat per mesurar raonablement el progrés en l'execució del contracte, amb caràcter preferent, és el mètode de recursos per "grau d'avenç"; la Societat registra els ingressos sobre la base de la proporció estimada que del total del contracte s'ha completat a la data de tancament. D'acord amb aquest mètode, el marge total esperat es distribueix comptablement al llarg dels exercicis durant els quals se n'està duent a terme la realització, en funció del grau d'avenç en cada data de tancament. El percentatge de realització d'una transacció, que serveix per al reconeixement dels ingressos ordinaris, es determina d'acord amb la proporció dels costos del contracte incorreguts a la feina ja realitzat fins a la data, en relació amb els costos totals estimats per al contracte.

#### *Modificacions del contracte*

Les modificacions del contracte original que es reconeixen per grau d'avanç, solen correspondre amb canvis del seu l'abast o sobre del preu, que s'acorden amb posterioritat al contracte inicial i que es formalitzen per mitjà d'addendes a aquest. En aquest sentit, la Societat analitza si la modificació del contracte suposa en si mateixa una obligació d'execució diferent de la del contracte original o si, per contra, s'ha de combinar amb la resta de béns o serveis del contracte. En la totalitat de les modificacions de contractes produïdes en l'exercici, en que el seu reconeixement es realitza en funció del seu grau d'avanç, s'ha conclòs que no corresponia amb una obligació d'execució separada de l'obligació principal. En tractar-se de la mateixa obligació d'execució el tractament comptable suposa la realització d'una nova estimació de la totalitat costos per a l'execució de l'obligació i del marge estimat, de manera que permeti determinar el nou grau d'avanç sobre la totalitat del nou preu establert al contracte modificat.

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

Es consideren actius corrents aquells vinculats al cicle normal d'explotació que amb caràcter general es considera un any. També aquells altres actius el venciment dels quals, alienació o realització s'espera que es produeixi a curt termini des de la data de tancament de l'exercici, els actius financers mantinguts per negociar, amb l'excepció dels derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a l'any i l'efectiu i altres actius líquids equivalents. Els actius que no compleixen aquests requisits es qualifiquen com a no corrents.

De la mateixa manera, són passius corrents els vinculats al cicle normal d'explotació, els passius financers mantinguts per negociar, amb l'excepció dels derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a l'any i en general totes les obligacions el venciment o extinció de les quals es produirà a curt termini. En cas contrari, es classifiquen 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
Consorti de Gestió, Corporació Sanitària Hospital Clínic de Barcelona Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica Consorti 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 2021 i 2020 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

### Exercici 2021

	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	723.890	31.627	(17.896)	737.621
Amortització acumulada	(697.119)	(28.215)	17.896	(707.438)
	<b>26.771</b>	<b>3.412</b>	-	<b>30.123</b>
<b>Total</b>				
Cost	727.419	31.627	(17.896)	741.150
Amortització acumulada	(700.647)	(28.215)	17.896	(710.966)
<b>Total</b>	<b>26.771</b>	<b>3.412</b>	-	<b>30.184</b>

### Exercici 2020

	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	697.492	26.398	-	723.890
Amortització acumulada	(642.893)	(54.226)	-	(697.119)
	<b>54.599</b>	<b>(27.828)</b>	-	<b>26.771</b>
<b>Total</b>				
Cost	701.020	26.398	-	727.419
Amortització acumulada	(646.421)	(54.226)	-	(700.647)
<b>Total</b>	<b>54.599</b>	<b>(27.828)</b>	-	<b>26.771</b>

Les addicions registrades en l'epígraf "Aplicacions informàtiques" durant els exercicis 2021 i 2020 corresponen, principalment, a evolutius d'aplicacions informàtiques de gestió de la informació de la Societat i noves llicències de programaris.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 hi ha elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús per valor de euros 698.198 i 556.433 euros, respectivament.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 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 2021 i 2020 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

## Exercici 2021

	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	1.113.207	-	-	-	1.113.207
Amortització acumulada	(647.194)	(22.264)	-	-	(669.458)
	<b>466.013</b>	<b>(22.264)</b>	-	-	<b>443.749</b>
<b>Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge:</b>					
Cost	499.615	308.814	(18.066)	-	790.363
Amortització acumulada	(444.854)	(26.581)	15.198	-	(456.237)
	<b>54.761</b>	<b>282.233</b>	<b>(2.868)</b>	-	<b>334.126</b>
<b>Mobiliari:</b>					
Cost	222.937	7.167	(2.129)	-	227.975
Amortització acumulada	(160.714)	(10.616)	1.497	-	(169.833)
	<b>62.223</b>	<b>(3.449)</b>	<b>(633)</b>	-	<b>58.142</b>
<b>Altres immobilitzats:</b>					
Cost	52.819	16.362	(18.251)	-	50.930
Amortització acumulada	(43.493)	(4.665)	18.251	-	(29.907)
	<b>9.326</b>	<b>11.697</b>	-	-	<b>21.023</b>
<b>Altres immobilitzats en curs:</b>					
Cost	73.021	-	(73.021)	-	-
Amortització acumulada	-	-	-	-	-
	<b>73.021</b>	-	<b>(73.021)</b>	-	-
<b>Total:</b>					
Cost	2.440.680	332.343	(111.467)	-	2.661.556
Amortització acumulada	(1.296.256)	(64.125)	34.946	-	(1.325.435)
<b>Total</b>	<b>1.144.424</b>	<b>268.218</b>	<b>(76.521)</b>	-	<b>1.336.121</b>

## Exercici 2020

	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	1.113.207	-	-	-	1.113.207
Amortització acumulada	(624.930)	(22.264)	-	-	(647.194)
	<b>488.277</b>	<b>(22.264)</b>	-	-	<b>466.013</b>
<b>Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge:</b>					
Cost	495.730	15.285	(11.400)	-	499.615
Amortització acumulada	(431.931)	(17.004)	4.081	-	(444.854)
	<b>63.799</b>	<b>1.719</b>	<b>(7.319)</b>	-	<b>54.761</b>
<b>Mobiliari:</b>					
Cost	214.774	10.982	(2.819)	-	222.937
Amortització acumulada	(153.258)	(9.079)	1.622	-	(160.714)
	<b>61.516</b>	<b>1.904</b>	<b>(1.196)</b>	-	<b>62.223</b>
<b>Altres immobilitzats:</b>					
Cost	50.489	4.268	(1.938)	-	52.819
Amortització acumulada	(40.893)	(4.538)	1.938	-	(43.493)
	<b>9.595</b>	<b>(270)</b>	-	-	<b>9.326</b>
<b>Altres immobilitzats en curs:</b>					
Cost	-	73.021	-	-	73.021
Amortització acumulada	-	-	-	-	-
	-	<b>73.021</b>	-	-	<b>73.021</b>
<b>Total:</b>					
Cost	2.353.281	103.556	(16.157)	-	2.440.680
Amortització acumulada	(1.251.012)	(52.885)	7.641	-	(1.296.256)
<b>Total</b>	<b>1.102.268</b>	<b>54.110</b>	<b>(8.516)</b>	-	<b>1.144.424</b>



Les addicions més significatives de l'exercici 2021 i 2020 correspon a la adquisició d'un làser oftalmològic i de nous equips sanitaris i a re-condicionament de despatxos (mobiliari i equips informàtics) de nous espais.

L'immobilitzat en curs, que es corresponia a estudis tècnics necessaris i previs a l'adquisició de nous elements de l'immobilitzat, ha estat donat de baixa envers la darrera informació disponible a finals de l'exercici 2021, en que posava de manifest la inviabilitat del projecte que es volia dur a terme. Aquesta nova informació, no disponible en la data de tancament de l'exercici anterior, fa que el tractament comptable hagi estat prospectiu i hagi impactat en el resultat de l'exercici.

La resta de les baixes de l'exercici 2021 corresponen a elements fora d'ús que, majoritàriament es trobaven totalment amortitzats i que havien estat renovats darrerament.

A 31 de desembre de 2021 i 2020, els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús, són els següents:

	Euros	
	2021	2020
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge	406.840	407.496
Mobiliari	125.138	126.029
Altres immobilitzats	21.276	37.356
<b>Total</b>	<b>553.254</b>	<b>570.881</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 2021 i 2020 no existia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 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 2021 i 2020 en els diferents comptes de les inversions immobiliàries i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

### Exercici 2021

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos	Saldo final
<b>Terrenys:</b>				
Cost	909.779	-	-	909.779
Amortització acumulada	-	-	-	-
	<b>909.779</b>	-	-	<b>909.779</b>
<b>Edificis i construccions:</b>				
Cost	895.968	-	-	895.968
Amortització acumulada	(274.772)	(17.919)	-	(292.691)
	<b>621.196</b>	<b>(17.919)</b>	-	<b>603.277</b>
<b>Total:</b>				
Cost	1.805.747	-	-	1.805.747
Amortització acumulada	(274.772)	(17.919)	-	(292.691)
<b>Total</b>	<b>1.530.975</b>	<b>(17.919)</b>	-	<b>1.513.056</b>

## Exercici 2020

	Euros			Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos	
<b>Terrenys:</b>				
Cost	909.779	-	-	909.779
Amortització acumulada	-	-	-	-
	<b>909.779</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>909.779</b>
<b>Edificis i construccions:</b>				
Cost	895.968	-	-	895.968
Amortització acumulada	(256.853)	(17.919)	-	(274.772)
	<b>639.115</b>	<b>(17.919)</b>	<b>-</b>	<b>621.196</b>
<b>Total:</b>				
Cost	1.805.747	-	-	1.805.747
Amortització acumulada	(256.853)	(17.919)	-	(274.772)
<b>Total</b>	<b>1.548.894</b>	<b>(17.919)</b>	<b>-</b>	<b>1.530.975</b>

Les inversions incloses en el epígraf "Inversions immobiliàries" del balanç de situació adjunt es corresponen als pisos en propietat del c/ Rosselló, 132, concretament el 2<sup>n</sup> 2<sup>a</sup>, 4<sup>o</sup> 1<sup>a</sup>, 4<sup>o</sup> 2<sup>a</sup> i 5<sup>o</sup> 1<sup>a</sup>.

Les inversions immobiliàries de la Societat corresponen, principalment, a immobles destinats al l'exploració del lloguer d'oficines a entitats del grup, multigrup i associades. Al 31 de desembre de 2021 cap dels immobles es troba constituït en garantia de passius financers.

A l'exercici 2021 i 2020 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 136.869 i 139.340 euros, respectivament (Nota 8).

Al tancament dels exercicis 2021 i 2020 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 2021 i 2020.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 no existien indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar un deteriorament en les inversions immobiliàries de la Societat. En tots els casos el valor en ús superava el valor net comptable al tancament de l'exercici.

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 2021 i 2020 no hi havia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

## 8. Arrendaments operatius

### Barnaclínic com arrendador

Al tancament dels exercicis 2021 i 2020 la Societat manté vigents contractes 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	
	2021	2020
Menys d'un any	95.917	139.340
Entre un i cinc anys	63.500	105.833
Més de cinc anys	-	-
<b>Total</b>	<b>159.417</b>	<b>245.173</b>

En la seva posició d'arrendador, la Societat manté arrendats tres dels quatre pisos en propietat de l'edifici del carrer Roselló, 132 a la Fundació Privada Institut de Salut Global Barcelona (ISGLOBAL). El quart pis es troba llogat a l'Hospital Clínic de Barcelona en que es du a terme el servei de call center.

Així mateix, el 31 d'octubre de 2021 ha finalitzat la vigència del conveni amb el Consorci d'Atenció Primària de Salut de Barcelona Esquerra (CAPSBE), a través del qual es llogaven espais de la Societat per prestar els seus serveis associats. Aquest conveni no ha estat renovat per properes anualitats, havent donat per finalitzades les relacions amb aquest consorci.

Durant el mes de gener del 2022, la societat va llogar uns despatxos a la Seu Plató.

L'import de les despeses associades a les inversions immobiliàries que generen ingressos es corresponen, bàsicament, al cost d'amortització dels edificis (veure Nota 7). Els consums dels subministraments i manteniment de l'espai llogat a l'Hospital Clínic de Barcelona són repercutits a l'arrendatari i, per tant, generen una despesa i un ingrés pel mateix import. D'acord amb l'anterior, el detall dels ingressos i despeses associats als arrendaments operatius és següent:

	Euros			
	2021		2020	
	Despeses	Ingressos	Despeses	Ingressos
Arrendaments operatius	174.575	136.869	123.731	139.340
<b>Total</b>	<b>174.575</b>	<b>136.869</b>	<b>123.731</b>	<b>139.340</b>

### Barnaclínic com arrendatari

La Societat és cessionària d'espais de l'Hospital Clínic de Barcelona que aquest cedeix en virtut de l'addenda del conveni marc subscrit entre les parts, formalitzada en data 14 de desembre de 2016, i dels quals fa ús pel desenvolupament de l'activitat de clínica privada que constitueix el seu objecte.

Les despeses registrades com arrendament operatiu es corresponen, principalment, al pagament del cànon i càrrecs accessoris determinats en el conveni com a contraprestació per la cessió d'espais. La vigència del conveni es prorroga tàcitament per períodes anuals excepte si una de les parts s'oposés.

Les despeses satisfetes en l'exercici 2021 pels cànons previstos en el marc de l'addenda ascendeixen a 174.575 euros (123.731 euros en l'exercici 2020).

## 9. Actius financers

La composició del actius financers de l'exercici 2021 i 2020 és la següent:

Actius financers (Euros)	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2021	31/12/2020
Actius financers a cost amortitzat	0	0
<b>Total actius financers a llarg termini</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Actius financers a cost amortitzat	964.585	459.648
<b>Total actius financers a curt termini</b>	<b>964.585</b>	<b>459.648</b>
<b>TOTAL</b>	<b>964.585</b>	<b>459.648</b>

Aquests imports s'inclouen en les següents partides de balanç:

Actius financers (Euros)	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2021	31/12/2020
Clients per vendes i prestacions de serveis	940.341	402.168
Clients, empreses del grup i associades	14.152	27.035
Altres actius financers - Fiances i dipòsits constituïts	10.092	9.943
<b>Actius financers corrents</b>	<b>964.585</b>	<b>439.146</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.008.622</b>	<b>488.522</b>

### a) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre és la següent:

Deutors comercials i altres comptes a cobrar	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Clients per vendes i prestacions de serveis	940.341	402.168
Clients, empreses del grup (Nota 14)	14.152	27.035
<b>TOTAL</b>	<b>954.492</b>	<b>429.203</b>

### b) Correccions valoratives

El saldo de la partida "Clients per vendes i prestacions de serveis" es presenta net de les correccions valoratives per deteriorament. Els moviments que hi ha hagut en aquestes correccions han estat els següents:

Deteriorament crèdits comercials	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Saldo inicial	92.269	103.102
Dotacions	40.903	29.897
Aplicació	-40.943	-40.730
<b>SALDO FINAL</b>	<b>92.229</b>	<b>92.269</b>

c) *Altres actius financers: Fiances i dipòsits*

Es corresponen, principalment, a la constitució de la garanties de contractes vigents formalitzats amb l'administració pública.

d) *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 2021 el deteriorament registrat per aquest concepte en l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" per import de 92.229 euros (92.269 euros en 2020) , 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 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 2021 i 2020 un total de 395.071 i 408.609 euros, respectivament, dipositat en comptes corrents a la vista disponibles, les quals estan remunerades a tipus de mercat. No hi ha restriccions a la disponibilitat d'aquest saldo.

## **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 2021 i 2020, 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 Llei de societats de capital, la reserva legal, mentre no superi el límit del 20% del capital social, no és distribuïble als accionistes i només podrà destinar-se, en el cas de no tenir altres reserves disponibles, a la compensació de pèrdues. Aquesta reserva es pot fer servir per augmentar el capital social en la part que excedeixi de l'10% del capital ja augmentat.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 la reserva legal està totalment constituïda.

### **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 4.299 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 i contingències

El personal de la Societat, que compleix determinats requisits, té dret a un premi de fidelitat per anys de servei equivalent a l'import d'una paga extraordinària. El moviment de la provisió durant els exercicis 2021 i 2020 ha sigut el següent:

### Exercici 2021

Provisions a Llarg Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Obligacions amb el personal	28.640	1.480	-	30.120
<b>Total a llarg termini</b>	<b>28.640</b>	<b>1.480</b>	<b>-</b>	<b>30.120</b>

### Exercici 2020

Provisions a Llarg Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Obligacions amb el personal	26.764	1.876	-	28.640
<b>Total a llarg termini</b>	<b>26.764</b>	<b>1.876</b>	<b>-</b>	<b>28.640</b>

Els imports meritats en els exercicis 2021 i 2020 s'han registrat dins l'epígraf d' "Altres despeses socials" en el cas del premi de fidelitat.

## 13. Passius financers

La composició dels passius financers a 31 de desembre és la següent:

Passius financers (Euros)	Derivats i altres	
	2021	2020
Passius financers a cost amortitzat o cost	0	0
<b>Passius financers a llarg termini</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Passius financers a cost amortitzat o cost	2.408.958	1.718.459
<b>Passius financers a curt termini</b>	<b>2.408.958</b>	<b>1.718.459</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.408.958</b>	<b>1.718.459</b>

Aquests imports inclouen les següents partides de balanç:

Passius financers (Euros)	Derivats i altres	
	2021	2020
Proveïdors i creditors per prestació de serveis	1.027.009	786.930
Proveïdors, empreses del grup i associades	1.085.330	626.180
Personal (remuneracions pendents de pagament)	84.947	89.144
Bestretes de clients	210.070	213.848
<b>Passius financers corrents</b>	<b>2.407.356</b>	<b>1.716.102</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.407.356</b>	<b>1.716.102</b>

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

El saldos registrats amb entitats del grup, multigrup i associades a 31 de desembre de 2021 i 2020 han estat les següents:

	Euros					
	2021			2020		
	Deutors	Creditors Comercials	Creditors Financers	Deutors	Creditors Comercials	Creditors Financers
Hospital Clínic de Barcelona	14.152	1.026.342	1.602	27.035	569.332	2.357
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	-	-	-	-	-	-
Consorti de Gestió, Corporació Sanitària	-	-	-	-	-	-
Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	58.988	-	-	56.848	-
Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	-	-	-	-	-	-
Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>27.035</b>	<b>1.085.330</b>	<b>1.602</b>	<b>27.035</b>	<b>626.180</b>	<b>2.357</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 amb el saldo pendent de pagament derivat de les relacions econòmiques i patrimonials que es regulen al conveni mar subscrit entre les parts i les posteriors addendes formalitzades.

#### 15. Administracions públiques i situació fiscal

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

Els saldos a 31 de desembre de 2021 i 2020 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

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

	Euros			
	2021		2020	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Drets per deduccions i bonificacions pendents	4.526	-	-	-
Diferències temporàries	39.511	-	49.376	-
<b>Total</b>	<b>44.037</b>	<b>-</b>	<b>49.376</b>	<b>-</b>

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

	Euros			
	2021		2020	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Hisenda pública creditora per impost sobre beneficis	54.752	-	20.502	-
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	148.967	-	115.725
Organismes de la Seguretat Social creditors	-	96.170	-	124.882
<b>Total</b>	<b>54.752</b>	<b>245.137</b>	<b>20.502</b>	<b>240.607</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 2021 i 2020 és la següent:

#### Exercici 2021

	Euros		
	Augments	Disminucions	Import
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			<b>62.223</b>
<u>Diferències permanents:</u>			
Provisió Sanció	700		700
Liberalitat	322		322
<u>Diferències temporàries:</u>			
Reversió limitació a l'amortització		10.913	(10.913)
Personal objectius	114.392	123.730	(9.338)
<b>Base imposable prèvia</b>	<b>115.414</b>	<b>134.643</b>	<b>(19.229)</b>
<b>Reserva de capitalització (Nota 11.3)</b>		<b>4.299</b>	<b>(4.299)</b>
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>			<b>38.695</b>
<b>Quota íntegra (25%)</b>			<b>9.674</b>
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			-
Deducció per reversió 30% amort. (2013 i 2014)			(546)
<b>Quota líquida</b>			<b>9.128</b>
Pagaments fraccionats			(37.492)
Retencions i pagaments a compte			(26.389)
<b>Quota a pagar / (cobrar)</b>			<b>(54.752)</b>

## Exercici 2020

	Euros		
	Augments	Disminucions	Import
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			<b>33.781</b>
<u>Diferències permanents:</u>			
Provisió Sanció	112		112
Donació	-		-
<u>Diferències temporàries:</u>			
Premi de vinculació			-
Reversió limitació a l'amortització		10.913	(10.913)
Personal objectius	123.730	111.520	12.210
Pèrdues crèdits comercials incobrables	-	1.300	(1.300)
<b>Base imposable prèvia</b>	<b>123.842</b>	<b>123.733</b>	<b>33.890</b>
<b>Reserva de capitalització (Nota 11.3)</b>		<b>3.389</b>	<b>(3.389)</b>
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>			<b>30.501</b>
<b>Quota íntegra (25%)</b>			<b>7.625</b>
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			-
Deducció per reversió 30% amort. (2013 i 2014)			(546)
<b>Quota líquida</b>			<b>7.079</b>
Pagaments fraccionats			(1.106)
Retencions i pagaments a compte			(26.475)
<b>Quota a pagar / (cobrar)</b>			<b>(20.502)</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.

Durant el 2021 no s'han satisfet donacions a entitats acollides al regim fiscal previst per la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de regim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

### 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 2021 i 2020 és el següent:

	Euros	
	2021	2020
<b>Resultat comptable abans d'impostos</b>	<b>62.223</b>	<b>33.781</b>
Quota teòrica (25%)	9.674	8.445
Despeses no deduïbles	-	(820)
Deduccions	(546)	(546)
<b>Despesa per impost de societats</b>	<b>9.128</b>	<b>7.079</b>

D'acord amb la Llei 27/2014 de 27 de novembre de l'Impost sobre Societats, el tipus impositiu de la Societat és el 25%.

### 15.3. Impostos reconeguts en el patrimoni net

A 31 de desembre de 2021 i 2020, 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 2021 i 2020 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:

	2021	2020
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	29	2
Ràtio de operacions pagades	30	2
Ràtio de operacions pendents de pagament	17	7

	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	11.606.861	10.395.018
Total pagaments pendents	981.537	650.304

El termini màxim de pagament de l'Entitat en l'exercici, és de 29 dies segons la metodologia de càlcul de la Llei 11/2013 de 26 de juliol.

## 16. Ingressos i despeses

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

Tots els ingressos registrats per la Societat a l'epígraf de l'import net de la xifra de negocis provenen de contractes amb clients, excepte pels ingressos que procedeixen de parts vinculades. La Societat obté els ingressos de la prestació de serveis al llarg del temps als mercats i segments que es detallen a continuació:

- Estades d'hospitalització aguts
- Activitat quirúrgica
- Activitat ambulatoria

La desagregació d'aquests ingressos és la següent:

Ingressos per prestació de serveis	Euros	
	2021	2020
Serveis hospitalització clients particulars	9.998.512	7.979.021
Serveis hospitalització clients assegurances privades	13.215	138
Serveis consultes externes especialitats particulars	2.213.799	1.672.984
Serveis consultes externes ginecologia particulars	76.133	71.462
Serveis consultes externes dermoestètica particulars	33.920	25.194
Serveis consultes externes odontologia particulars	1.007.828	742.232
Serveis consultes externes assegurances privades	26.404	18.921
Serveis FIV particulars	2.209.344	2.101.627
<b>TOTAL</b>	<b>15.579.155</b>	<b>12.611.580</b>

La següent distribució geogràfica de les prestacions de serveis dels exercicis 2021 i 2020 s'ha realitzat principalment, tenint en compte el país de residència de cada client o pacient:

Mercat geogràfic	Euros	
	2021	2020
Nacional	12.380.025	10.750.243
Internacional	3.199.130	1.861.337
<b>TOTAL</b>	<b>15.579.155</b>	<b>12.611.580</b>

### 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	
	2021	2020
<b>Consum de mercaderies:</b>		
Compres	988.021	893.430
Treballs realitzats per altres empreses	10.151.480	7.940.488
<b>Total</b>	<b>11.139.501</b>	<b>8.833.918</b>

L'epígraf "Treballs realitzats per altres empreses" està compost pels càrrecs realitzats per l'Hospital Clínic 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 2021 i 2020, atenent a la seva procedència es la següent:

	Euros			
	2021		2020	
	Nacionals	Intracomunitàries	Nacionals	Intracomunitàries
Compres	937.349	50.672	839.619	53.811

### 16.3. Altres Ingressos d'exploració

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

	Euros	
	2021	2020
Ingressos per arrendaments (Notes 7 i 8)	138.887	91.074
Altres ingressos	33.127	282.191
<b>Total</b>	<b>172.014</b>	<b>373.265</b>

### 16.4. Despeses de personal

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

	Euros	
	2021	2020
Sous i salaris	2.448.404	2.307.953
Càrregues Socials	739.587	710.761
Indemnitzacions	26.866	0
Altres despeses socials	31.145	2.503
<b>Total</b>	<b>3.246.002</b>	<b>3.021.217</b>

El nombre mitjà de persones emprades durant els exercicis 2021 i 2020, detallat per categories, és el següent:

Categoria professional	Nombre mitjà	
	2021	2020
Alta direcció	1	1
Metges i biòlegs	11	11
Infermeria i auxiliars	36	35
Administració	35	33
<b>Total</b>	<b>83</b>	<b>80</b>

Així mateix, la distribució per sexes al final dels exercicis 2021 i 2020, detallat per categories, és el següent

Categoria professional	Nombre al termini			
	2021		2020	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Alta direcció	1	-	1	-
Metges i biòlegs	2	9	2	10
Infermeria i auxiliars	1	35	1	38
Administració	4	31	3	31
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>75</b>	<b>7</b>	<b>79</b>

La Societat no té contractes de professionals amb grau de minusvàlua igual o superior al 33%. Tanmateix, té en plantilla personal amb minusvàlua reconeguda però no amb contracte com a persona amb discapacitat.

A 31 de desembre de 2021 i 2020, el Consell d'Administració està format per 3 membres, tots ells homes.

#### 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	
	2021	2020
Serveis Exteriors:		
Arrendaments i cànon (Nota 8)	175.434	125.381
Reparacions i conservació	27.831	33.244
Serveis de professionals independents	495.503	311.939
Primes d'assegurances i serveis bancaris	73.385	72.040
Publicitat, propaganda i relacions públiques	24.911	24.196
Subministres	17.913	20.838
Altres serveis	378.450	347.976
Tributs	19.567	15.453
Pèrdues per crèdits comercials incobrables	11.164	16.451
Revocació de subvencions/donacions concedides	(33.909)	103
<b>Total altres despeses d'explotació</b>	<b>1.190.249</b>	<b>967.621</b>

L'epígraf "Serveis de professionals independents" inclou el 2021, entre d'altres, les despeses corresponents a assessoraments d'experts fiscals, legals, de defensa jurídica i la consultoria de màrqueting.

L'epígraf "Pèrdues per crèdits comercials incobrables" es registren les pèrdues per la insolvència del deutor.

Com a "Revocació de subvencions/donacions concedides" es recull l'efecte derivat de la revocació parcial de la donació concedida pel Consell d'Administració de la Societat a l'Hospital Clínic de Barcelona en l'any 2019 i destinada, principalment, a l'adquisició de equipament mèdic de tecnologia avançada. Aquesta revocació es produeix amb motiu de la falta de justificació parcial de l'import concedit i que ha estat acordat pel Consell d'Administració en la mateixa sessió en que s'han formulat els comptes anuals de l'exercici 2021.

### Honoraris d'Auditoria

Durant l'exercici 2021 i 2020, 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	
	2021	2020
Serveis Auditoria	14	13
Altres serveis de verificació	-	-
<b>Total serveis d'Auditoria i Relacionats</b>	<b>14</b>	<b>13</b>

### 16.6. Resultats financers

Les despeses i ingressos financers registrats durant els exercicis 2021 i 2020 per naturalesa han estat els següents:

	Euros	
	2021	2020
<b>Ingressos financers:</b>		
Ingressos financers	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Despeses financeres:</b>		
Despeses financeres amb entitats de crèdit	(34)	(2.067)
Despeses per diferències negatives de canvi	-	-
	<b>(34)</b>	<b>(2.067)</b>
<b>Diferències de canvi:</b>		
Diferències positives de canvi	-	-
Diferències negatives de canvi	-	-
	-	-
<b>Total net</b>	<b>(34)</b>	<b>(2.067)</b>

Durant l'exercici 2021 la Societat va registrar un total de 34 euros (2.067 euros al exercici 2020) en concepte de despeses financeres corresponent principalment als quatre préstecs hipotecaris subscrits per la compra de diversos locals del carrer Rosselló, 132. Durant l'exercici 2021 no s'han registrat ingressos financers.

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

Les transaccions efectuades durant els exercicis 2021 i 2020 amb empreses del Grup, associades i vinculades han estat les següents:

#### Exercici 2021

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Hospital Clínic de Barcelona	33.068	4.417.719
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	-	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	40.221	-
Institute for Global Health of Barcelona	68.333	-
Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona	-	-
<b>Total</b>	<b>141.622</b>	<b>4.417.719</b>

#### Exercici 2020

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Hospital Clínic de Barcelona	256.736	3.658.377
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	-	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	48.266	-
Institute for Global Health of Barcelona	68.333	-
Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona	-	-
<b>Total</b>	<b>373.335</b>	<b>3.658.377</b>

Les relacions entre l'Hospital Clínic de Barcelona i la Societat es regulen mitjançant un conveni marc subscrit entre les parts en data 4 de març de 2011, així com les posteriors addendes, que es venen prorrogant tàcitament per períodes anuals. A través d'aquest conveni es regulen les relacions patrimonials o funcionals entre ambdós entitats: a) Regulació de l'Aliança Estratègica per a l'activitat de clínica privada i per la prestació conjunta de serveis de tractament de la fertilitat humana; b) Prestacions d'altres serveis assistencials; c) Prestacions de serveis corporatius i altres serveis no assistencials; d) Subministraments de bens fungibles; e) Realització d'obres; f) Licitació conjunta d'obres; g) Espais i utilització d'actius no fungibles; h) Assistència financera i subvencions; i) Mobilitat de personal assistencial i no assistencial; j) Prevenció de riscos laborals i higiene al treball; k) Dades personals; l) Cotitularitat de drets de la propietat intel·lectual i industrial i del know-how; m) Aprovació i formalització de polítiques corporatives uniformes; n) Governança de la relació i política de conflicte d'interès.

La despesa registrada per la 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 en el marc del conveni marc indicat. 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 Fundació Privada Recerca Salut Internacional Barcelona, corresponen fonamentalment, 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. La relació entre les dues entitats va finalitzar el 31/10/2021.



## **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 2021 i 2020 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

### **17.2. Direcció**

Les retribucions percebudes durant l'exercici 2021 i 2020 per l'Alta Direcció de la Societat, classificades per conceptes, han estat les següents:

	Euros					
	2021			2020		
	Retribució	Altres conceptes	Total	Retribució	Altres conceptes	Total
Alta Direcció	96.025	0	96.025	95.680	0	95.680

Durant els exercicis 2021 i 2020 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 2021 els membres del Consell d'Administració de Barnaclinic, 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. Membres de l'òrgan de govern**

La composició dels Membres de la Junta General d'Accionistes al 31 de desembre del 2021 és la següent:

Membres	Designat per	Càrrec
Dr. Josep M <sup>a</sup> Campistol Plana	Hospital Clínic de Barcelona	President
Dr. Elías Campo Güerri	Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	Vocal

La composició dels Membres del Consell d'Administració al 31 de desembre del 2021 és la següent:

Membres	Designat per	Càrrec
Dr. Josep M <sup>a</sup> Campistol Plana	Hospital Clínic de Barcelona	President
Dr. Antoni Castells Garangou	Hospital Clínic de Barcelona	Vocal
Dr. Elías Campo Güerri	Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	Vocal

## 19. 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 2021 i 2020.

## 20. 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.

## 21. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació

Tots els contractes celebrats han estat realitzats de manera centralitzada a través de l'Hospital Clínic, aquests figuren al perfil del contractant de l'Hospital Clínic.

### Contractació Administrativa. Procediments d'aplicació:

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT RESTRINGIT		PROCEDIMENT NEGOCIAT		DIÀLEG COMPETITIU	ADJUDICACIÓ DIRECTA	TOTAL
	MULTIPLICITAT CRITERIS	ÚNIC CRITERI	MULTIPLICITAT CRITERIS	ÚNIC CRITERI	AMB PUBLICITAT	SENSE PUBLICITAT			
D'Obres									0,00
De subministrament	6.105,72								6.105,72
Patrimonials									0,00
De gestió de serveis públics									0,00
De serveis	190.773,82								190.773,82
De concessió d'obra pública									0,00
De col.laboració entre el sector públic i el sector privat									0,00
De caràcter administratiu especial									0,00
Altres (prórrogues)	58.806,80								58.806,80
TOTAL									255.686,34

## 22. Convenis vigents

L'Hospital Clínic de Barcelona i Barnaclinic, SA varen subscriure el 4 de març de 2011 un conveni marc per regular les seves relacions. L'objecte d'aquest conveni, i dels derivats del mateix, és regular el subministrament, la prestació de determinats serveis i la cessió dels espais en el període compres entre l'1 de juliol de 2021 fins el 31 de desembre de 2024.

<b>Conveni de Col.laboració amb Hospital Clínic</b>	<b>2021</b>
Prestació de Serveis Assistencials	138.007,78
Prestació de Serveis Corporatius	371.309,75
Subm. De bens fungibles	Variable
Cessió d'Espais	168.000,00
TOTALS	677.317,53

## 23. Informació pressupostària

La liquidació d'ingressos i despeses de l'exercici 2021 es presenta a continuació:

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE BARNACLÍNIC, SA**  
**EXERCICI 2021**  
**PRESSUPOST D'INGRESSOS**  
*(xifres en euros)*

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3170009	Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	15.527.812,27	0,00	15.527.812,27	15.579.155,02	100,33%	51.342,75	0,33%
3990009	CONCEPTE 317 Prestació de serveis d'assistència sanitària Altres ingressos diversos	15.527.812,27	0,00	15.527.812,27	15.579.155,02	100,33%	51.342,75	0,33%
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	105.616,84	0,00	105.616,84	60.711,71	57,48%	-44.905,13	-42,52%
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	105.616,84	0,00	105.616,84	60.711,71	57,48%	-44.905,13	-42,52%
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	15.633.429,11	0,00	15.633.429,11	15.639.866,73	100,04%	6.437,62	0,04%
5400001	Lloguer de béns immobles	116.215,80	0,00	116.216,00	111.302,70	95,77%	-4.913,30	-4,23%
	CONCEPTE 540 Lloguers	116.215,80	0,00	116.215,80	111.302,70	95,77%	-4.913,10	-4,23%
	ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	116.215,80	0,00	116.215,80	111.302,70	95,77%	-4.913,10	-4,23%
	CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	116.215,80	0,00	116.215,80	111.302,70	95,77%	-4.913,10	-4,23%
	<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>15.749.644,91</b>	<b>0,00</b>	<b>15.749.644,91</b>	<b>15.751.169,43</b>	<b>100,01%</b>	<b>1.524,52</b>	<b>0,01%</b>

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE BARNACLÍNIC, SA**  
**EXERCICI 2021**  
**PRESSUPOST DE DESPESSES**  
*(xifres en euros)*

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Presupost inicial	Modificacions	Presupost definitiu	Obligacions Reconeugudes	% Execució	Desviacions	% Desv.
1300001	Retribucions bàsiques	1.164.017,96	0,00	1.164.017,96	1.367.476,13	117%	203.458,17	17%
1300002	Retribucions complementàries	544.641,14	0,00	544.641,14	593.806,05	109%	49.164,91	9%
1300003	Altres remuneracions	242.841,83	0,00	242.841,83	303.954,75	125%	61.112,92	25%
	<b>CONCEPTE 130 Personal Laboral Fix</b>	<b>1.951.500,93</b>	<b>0,00</b>	<b>1.951.500,93</b>	<b>2.265.236,93</b>	<b>116%</b>	<b>313.736,00</b>	<b>16%</b>
1310001	Retribucions bàsiques	147.422,07	0,00	147.422,07	132.339,60	90%	-15.082,47	-10%
1310002	Retribucions complementàries	67.937,47	0,00	67.937,47	51.722,56	76%	-16.214,91	-24%
1310003	Altres remuneracions	28.529,02	0,00	28.529,02	25.971,50	91%	-2.557,52	-9%
	<b>CONCEPTE 131 Personal Laboral Temporal</b>	<b>243.888,56</b>	<b>0,00</b>	<b>243.888,56</b>	<b>210.033,66</b>	<b>86%</b>	<b>-33.854,90</b>	<b>-14%</b>
1320001	Personal laboral	93.500,12	0,00	93.500,12	0,00	0%	-93.500,12	-100%
	<b>CONCEPTE 132 Personal empreses i altres entitats sector públic</b>	<b>93.500,12</b>	<b>0,00</b>	<b>93.500,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>-93.500,12</b>	<b>-100%</b>
1600001	<b>ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL</b>	<b>2.288.889,61</b>	<b>0,00</b>	<b>2.288.889,61</b>	<b>2.475.270,59</b>	<b>108%</b>	<b>186.380,98</b>	<b>8%</b>
	Seguretat Social	763.369,64	0,00	763.369,64	739.797,44	97%	-23.572,20	-3%
	<b>CONCEPTE 160 Quotes socials</b>	<b>763.369,64</b>	<b>0,00</b>	<b>763.369,64</b>	<b>739.797,44</b>	<b>97%</b>	<b>-23.572,20</b>	<b>-3%</b>
	<b>ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS</b>	<b>763.369,64</b>	<b>0,00</b>	<b>763.369,64</b>	<b>739.797,44</b>	<b>97%</b>	<b>-23.572,20</b>	<b>-3%</b>
	<b>CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL</b>	<b>3.052.259,25</b>	<b>0,00</b>	<b>3.052.259,25</b>	<b>3.215.068,03</b>	<b>105%</b>	<b>162.808,78</b>	<b>5%</b>
2000002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
	<b>CONCEPTE 200 Lloguers i cànon</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
2010001	Lloguers i cànon de material de transport	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
	<b>CONCEPTE 201 Lloguers i cànon material transport</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	2.525,71	0,00	2.525,71	859,16	34%	-1.666,55	-66%
	<b>CONCEPTE 202 Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades, programari i reprografia</b>	<b>2.525,71</b>	<b>0,00</b>	<b>2.525,71</b>	<b>859,16</b>	<b>34%</b>	<b>-1.666,55</b>	<b>-66%</b>
2040001	Altres lloguers i cànon	128.685,52	0,00	128.685,52	174.575,15	136%	45.889,63	36%
	<b>CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànon</b>	<b>128.685,52</b>	<b>0,00</b>	<b>128.685,52</b>	<b>174.575,15</b>	<b>136%</b>	<b>45.889,63</b>	<b>36%</b>
	<b>ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS</b>	<b>131.211,23</b>	<b>0,00</b>	<b>131.211,23</b>	<b>175.434,31</b>	<b>134%</b>	<b>44.223,08</b>	<b>34%</b>
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	24.115,68	0,00	24.115,68	27.830,52	115%	3.714,84	15%
	<b>CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material</b>	<b>24.115,68</b>	<b>0,00</b>	<b>24.115,68</b>	<b>27.830,52</b>	<b>115%</b>	<b>3.714,84</b>	<b>15%</b>
	<b>ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ</b>	<b>24.115,68</b>	<b>0,00</b>	<b>24.115,68</b>	<b>27.830,52</b>	<b>115%</b>	<b>3.714,84</b>	<b>15%</b>

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE BARNACLÍNIC, SA**  
**EXERCICI 2021**  
**PRESSUPOST DE DESPESES**  
*(Xifres en euros)*

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeugudes	% Execució	Desviacions	% Desv.
2200002	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	1.165,75	0,00	1.165,75	0,00	0%	-1.165,75	-100%
	CONCEPTE 220 Material oficina	1.165,75	0,00	1.165,75	0,00	0%	-1.165,75	-100%
2210001	Aigua i energia	13.262,42	0,00	13.262,42	10.745,70	81%	-2.516,72	-19%
2210003	Vestuari	195,10	0,00	195,10	36,14	19%	-158,96	-81%
2210004	Subministrament de material sanitari	764.117,60	0,00	764.117,60	713.947,16	93%	-50.170,44	-7%
2210005	Productes farmacèutics i analítics	268.505,51	0,00	268.505,51	233.016,53	87%	-35.488,98	-13%
2210089	Altres subministraments	26.204,43	0,00	26.204,43	41.021,37	157%	14.816,94	57%
	CONCEPTE 221 Subministraments	1.072.285,06	0,00	1.072.285,06	998.766,90	93%	-73.518,16	-7%
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	8.338,47	0,00	8.338,47	7.167,19	86%	-1.171,28	-14%
	CONCEPTE 222 Comunicacions	8.338,47	0,00	8.338,47	7.167,19	86%	-1.171,28	-14%
2240001	Despeses d'assegurances	42.453,02	0,00	42.453,02	39.312,00	93%	-3.141,02	-7%
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	42.453,02	0,00	42.453,02	39.312,00	93%	-3.141,02	-7%
2250001	Tributs	86.859,38	0,00	86.859,38	28.694,85	33%	-58.164,53	-67%
	CONCEPTE 225 Tributs	86.859,38	0,00	86.859,38	28.694,85	33%	-58.164,53	-67%
2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	29.542,41	0,00	29.542,41	24.910,94	84%	-4.631,47	-16%
2260004	Jurídics i contenciosos	775,17	0,00	775,17	112,50	0%	-662,67	0%
2260011	Formació del personal propi	19.005,80	0,00	19.005,80	31.145,42	164%	12.139,62	64%
2260039	Despeses per serveis bancaris	37.416,83	0,00	37.416,83	34.073,21	91%	-3.343,62	-9%
2260089	Altres despeses diverses	290.971,40	0,00	290.971,40	375.621,63	129%	84.650,43	29%
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	377.711,61	0,00	377.711,61	465.863,90	123%	88.152,29	23%
2270001	Neteja i sanejament	92.977,90	0,00	92.977,90	90.767,51	98%	-2.210,39	-2%
2270002	Seguretat	1.140,17	0,00	1.140,17	2.877,35	252%	1.737,18	152%
2270011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	717,91	0,00	717,91	1.070,91	149%	353,00	49%
2270012	Auditories i control de fons europeus	18.301,03	0,00	18.301,03	12.510,86	68%	-5.790,17	-32%
2270013	Treballs tècnics	39.039,45	0,00	39.039,45	38.770,15	99%	-269,30	-1%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	329.197,77	0,00	329.197,77	370.389,35	113%	41.191,58	13%
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	481.374,23	0,00	481.374,23	516.386,13	107%	35.011,90	7%
2280002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats, llevat dels relatius a recursos humans i a la gestió econòmicofinancera	33.667,87	0,00	33.667,87	26.141,27	1%	-7.526,60	0%
	CONCEPTE 228 Serveis informàtics	33.667,87	0,00	33.667,87	26.141,27	78%	-7.526,60	-22%
	<b>ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>2.103.855,39</b>	<b>0,00</b>	<b>2.103.855,39</b>	<b>2.082.332,24</b>	<b>99%</b>	<b>-21.523,15</b>	<b>-1%</b>
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	5.879,07	0,00	5.879,07	1.645,10	28%	-4.233,97	-72%
	CONCEPTE 230 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	5.879,07	0,00	5.879,07	1.645,10	28%	-4.233,97	-72%
	<b>ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI</b>	<b>5.879,07</b>	<b>0,00</b>	<b>5.879,07</b>	<b>1.645,10</b>	<b>28%</b>	<b>-4.233,97</b>	<b>-72%</b>

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE BARNACLÍNIC, SA**  
**EXERCICI 2021**  
**PRESSUPOST DE DESPESES**  
*(xifres en euros)*

<b>Aplic.</b>	<b>DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions Reconeugudes</b>	<b>% Execució</b>	<b>Desviacions</b>	<b>% Desv.</b>
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	4.012.237,83	0,00	4.012.237,83	3.645.400,77	91%	-366.837,06	-9%
2510002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	6.032.212,23	0,00	6.032.212,23	6.386.292,80	106%	354.080,57	6%
	<i>CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens</i>	<i>10.044.450,06</i>	<i>0,00</i>	<i>10.044.450,06</i>	<i>10.031.693,57</i>	<i>100%</i>	<i>-12.756,49</i>	<i>0%</i>
	<b>ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS</b>	<b>10.044.450,06</b>	<b>0,00</b>	<b>10.044.450,06</b>	<b>10.031.693,57</b>	<b>100%</b>	<b>-12.756,49</b>	<b>0%</b>
	<b>CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS</b>	<b>12.309.511,43</b>	<b>0,00</b>	<b>12.309.511,43</b>	<b>12.318.935,74</b>	<b>100%</b>	<b>9.424,31</b>	<b>0%</b>

## **Estat d'execució del Pressupost d'Ingressos**

Els ingressos han estat de 15.751.169,43 euros, per sobre del pressupost inicial de 15.749.645,00 euros.

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

Pel que fa a les despeses, aquestes han estat de 15.898.098,25 euros, un 1% mes que el pressupost inicial.

Durant l'exercici 2021 s'ha produït un desequilibri pressupostari de -146.928,93 euros, bàsicament per la inversió en un equip oftalmològic imprescindible pel desenvolupament de l'activitat oftalmològica a B+.

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

- Capítol 1. Remuneracions del personal: Les despeses de personal han estat superiors a les previsions inicials consignades per import de 162.808,78 euros, en part explicades per l'increment de salaris aprovats per la Generalitat de a Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021, contemplant al seu article 18.2 un increment del 0,9% de les retribucions del personal al servei del sector públic amb efectes d'1 de gener del 2021-
- Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis: Aquest capítol presenta un increment de la despesa pressupostada inicial d'un 0,1% com a part de l'ajust de l'increment de l'activitat assistencial.
- Capítol 3. Despeses financeres: Han estat de 33,57 euros.
- Capítol 4. Transferències corrents: No s'ha executat cap despesa per aquest concepte, degut a la situació econòmica actual.
- Capítol 6. Inversions reals: Durant l'exercici 2021 s'ha realitzat una inversió excepcional i imprescindible per l'expansió de l'activitat oftalmològica. L'import total de les inversions realitzades ha estat de 363.910,91 euros, un 136 % per sota del pressupost inicial.
- Capítol 8. Variació d'actius financers: Durant el 2021 s'ha constituït un dipòsit per 150 euros.

## Resultat Pressupostari

### Estat de liquidació del pressupost

#### Resultat Pressupostari

(Imports en euros)

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat Pressupostari
a) Operacions corrents	111.302,70	3.215.101,60		-3.103.798,90
b) Operacions de capital	0,00	363.910,91		-363.910,91
c) Operacions comercials	15.639.866,73	12.318.935,85		3.320.930,88
<b>1. Total operacions no financeres (a+b+c)</b>				<b>-146.778,93</b>
d) Actius financers	0,00	150,00		-150,00
e) Passius financers	0,00	0,00		0,00
<b>2. Total operacions financeres (d+e)</b>				<b>-150,00</b>
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)</b>				<b>-146.928,93</b>
<b>Ajustaments:</b>				
3. Crèdits despesats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)				
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici (+)				
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici (-)				
<b>II. Total ajustaments (II=3+4+5)</b>				<b>0,00</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>				<b>-146.928,93</b>

- **Total operacions no financeres:** S'ha produït un dèficit de 146.778,93 euros, atès que els ingressos a les operacions comercials de 15.639.866,73 euros, no han estat suficients per finançar l'execució excepcional i imprescindible d'equipament oftalmològic per aquest 2021.
- **Total operacions financeres:** Reflecteix l'import dels dipòsits constituïts

El **Resultat Pressupostari**, que inclou el resultat per operacions no financeres (-146.778,93 euros) i el resultat de les operacions financeres (150 euros), ha estat negatiu en -146.928,93 euros, generant un desequilibri econòmic i pressupostari per la qual la societat haurà de prendre les mesures adients per assolir novament l'equilibri pressupostari.

#### Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria representa l'excedent o el dèficit de finançament a curt termini a 31 de desembre de 2021, tenint en compte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagar i els fons líquids a 31 de desembre de 2021.



**ROMANENT DE TRESORERIA**

Comunitat Autònoma: Catalunya

 Exercici/  
període:

2021

Ens: 8855

NIF:

A59078568

<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>	<b>395.070,62</b>
VI. Efectiu i altres actius líquids	395.070,62
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	<b>1.312.956,71</b>
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	<b>1.302.864,21</b>
1. Clients per vendes i prestació de serveis (no inclou el compte 4900-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials ni el compte 4935-deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades)	1.233.960,14
2. Clients, empreses del grup i associades (no inclou el compte 4933-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses del grup ni el compte 4934-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses associades)	14.151,66
3. Deutors diversos (no inclou el compte 4471-Deutors per obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4472-Deutors per obres, d'altres entitats)	0,00
4. Personal	
5. Actius per impost corrent	54.752,41
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	0,00
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	<b>10.092,50</b>
5. Altres actius financers	10.092,50
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	<b>2.853.883,15</b>
III. Deutes a curt termini	<b>0,00</b>
5. Altres passius financers	
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	<b>2.853.883,15</b>
1. Proveïdors	1.027.008,47
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	1.085.329,75
3. Creditors diversos (no inclou el compte 4140-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4141-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres altres)	0,00
4. Personal	
5. Passius per impost corrent	84.947,17
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques (no inclou el compte 4758-Hisenda Pública, creditora per subvencions a reintegrar)	245.137,42
7. Avançaments de clients	411.460,34
<b>4. Partides pendents d'aplicació</b>	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>-1.145.855,82</b>
<b>II. Excés de finançament afectat</b>	
<b>III. Saldo de dubtós cobrament</b>	<b>92.228,59</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)</b>	<b>-1.238.084,41</b>
<b>V. Romanents compromesos</b>	

B+ presenta un romanent de tresoreria negatiu de -1.238.084,41 euros conseqüència bàsicament del decalatge entre els ingressos i despeses .

## Conciliació Resultat Pressupostari – Resultat econòmic-patrimonial

<b>CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONOMIC-PATRIMONIAL</b>	<b>Import (en euros) 2021</b>
<b>RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL</b>	<b>47.757,01</b>
Dotació amortitzacions	109.448,66
Pèrdues de crèdits comercials incobrables	11.203,42
Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	40.902,62
Impost sobre beneficis diferit	5.338,26
Pèrdues procedents Immobilitzat material	3.500,61
Retrocessió Donació a Hospital Clinic	-33.909,58
Inversions en curs any 2020 traspassat a despesa el 2021	73.832,88
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	-40.941,90
<b>Resultat Operacions Corrents</b>	<b>217.131,98</b>
Inversions Reals	-363.910,91
Constitució de dipòsits i fiances (Despeses)	-150,00
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-146.928,93</b>
Variació endeutament. Cancel·lació crèdits (Despeses)	0,00
<b>SALDO PRESSUPOSTARI</b>	<b>-146.928,93</b>

#### **24. Despeses directes i/o indirectes derivades del COVID**

El COVID va impactar de manera indirecta o induït en els ingressos i en les despeses de la Societat, com a conseqüència de noves necessitats de despesa de caràcter social, econòmic i organitzatiu, inicialment no previstes durant l'exercici 2020. Tanmateix, l'activitat ordinària de l'entitat s'ha recuperat, raonablement, en l'any 2021 de manera que els impactes del COVID en l'any 2021 han quedat absorbits per aquesta. En conseqüència, la Societat no ha incorregut en despeses directament o indirectament vinculades a les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada del COVID-19 que es puguin considerar significatives.

#### **25. Projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-EU.**

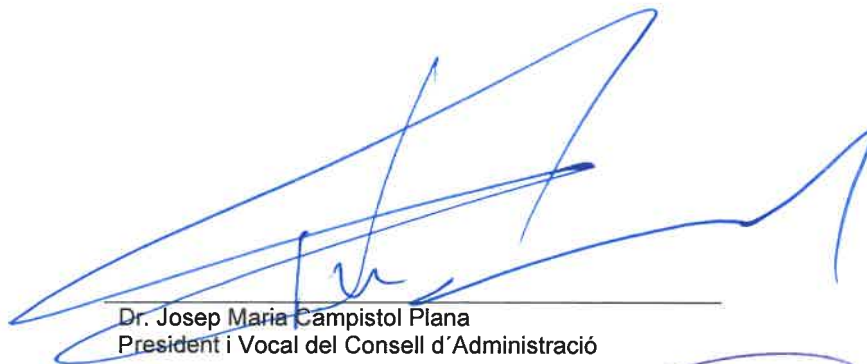
La Societat no ha incorregut en cap tipus de despesa vinculada amb projectes finançats en el marc del Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència o del Fons REACT-EU.

#### **26. Esdeveniments posteriors al tancament**


Amb posterioritat al tancament de l'exercici 2021 i fins a la data no s'han produït fets posteriors significatius amb efectes en els comptes anuals.

Els presents Comptes Anuals i l'informe de gestió, han estat formulats per el Consell d'Administració de Barnaclinic, S.A., a Barcelona, en data 31 de març de 2022.

En prova de conformitat signen tots els membres del Consell d'Administració,



Dr. Josep Maria Campistol Plana  
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

## **Barnaclínic, S.A.**

### **Informe de Gestió corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021**

Com a conseqüència de la pandèmia de COVID-19 ha tingut conseqüències per a l'economia en general, tot i així, fins a la data de formulació dels presents comptes anuals no s'han produït efectes significatius en l'activitat de la Societat i, d'acord amb les estimacions actuals, els Administradors no estimen efectes rellevants per l'exercici 2022 ni a curt termini.

L'activitat de Barnaclinic, S.A. es va veure afectada a l'exercici 2021 per la conjuntura internacional derivada de la pandèmia del COVID19. La facturació s'ha recuperat respecte a la del 2020, però sense assolir les xifres de l'exercici 2019 per les restriccions de mobilitat internacional.

La Societat ha presentat un resultat de l'exercici 2021, després d'impostos, de 47.757,01 € de benefici. La xifra de negocis ha estat de 15.579.155 €, un 23 % superior al 2020, però un 8% inferior a la facturació del 2019.

Analitzant les diferents àrees de negoci més importants per volum de facturació en ordre de major a menor import comparat amb l'any de la pandèmia 2020, trobem que:

- A l'àrea d'hospitalització, la xifra de facturació ha estat de 9.995.997,07€ un 25% més respecte l'any 2020.
- Fecundació in vitro (FIV) ha incrementat un 5% respecte la facturació de l'exercici anterior.
- La facturació de Consultes Externes ha incrementat un 31% respecte a l'any anterior.
- El Centre d'Odontologia ha millorat la facturació un 36% respecte el 2020.

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 2021, 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 2021 s'ha situat en 83 empleats, adequant-la a la xifra d'ingressos, mantenint la seva política de gestió de personal amb un rigorós control en la contractació i organització de les tasques internes.

El període mig de pagaments al 2021 va ser de 32 dies. L'Entitat continua fent esforços per mantenir els terminis de pagament segons els termes establerts a la Llei 3/2004 del 29 de desembre.

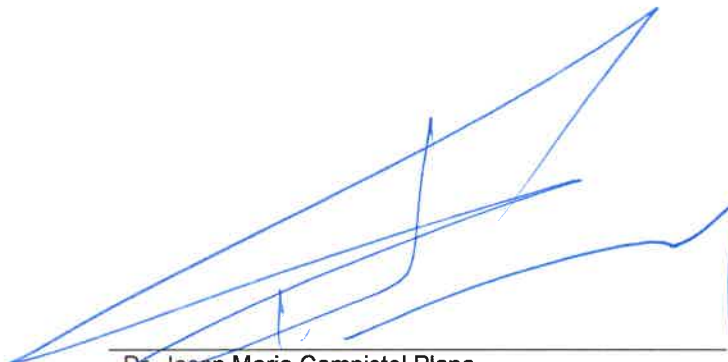
Durant l'exercici 2021 la Societat no ha desenvolupat treballs de I+D.

A dia d'avui Barnaclinic no disposa d'un pla d'igualtat. En tot cas, és intenció i voluntat de l'Entitat procedir a implementar-ho, d'acord amb els requeriments legals establerts, en aquesta matèria pel "Real Decreto-ley 6/2019, de 1 de marzo, de medidas urgentes para garantía de la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el empleo y la ocupación", que estableix un termini legal de 3 anys, atenent al número de treballadors empleats en aquest sentit.

En tot moment, Barnaclinic garanteix la igualtat de tracte i oportunitats sense perjudici ni generant desigualtats retributives per qüestió de gènere i/o discapacitat.

L'Informe de Gestió de Barnaclínic, S.A., es formula per el Consell d'Administració, a Barcelona, el 31 de març de 2022.

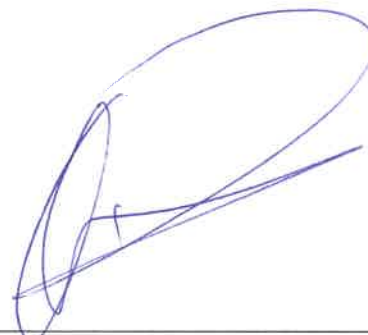
En prova de conformitat signa,

A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines.

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

A handwritten signature in blue ink, featuring a large initial 'E' followed by a smaller 'G' and a horizontal line.

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

A handwritten signature in blue ink, characterized by a large, circular loop at the beginning and a long, sweeping tail.

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