

**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 2022**

## 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 2022, 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 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) 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 de 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 de l'auditoria de comptes ni 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 aquesta 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 dels 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 es realitza pel grau d'avenç sobre la base del cost incorregut i l'estimació del cost total del contracte. Sota aquesta modalitat, els ingressos de cada període comptable es determinen per l'estimació del grau d'avenç i 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 2022, 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'exigut 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 d'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 en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

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 2022 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 manera 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 considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a 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, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes 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, deguts a 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 a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'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 que s'apliquen 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 tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

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


ERNST & YOUNG, S.L.

2023 Núm. 20/23/08715

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional

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



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

7 de juliol de 2023

# **Barnaclínic, S.A.**

Comptes Anuals de  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2022 i  
Informe de Gestió

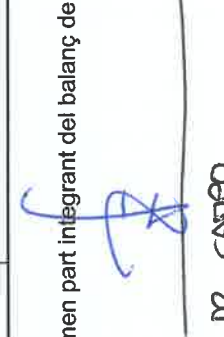
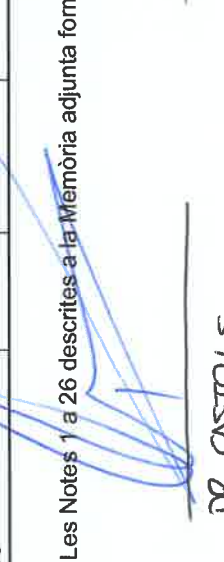
BARNACLINIC, SA

**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2022**

(Euros)

	Notes Memòria	31.12.2022	31.12.2021		Notes Memòria	31.12.2022	31.12.2021
<b>ACTIU</b>				<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>			
<b>ACTIU NO CORRENT:</b>				<b>PATRIMONI NET:</b>			
Immobilitzat intangible	5	26.621	30.184	Capital	11.1	135.228	135.228
Patents, llicències, marques i similars		1.602	-	Capital escripturat		135.228	135.228
Aplicacions informàtiques		25.019	30.184	Reserves	11.2	1.558.338	1.510.581
<b>Immobilitzat material</b>	6	1.330.841	1.336.121	Legal i estatutàries		27.045	27.045
Terreny i construccions		907.817	922.830	Altres reserves		1.531.293	1.483.536
Instal·lacions tècniques, maquinària i altres		418.193	413.291	<b>Resultat de l'exercici</b>		<b>26.578</b>	<b>47.757</b>
Altres immobilitzat material en curs		4.831	-	<b>Total patrimoni net</b>		<b>1.720.144</b>	<b>1.693.566</b>
<b>Inversions immobiliàries</b>	7	1.495.136	1.513.056				
Terreny		909.779	909.779	<b>PASSIU NO CORRENT:</b>			
Construccions		585.357	603.277				
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>	9	8.700	-	<b>Provisions a llarg termini</b>	12	31.620	30.120
Altres actius financers		8.700	-	Obligacions per prestacions a ll/t al personal		31.620	30.120
<b>Actius per impost diferit</b>	15.1	41.534	44.037	<b>Total passiu no corrent</b>		<b>31.620</b>	<b>30.120</b>
<b>Total actiu no corrent</b>		<b>2.902.832</b>	<b>2.923.398</b>				
<b>ACTIU CORRENT:</b>				<b>PASSIU CORRENT:</b>			
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>1.442.772</b>	<b>1.009.245</b>	<b>Deutes a curt termini</b>	13	<b>92.292</b>	<b>-</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	9	1.345.563	940.341	Deutes amb entitats de crèdit		92.292	-
Clients, empreses del grup i associades	14	83.831	14.152	<b>Deutes amb empreses del grup i associades a c/t</b>	14	<b>1.557</b>	<b>1.602</b>
Deutors variis	15.1	13.378	54.752	<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	13	<b>2.566.262</b>	<b>2.652.493</b>
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	9	<b>10.521</b>	<b>10.092</b>	Proveïdors i creditors per prestació de serveis		1.059.856	1.027.009
Altres actius financers		10.521	10.092	Proveïdors, empreses del grup i associades	14	813.831	1.085.330
<b>Periodificacions a curt termini</b>		<b>39.013</b>	<b>39.975</b>	Personal	13	100.547	84.947
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents-</b>	10	<b>16.737</b>	<b>395.071</b>	Altres deutes amb administracions públiques	15.1	254.951	245.137
Tresoreria		16.737	395.071	Acomptes de clients	13	337.077	210.070
<b>Total actiu corrent</b>		<b>1.509.043</b>	<b>1.454.383</b>	<b>Total passiu corrent</b>		<b>2.660.111</b>	<b>2.654.095</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>4.411.875</b>	<b>4.377.781</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>4.411.875</b>	<b>4.377.781</b>

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2022

  
  
 DR. CASTELL S  
 DR. CASTELL S  
 DR. CASTELL S


BARNACLÍNIC, S.A.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYNS ABREUJAT DE L'EXERCICI 2022

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
Import net de la xifra de negocis	16.1	16.115.218	15.579.155
Aprovisionaments	16.2	(11.086.169)	(11.139.501)
Altres ingressos d'exploració	16.3	110.130	172.014
Despeses de personal	16.4	(3.517.802)	(3.246.002)
Altres despeses d'exploració	16.5	(1.446.753)	(1.190.249)
Amortització de l'immobilitzat	5, 6 i 7	(128.769)	(109.449)
Deterioraments i resultat per alienació d'immobilitzat		(717)	(3.501)
Altres resultats		(68)	(210)
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>45.070</b>	<b>62.257</b>
Ingressos financers	16.6	-	-
Despeses financeres	16.6	(34)	(34)
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(34)</b>	<b>(34)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>45.036</b>	<b>62.223</b>
Impostos sobre beneficis	15.2	(18.458)	(14.466)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>26.578</b>	<b>47.757</b>

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels comptes de pèrdues i guanyns corresponent a l'exercici 2022



DR. CASTELLS



DR. CATIPO



**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022**

(Euros)

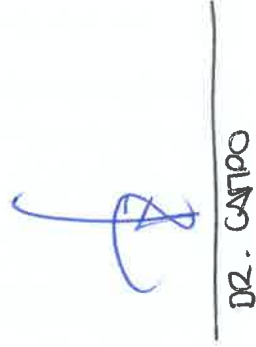
**A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS**

	Exercici 2022	Exercici 2021
<b>RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)</b>		
	26.578	47.757
<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>		
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
- Efecte impositiu	-	-
- Altres ingressos i despeses	-	-
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)</b>		
	26.578	47.757
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II)</b>		
	26.578	47.757

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2022.

  
DR. CASTELLS



  
DR. CAMPO

BARNACLÍNIC, S.A.

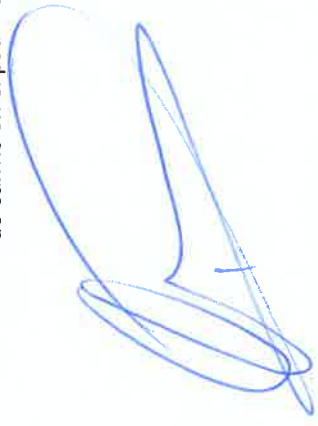
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022  
(Euros)

**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 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				47.757	47.757
Operacions amb socis o propietaris			31.979	(31.979)	-
Altres variacions del patrimoni net - Distribució resultat					-
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>	135.228	27.045	1.483.536	47.757	1.693.566
Ajustos per canvis de criteri 2021 i anteriors					-
Ajustos per errors 2021 i anteriors					-
<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022</b>	135.228	27.045	1.483.536	47.757	1.693.566
Total ingressos i despeses reconeguts				26.578	26.578
Operacions amb socis o propietaris					-
Altres variacions del patrimoni net - Distribució resultat			47.757	(47.757)	-
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2022</b>	135.228	27.045	1.531.293	26.578	1.720.144

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 2022.

  
DR. CASTELLS



  
DR. CARPO

BARNACLÍNIC, S.A.

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI 2022**

(Euros)

	Exercici 2022	Exercici 2021
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)</b>	<b>(359.158)</b>	<b>351.189</b>
<b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	<b>45.036</b>	<b>62.223</b>
<b>Ajustos al resultat:</b>	<b>128.883</b>	<b>188.220</b>
- Amortització de l'immobilitzat	128.769	110.260
- Correccions Valoratives per Deteriorament	(2.103)	(41)
- Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	717	76.521
- Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres	-	-
- Ingressos financers	-	-
- Despeses financeres	-	-
- Variació provisions	1.500	1.480
- Diferències de canvi	-	-
- Altres Ingressos i despeses	-	-
<b>Canvis en el capital corrent</b>	<b>(576.691)</b>	<b>117.770</b>
- Deutors i altres comptes a cobrar	(472.798)	(525.249)
- Altres actius corrents	(17.696)	(52.799)
- Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents	(86.197)	695.818
- Altres actius/passius no corrents	-	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>43.614</b>	<b>(17.024)</b>
- Pagaments d'interessos	(34)	(34)
- Cobraments d'interessos	-	-
- Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis	43.648	(16.990)
- Altres pagaments i cobraments	-	-
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)</b>	<b>(111.423)</b>	<b>(363.971)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>	<b>(111.423)</b>	<b>(363.971)</b>
- Immobilitzat intangible	(12.436)	(31.627)
- Immobilitzat material	(90.287)	(332.344)
- Altres actius financers	(8.700)	-
<b>Cobraments per desinversions</b>	-	-
- Immobilitzat intangible	-	-
- Immobilitzat material	-	-
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)</b>	<b>92.247</b>	<b>(755)</b>
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>92.247</b>	<b>(755)</b>
- Emissió/cobrament de deutes amb entitats de crèdit	92.292	-
- Devolució de deutes amb entitats de crèdit	-	-
- Deutes amb entitats del grup i associades	(45)	(755)
<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>(378.334)</b>	<b>(13.537)</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	395.071	408.608
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	16.737	395.071

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2022

DR. CARRISTOL

DR. CASTELLÓ

M. CANON

## **Barnaclínic, S.A.**

Memòria corresponent a  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2022

### **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.

Com entitat de dret públic, sotmesa a l'ordenament jurídic privat, el pressupost de la Societat per l'exercici 2022 es troba inclòs en la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

### **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 2022, 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 2022, 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).

## 2.6. Agrupació de partides

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

## 2.7. Canvi en criteris comptables i correcció d'errors

No s'han realitzat correccions d'errors ni hi han hagut canvis de criteris comptables durant l'exercici.

## 2.8. Empresa en funcionament

A 31 de desembre de 2022 la Societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.151.068 (1.199.712 euros al 31 de desembre de 2021), on s'inclouen els saldos creditors pendents de pagament a l'Hospital Clínic de Barcelona per import de 767.027 euros (1.027.944 euros al 31 de desembre de 2021) (Nota 14). 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 compliment dels seus compromisos i de les obligacions de pagament contraetes per la Societat, i assegurar la continuïtat de les seves operacions com a mínim els propers 12 mesos. En conseqüència, els Administradors de la Societat han preparat els comptes anuals atenent al principi d'empresa en funcionament.

## 3. Distribució de resultats

La proposta de distribució del resultat del exercici 2022 formulada pels Administradors de la Societat i que es sotmetrà a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes és la següent:

	2022
<b>Bases de repartiment:</b>	
Resultat de l'exercici	26.578
	<b>26.578</b>
<b>Distribució:</b>	
Reserva de capitalització	7.333
Reserves voluntàries	19.245
	<b>26.578</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 2022, 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 2022 i 2021 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, maquinària 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 dèbits 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 dèbits 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 les 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 dèbits es dedueixen en la determinació del preu d'adquisició.

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

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

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

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

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

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

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

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés 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. Les provisions es revisen a la data de tancament de cada balanç i son ajustades amb l'objectiu de reflectir la millor estimació actual del passiu corresponent en cada moment.

#### **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 2022 no s'han registrat despeses 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: es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables, no registrant cap ingrés fins aquest moment.
- c) Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en que es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

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

La Societat registra en l'epígraf "Periodificacions a curt termini" i "Periodificacions a llarg termini", les aportacions rebudes d'Organismes Públics que compleixen amb aquesta definició i que s'assignen a la realització de projectes d'investigació i recerca científica. L'import assignat a despeses d'explotació es traspasa com a ingrés al compte de resultats en el moment en que es meritin les despeses imputables al projecte/activitat, mentre que l'import assignat a adquisicions d'actius és 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 dos 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, 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, deduïnt 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 reconeix els ingressos dels serveis sanitaris al llarg del temps perquè el client rep i consum simultàniament els beneficis que se li proporcionen. Per mesurar raonablement el progrés en l'execució del contracte s'utilitza el mètode dels recursos per "grau d'avanç"; la Societat registra els ingressos sobre la base de la proporció estimada, sobre els actes mèdics realitzats, 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'avanç 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
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària Hospital Clínic de Barcelona Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)

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

#### 5. Immobilitzat intangible

El detall i moviment de les diferents partides que componen l'immobilitzat intangible són les següents:

##### Exercici 2022

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Saldo final
<b>Propietat industrial:</b>				
Cost	3.528	1.602	-	5.130
Amortització acumulada	(3.528)	-	-	(3.528)
	-	<b>1.602</b>	-	<b>1.602</b>
<b>Aplicacions informàtiques:</b>				
Cost	737.622	10.834	(1.343)	747.113
Amortització acumulada	(707.438)	(15.999)	1.343	(722.094)
	<b>30.184</b>	<b>(5.165)</b>	-	<b>25.019</b>
<b>Total</b>				
Cost	741.150	12.436	(1.343)	752.243
Amortització acumulada	(710.966)	(15.999)	1.343	(725.622)
<b>Total</b>	<b>30.184</b>	<b>(3.563)</b>	-	<b>26.621</b>

## 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>

Les addicions registrades en l'epígraf "Aplicacions informàtiques" durant els exercicis 2022 i 2021 corresponen, principalment, a evolutius d'aplicacions informàtiques de gestió de la informació de la Societat i desenvolupament de la marca "VISIÓCLÍNIC".

A 31 de desembre de 2022 i 2021 hi ha elements de l'Immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús per valor de euros 700.928 i 698.198 euros, respectivament.

A 31 de desembre de 2022 i 2021 no s'ha identificat l'existència de cap índex de deteriorament de cap dels elements que figuren en l'actiu intangible de la Societat.

## 6. Immobilitzat material

El detall i moviment de les diferents partides que componen l'immobilitzat material són les següents:

### Exercici 2022

	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
<b>Terrenys:</b>					
Cost	479.081	-	-	-	479.081
	<b>479.081</b>	-	-	-	<b>479.081</b>
<b>Edificis i construccions:</b>					
Cost	1.113.207	-	-	-	1.113.207
Amortització acumulada	(669.458)	(15.013)	-	-	(684.471)
	<b>443.749</b>	<b>(15.013)</b>	-	-	<b>428.736</b>
<b>Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge:</b>					
Cost	790.363	42.920	(61.536)	-	771.747
Amortització acumulada	(456.237)	(59.326)	61.436	-	(454.126)
	<b>334.126</b>	<b>(16.406)</b>	<b>(99)</b>	-	<b>317.621</b>
<b>Mobiliari:</b>					
Cost	227.975	25.033	(3.272)	-	249.736
Amortització acumulada	(169.833)	(10.863)	2.744	-	(177.952)
	<b>58.142</b>	<b>14.171</b>	<b>(529)</b>	-	<b>71.784</b>
<b>Altres immobilitzats:</b>					
Cost	50.930	17.503	(126)	-	68.307
Amortització acumulada	(29.907)	(9.649)	37	-	(39.519)
	<b>21.023</b>	<b>7.854</b>	<b>(89)</b>	-	<b>28.788</b>
<b>Altres immobilitzats en curs:</b>					
Cost	0	4.831	-	-	4.831
	-	<b>4.831</b>	-	-	<b>4.831</b>
<b>Total:</b>					
Cost	2.661.556	90.287	(64.934)	-	2.686.909
Amortització acumulada	(1.325.435)	(94.850)	64.217	-	(1.356.068)
<b>Total</b>	<b>1.336.121</b>	<b>(4.563)</b>	<b>(717)</b>	-	<b>1.330.841</b>

## Exercici 2021

	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
<b>Terrenys:</b>					
Cost	479.081	-	-	-	479.081
	<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)	-	-
	<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>

Les altes de l'exercici 2022 s'han degut fonamentalment a l'adquisició d'equips odontològics i de nous equips sanitaris i a re-condicionament de sales d'hospitalització. Les altes de l'exercici 2021 es devien fonamentalment a l'adquisició d'instal·lacions tècniques per l'àrea oftalmològica i nous equips sanitaris.

Durant l'exercici 2022 s'han donat de baixa elements que es trobaven fora d'ús o bé que han estat renovats darrerament, que han ocasionat una pèrdua de 717 euros (pèrdua de 76.521 euros en 2021), equivalent al seu valor comptable en el moment de la baixa.

A 31 de desembre de 2022 i 2021, els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús, són els següents:

	Euros	
	2022	2021
Construccions	395.512	-
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge	353.582	406.840
Mobiliari	124.625	125.138
Altres immobilitzats	22.895	21.276
<b>Total</b>	<b>896.614</b>	<b>553.254</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 2022 i 2021 no existia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

A 31 de desembre de 2022 i 2021 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 2022 i 2021 en els diferents comptes de les inversions immobiliàries i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

### Exercici 2022

	Euros			Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos	
<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	(292.691)	(17.919)	-	(310.611)
	<b>603.277</b>	<b>(17.919)</b>	-	<b>585.357</b>
<b>Total:</b>				
Cost	1.805.747	-	-	1.805.747
Amortització acumulada	(292.691)	(17.919)	-	(310.611)
<b>Total</b>	<b>1.513.056</b>	<b>(17.919)</b>	-	<b>1.495.136</b>

### Exercici 2021

	Euros			Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos	
<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>

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'explotació del lloguer d'oficines a entitats del grup, multigrup i associades. Al 31 de desembre de 2022 cap dels immobles es troba constituït en garantia de passius financers.

A l'exercici 2022 i 2021 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 95.930 i 136.869 euros, respectivament (Nota 8).

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 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 2022 i 2021.

A 31 de desembre de 2022 i 2021 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 2022 i 2021 no hi havia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

## **8. Arrendaments operatius**

### *Barnaclínic com arrendador*

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 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	
	2022	2021
Fins a un any	95.917	95.917
Entre un i cinc anys	17.639	113.556
Més de cinc anys	-	-
<b>Total</b>	<b>113.556</b>	<b>209.473</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.

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.

### *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:

- 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 2022 pels cànon previstos en el marc de l'addenda ascendeixen a 192.252 euros (174.575 euros en l'exercici 2021).
- Al contracte d'arrendament, formalitzat en data 15 de novembre de 2022, per a la ubicació de les consultes externes mèdiques i/o serveis propis de l'activitat de la Societat al carrer Casanova, 153, amb una vigència fins al 30 de setembre de 2039. Els pagaments futurs mínims del contracte d'arrendament, no cancel·lables al 31 de desembre, són els següents:

Arrendaments Operatius Quotes mínimes	Euros	
	2022	2021
Fins a un any	34.800	-
Entre un i cinc anys	139.200	-
Més de cinc anys	417.600	-
<b>Total</b>	<b>591.600</b>	<b>-</b>

A despeses de l'esmentat contractes s'han d'incloure les corresponents a la comunitat i a l'impost sobre béns immobles.

## 9. Actius financers

La composició del actius financers de l'exercici 2022 i 2021 és la següent:

Actius financers (Euros)	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2022	31/12/2021
Actius financers a cost amortitzat	8.700	0
<b>Total actius financers a llarg termini</b>	<b>8.700</b>	<b>0</b>
Actius financers a cost amortitzat	1.439.915	964.585
<b>Total actius financers a curt termini</b>	<b>1.439.915</b>	<b>964.585</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.448.615</b>	<b>964.585</b>

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

Actius financers (Euros)	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2022	31/12/2021
Altes actius financers – Fiances i dipòsits constituïts	8.700	-
<b>Actius financers no corrents</b>	<b>8.700</b>	<b>-</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.345.563	940.341
Clients, empreses del grup i associades	83.831	14.152
Altres actius financers - Fiances i dipòsits constituïts	10.521	10.092
<b>Actius financers corrents</b>	<b>1.439.915</b>	<b>964.585</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.448.615</b>	<b>964.585</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	
	31/12/2022	31/12/2021
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.345.563	940.341
Clients, empreses del grup (Nota 14)	83.831	14.152
<b>TOTAL</b>	<b>1.429.394</b>	<b>954.492</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:

<b>Deteriorament crèdits comercials</b>	<b>Euros</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Saldo inicial	92.229	92.269
Dotacions	57.774	40.903
Aplicació	(59.877)	(40.943)
<b>SALDO FINAL</b>	<b>90.126</b>	<b>92.229</b>

c) *Altres actius financers: Fiances i dipòsits*

Figuren a curt termini, principalment, la constitució de la garanties de contractes vigents formalitzats amb l'administració pública. A llarg termini, l'import de 8.700 euros, es correspon amb la fiança per l'arrendament del local del carrer Casanova, 153 (nota 8); el seu venciment tindrà lloc amb la finalització del contracte d'arrendament a l'any 2039.

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 superior a un any. Els Administradors de la Societat consideren que al tancament de l'exercici 2022 el deteriorament registrat per aquest concepte en l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" per import de 90.126 euros (92.229 euros en 2021), 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, d'una pòlissa de crèdit i del suport de l'Hospital Clínic de Barcelona pel finançament del circulant a través dels comptes a pagar.

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 2022 i 2021 un total de 16.737 i 395.071 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 2022 i 2021, 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 2022 i 2021 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 7.333 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 2022 i 2021 ha sigut el següent:

### Exercici 2022

Provisions a Llarg Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Obligacions amb el personal	30.120	1.500	-	31.620
<b>Total a llarg termini</b>	<b>30.120</b>	<b>1.500</b>	<b>-</b>	<b>31.620</b>

### 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>

Els imports meritats en els exercicis 2022 i 2021 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)	Deutes entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Passius financers a cost amortitzat o cost	0	0	0	0	0	0
<b>Passius financers a llarg termini</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Passius financers a cost amortitzat o cost	92.292	0	2.312.868	2.408.958	2.405.160	2.408.958
<b>Passius financers a curt termini</b>	<b>92.292</b>	<b>0</b>	<b>2.312.868</b>	<b>2.408.958</b>	<b>2.405.160</b>	<b>2.408.958</b>
<b>TOTAL</b>	<b>92.292</b>	<b>0</b>	<b>2.312.868</b>	<b>2.408.958</b>	<b>2.405.160</b>	<b>2.408.958</b>

Aquests imports inclouen les següents partides de balanç:

Passius financers (Euros)	Deutes entitats de crèdit		Derivats i altres		Derivats i altres	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Deutes amb entitats de crèdit	92.292	0	0	0	92.292	0
Proveïdors i creditors per prestació de serveis	0	0	1.059.856	1.027.009	1.059.856	1.027.009
Proveïdors, empreses del grup i associades (nota 14)	0	0	813.831	1.085.330	813.831	1.085.330
Personal (remuneracions pendents de pagament)	0	0	100.546	84.947	100.546	84.947
Bestretes de clients	0	0	337.077	210.070	337.077	210.070
<b>Passius financers corrents</b>	<b>92.292</b>	<b>0</b>	<b>2.311.310</b>	<b>2.407.356</b>	<b>2.403.602</b>	<b>2.407.356</b>
<b>TOTAL</b>	<b>92.292</b>	<b>0</b>	<b>2.311.310</b>	<b>2.407.356</b>	<b>2.403.602</b>	<b>2.407.356</b>

#### Deutes amb entitats de crèdit

En data 22 de juliol de 2022 la Societat va formalitzar una pòlissa de crèdit a interès variable (euríbor) amb l'entitat financera CaixaBank, amb un límit disponible de 700.000 euros, dels quals es trobaven disposats 92.292,33 euros a 31 de desembre de 2022.

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

El saldos registrats amb entitats del grup, multigrup i associades a 31 de desembre de 2022 i 2021 han estat les següents:

	Euros					
	2022			2021		
	Deutors	Creditors Comercials	Creditors Financers	Deutors	Creditors Comercials	Creditors Financers
Hospital Clínic de Barcelona	83.831	765.470	1.557	14.152	1.026.342	1.602
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	-	-	-	-	-	-
Consorti de Gestió, Corporació Sanitària	-	-	-	-	-	-
Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	48.361	-	-	59.988	-
Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	-	-	-	-	-	-
Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>83.831</b>	<b>813.831</b>	<b>1.557</b>	<b>14.152</b>	<b>1.085.330</b>	<b>1.602</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 2022 i 2021 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

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

	Euros			
	2022		2021	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Drets per deduccions i bonificacions pendents	3.887		4.526	-
Diferències temporàries	37.647		39.511	-
<b>Total</b>	<b>41.534</b>		<b>44.037</b>	<b>-</b>

*Saldos amb Administracions públiques a curt termini*

	Euros			
	2022		2021	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Hisenda pública creditora per impost sobre beneficis	13.378	-	54.752	-
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	152.831	-	148.967
Organismes de la Seguretat Social creditors	-	102.120	-	96.170
<b>Total</b>	<b>13.378</b>	<b>254.951</b>	<b>54.752</b>	<b>245.137</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 2022 i 2021 és la següent:

**Exercici 2022**

	Euros		
	Augments	Disminucions	Import
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			<b>45.036</b>
<u>Diferències permanents:</u>			
Sancions i recàrrecs	10.753		10.753
<u>Diferències temporàries:</u>			0
Reversió límit deducció amortització (30%)		10.913	-10.913
Personal objectius	116.347	114.392	1.955
Provisió premi fidelitat	1.500		1.500
Donació FCRB	25.000		25.000
<b>Base imposable prèvia</b>	<b>134.209</b>	<b>105.914</b>	<b>73.331</b>
<b>Reserva de capitalització (Nota 11.3)</b>		<b>7.333</b>	<b>-7.333</b>
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>			<b>65.998</b>
<b>Quota íntegra (25%)</b>			<b>16.500</b>
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			-
Deducció por reversió 30% amort.. (2013 i 2014)			-546
<b>Quota líquida</b>			<b>15.954</b>
Pagaments fraccionats			-11.103
Retencions i pagaments a compte			-18.229
<b>Quota a pagar / (cobrar)</b>			<b>-13.379</b>



## 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>

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 2022 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 2022 i 2021 és el següent:

	Euros	
	2022	2021
<b>Resultat comptable abans d'impostos</b>	<b>45.036</b>	<b>62.223</b>
Quota teòrica (25%)	11.259	15.556
Despeses no deduïbles	7.073,75	-4807,25
Reversió reserva capitalització	-1.833,25	-1.074,75
Deduccions	-546	-546
<b>Despesa per impost de societats</b>	<b>15.954</b>	<b>9.128</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 2022 i 2021, la Societat no s'ha reconegut cap impost directament en el patrimoni.

### 15.4. Actius i passius per impost diferit

El detall i moviments de les diferents partides que componen els actius i passius per impost diferit són les següents:

Euros	Saldo inicial	Compte de pèrdues i guanys	Saldo final
<b>Actius per impost diferit</b>			
Provisió objectius personal	28.598	489	29.087
Reversió limitació amortització	4.664	-2.728	1.936
Provisió donatius	6.250	0	6.250
Provisió premi fidelitat	0	375	375
Drets per deducció reserva capitalització pendent aplicar	4.526	-639	3.887
<b>Total</b>	<b>44.038</b>	<b>-2.504</b>	<b>41.534</b>

A 31 de desembre de 2022 la Societat no té bases imposables negatives pendents de compensar.

### 15.5. 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 2022 i 2021 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.

### 15.6. Informació sobre els aplaçaments de pagament efectuats als proveïdors.

A continuació es detalla la informació requerida per la Disposició adicional 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:

	2022	2021
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	22	32
Ràtio de operacions pagades	23	34
Ràtio de operacions pendents de pagament	4	17

	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	12.565.242	12.538.774
Total pagaments pendents	676.736	981.537
Factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat	8.937.687	-
% que representen els pagaments inferiors a l'esmentat màxim sobre el total de pagaments realitzats	71,13%	-

El període mig de pagament a proveïdors de l'Entitat en l'exercici 2022 ha estat de 22 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:

<b>Ingressos per prestació de serveis</b>	<b>Euros</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Serveis hospitalització clients particulars	10.575.677	9.998.512
Serveis hospitalització clients assegurances privades	11.679	13.215
Serveis consultes externes especialitats particulars	2.454.282	2.213.799
Serveis consultes externes ginecologia particulars	81.271	76.133
Serveis consultes externes dermoestètica particulars	60.831	33.920
Serveis consultes externes odontologia particulars	1.103.896	1.007.828
Serveis consultes externes assegurances privades	39.488	26.404
Serveis FIV particulars	1.788.094	2.209.344
<b>TOTAL</b>	<b>16.115.218</b>	<b>15.579.155</b>

La següent distribució geogràfica de les prestacions de serveis dels exercicis 2022 i 2021 s'ha realitzat principalment, tenint en compte el país de residència de cada client o pacient:

<b>Mercat geogràfic</b>	<b>Euros</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Nacional	12.087.476	12.380.025
Internacional	4.027.742	3.199.130
<b>TOTAL</b>	<b>16.115.218</b>	<b>15.579.155</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:

	<b>Euros</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Consum de mercaderies:</b>		
Compres	1.149.783	988.021
Treballs realitzats per altres empreses	9.936.386	10.151.480
<b>Total</b>	<b>11.086.169</b>	<b>11.139.501</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 2022 i 2021, atenent a la seva procedència es la següent:

	Euros			
	2022		2021	
	Nacionals	Intracomunitàries	Nacionals	Intracomunitàries
Compres	1.084.551	65.232	937.349	50.672

### 16.3. Altres Ingressos d'explotació

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

	Euros	
	2022	2021
Ingressos per arrendaments (Notes 7 i 8)	95.917	138.887
Altres ingressos	14.213	33.127
<b>Total</b>	<b>110.130</b>	<b>172.014</b>

### 16.4. Despeses de personal

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

	Euros	
	2022	2021
Sous i salaris	2.674.817	2.448.404
Càrregues Socials	809.600	739.587
Indemnitzacions	0	26.866
Altres despeses socials	33.385	31.145
<b>Total</b>	<b>3.517.802</b>	<b>3.246.002</b>

El nombre mitjà de persones emprades durant els exercicis 2022 i 2021, detallat per categories, és el següent:

Categoria professional	Nombre mitjà	
	2022	2021
Alta direcció	1	1
Metges i biòlegs	10	11
Infermeria i auxiliars	43	36
Administració	36	35
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>83</b>

Així mateix, la distribució per sexes al final dels exercicis 2022 i 2021, detallat per categories, és el següent:

Categoria professional	Nombre al termini			
	2022		2021	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Alta direcció	1	-	1	-
Metges i biòlegs	2	8	2	9
Infermeria i auxiliars	2	41	1	35
Administració	3	33	4	31
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>82</b>	<b>8</b>	<b>75</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 2022 i 2021, 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	
	2022	2021
Serveis Exteriors:		
Arrendaments i cànon (Nota 8)	210.154	175.434
Reparacions i conservació	36.428	27.831
Serveis de professionals independents	310.458	495.503
Primes d'assegurances i serveis bancaris	73.434	73.385
Publicitat, propaganda i relacions públiques	37.056	24.911
Subministres	20.112	17.913
Altres serveis	654.032	378.450
Tributs	19.935	19.567
Pèrdues per crèdits comercials incobrables	60.144	11.164
Subvencions corrents	25.000	(33.909)
<b>Total altres despeses d'explotació</b>	<b>1.446.753</b>	<b>1.190.249</b>

L'epígraf "Serveis de professionals independents" inclou el 2022, 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 "Subvencions corrents" es recull la donació concedida pel Consell d'Administració de la Societat a la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica per projectes d'investigació i innovació del Dr. Alberto di Somma.

### Honoraris d'Auditoria

Durant l'exercici 2022 i 2021, 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	
	2022	2021
Serveis Auditoria	14	14
Altres serveis de verificació	-	-
<b>Total serveis d'Auditoria i Relacionats</b>	<b>14</b>	<b>14</b>

### 16.6. Resultats financers

Les despeses i ingressos financers registrats durant els exercicis 2022 i 2021 per naturalesa han estat els següents:

	Euros	
	2022	2021
<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)	(34)
Despeses per diferències negatives de canvi	-	-
	<b>(34)</b>	<b>(34)</b>
<b>Diferències de canvi:</b>		
Diferències positives de canvi	-	-
Diferències negatives de canvi	-	-
	-	-
<b>Total net</b>	<b>(34)</b>	<b>(34)</b>

Durant l'exercici 2022 la Societat va registrar un total de 34 euros (34 euros al exercici 2021) 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 2022 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 2022 i 2021 amb empreses del Grup, associades i vinculades han estat les següents:

#### Exercici 2022

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Hospital Clínic de Barcelona	113.467	4.193.938
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	-	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	5.045	-
Institute for Global Health of Barcelona	68.333	-
Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona	-	-
<b>Total</b>	<b>186.845</b>	<b>4.193.938</b>

#### 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>

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 de l'exercici 2021 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 2022 i 2021 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

### **17.2. Direcció**

Les retribucions percebudes durant l'exercici 2022 i 2021 per l'Alta Direcció de la Societat, classificades per conceptes, han estat les següents:

	Euros					
	2022			2021		
	Retribució	Altres conceptes	Total	Retribució	Altres conceptes	Total
Alta Direcció	99.140	0	99.140	96.025	0	96.025

Durant els exercicis 2022 i 2021 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 2022 els membres del Consell d'Administració de Barnaclínic, S.A. no han comunicat als altres membre del Consell d'Administració cap situació de conflicte, directe o indirecte, que ells o persones vinculades a ells, segons defineix la Llei de Societats de Capital, poguessin tenir amb l'interès de la Societat.

## **18. Membres de l'òrgan de govern**

La composició dels Membres de la Junta General d'Accionistes al 31 de desembre del 2022 és la següent:

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

La composició dels Membres del Consell d'Administració al 31 de desembre del 2022 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 2022 i 2021.

## 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	8.014,03								8.014,03
Patrimoniales									0,00
De gestió de serveis públics									0,00
De serveis	387.547,29								387.547,29
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)									0,00
<b>TOTAL</b>	<b>395.561,32</b>								<b>395.561,32</b>

## 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.

Conveni de Col.laboració amb Hospital Clínic	2022
Prestació de Serveis Assistencials	48.963,60
Prestació de Serveis Corporatius	428.442,93
Subm. De bens fungibles	Variable
Cessió d'Espais	168.000,00
<b>TOTALS</b>	<b>645.406,53</b>

## 23. Informació pressupostària

La liquidació d'ingressos i despeses així com les desviacions produïdes corresponents als exercicis 2022 i 2021, es presenten a continuació:

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE BARNACLÍNIC, SA**  
**EXERCICI 2022**  
**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 CONCEPTE 317 Prestació de serveis d'assistència sanitària	15.051.367,26	834.867,86	15.886.235,12	16.115.217,96	101,44%	228.982,84	1,44%
3990009	Altres ingressos diversos CONCEPTE 399 Ingressos diversos	15.051.367,26	834.867,86	15.886.235,12	16.115.217,96	101,44%	228.982,84	1,44%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	36.441,92	3.869,38	40.311,30	40.311,30	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	36.441,92	3.869,38	40.311,30	40.311,30	100,00%	0,00	0,00%
	<b>CAPITOL 3. TAXES, VENDA DE BENS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>15.087.809,18</b>	<b>838.737,24</b>	<b>15.926.546,42</b>	<b>16.155.529,26</b>	<b>101,44%</b>	<b>228.982,84</b>	<b>1,44%</b>
4020019	Transferències i subvencions CONCEPTE 402 De l'Administració de l'Estat	0,00	1.485,00	1.485,00	1.485,00	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 40 DEL SECTOR PÚBLIC ESTATAL	0,00	1.485,00	1.485,00	1.485,00	100,00%	0,00	0,00%
	<b>CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>0,00</b>	<b>1.485,00</b>	<b>1.485,00</b>	<b>1.485,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
5400001	Lloguer de béns immobles CONCEPTE 540 Lloguers	118.211,64	-49.878,36	68.333,28	68.333,28	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	118.211,64	-49.878,36	68.333,28	68.333,28	100,00%	0,00	0,00%
	<b>CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS</b>	<b>118.211,64</b>	<b>-49.878,36</b>	<b>68.333,28</b>	<b>68.333,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
9130001	Préstecs i altres crèdits de fora del sector públic de la Generalitat a curt termini ARTICLE 91 PRÉSTECES I ALTRES CRÉDITS EN EUROS	0,00	92.292,33	92.292,33	92.292,33	100,00%	0,00	0,00%
	<b>CAPITOL 9. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>92.292,33</b>	<b>92.292,33</b>	<b>92.292,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>15.206.020,82</b>	<b>882.636,21</b>	<b>16.088.657,03</b>	<b>16.317.639,87</b>	<b>101,42%</b>	<b>228.982,84</b>	<b>1,42%</b>

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE BARNACLÍNIC, SA  
EXERCICI 2022  
PRESSUPOST DE DESPESES  
(kítes en euros)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeixudes	% Execució	Desviacions	% Devs.
1300001	Retribucions bàsiques	1.176.368,55	347.659,80	1.524.028,35	1.524.662,29	100,04%	613,94	0,04%
1300002	Retribucions complementàries	549.132,73	0,00	549.132,73	618.126,02	112,56%	68.993,29	12,56%
1300003	Altres remuneracions	244.844,52	0,00	244.844,52	302.007,02	123,35%	57.162,50	23,35%
	<b>CONCEPTE 130 Personal Laboral Fix</b>	<b>1.970.365,80</b>	<b>347.659,80</b>	<b>2.318.025,60</b>	<b>2.444.795,33</b>	<b>105,47%</b>	<b>126.769,73</b>	<b>6,47%</b>
1310001	Retribucions bàsiques	146.637,96	0,00	146.637,96	128.304,19	87,50%	-18.333,77	-12,50%
1310002	Retribucions complementàries	68.497,74	0,00	68.497,74	45.032,10	65,74%	-23.465,64	-34,26%
1310003	Altres remuneracions	28.764,30	0,00	28.764,30	37.293,98	129,65%	8.529,68	29,65%
	<b>CONCEPTE 131 Personal Laboral Temporal</b>	<b>243.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>243.900,00</b>	<b>210.630,27</b>	<b>86,36%</b>	<b>-33.269,73</b>	<b>-13,64%</b>
1320001	Personal laboral	93.500,00	0,00	93.500,00	0,00	0,00%	-93.500,00	-100,00%
	<b>CONCEPTE 132 Personal empreses i altres entitats sector públic</b>	<b>93.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>93.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>-93.500,00</b>	<b>-100,00%</b>
	<b>ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL</b>	<b>2.307.765,80</b>	<b>347.659,80</b>	<b>2.655.425,60</b>	<b>2.655.425,60</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
1600001	Seguretat Social	777.969,64	51.089,68	829.059,32	829.059,32	100,00%	0,00	0,00%
	<b>CONCEPTE 160 Quotes socials</b>	<b>777.969,64</b>	<b>51.089,68</b>	<b>829.059,32</b>	<b>829.059,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ARTICLE 16 ASSEGUANCES I COTITZACIONS SOCIALS</b>	<b>777.969,64</b>	<b>51.089,68</b>	<b>829.059,32</b>	<b>829.059,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL</b>	<b>3.085.735,44</b>	<b>398.749,48</b>	<b>3.484.484,92</b>	<b>3.484.484,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	1.038,32	0,00	1.038,32	445,88	42,94%	-592,44	-57,06%
	<b>CONCEPTE 202 Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades, programari i reprografia</b>	<b>1.038,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1.038,32</b>	<b>445,88</b>	<b>42,94%</b>	<b>-592,44</b>	<b>-57,06%</b>
2040001	Altres lloguers i cànons	158.618,90	50.497,36	209.116,26	209.708,70	100,28%	592,44	0,28%
	<b>CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànons</b>	<b>158.618,90</b>	<b>50.497,36</b>	<b>209.116,26</b>	<b>209.708,70</b>	<b>100,28%</b>	<b>592,44</b>	<b>0,28%</b>
	<b>ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS</b>	<b>159.657,22</b>	<b>50.497,36</b>	<b>210.154,58</b>	<b>210.154,58</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
2120001	Conservació, reparació i manteniment equips procés de dades	0,00	0,00	0,00	132,87	0,00%	132,87	100
	<b>CONCEPTE 212 Conservació, reparació i manteniment equips procés de dades</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132,87</b>	<b>0,00%</b>	<b>132,87</b>	<b>100</b>
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	27.807,20	8.620,96	36.428,16	36.295,29	99,64%	-132,87	-0,36%
	<b>CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material</b>	<b>27.807,20</b>	<b>8.620,96</b>	<b>36.428,16</b>	<b>36.295,29</b>	<b>99,64%</b>	<b>-132,87</b>	<b>-0,36%</b>
	<b>ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ</b>	<b>27.807,20</b>	<b>8.620,96</b>	<b>36.428,16</b>	<b>36.428,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE BARNACLÍNIC, SA  
EXERCICI 2022  
PRESSUPOST DE DESPESES  
(Xifres en euros)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Devs.
2210001	Aigua i energia	9.967,50	0,00	9.967,50	13.240,36	132,84%	3.272,86	32,84%
2210003	Vestuari	30,98	0,00	30,98	1.549,04	5000,13%	1.518,06	4900,13%
2210004	Subministrament de material sanitari	808.557,68	0,00	808.557,68	797.515,58	98,63%	-11.042,10	-1,37%
2210005	Productes farmacèutics i analítics	315.126,05	0,00	315.126,05	320.089,61	101,58%	4.963,56	1,58%
2210007	Qüestions	0,00	0,00	0,00	152,70	0,00%	152,70	100
2210089	Altres subministraments	41.672,51	0,00	41.672,51	30.475,94	73,13%	-11.196,57	-26,87%
2220001	CONCEPTE 221 Subministraments	1.175.354,72	0,00	1.175.354,72	1.163.023,23	98,95%	-12.331,49	-1,05%
2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	0,00	0,00	0,00	42,94	0,00%	42,94	100
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	7.621,22	0,00	7.621,22	6.871,41	90,16%	-749,81	-9,84%
2240001	CONCEPTE 222 Comunicacions	7.621,22	0,00	7.621,22	6.914,35	90,72%	-706,87	-9,28%
2250001	Despeses d'assegurances	42.008,62	0,00	42.008,62	38.246,59	91,04%	-3.762,03	-8,96%
2250001	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	42.008,62	0,00	42.008,62	38.246,59	91,04%	-3.762,03	-8,96%
2260003	Tributs	17.674,38	0,00	17.674,38	35.888,64	203,05%	18.214,26	103,05%
2260003	CONCEPTE 225 Tributs	17.674,38	0,00	17.674,38	35.888,64	203,05%	18.214,26	103,05%
2260004	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	21.838,26	0,00	21.838,26	37.055,82	169,68%	15.217,56	69,68%
2260011	Jurídics i comercials	225,00	0,00	225,00	10.685,04	4748,91%	10.460,04	4648,91%
2260039	Formació del personal propi	34.672,28	0,00	34.672,28	28.210,68	81,36%	-6.461,60	-18,64%
2260089	Despeses per serveis bancaris	33.119,05	0,00	33.119,05	35.187,51	106,25%	2.068,46	6,25%
2270001	Altres despeses diverses	377.997,81	129.259,53	507.257,34	632.657,37	124,72%	125.400,03	24,72%
2270001	CONCEPTE 226 Despeses diverses	467.852,40	129.259,53	597.111,93	743.796,42	124,57%	146.684,49	24,57%
2270002	Neteja i sanejament	91.112,17	0,00	91.112,17	91.574,29	100,51%	462,12	0,51%
2270002	Seguretat	3.291,13	0,00	3.291,13	2.230,98	67,79%	-1.060,15	-32,21%
2270006	Serveis de menjador	0,00	0,00	0,00	251,89	0,00%	251,89	100
2270011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	1.109,46	0,00	1.109,46	1.006,47	90,72%	-102,99	-9,28%
2270012	Auditories i control de fons europeus	18.296,57	0,00	18.296,57	15.406,21	84,20%	-2.890,36	-15,80%
2270013	Treballs tècnics	39.267,72	0,00	39.267,72	42.573,03	108,42%	3.305,31	8,42%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	405.452,94	0,00	405.452,94	252.478,39	62,27%	-152.974,55	-37,73%
2280002	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	568.529,99	0,00	568.529,99	405.521,26	72,61%	-163.008,73	-27,39%
2280004	Serveis informàtics realitzats per altres entitats, llevat dels relatius a recursos humans i a la gestió econòmica/financera	24.627,40	0,00	24.627,40	29.537,77	119,94%	4.910,37	19,94%
2280004	Serveis informàtics realitzats per altres entitats, llevat dels relatius a recursos humans i a la gestió econòmica/financera	24.627,40	0,00	24.627,40	29.537,77	119,94%	4.910,37	19,94%
	CONCEPTE 228 Serveis informàtics	24.627,40	0,00	24.627,40	29.537,77	119,94%	4.910,37	19,94%
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	2.293.668,73	129.259,53	2.422.928,26	2.422.928,26	100,00%	0,00	0,00%

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE BARNACLÍNIC, SA  
EXERCICI 2022  
PRESSUPOST DE DESPESES  
(xifres en euros)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desv.
2300001	Diètes, locomoció i viatjats CONCEPTE 230 INDEMNITZACIONS PER RAO DEL SERVEI	2.037,12	7.603,13	9.640,25	9.640,25	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAO DEL SERVEI	2.037,12	7.603,13	9.640,25	9.640,25	100,00%	0,00	0,00%
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	3.636.634,66	326.751,67	3.963.386,33	3.207.184,27	80,92%	-756.232,06	-19,08%
2510002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	5.854.579,72	0,00	5.854.579,72	6.610.811,78	112,92%	756.232,06	12,92%
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	9.491.214,38	326.751,67	9.817.966,05	9.817.966,05	100,00%	0,00	0,00%
	CAPITOL 2. DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS	11.974.384,65	522.732,85	12.497.117,30	12.497.117,30	100,00%	0,00	0,00%
3100002	Interessos de préstecs en euros a llarg termini fora del sector públic CONCEPTE 310 Interessos de préstecs en euros	0,00	33,84	33,84	33,84	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES DE PRÉSTECES EN EUROS	0,00	33,84	33,84	33,84	100,00%	0,00	0,00%
	CAPITOL 3. DESPESES FINANCERES	0,00	33,84	33,84	33,84	100,00%	0,00	0,00%
6100001	Inversions en edificis i altres construccions CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	5.000,00	-4.271,50	728,50	728,50	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	5.000,00	-4.271,50	728,50	728,50	100,00%	0,00	0,00%
6200001	Inversions maquinària, instal·lacions i utillatge CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utillatge	25.000,00	17.191,05	42.191,05	42.191,05	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	25.000,00	17.191,05	42.191,05	42.191,05	100,00%	0,00	0,00%
6400001	Inversions en mobiliari i estris CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	15.000,00	10.033,49	25.033,49	25.033,49	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	15.000,00	10.033,49	25.033,49	25.033,49	100,00%	0,00	0,00%
6500001	Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions CONCEPTE 650 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	24.287,48	-6.784,58	17.502,90	17.502,90	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 65 INVERSIONS EQUIPS PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	24.287,48	-6.784,58	17.502,90	17.502,90	100,00%	0,00	0,00%
6800002	Inversions en aplicacions informàtiques CONCEPTE 680 Inversions en immobilitzat immaterial	76.613,25	-64.176,81	12.436,44	12.436,44	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	76.613,25	-64.176,81	12.436,44	12.436,44	100,00%	0,00	0,00%
	CAPITOL 6. INVERSIONS REALS	145.900,73	-48.008,35	97.892,38	97.892,38	100,00%	0,00	0,00%
8400001	Dipòsits constituïts CONCEPTE 840 Dipòsits constituïts	0,00	0,00	0,00	428,59	0,00%	428,59	100,00%
8410001	Finances constituïdes CONCEPTE 841 Finances constituïdes	0,00	9.128,59	9.128,59	8.700,00	95,30%	-428,59	-4,70%
	ARTICLE 84 CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FINANCES	0,00	9.128,59	9.128,59	9.128,59	100,00%	0,00	0,00%
	CAPITOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	0,00	9.128,59	9.128,59	9.128,59	100,00%	0,00	0,00%
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	15.206.020,82	882.636,21	16.088.657,03	16.088.657,03	100,00%	0,00	0,00%

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

Els ingressos han estat de 16.317.639,87 euros, un 1,42% per sobre del pressupost inicial de 15.206.020,82 euros. Al Consell d'Administració es va aprovar una modificació al pressupost per import de 882.636,21 euros, resultat d'un increment en la facturació.

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

Pel que fa a les despeses, aquestes han estat de 16.088.657,03 euros, un 5,80% per sobre del pressupost inicial, per això s'han aprovat unes modificacions en el pressupost per un import de 882.636,21 euros. Aquest increment de la despesa està directament relacionat amb l'increment dels ingressos.

Analitzant en major detall i per capítol les despeses pressupostàries, les 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 398.749,48 euros, en part explicades per l'increment de salaris aprovats per la Generalitat Aplicació de l'increment retributiu del 2% establert en la LLEI 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022 i l'aplicació de l'increment retributiu del 1,5% sobre els imports vigents a 31.12.2021, establert a l'article 23 del Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre.

- Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis: Aquest capítol presenta un increment de la despesa pressupostada inicial d'un 4,37% com a part de l'ajust de l'increment de l'activitat assistencial.
- Capítol 3. Despeses financeres: Han estat de 33,84 euros.
- Capítol 4. Transferències corrents: No s'ha executat cap despesa per aquest concepte, degut a la situació econòmica actual.
- Capítol 6. Inversions reals: L'import de les inversions realitzades ha estat de 97.892,38 euros, un 32,90 % per sota del pressupost inicial.
- Capítol 8. Variació d'actius financers: Durant el 2022 s'han constituït un dipòsit i fiances per import de 9.129 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	16.225.347,54	15.981.636,06		243.711,48
b) Operacions de capital	0,00	97.892,38		-97.892,38
<b>1.Total operacions no financeres (a+b)</b>				<b>145.819,10</b>
c) Actius financers	0,00	9.128,59		-9.128,59
d) Passius financers	92.292,33	0,00		92.292,33
<b>2.Total operacions financeres (c+d)</b>				<b>83.163,74</b>
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)</b>				<b>228.982,84</b>
<b>Ajustaments:</b>				
3. Crèdits despesa finançats amb romanent de tesoreria 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>228.982,84</b>

- Total operacions no financeres: S'ha produït un superàvit de 228.982,84 euros, atès que els ingressos corrents de 16.155.529,26 euros, majoritàriament del Capítol 3 "Prestació de Serveis" es destinen a finançar el pressupost de despeses de l'exercici de 12.497.117,30 euros i de despeses d'operacions de capital.
- Total operacions financeres: Reflecteix l'import dels dipòsits constituïts.

El Resultat Pressupostari, que inclou el resultat per operacions no financeres (145.819,10 euros) i el resultat de les operacions financeres (83.163,74 euros), ha estat positiu en 228.982,84 euros, donant compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari establert com a premissa bàsica en el Pla Estratègic i d'Empresa de B+.

#### Romanent de tesoreria

El romanent de tesoreria representa l'excedent o el dèficit de finançament a curt termini a 31 de desembre de 2022, tenint en compte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagar i els fons líquids a 31 de desembre de 2022.

**ROMANENT DE TRESORERIA**

Comunitat Autònoma: Catalunya

 Exercici/p  
eriodo:

2022

Ens: 8855

NIF:

A59078568

<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>	<b>16.736,87</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids</b>	<b>16.736,87</b>
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	<b>1.759.927,13</b>
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>1.749.406,04</b>
1. <b>Clients per vendes i prestació de serveis</b> (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)	1.652.196,91
2. <b>Clients, empreses del grup i associades</b> (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)	83.830,67
3. <b>Deutors diversos</b> (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. <b>Personal</b>	
5. <b>Actius per impost corrent</b>	13.378,46
6. <b>Altres crèdits amb les Administracions Públiques</b>	0,00
7. <b>Accionistes (socis) per desemborsaments exigits</b>	0,00
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>10.521,09</b>
5. <b>Altres actius financers</b>	10.521,09
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	<b>2.782.770,07</b>
<b>III. Deutes a curt termini</b>	<b>0,00</b>
5. <b>Altres passius financers</b>	
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>2.782.770,07</b>
1. <b>Proveïdors</b>	1.059.856,31
2. <b>Proveïdors, empreses del grup i associades</b>	813.831,22
3. <b>Creditors diversos</b> (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. <b>Personal</b>	100.546,36
5. <b>Passius per impost corrent</b>	0,00
6. <b>Altres deutes amb les Administracions Públiques</b> (no inclou el compte 4758-Hisenda Pública, creditora per subvencions a reintegrar)	254.950,64
7. <b>Avançaments de clients</b>	553.585,54
<b>4. Partides pendents d'aplicació</b>	
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>-1.006.106,07</b>
<b>II. Excés de finançament afectat</b>	
<b>III. Saldo de dubtós cobrament</b>	<b>90.125,76</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)</b>	<b>-1.096.231,83</b>
<b>V. Romanents compromesos</b>	

B+ presenta un romanent de tresoreria negatiu de -1.096.281,83 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) 2022</b>
<b>RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL</b>	<b>26.577,88</b>
Dotació amortitzacions	128.768,85
Pèrdues de crèdits comercials incobrables	62.246,84
Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	57.774,00
Impost sobre beneficis diferit	2.503,85
Pèrdues procedents Immobilitzat material	716,89
Donació a la Fundació efectiva en 2023	25.000,00
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	-59.876,83
<b>Resultat Operacions Corrents</b>	<b>243.711,48</b>
Inversions Reals	-97.892,38
Constitució de dipòsits i fiances (Despeses)	-9.128,59
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>136.690,51</b>
Prèstecs i altres crèdits de fora del sector públic de la Generalitat a curt	92.292,33
<b>SALDO PRESSUPOSTARI</b>	<b>228.982,84</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 anat recuperant de manera que els efectes del COVID han quedat absorbits per la mateixa. 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**

El passat 15 de març de 2023, la Societat ha sofert un ciberatac del tipus "Ransomware" efectuat per l'empresa de cibercrim Ransomhouse.

L'atac, si bé ha afectat la informació emmagatzemada en els servidors de l'Hospital Clínic de Barcelona, no ha compromès les dades contingudes en el programari de SAP, de manera que la informació sobre pacients, així com les dades de caràcter econòmic i financer que figuren en aquest programari no s'han vist afectades. Aquesta circumstància ha comportat que es pugui garantir la fiabilitat i exactitud de la informació que figura en els comptes anuals de l'exercici 2022.

S'està treballant conjuntament amb l'Agència de Ciberseguretat de Catalunya i el Cos de Mossos d'Esquadra, implementant les accions necessàries per determinar l'abast de l'atac i la seva contenció, circumstància que ha comportat que s'hagi pogut conservar la informació afectada. Addicionalment, des de l'Hospital Clínic de Barcelona s'ha dut a terme un pla de recuperació per minimitzar les probabilitats que un incident de les mateixes característiques es torni a reproduir en els sistemes d'informació. Aquest pla inclou accions d'erradicació de l'activitat de l'atacant, el desplegament de diferents capacitats tecnològiques i la integració operativa de l'Hospital i les entitats del seu grup amb l'Agència de Ciberseguretat de Catalunya i les seves capacitats de protecció, que tenen com a objectiu donar més robustesa, millorar la capacitat de resposta i garantir la monitorització d'infraestructures crítiques.

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

Durant el mes d'abril de 2023, els atacants han publicat diverses dades de caràcter personal de pacients i professionals que figuraven als servidors afectats per l'atac. Des de la seva publicació s'estan duent a terme totes les accions necessàries de conèixer l'abast concret de les publicacions referenciades i d'aquelles que en un futur es poguessin produir. No és possible avaluar els efectes de contingències futures derivades d'eventuals accions judicials que poguessin dur a terme els propietaris de les dades afectades, si bé a la data de formulació dels comptes anuals no s'ha formulat cap demanda contra els interessos de la Societat.

Els presents Comptes Anuals i l'informe de gestió, han estat formulats per el Consell d'Administració de Barnaclínic, S.A., a Barcelona, en data 31 de març de 2023.

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



---

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



---

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



---

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

## **Barnaclínic, S.A.**

### **Informe de Gestió corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022**

La Societat ha presentat un resultat de l'exercici 2022, després d'impostos, de 26.577,88 € de benefici. La xifra de negocis ha estat de 16.115.218 €, un 3,44 % superior al 2021.

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

- A l'àrea d'hospitalització, la xifra de facturació ha estat de 10.575.676,90 € un 5,8% més respecte l'any 2021. El marge de contribució 1.593.156€, representant un 89 % del total de la facturació de l'activitat assistencial de Barnaclínic, SA.
- Fecundació in vitro (FIV) ha disminuït un 19% respecte la facturació de l'exercici anterior. En el context mundial després de la COVID ha canviat, disminuint l'activitat en el mercat privat. A més, el sistema públic ha destinat més recursos per aquest tipus d'activitat, impactant negativament en aquesta línia de negoci.
- La facturació de Consultes Externes ha incrementat 218.513,22 €, un 10,26 % més respecte a l'any anterior. El marge de contribució ha estat de 501.622 €, el qual representa un 28% de l'activitat assistencial.
- El Centre d'Odontologia ha facturat 54.581,59 € més respecte al 2021, el que suposa un increment d'un 5,20% .
- L'activitat d'oftalmologia ha incrementat la facturació en 73.881,08 €, un 32,84% superior a l'any 2021.

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 2022, 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 2022 s'ha situat en 90 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 2022 va ser de 22 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.

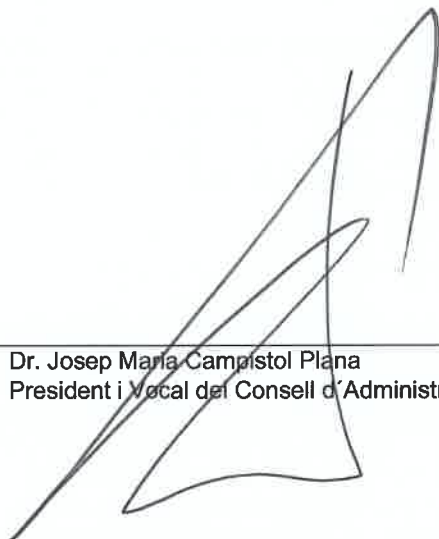
Durant l'exercici 2022 la Societat no ha desenvolupat treballs de I+D.

A dia d'avui Barnaclínic, S.A. 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.

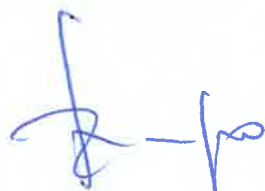
En tot moment, Barnaclínic, S.A garanteix la igualtat de tracte i oportunitats sense perjudici ni generant desigualtats retributives per qüestió de gènere i/o discapacitat.

L'Informe de Gestió de Barnaclínic, S.A., es formula per el Consell d'Administració, a Barcelona, el 31 de març de 2023.

En prova de conformitat signa,



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