

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 2018, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents al 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 2018, 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 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 mes 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 son aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem presta 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 parer 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 aquestes, 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 mètode de reconeixement d'ingressos s'efectua en funció del grau d'avanç de cada servei contractat. Sota aquesta modalitat, els ingressos de cada període comptable es determinen forma correlacionada amb el corrent real dels béns i serveis associats al projecte amb independència del moment en que es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. La consistència de la política comptable seguida 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 en:

- ▶ Enteniment del procés intern seguit per la Societat en la identificació, registre i periodificació dels ingressos associats a prestacions de serveis a particulars.
- ▶ Addicionalment hem revisat 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.
- ▶ 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.
- ▶ Per últim, hem realitzat proves substantives de detall sobre una mostra representativa d'ingressos registrats per presentacions de serveis a particulars amb l'objecte de verificar la raonabilitat dels ingressos esmentats i la seva correspondència amb la política comptable descrita a la Nota 4.13) de la memòria adjunta.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2018, 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 a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2018 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats del auditor en relació amb la auditoria dels comptes anuals

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. 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, deguda 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 deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la elusió del control intern.
- ▶ Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- ▶ Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui 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 d'una 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 significança a 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.

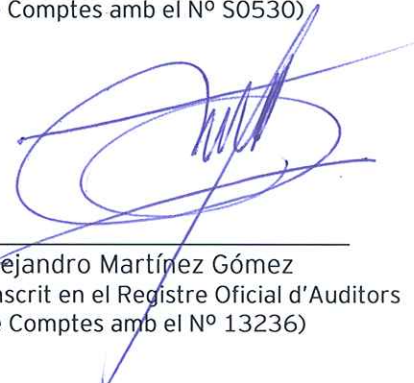
**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

ERNST & YOUNG, S.L.

2019 Núm.20/19/11617

.....
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)



Alejandro Martínez Gómez
(Inscrit en el Registre Oficial d'Auditors
de Comptes amb el N° 13236)

14 de juny de 2019

Barnaclínic, S.A.

Comptes Anuals de
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2018 i
Informe de Gestió

BARNACLÍNIC, S.A.
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2018
(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.2018	31.12.2017	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.2018	31.12.2017
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:			
Immobilitzat intangible	Nota 5	77.592	82.405	Capital	Nota 11.1	135.228	135.228
Aplicacions informàtiques		77.592	82.405	Capital escripturat		135.228	135.228
Immobilitzat material	Nota 6	1.118.186	1.123.304	Reserves		1.149.006	1.071.134
Terrenys i construccions		989.622	1.011.886	Legal i estatutàries	Nota 11.2	27.045	27.045
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat		128.564	111.418	Altres reserves		1.121.961	1.044.089
Inversions immobiliàries	Nota 7	1.566.813	1.584.733	Resultat de l'exercici		103.653	77.871
Terrenys		909.778	909.779	Total patrimoni net		1.387.887	1.284.234
Construccions		657.035	674.954				
Actius per impost diferit	Nota 15.1	56.309	52.879	PASSIU NO CORRENT:			
Total actiu no corrent		2.818.900	2.843.321	Provisions a llarg termini	Nota 12	21.174	21.174
				Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		21.174	21.174
ACTIU CORRENT:				Deutes a llarg termini	Nota 13	21.174	44.176
Deutors comercials i altres comptes a cobrar-				Deutes amb entitats de crèdit			
Clients per vendes i prestacions de serveis				Total passiu no corrent		42.348	65.350
Clients, empreses del grup i associades							
Personal	Nota 14	1.106.309	724.322	PASSIU CORRENT:			
Deutors variis		1.019.201	604.301	Deutes a curt termini	Nota 13	23.003	34.255
		26.017	33.290	Deutes amb entitats de crèdit		23.003	34.255
		61.091	86.222	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 14	1.958	2.014
				Creditors comercials i altres comptes a pagar-		2.618.370	2.431.414
Inversions financeres a curt termini				Proveïdors i creditors per prestació de serveis		840.587	692.598
Altres actius financers	Nota 9.1	9.598	8.130	Proveïdors, empreses del grup i associades	Nota 14	915.602	1.028.398
Periodificacions a curt termini		9.134	6.921	Altres creditors		64	12
Efectiu i altres actius líquids equivalents-	Nota 10	129.625	234.573	Personal		181.710	115.266
Tresoreria		129.625	234.573	Altres deutes amb administracions públiques		223.971	209.584
				Acomptes de clients	Nota 15.1	456.436	385.556
Total actiu corrent		1.254.666	973.946	Total passiu corrent		2.643.331	2.467.683
TOTAL ACTIU		4.073.566	3.817.267	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		4.073.566	3.817.267

Les Notes 1 a 22 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2018.

BARNACLÍNIC, S.A.

COMpte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2018 (Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
Import net de la xifra de negocis	Nota 16.1	15.555.521	14.863.813
Aprovisionaments	Nota 16.2	(11.235.750)	(10.588.943)
Altres ingressos d'exploació-	Nota 16.3	300.433	226.431
Despeses de personal	Nota 16.4	(3.020.211)	(2.883.403)
Altres despeses d'exploació	Nota 16.5	(1.269.772)	(1.301.280)
Amortització de l'immobilitzat	Notes 5, 6 i 7	(116.285)	(115.899)
Deterioraments i resultat per alienació d'immobilitzat		(86)	-
Otros resultados		(214)	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		213.636	200.720
Ingressos financers	Nota 16.6	-	2.283
Despeses financeres	Nota 16.6	(292)	(615)
Diferències de canvi		(2.822)	-
RESULTAT FINANCER		(3.114)	1.668
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		210.522	202.388
Impostos sobre beneficis	Nota 15.2	(106.869)	(124.517)
RESULTAT DE L'EXERCICI		103.653	77.871

Les Notes 1 a 22 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels comptes de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2018

BARNACLÍNIC, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2018

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

(Euros)

	Exercici 2018	Exercici 2017
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)		
	103.653	77.871
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
- Efecte impositiu	-	-
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)	-	-
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II)	103.653	77.871

Les Notes 1 a 22 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2018.

BARNACLÍNIC, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2018 B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (Euros)

	Capital	Reserves legals i estatutàries	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total
SALDO INICIAL DE L'EXERCICI 2017	135.228	27.045	1.024.945	63.817	1.251.218
Distribució del resultat de l'exercici 2016	-	-	19.145	(19.145)	-
Distribució de dividends	-	-	-	(44.672)	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	77.871	77.871
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017	135.228	27.045	1.044.090	77.871	1.284.234
Distribució del resultat de l'exercici 2017	-	-	77.871	(77.871)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	103.653	103.653
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2018	135.228	27.045	1.121.961	103.653	1.387.887

Les Notes 1 a 22 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats totals de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2018.

BARNACLÍNIC, S.A.

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI 2018

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)		19.265	148.932
Resultat de l'exercici abans d'impostos		210.522	202.388
Ajustos al resultat:		24.728	42.278
- Amortització de l'immobilitzat	Notes 5, 6 i 7	116.285	115.899
- Correccions Valoratives per Deteriorament		12.197	52.879
- Ingressos financers	Nota 16.6	-	(2.283)
- Despeses financeres	Nota 16.6	292	-
- Diferències de canvi		2.822	300
- Altres Ingressos i despeses		(106.869)	(124.517)
Canvis en el capital corrent		(124.604)	46.266
- Deutors i altres comptes a cobrar		(419.315)	320.705
- Altres actius corrents		111.185	93.885
- Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents		186.956	(368.324)
- Altres actius/passius no corrents		(3.430)	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(91.381)	(142.000)
- Pagaments d'interessos	Nota 16.6	(292)	(615)
- Cobraments d'interessos	Nota 16.6	-	2.283
- Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis		(88.267)	(143.668)
- Altres pagaments i cobraments		(2.822)	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)		(89.902)	(112.800)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(89.987)	(113.557)
Pagaments per inversions		(45.534)	(66.291)
- Immobilitzat intangible	Nota 5	(45.534)	(66.291)
- Immobilitzat material	Nota 6	(42.985)	(34.575)
- Inversions Immobiliàries	Nota 6	-	(12.691)
- Altres actius financers		(1.468)	-
Cobraments per desinversions		85	757
- Immobilitzat material		85	-
- Altres actius financers		-	757
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)		(34.310)	(124.515)
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	Nota 13	(34.254)	(79.843)
- Devolució de deutes amb entitats de crèdit		(34.254)	(79.843)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		(56)	(44.672)
- Dividends		-	(44.672)
- Deutes amb entitats del grup i associades		(56)	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)		-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)		(104.947)	(88.383)
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		234.572	322.955
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		129.625	234.572

Les Notes 1 a 22 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2018

Barnaclínic, S.A.

Memòria corresponent a
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2018

1. Activitat de la Societat

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

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

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

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

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

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

El pressupost de la Societat per l'exercici 2018 es troba inclòs en els pressupostos prorrogats de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2018, els quals van ser prorrogats per la instrucció 1/2017, de 12 de desembre, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General.

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 i les seves modificacions introduïdes pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre de 2010 i el Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, així com les seves adaptacions sectorials.
- 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.
- c) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementàries.
- d) Instruccions del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- e) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

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

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

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

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

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament del l'exercici 2018, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

2.5. Comparació de la informació

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2018 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2017.

2.6. Agrupació de partides

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

2.7. Empresa en funcionament

A 31 de desembre de 2018 i 2017 la Societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.388.665 i 1.493.737 euros, respectivament, que inclou saldos creditors amb l'Hospital Clínic de Barcelona per import de 878.034 i 1.022.870 euros (Nota 14), respectivament. Els Administradors han aplicat el principi d'empresa en funcionament donat que, entre d'altres, l'Hospital Clínic de Barcelona ha manifestat expressament que atorgarà el suport financer necessari a la Societat per tal de garantir el seu equilibri patrimonial, la continuïtat de les seves operacions i per a fer front als passius existents durant com a mínim els propers 12 mesos.

3. Distribució de resultats

La proposta de distribució del resultat del exercici 2018 formulada pels Administradors de la Societat i que es sotmetrà a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes és la següent:

	Euros
Bases de repartiment:	
Resultat de l'exercici	103.653
	103.653
Distribució:	
Reserva de capitalització	7.780
Reserves voluntàries	95.873
	103.653

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 2018, 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 2018 i 2017 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius de la Societat.

4.2. Immobilitzat material

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

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

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

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

	Percentatges d'amortització
Edificis i construccions	2% - 10%
Instal·lacions tècniques, maquinaria i utillatge	10% - 25%
Mobiliari	10%
Altres immobilitzat	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 rebien els beneficis de l'actiu arrendat.

4.4. Arrendatari operatiu

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

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

4.5. Instruments financers

4.5.1 Actius financers

Els actius financers que posseeix la Societat es classifiquen en:

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

Valoració inicial

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

Valoració posterior

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

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

4.5.2 Passius financers

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

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

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

4.5.3 Instruments de patrimoni

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

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

4.6. Existències

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

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 sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com una despesa financera conforme es va meritant.

4.10. Indemnitzacions per acomiadament

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

4.11. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

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

4.12. Subvencions, donacions i llegats

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

- a) Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: es valoren pel valor raonable de l'import o el bé concedit, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període per als elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament.
- b) Subvencions de caràcter reintegrables: mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.

- c) Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en que es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

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

La Societat registra en l'epígraf "Periodificacions a curt termini" i "Periodificacions a llarg termini", les aportacions rebudes d'Organismes Públics que compleixen amb aquesta definició i que s'assignen a la realització de projectes d'investigació i recerca científica. L'import assignat a despeses d'explotació es traspasa com a ingrés al compte de resultats en el moment en que es meritin les despeses imputables al projecte/activitat, mentre que l'import assignat a adquisicions d'actius és 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

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

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

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

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

4.14. Classificació entre corrent i no corrent

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

4.15. Transaccions amb societats del grup

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

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

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

5. Immobilitzat intangible

El moviment produït durant els exercicis 2018 i 2017 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2018

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Saldo final
Propietat industrial:				
Cost	3.528	-	-	3.528
Amortització acumulada	(3.528)	-	-	(3.528)
	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques:				
Cost	707.455	45.534	(83.267)	669.722
Amortització acumulada	(625.050)	(50.347)	83.267	(592.130)
	82.405	(4.813)	-	77.592
Total				
Cost	710.983	45.534	(83.267)	673.250
Amortització acumulada	(628.578)	(50.347)	83.267	(592.658)
Total	82.405	(4.813)	-	77.592

Exercici 2017

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Saldo final
Propietat industrial:				
Cost	3.528	-	-	3.528
Amortització acumulada	(3.528)	-	-	(3.528)
	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques:				
Cost	641.164	66.291	-	707.455
Amortització acumulada	(574.911)	(50.139)	-	(625.050)
	66.253	(16.152)	-	82.405
Total				
Cost	644.692	66.291	-	710.983
Amortització acumulada	(578.439)	(50.139)	-	(628.578)
Total	66.253	(16.152)	-	82.405

Les addicions registrades en l'epígraf "Aplicacions informàtiques" durant els exercicis 2018 i 2017 corresponen, principalment, a millores en l'aplicació informàtica de gestió de la informació de la Societat.

Les baixes registrades en l'epígraf "Aplicacions informàtiques" durant l'exercici 2018 corresponen amb aplicacions informàtiques fora d'ús totalment amortitzades.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 hi ha elements de l'Immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús per valor de euros 526.910 i 533.463 euros, respectivament.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no existeixen indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius intangibles de la Societat.

6. Immobilitzat material

El moviment produït durant els exercicis 2018 i 2017 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2018

	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Terrenys:					
Cost	479.081	-	-	-	479.081
Amortització acumulada	-	-	-	-	-
	479.081	-	-	-	479.081
Edificis i construccions:					
Cost	1.113.207	-	-	-	1.113.207
Amortització acumulada	(580.401)	(22.264)	-	-	(602.665)
	532.806	(22.264)	-	-	510.542
Instal·lacions tècniques, maquinària i utillatge:					
Cost	754.496	14.422	(296.564)	-	472.354
Amortització acumulada	(699.247)	(13.804)	296.564	-	(416.487)
	55.249	618	-	-	55.867
Mobiliari:					
Cost	259.013	27.115	(76.027)	-	210.101
Amortització acumulada	(214.085)	(6.394)	75.941	-	(144.538)
	44.928	20.271	(86)	-	65.563
Altres immobilitzats:					
Cost	120.420	1.448	(77.359)	-	44.509
Amortització acumulada	(109.180)	(5.556)	77.359	-	(37.377)
	11.240	(5.412)	-	-	7.132
Total:					
Cost	2.726.217	42.985	(449.950)	-	2.319.252
Amortització acumulada	(1.602.913)	(48.018)	449.864	-	(1.201.067)
Total	1.123.304	(5.032)	(86)	-	1.118.186

Exercici 2017

	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Terrenys:					
Cost	479.081	-	-	-	479.081
Amortització acumulada	-	-	-	-	-
	479.081	-	-	-	479.081
Edificis i construccions:					
Cost	1.113.207	-	-	-	1.113.207
Amortització acumulada	(558.137)	(22.264)	-	-	(580.401)
	555.070	(22.264)	-	-	532.806
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge:					
Cost	730.367	24.129	-	-	754.496
Amortització acumulada	(686.583)	(12.664)	-	-	(699.247)
	43.784	11.465	-	-	55.249
Mobiliari:					
Cost	252.466	6.547	-	-	259.013
Amortització acumulada	(208.214)	(5.871)	-	-	(214.085)
	44.250	676	-	-	44.928
Altres immobilitzats:					
Cost	116.518	3.902	-	-	120.420
Amortització acumulada	(101.947)	(7.233)	-	-	(109.180)
	14.571	(3.331)	-	-	11.240
Total:					
Cost	2.691.639	34.578	-	-	2.726.217
Amortització acumulada	(1.554.883)	(48.032)	-	-	(1.602.913)
Total	1.136.759	(13.454)	-	-	1.123.304

Les addicions més significatives de l'exercici 2018 i 2017 corresponen a adquisicions de nova maquinària i a recondicionament de despatxos (mobiliari i equips informàtics).

Les baixes més significatives de l'exercici 2018 corresponen a elements fora d'ús totalment amortitzats que, majoritàriament, havien estat renovats als darrers anys.

A 31 de desembre de 2018 i 2017, els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús, són els següents:

	Euros	
	2018	2017
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge	366.694	658.865
Mobiliari	123.001	198.853
Altres immobilitzats	23.713	98.860
Total	513.408	956.578

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 2018 i 2017 no existia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 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 2018 i 2017 en els diferents comptes de les inversions immobiliàries i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2018

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos (Nota 6)	Saldo final
Terrenys:				
Cost	909.779	-	-	909.779
Amortització acumulada	-	-	-	-
	909.779	-	-	909.779
Edificis i construccions:				
Cost	895.968	-	-	895.968
Amortització acumulada	(221.014)	(17.719)	-	(238.933)
	674.954	(17.919)	-	657.034
Total:				
Cost	1.805.747	-	-	1.805.747
Amortització acumulada	(221.014)	(17.729)	-	(238.934)
Total	1.584.733	(17.919)	-	1.566.813

Exercici 2017

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos (Nota 6)	Saldo final
Terrenys:				
Cost	909.779	-	-	909.779
Amortització acumulada	-	-	-	-
	909.779	-	-	909.779
Edificis i construccions:				
Cost	883.277	12.691	-	895.968
Amortització acumulada	(203.285)	(17.729)	-	(221.014)
	679.992	(5.038)	-	674.954
Total:				
Cost	1.793.056	12.691	-	1.805.747
Amortització acumulada	(203.285)	(17.729)	-	(221.014)
Total	1.589.771	(5.038)	-	1.584.733

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

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

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

A l'exercici 2018 i 2017 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 90.264 i 89.529 euros, respectivament (Nota 8).

Al tancament dels exercicis 2018 i 2017 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 2018 i 2017.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no existien indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar un deteriorament en les inversions immobiliàries de la Societat.

La política de la Societat és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat immobiliari. Al tancament dels exercicis 2018 i 2017 no hi havia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

8. Arrendaments operatius

Barnaclínic com arrendador

Al tancament dels exercicis 2018 i 2017 la Societat té contractat amb els arrendataris les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

Arrendaments Operatius Quotes mínimes	Euros	
	2018	2017
Menys d'un any	90.264	89.529
Entre un i cinc anys	205.384	203.075
Més de cinc anys	-	-
Total	295.648	292.604

En la seva posició d'arrendador, el contracte d'arrendament operatiu més significatiu de la Societat al tancament de l'exercici 2018 es correspon amb el mantingut amb ISGLOBAL (Fundació Privada de Recerca Salut Internacional Barcelona) en relació amb el lloguer de espais al edifici del Carrer Roselló.

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). També, el consum de subministres i servei de *call center* repercutits al arrendatari, amb el següent detall:

	Euros			
	2018		2017	
	Despeses	Ingressos	Despeses	Ingressos
Arrendaments operatius	127.350	90.264	126.350	89.529
Total	127.350	90.264	126.350	89.529

9. Inversions financeres

9.1. Instruments financers a curt termini

Préstecs i partides a cobrar:	Euros	
	Crèdits i altres	
	31/12/2018	31/12/2017
Crèdits per operacions comercials		
Clients empreses del grup (nota 14)	26.017	33.290
Clients tercers	1.019.201	604.301
Total crèdits per operacions comercials	1.045.218	637.591
Crèdits per operacions no comercials		
Fiances i dipòsits	9.598	8.130
Total crèdits per operacions no comercials	9.598	8.130
TOTAL	1.054.816	645.721

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

Informació qualitativa i quantitativa

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

a) Risc de crèdit:

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

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

Adicionalment, la Societat efectua periòdicament un test de deteriorament dels saldos de clients, procedint a efectuar la corresponent correcció valorativa per tots aquells imports amb una antiguitat significativa. Els Administradors de la Societat consideren que al tancament de l'exercici 2018 el deteriorament registrat per aquest concepte en l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" per import de 52.687 euros (64.884 euros en 2017), és suficient.

b) Risc de liquiditat:

Per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Societat disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç, com també de les línies de finançament que es detallen a la Nota 13 i disposa del suport de l'Hospital Clínic de Barcelona.

c) Risc de mercat:

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

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

10. Efectiu i altres actius líquids equivalents

La Societat registra en l'epígraf de tresoreria al tancament dels exercicis 2018 i 2017 un total de 129.625 i 234.573 euros, respectivament, dipositat en comptes corrents a la vista disponibles, les quals estan remunerades a tipus de mercat.

11. Patrimoni net i fons propis

11.1. Capital subscrit

El capital subscrit està format de 2.250 accions a 60,10 euros cadascuna, totalment subscrites i desemborsades. A 31 de desembre de 2018 i 2017, el repartiment de les accions és el següent:

	Percentatge
Hospital Clínic de Barcelona	70%
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	30%
	100%

11.2. Reserves

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

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

A 31 de desembre de 2018 i 2017 la reserva legal està totalment dotada.

11.3. Reserva de capitalització

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

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

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

Per al present exercici, és d'aplicació l'esmentada reducció l'import del qual ascendeix a 7.780 euros (Nota 15.1), en la mesura que, segons la informació facilitada, es dotarà una reserva per l'import de la reducció i es compliran la resta de requisits per l'aplicació del citat incentiu fiscal.

12. Provisions a llarg termini i contingències

El personal de la Societat, que compleix determinats requisits, té dret a un premi de fidelitat per anys de servei. El moviment de la provisió durant els exercicis 2018 i 2017 ha sigut el següent:

Exercici 2018

Provisions a Llarg Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Obligacions amb el personal	21.174	-	-	21.174
Total a llarg termini	21.174	-	-	21.174

Exercici 2017

Provisions a Llarg Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Obligacions amb el personal	20.874	300	-	21.174
Total a llarg termini	20.874	300	-	21.174

Els imports meritats en els exercicis 2018 i 2017 s'han registrat dins l'epígraf d' "Altres despeses socials" en el cas del premi de fidelitat.

13. Deutes a curt i llarg termini

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

Exercici 2018

	Total deute curt termini	Euros				
		Deute llarg termini			Total deute llarg termini	Total deute curt i llarg termini
		2020	2021	2022		
Deute hipotecari	23.003	21.174	-	-	21.174	44.177
Total deute	23.003	21.174	-	-	21.174	44.177

Exercici 2017

	Total deute curt termini	Euros				
		Deute llarg termini			Total deute llarg termini	Total deute curt i llarg termini
		2019	2020	2021		
Deute hipotecari	34.255	23.393	20.784	-	44.177	78.432
Total deute	34.255	23.393	22.089	-	44.177	78.432

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

14. Saldos amb entitats del grup, multigrup i associades

El saldos registrats amb entitats del grup, multigrup i associades a 31 de desembre de 2018 i 2017 han estat les següents:

	Euros					
	2018			2017		
	Deutors	Creditors Comercials	Creditors Financers	Deutors	Creditors Comercials	Creditors Financers
Hospital Clínic de Barcelona	16.256	876.067	1.958	7.723	1.020.856	2.014
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	-	-	-	-	-	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	-	-	-	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	4.022	39.535	-	19.890	7.542	-
Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	-	-	-	-	-	-
Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)	5.739	-	-	5.677	-	-
Total	26.017	915.602	1.958	33.290	1.028.398	2.014

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

15. Administracions públiques i situació fiscal

15.1. Saldos amb les Administracions públiques

Els saldos a 31 de desembre de 2018 i 2017 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

Saldos amb Administracions públiques a llarg termini

	Euros	
	2018	2017
Diferències temporàries	56.309	52.879
Total	56.309	52.879

Saldos amb Administracions públiques a curt termini

	Euros			
	2018		2017	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Hisenda pública creditora per impost sobre beneficis	61.091	-	86.222	-
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	134.158	-	109.384
Organismes de la seguretat social creditors	-	89.813	-	100.201
Total	61.091	223.971	86.222	209.585

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 2018 i 2017 és la següent:

Exercici 2018

	Euros		
	Augments	Disminucions	Import
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			210.522
Diferències permanents:			
Provisió Sanció	580		580
Donació	259.570		259.570
Diferències temporals			
Premi de vinculació			-
Reversió limitació a l'amortització		10.913	(10.913)
Personal objectius	106.277	109.081	(2.804)
Pèrdues crèdits comercials incobrables			-
Base imposable prèvia	366.427	119.994	456.955
Reserva de capitalització (Nota 11.3)		7.780	(7.780)
Base imposable (resultat fiscal)			449.175
Quota íntegra (25%)			112.294
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			(1.450)
Deducció per reversió 30% amort. (2013 i 2014)			(546)
Quota líquida			110.298
Pagaments fraccionats			(88.267)
Retencions i pagaments a compte			(26.140)
Quota a pagar			(4.109)

Exercici 2017

	Euros		
	Augments	Disminucions	Import
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			202.388
Diferències permanents:			
Provisió Sanció	9.600		9.600
Donació	358.147		358.147
Diferències temporals			
Premi de vinculació	300		300
Reversió limitació a l'amortització		10.913	(10.913)
Personal objectius	109.081	117.043	(7.962)
Pèrdues crèdits comercials incobrables		14.585	(14.585)
Base imposable prèvia	536.976		536.976
Reserva de capitalització (Nota 11.3)		75	(75)
Base imposable (resultat fiscal)	536.901		536.901
Quota íntegra (25%)			134.225
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			(17.453)
Deducció per reversió 30% amort. (2013 i 2014)			(546)
Quota líquida			116.227
Pagaments fraccionats			(151.958)
Retencions i pagaments a compte			(21.252)
Quota a pagar			(56.983)

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.

S'han satisfet donacions a entitats acollides al regiment fiscal previst per la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de regiment fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge per import de 4.143 euros, generant una deducció per import de 1.450,10 euros i que ha sigut aplicada en la seva totalitat en el present exercici 2018.

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 2018 i 2017 és el següent:

	Euros	
	2018	2017
Resultat comptable abans d'impostos	210.522	202.388
Quota teòrica (25%)	52.631	50.597
Despeses no deduïbles	59.663	83.628
Deduccions	1.996	17.999
Despesa per impost de societats	110.298	116.227

En virtut de 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 2018 i 2017, la Societat no s'ha reconegut cap impost directament en el patrimoni.

15.4. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament dels exercicis 2018 i 2017 la Societat té pendents d'inspecció els exercicis no prescrits per a tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per a la Societat com a conseqüència d'una eventual inspecció.

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

A continuació es detalla la informació requerida per la Disposició 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:

	2018	2017
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	19	19
Ràtio de operacions pagades	19	19
Ràtio de operacions pendents de pagament	19	10
	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	12.586.348	11.828.058
Total pagaments pendents	908.777	572.554

El termini màxim de pagament de l'Entitat en l'exercici, és de 30 dies segons la Llei 11/2013 de 26 de juliol.

16. Ingressos i despeses

16.1. Import net de la xifra de negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent als exercicis 2018 i 2017, segons la naturalesa és la següent:

	Euros	
	2018	2017
Prestació de serveis a particulars	15.385.102	14.633.677
Entitats Assistencials i altres	170.419	230.136
Total	15.555.521	14.863.813

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

16.2. Aprovisionaments i variació d'existències de productes acabats

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

	Euros	
	2018	2017
Consum de mercaderies:		
Compres	1.195.210	962.760
Variació d'existències	-	-
Treballs realitzats per altres empreses	10.040.540	9.626.183
Total	11.235.750	10.588.943

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 2018 i 2017, atenent a la seva procedència es la següent:

	Euros			
	2018		2017	
	Nacionals	Intracomunitàries	Nacionals	Intracomunitàries
Compres	1.177.284	17.926	951.490	11.270

16.3. Altres Ingressos d'explotació

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

	Euros	
	2018	2017
Ingressos per arrendaments (Notes 7 i 8)	90.264	89.529
Altres ingressos	210.169	136.902
Total	300.433	226.431

16.4. Despeses de personal

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

	Euros	
	2018	2017
Sous i salaris	2.325.612	2.233.951
Càrregues Socials	694.599	649.451
Total	3.020.211	2.883.403

El nombre mitjà de persones emprades durant els exercicis 2018 i 2017, detallat per categories, és el següent:

Categoria professional	Nombre mitjà	
	2018	2017
Alta direcció	1	1
Metges i biòlegs	11	11
Infermeria i auxiliars	36	37
Administració	32	28
Total	80	77

Així mateix, la distribució per sexes al final dels exercicis 2018 i 2017, detallat per categories, és el següent

Categoria professional	Nombre al termini			
	2018		2017	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Alta direcció	-	1	-	1
Metges i biòlegs	2	9	2	9
Infermeria i auxiliars	-	36	-	37
Administració	4	28	3	25
Total	6	74	5	72

La plantilla mitja equivalent de persones empleades amb grau de minusvàlua major o igual al 33% en el curs de l'exercici distribuït per categories ha estat el següent:

Categoria professional	Nombre al termini			
	2018		2017	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Alta direcció	-	-	-	-
Metges i biòlegs	-	-	-	-
Infermeria i auxiliars	-	-	-	-
Administració	-	2	-	1
Total	-	2	-	1

A 31 de desembre de 2018 i 2017, 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	
	2018	2017
Serveis Exteriors:		
Arrendaments i cànons (Nota 8)	132.204	133.028
Reparacions i conservació	39.386	43.391
Serveis de professionals independents	303.357	223.496
Primes d'assegurances i serveis bancaris	77.148	70.552
Publicitat, propaganda i relacions públiques	39.257	17.098
Subministres	20.348	22.547
Altres serveis	341.630	322.243
Tributs	22.615	23.136
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	34.623	87.641
Subvencions corrents	259.570	358.147
Total altres despeses d'explotació	1.269.772	1.301.280

L'epígraf "Serveis de professionals independents" inclou en 2018, entre d'altres, les despeses corresponents a la defensa jurídica dels assessors legals i al peritatge realitzat y la consultoria de màrqueting.

L'epígraf "Pèrdues, deteriorament i variació de provisió per operacions de les activitats", registra les variacions en el deteriorament per crèdits comercials. El moviment hagut als exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	Euros	
	2018	2017
Provisió per deteriorament de crèdits per operacions comercials:		
- Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	20.777	63.391
- Reversió per deteriorament de crèdits per operacions comercials	(33.388)	(10.512)
- Pèrdues de crèdits comercials incobrables	47.234	34.762
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	34.623	87.641

Per últim, les subvencions al HCB s'han incrementat amb motiu de la aportació realitzada al Hospital, aprovada per el Consell d'Administració de la Societat, per l'adquisició de equipament mèdic de tecnologia avançada.

Honoraris d'Auditoria

Durant l'exercici 2018 i 2017, 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	
	2018	2017
Serveis Auditoria	15	15
Altres serveis de verificació	-	-
Total serveis d'Auditoria i Relacionats	15	15

16.6. Resultats financers

Les despeses i ingressos financers registrats durant els exercicis 2018 i 2017 per naturalesa han estat els següents:

	Euros	
	2018	2017
Ingressos financers:		
Ingressos financers	-	2.283
	-	2.283
Despeses financeres:		
Despeses financeres amb entitats de crèdit	(292)	(615)
Despeses per diferències negatives de canvi	-	-
	(292)	(615)
Diferències de canvi:		
Diferències positives de canvi	-	-
Diferències negatives de canvi	(2.822)	-
	(2.822)	
Total net	(3.114)	(1.668)

Durant l'exercici 2018 la Societat va registrar un total de 292 euros (615 euros al exercici 2017) en concepte de despeses financeres corresponent principalment als quatre préstecs hipotecaris subscrits per la compra de diversos locals del carrer Rosselló, 132.

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

Les transaccions efectuades durant els exercicis 2018 i 2017 amb empreses del Grup, associades i vinculades han estat les següents:

Exercici 2018

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Hospital Clínic de Barcelona	130.595	5.189.554
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	-	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	47.315	-
Institute for Global Health of Barcelona	67.523	-
Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona	-	-
Total	245.433	5.189.554

Exercici 2017

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Hospital Clínic de Barcelona	140.142	5.448.338
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	-	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	92.439	-
Institute for Global Health of Barcelona	66.788	-
Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona	-	-
Total	299.369	5.448.338

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

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

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

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

17.1. Consell d'Administració

Els membres del Consell d'Administració de la Societat no han percebut cap mena de retribució per l'exercici de les funcions pròpies del seu càrrec ni per cap altre concepte ni per altres serveis. Tampoc tenen concedit cap avançament o crèdit. Addicionalment durant els exercicis 2018 i 2017 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

17.2. Direcció

Les retribucions percebudes durant l'exercici 2018 i 2017 per l'Alta Direcció de la Societat, classificades per conceptes, han estat les següents:

	Euros					
	2018			2017		
	Retribució	Altres conceptes	Total	Retribució	Altres conceptes	Total
Alta Direcció	121.913	49.841	171.754	130.770	2.181	132.951

Durant els exercicis 2018 i 2017 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 2018 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 2018 és la següent:

Membres	Designat per	Càrrec
Dr. Josep M ^a 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 2018 és la següent:

Membres	Designat per	Càrrec
Dr. Josep M ^a Campistol Plana	Hospital Clínic de Barcelona	President
Dr. Antoni Castells Garangou	Hospital Clínic de Barcelona	Vocal
Dr. Elias 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 2018 i 2017.

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. Informació pressupostària

La liquidació d'ingressos i despeses així com les desviacions produïdes corresponents als exercicis 2018 i 2017, es presenten a continuació:

PRESSUPOST D'INGRESSOS

Aplic.	DESCRIPCIÓ	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3170009	Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	15.003.712	618.869	15.622.581	15.555.521	99,6%	-67.060	-0,4%
3990009	Altres ingressos diversos	115.808	69.787	185.595	185.596	100,0%	1	0,0%
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	15.119.520	688.656	15.808.176	15.741.117	99,6%	-67.059	-0,4%
5400001	Lloguer de béns immobles	66.788	48.049	114.837	114.838	100,0%	1	0,0%
	CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	68.214	48.049	116.263	114.838	98,8%	-1.425	-1,2%
8140001	Reintegrament de préstecs al personal	0	509	509	509	100,0%	0	0,0%
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	0	509	509	509	100,0%	0	100,0%
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	15.187.734	737.214	15.924.948	15.856.464	99,6%	-68.484	-0,4%

PRESSUPOST DE DESPESES

Aplic.	DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeugudes	% Execució	Desviacions	% Desv.
1300001	Retribucions bàsiques	1.175.668	190.126	1.365.794	1.256.785	92%	-109.009	-8%
1300002	Retribucions complementàries	411.017	0	411.017	492.791	120%	81.774	20%
1300003	Altres remuneracions	199.191	0	199.191	280.171	141%	80.980	41%
1310001	Retribucions bàsiques	143.168	0	143.168	170.511	119%	27.343	19%
1310002	Retribucions complementàries	37.816	0	37.816	88.637	234%	50.821	134%
1310003	Altres remuneracions	23.518	0	23.518	20.311	86%	-3.207	-14%
1320001	Personal laboral	128.703	0	128.703	0	0%	-128.703	-100%
1600001	Seguretat Social	660.473	22.722	683.195	683.195	100%	0	0%
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	2.779.554	212.848	2.992.402	2.992.401	100%	-1	0%
2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	2.008	0	2.008	2.480	124%	472	24%
2040001	Altres lloguers i cànon	161.566	-31.370	130.196	129.724	100%	-472	0%
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	38.209	1.177	39.386	39.386	100%	0	0%

PRESSUPOST DE DESPESES

Aplic.	DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desv.
2200002	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	1.972	-469	1.503	1.503	100%	0	0%
2210001	Aigua i energia	9.251	2.153	11.404	11.404	100%	0	0%
2210003	Vestuari	267	187	454	454	100%	0	0%
2210004	Subministrament de material sanitari	575.146	251.430	826.576	826.576	100%	0	0%
2210005	Productes farmacèutics i analítics	305.135	23.124	328.259	328.259	100%	0	0%
2210089	Altres subministraments	22.033	17.889	39.922	39.921	100%	-1	0%
2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	5.893	-4.979	914	914	100%	0	0%
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	8.002	942	8.944	8.944	100%	0	0%
2240001	Despeses d'assegurances	24.990	10.282	35.272	35.271	100%	-1	0%
2250001	Tributs	96.768	35.779	132.547	132.546	100%	-1	0%
2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	46.352	-7.095	39.257	39.257	100%	0	0%
2260004	Jurídics i contenciosos	0	367	367	367	0%	0	0%
2260011	Formació del personal propi	20.000	8.023	28.023	28.023	100%	0	0%
2260039	Despeses per serveis bancaris	35.892	5.985	41.877	41.877	100%	0	0%
2260089	Altres despeses diverses	139.293	179.338	318.631	318.631	100%	0	0%
2270001	Neteja i sanejament	94.630	392	95.022	95.023	100%	1	0%
2270002	Seguretat	1.853	-713	1.140	1.140	100%	0	0%
2270011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	754	-54	700	700	100%	0	0%
2270012	Auditories i control de fons europeus	25.827	-7.530	18.297	18.297	100%	0	0%
2270013	Treballs tècnics	39.440	60.972	100.412	100.413	100%	1	0%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	125.475	59.173	184.648	184.647	100%	-1	0%
2280002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats, llevat dels relatius a recursos humans i a la gestió econòmicofinancera	31.236	-31.236	0	0	0%	0	0%
2280004	Serveis informàtics realitzats per altres entitats, llevat dels relatius a recursos humans i a la gestió econòmicofinancera	0	32.227	32.227	32.227	100%	0	0%
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	5.765	13.750	19.515	19.515	100%	0	0%
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	5.352.319	0	5.352.319	4.311.811	81%	-1.040.508	-19%
2510002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	4.917.604	-357.774	4.559.830	5.600.338	123%	1.040.508	23%

PRESSUPOST DE DESPESES

Aplic.	DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeugudes	% Execució	Desviacions	% Desv.
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	12.087.680	261.970	12.349.650	12.349.648	100%	-2	0%
3100002	Interessos de préstecs en euros a llarg termini fora del sector públic	1.756	0	1.756	252	14%	-1.504	-86%
3490001	Altres despeses financeres	0	1.358	1.358	2.822	208%	1.464	108%
	CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	1.756	1.358	3.114	3.114	100%	0	0%
4480001	A altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat	0	255.427	255.427	255.427	100%	0	0%
4820001	A altres ens corporatius	0	4.143	4.143	4.143	100%	0	0%
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0	259.570	259.570	259.570	100%	0	0%
6100001	Inversions en edificis i altres construccions	30.000	0	30.000	0	0%	-30.000	-100%
6200001	Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	75.000	0	75.000	14.588	19%	-60.412	-81%
6400001	Inversions en mobiliari i estris	20.000	0	20.000	26.949	135%	6.949	35%
6500001	Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	13.325	0	13.325	1.448	11%	-11.877	-89%
6800001	Inversions en immobilitzat immaterial	100.000	0	100.000	66.291	66%	-33.709	-34%
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	238.325	0	238.325	109.276	46%	-129.049	-54%
8400001	Dipòsits constituïts	0	1.468	1.468	1.468	100%	0	0%
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	0	1.468	1.468	1.468	100%	0	0%
9120001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini	80.419	0	80.419	34.255	43%	-46.164	-57%
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	80.419	0	80.419	34.255	43%	-46.164	-57%
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	15.187.734	737.214	15.924.948	15.749.732	99%	-175.216	-1%

RESULTAT PRESSUPOSTARI

RESULTAT PRESSUPOSTARI	Ingressos liquidats	Obligacions Reconegudes	Resultat
1. Operacions corrents	15.855.955	15.604.733	251.222
2. Operacions de capital	0	109.276	-109.276
RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES			141.946
3. Operacions amb actius financers	0	1.468	-1.468
RESULTAT PRESSUPOSTARI			140.478
4. Operacions amb passius financers	509	34.255	-33.746
SALDO PRESSUPOSTARI			106.732

Barnaclínic, S.A. ha assolit equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2018. El resultat pressupostari del 2018 ha estat de 106.732 euros.

A continuació s'expliquen les principals desviacions pressupostàries:

Estat d'execució del Pressupost d'Ingressos

Els ingressos han estat de 15.856.464 euros, un 4% per sobre del pressupost inicial de 15.187.734 euros. Al Consell d'Administració es va aprovar una modificació al pressupost per import de 737.214 euros, resultat d'un increment en la facturació de pacients nacionals en un 9% i de pacients internacionals un 5%.

Estat d'execució del Pressupost de Despeses

Pel que fa a les despeses, aquestes han estat de 15.749.732 euros, un 3,7% per sobre del pressupost inicial, per això s'han aprovat unes modificacions en el pressupost per un import de 737.214 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: L'increment de la despesa de personal respecte al pressupost inicial ha estat d'un 7,66% , degut a la necessitat d'incrementar el personal per l'augment de l'activitat. Per una altre banda s'han actualitzat els salaris des del mes de març d'acord al conveni d'aplicació.
- Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis: Aquest capítol presenta un augment de la despesa pressupostada inicial de 261.970 euros. La part més significativa correspon a les despeses generades per l'increment d'activitat.
- Capítol 3. Despeses financeres: Increment de 1.358 euros per diferències de canvi negatives amb divises.
- Capítol 4. Transferències corrents: Durant l'exercici 2018 Barnaclínic va realitzar una donació finalista a favor de l'Hospital Clínic de Barcelona per equipaments per valor de 255.427 euros i 4.143 euros per diferents projectes d'investigació a favor de la Fundació Clínic.
- Capítol 6. Inversions reals: L'import de les inversions realitzades ha estat de 109.276 euros, un 54 % per sota del pressupost inicial.
- Capítol 8. Variació d'actius financers: S'ha incrementat per import de 1.468 euros.
- Capítol 9. Variacions de passius financers: Durant el 2018 s'ha amortitzat un total de 34.255 euros del deute financer corresponent a un préstec hipotecari de B+, import inferior al del pressupost.

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

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI – RESULTAT DE L'EXERCICI

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONOMIC-PATRIMONIAL	Import (en euros) 2018
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	103.653
Dotació amortitzacions	116.285
Pèrdues de crèdits comercials incobrables	47.235
Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	20.776
Impost sobre beneficis diferit	-3.429
Pèrdues procedents Immobilitzat material	86
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	-33.388
Resultat Operacions Corrents	251.222
Inversions Reals	-109.276
Variació actius financers (fiances)	-959
RESULTAT PRESSUPOSTARI	140.987
Amortització de crèdits amb entitats financeres	-34.255
SALDO PRESSUPOSTARI	106.732

El romanent de tresoreria de l'exercici 2018 presenta el següent detall:

ROMANENT DE TRESORERIA

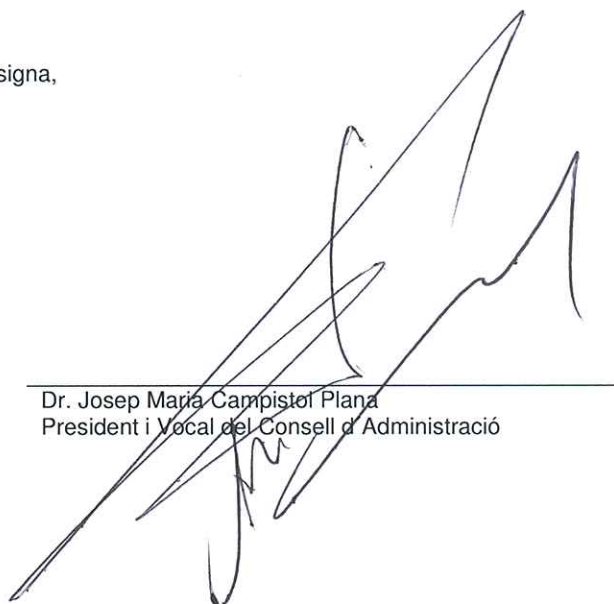
Descripció	Import
1. Fons líquids de tresoreria	129.625,00
2. Drets pendents de cobrament	988.045,00
3. Obligacions pendents de pagament	1.624.756,35
4. Partides pendents d'aplicació	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	-507.086,35
II. Excés de finançament afectat	456.436,26
III. Saldo de dubtós cobrament	52.687,36
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	-1.016.209,97

22. Esdeveniments posteriors al tancament

Amb posterioritat al tancament de l' exercici 2018 i fins a la data no s'han produït fets posteriors significatius amb efectes en els comptes anuals.

Els presents Comptes Anuals, es formulen per el Consell d'Administració de Barnaclínic, S.A., a Barcelona, en data 19 de març de 2019.

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

Barnaclínic, S.A.

Informe de Gestió corresponent a
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2018

El resultat de l'exercici 2018 ha presentat un benefici, després d'impostos, de 103.653 €.

En l'exercici 2018 Barnaclínic, S.A. l'import de la xifra de negocis ha estat de 15.555.521 €, un 4.7 % més que en el 2017.

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 9.267.250 € un 8% més respecte l'any 2017, gràcies a un augment significatiu dels pacients nacionals en un 9% i un increment dels pacients internacionals en un 5% respecte al exercici 2017. El marge de contribució 1.367.403 €, representant un 62% de total de la facturació de l'activitat assistencial de Barnaclínic, SA.
- Fecundació in vitro (FIV) no ha tingut una variació significativa en quant a la facturació, tant sol un 0,58% menys respecte al 2017. El marge de contribució total ha estat de +111.670 €, un 5% del total.
- La facturació de Consultes Externes ha augmentat un 6%, recuperant-se de la disminució del 2017 i del 2016 per la reestructuració dels professionals que havien d'adaptar-se al procés de compatibilitats que la normativa els obligava a realitzar per poder exercir a Barnaclínic. El marge de contribució és de 401.488€, un 18% del total de l'activitat assistencial, incrementant-se respecte a l'any anterior en un 16%.
- El Centre d'Odontologia ha disminuït la facturació un respecte el 2018 un 1% (-10.734 €), amb uns ingressos de 972.253 € . El marge de contribució total ha estat de +151.932 €.
- La facturació a mútues i companyies d'assegurances (Assistència Sanitària Col·legial i ASISA) ha augmentat un 8% respecte al 2017.

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 2018, 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 2018 s'ha situat en 80 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.

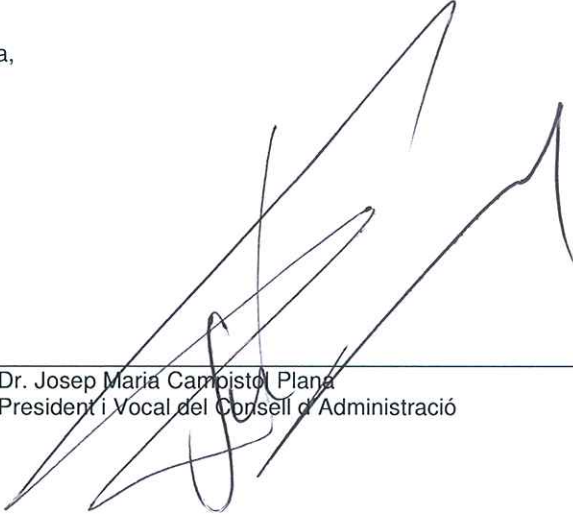
El període mig de pagaments al 2018 va ser de 19 dies. L'Entitat continua fent esforços per mantenir els terminis de pagament segons els termes establerts a la Llei 3/2004 del 29 de desembre.

Durant l'exercici 2018, la Societat no ha desenvolupat treballs de I+D.

El president informa de que el nou model jurídic seria el d'una fundació privada sense ànim de lucre. La fundació hauria de tenir com objectius principals la retenció de talents, la possibilitat de recanvi generacional i això lligat al retorn econòmic en favor de l'Hospital Clinic. Addicionalment s'està estudiant un canvi de naturalesa jurídica i una nova ubicació per la societat.

L'Informe de Gestió de Barnaclínic, S.A., es formula per el Consell d'Administració, a Barcelona, el 19 de març de 2019.

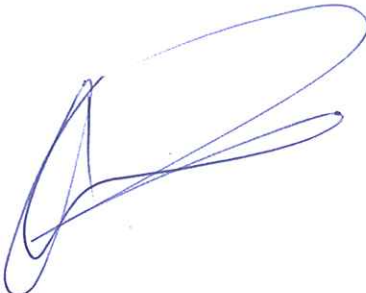
En prova de conformitat signa,



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