

Barnaclínic, S.A.

Comptes Anuals de
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2015 i
Informe de Gestió

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Als Accionistes de
Barnaclínic, S.A.:

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Barnaclínic, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

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 Barnaclínic, S.A., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat a Espanya, que s'identifica en la nota 2.2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

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

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de la Societat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

Opinió

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Barnaclínic, S.A. a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la Nota 12 de la memòria adjunta en la que es diu que en data de 19 de juny de 2014, es va notificar a Barnaclínic, S.A. i a l'Hospital Clínic de Barcelona una demanda de judici ordinari per Defensa de la competència interposada per l'Associació Catalana d'Entitats de Salut (ACES) davant del Jutjat Mercantil número 7 de Barcelona, amb número d'autoes 456/2014 relacionada amb les activitats de la Societat. En data 23 de març de 2015 s'ha celebrat el judici ordinari i el 4 de maig de 2015, via notificació ordinària, s'ha fet saber a les parts, mitjançant la sentència número 83-2015, que la demanda d'ACES ha estat desestimada íntegrament. Dita sentència no ha guanyat fermesa en tant que ha estat recorreguda en apel·lació per ACES davant l'Audiència Provincial de Barcelona. D'acord amb l'anterior, des de l'Àrea de Serveis Jurídics de l'Hospital Clínic de Barcelona i en opinió del despatax extern que té assumida la direcció lletrada del litigi, sempre sobre la base del pronunciament i contingut de la referida sentència número 83-2015, la qual es valora com ajustada a Dret, i això sense perjudici òbviament de que la mateixa no ha guanyat fermesa i està pendent de resoldre's el recurs d'apel·lació formulat de contrari, per tant, amb la deguda prudència, manifesten que poden arribar a valorar que existeixen altes possibilitats de que l'essència dels pronunciaments de la sentència d'instància es mantinguin. Tot i això, els efectes, si n'hi haguessin, sobre els comptes anuals adjunts dependran de quin sigui el desenllaç definitiu d'aquesta demanda. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Cridem l'atenció sobre la Nota 16.7 de la memòria adjunta en la que s'indica que la Societat rep prestació de serveis i realitza una part significativa del seus aprovisionaments amb l'Hospital Clínic de Barcelona, pel que qualsevol interpretació o anàlisi dels comptes anuals adjunts s'ha de dur a terme considerant aquesta circumstància. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2015 conté les explicacions que els Administradors consideren oportunes sobre la situació de Barnaclínic, S.A., l'evolució de la seva activitat i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2015. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de Barnaclínic, S.A.

DELOITTE, S.L.
Inscrita al ROAC Núm. S0692

Xavier Angrill

30 de juny de 2016

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

Any 2016 Núm. 20/16/11528
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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



CLASE 8.ª



0M5353791

BARNACLINIC, S.A.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2015
(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.2015	31.12.2014	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.2015	31.12.2014
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:			
Immobilitzat intangible	Nota 5	80.297	84.455	Capital	Nota 11.1	135.228	135.228
Immobilitzat material	Nota 6	1.143.586	1.715.936	Capital escorporat		135.228	135.228
Inversions immobiliàries	Nota 7	1.607.436	1.067.991	Reserves	Nota 11.2	863.347	816.572
Actius per impost diferit	Nota 15.1	58.661	63.698	Legal i estatutàries		27.045	27.045
Total actiu no corrent		2.899.982	2.932.080	Altres reserves		856.302	769.527
				Resultat de l'exercici		286.643	146.775
				Total patrimoni net		1.287.218	1.096.575
ACTIU CORRENT:				PASSIU NO CORRENT:			
Existències		-	20.509	Provisions a llarg termini	Nota 12	20.574	20.909
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	Nota 16.2	527.380	753.070	Deutes a llarg termini	Nota 13	158.903	281.659
Clients per vendes i prestacions de serveis		480.400	673.188	Deutes a llarg termini		179.477	302.568
Clients, empreses del grup i associades	Nota 14	38.980	75.573	PASSIU CORRENT:			
Deutors variis		-	4.309	Provisions a curt termini	Nota 15.4	47.000	-
Inversions financeres a curt termini	Nota 9.1	7.990	9.290	Deutes a curt termini	Nota 13	122.576	253.962
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 10	3.227	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 14	2.609	1.846
Tresoreria		1.256.055	385.953	Creditors comercials i altres comptes a pagar		3.045.754	2.443.891
Altres actius líquids equivalents		256.055	385.853	Proveïdors i creditors per prestació de serveis		822.068	650.086
Total actiu corrent		1.794.652	1.168.762	Altres creditors	Nota 14	1.110.184	1.326.360
TOTAL ACTIU		4.694.634	4.100.842	Personal		12	11
				Passius per impost corrent		187.280	178.378
				Altres deutes amb administracions públiques	Nota 15.1	62.903	20.258
				Acomptes de clients	Nota 15.1	165.969	173.168
				Total passiu corrent		677.328	95.630
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		4.694.634	4.100.842

Les Notes 1 a 21 descriuen a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2015.



CLASE 8.^a



OM5353792

BARNACLÍNIC, S.A.

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2015

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2015	Exercici 2014
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis	Nota 16.1	14.377.913	13.254.898
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	Nota 16.2	(20.509)	-
Aprovisionaments	Nota 16.2	(10.211.596)	(9.038.343)
Altres ingressos d'explotació-	Nota 16.3	138.997	77.930
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		138.997	77.930
Despeses de personal	Nota 16.4	(2.794.107)	(2.839.641)
Altres despeses d'explotació	Nota 16.5	(943.799)	(1.193.024)
Amortització de l'immobilitzat	Notes 5, 6 i 7	(109.618)	(170.646)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	Nota 13	101.910	-
Excés de provisions	Nota 12	-	136.102
Deterioraments i resultat per alienació d'immobilitzat		(93.151)	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		446.040	227.276
Ingressos financers	Nota 16.6	1.622	2.755
Despeses financeres	Nota 16.6	(3.615)	(27.786)
Diferències de canvi		-	(438)
RESULTAT FINANCER		(1.993)	(25.469)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		444.047	201.807
Impostos sobre beneficis	Nota 15.2	(155.404)	(55.032)
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		288.643	146.775

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

Handwritten signature and the number 2.

Handwritten signature.



CLASE 8.^a



0M5353793

BARNACLÍNIC, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2015

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

(Euros)

	Exercici 2015	Exercici 2014
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)	288.643	146.775
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)	288.643	146.775

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

8

2

X



CLASE 8.^a



OM5353794

BARNACLÍNIC, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2015 B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

(Euros)

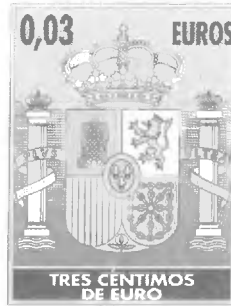
	Capital	Reserves legals i estatutàries	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total
SALDO INICIAL DE L'EXERCICI 2014	135.228	27.045	789.527	368.850	1.320.650
Distribució del resultat de l'exercici 2013 i dividendes	-	-	-	(368.850)	(368.850)
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	146.775	146.775
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2014	135.228	27.045	789.527	146.775	1.098.575
Distribució del resultat de l'exercici 2014	-	-	46.775	(46.775)	-
Distribució de dividendes	-	-	-	(100.000)	(100.000)
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	288.643	288.643
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2015	135.228	27.045	836.302	288.643	1.287.218

Les Notes 1 a 21 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats totals de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2015.

X 2



CLASE 8.ª



OM5353795

BARNACLÍNIC, S.A.

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI 2015

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2015	Exercici 2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)		1.287.277	304.844
Resultat de l'exercici abans d'impostos		444.047	201.807
Ajustos al resultat:		135.240	130.470
- Amortització de l'immobilitzat	Notes 5, 6 i 7	109.618	170.648
- Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat		93.151	-
- Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres	Nota 13	(101.910)	-
- Ingressos financers	Nota 16.6	(1.622)	(2.755)
- Despeses financeres	Nota 16.6	3.615	27.786
- Variació provisions		32.388	(65.647)
- Diferències de canvi		-	438
Canvis en el capital corrent		817.706	65.036
- Existències		20.509	(4.508)
- Deutors i altres comptes a cobrar		192.907	(53.225)
- Altres actius corrents		(1.928)	(3.620)
- Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents		606.218	126.389
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		(109.716)	(92.469)
- Pagaments d'interessos	Nota 16.6	(3.615)	(27.786)
- Cobraments d'interessos	Nota 16.6	1.622	2.755
- Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis		(107.723)	(67.438)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)		(165.706)	(68.662)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ			
Pagaments per inversions		(193.851)	(168.662)
- Immobilitzat intangible	Nota 5	(53.985)	(70.381)
- Immobilitzat material	Nota 6	(139.866)	(98.281)
Cobraments per desinversions		28.145	100.000
- Immobilitzat intangible		17.665	
- Immobilitzat material		10.479	
- Altres actius financers			100.000
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)		(251.469)	(533.938)
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	Nota 13	(151.469)	(165.088)
- Devolució de deutes amb entitats de crèdit		(151.469)	(165.088)
Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		(100.000)	(368.850)
- Dividends		(100.000)	(368.850)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)			(438)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)		870.102	(298.194)
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		385.953	684.147
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		1.256.055	385.953

Les Notes 1 a 21 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2015.

2
5



CLASE 8.ª



0M5353796

Barnaclínic, S.A.

Memòria corresponent a
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2015

1. Activitat de la Societat

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

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

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

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

2. Bases de presentació dels comptes anuals

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

2.1. Imatge fidel

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

Per altra banda els comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2014, varen ser aprovats per la Junta General Ordinària d'Accionistes el 30 de juny de 2015.

2.2. Marc normatiu d'informació financera aplicable a Barnaclínic

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

- a) Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
- b) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007 i les seves modificacions introduïdes pel Reial Decret 159/2010 de 17 de setembre de 2010, així com les seves adaptacions sectorials.



CLASE 8.ª



OM5353797

- 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 2015, 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 2015 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2014.

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



CLASE 8.^a



0M5353798

2.7. Empresa en funcionament

A 31 de desembre de 2015 i 2014 la Societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.423.287 i 1.530.937 euros, respectivament, que inclou saldos creditors amb l'Hospital Clínic de Barcelona per import de 1.112.275 i 1.326.965 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 2015 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	288.643
	288.643
Distribució:	
Dividends	100.000
Reserva de capitalització	4.677
Reserves voluntàries	183.966
	288.643

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 2015, 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.



CLASE 8.ª



OM5353799

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 2015 i 2014 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius de la Societat.

4.2. *Immobilitzat material*

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

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

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

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

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

4.3. *Inversions Immobiliàries*

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



CLASE 8.^a



0M5353800

Arrendador operatiu

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

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

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

Arrendatari operatiu

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

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

4.5. Instruments financers

4.5.1 Actius financers

Els actius financers que posseeix la Societat es classifiquen en:

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

Valoració inicial

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

Valoració posterior

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

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



CLASE 8.^a



0M5353801

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.

La Societat dóna 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 dèbits es dedueixen en la determinació del preu d'adquisició.

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

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

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

4.7. Transaccions en moneda estrangera

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

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

4.8. Impostos sobre beneficis

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



CLASE 8.^a



OM5353802

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:

- 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.
- 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.



CLASE 8.^a



0M5353803

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:

- 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.
- Subvencions de caràcter reintegrables: mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
- 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 meriten les despeses imputables al projecte/activitat, mentre que l'import assignat a adquisicions d'actius és traspasat a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" en el moment de l'adquisició de l'actiu sempre i quan compleixi amb la definició de no reintegrables.



0M5353804

CLASE 8.ª**4.13. Ingressos i despeses**

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

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

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

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

4.14. Classificació entre corrent i no corrent

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

4.15. Transaccions amb societats del grup

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

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

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



OM5353805

CLASE 8.^a**5. Inmobilitzat intangible**

El moviment produït durant els exercicis 2015 i 2014 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2015

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Saldo final
Propietat industrial:				
Cost	3.530	-	-	3.530
Amortització acumulada	(3.530)	-	-	(3.530)
	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques:				
Cost	574.860	53.985	(22.081)	606.764
Amortització acumulada	(490.405)	(49.091)	13.029	(526.467)
	84.455	4.894	(9.052)	80.297
Total				
Cost	578.390	53.985	(22.081)	610.294
Amortització acumulada	(493.935)	(49.091)	13.029	(529.997)
Total	84.455	4.894	(9.052)	80.297

Exercici 2014

	Euros		
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Saldo final
Propietat industrial:			
Cost	3.530	-	3.530
Amortització acumulada	(3.380)	(150)	(3.530)
	150	(150)	-
Aplicacions informàtiques:			
Cost	504.479	70.381	574.860
Amortització acumulada	(420.501)	(69.904)	(490.405)
	83.978	477	84.455
Total			
Cost	508.009	70.381	578.390
Amortització acumulada	(423.881)	(70.054)	(493.935)
Total	84.128	327	84.455

Les addicions registrades en l'epígraf "Aplicacions informàtiques" durant els exercicis 2015 i 2014 corresponen, principalment, a millores en l'aplicació informàtica de gestió de la informació de la Societat.



OM5353806

CLASE 8.ª

A 31 de desembre de 2015 i 2014 hi ha elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús per valor de 466.737 euros i 431.579 euros, respectivament.

A 31 de desembre de 2015 i 2014 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 2015 i 2014 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2015

	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos (Nota 7)	Saldo final
Terrenys:					
Cost	691.839	-	-	(212.758)	479.081
Amortització acumulada	-	-	-	-	-
	691.839	-	-	(212.758)	479.081
Edificis i construccions:					
Cost	1.518.369	7.570	-	(413.896)	1.112.043
Amortització acumulada	(583.208)	(25.677)	-	72.993	(535.892)
	935.161	(18.107)	-	(340.903)	576.151
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge:					
Cost	716.802	114.133	(104.235)	-	726.700
Amortització acumulada	(664.136)	(11.221)	-	-	(675.357)
	52.666	102.912	(104.235)	-	51.343
Mobiliari:					
Cost	257.611	6.618	(34.632)	-	229.597
Amortització acumulada	(235.024)	(3.358)	34.417	-	(203.965)
	22.587	3.260	(215)	-	25.632
Altres immobilitzats:					
Cost	109.325	11.544	(15.489)	-	105.380
Amortització acumulada	(95.642)	(6.055)	7.698	-	(93.999)
	13.683	5.489	(7.791)	-	11.381
Total:					
Cost	3.293.947	139.865	(154.356)	(626.654)	2.652.802
Amortització acumulada	(1.578.011)	(46.311)	42.115	72.993	(1.509.214)
Total	1.715.936	93.554	(112.241)	(553.661)	1.143.588



CLASE 8.^a



OM5353807

Exercici 2014

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Saldo final
Terrenys:				
Cost	691.839	-	-	691.839
Amortització acumulada	-	-	-	-
	691.839	-	-	691.839
Edificis i construccions:				
Cost	1.485.384	32.985	-	1.518.369
Amortització acumulada	(521.570)	(61.638)	-	(583.208)
	963.814	(28.653)	-	935.161
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge:				
Cost	672.267	44.535	-	716.802
Amortització acumulada	(647.338)	(16.798)	-	(664.136)
	24.929	27.737	-	52.666
Mobiliari:				
Cost	240.692	17.825	(906)	257.611
Amortització acumulada	(228.442)	(7.488)	906	(235.024)
	12.250	10.337	-	22.587
Altres immobilitzats:				
Cost	106.390	2.935	-	109.325
Amortització acumulada	(90.361)	(5.281)	-	(95.642)
	16.029	(2.346)	-	13.683
Total:				
Cost	3.196.572	98.281	(906)	3.293.947
Amortització acumulada	(1.487.711)	(91.206)	906	(1.578.011)
Total	1.708.861	7.075	-	1.715.936

Les addicions més significatives de l'exercici 2015 corresponen a adquisicions de nova maquinària i a reconeixement de despatxos.

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

Les principals baixes de l'exercici 2015 corresponen a l'epígraf "Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge" i "altres immobilitzats". Aquestes baixes corresponen a la compra de maquinària que amb posterioritat es va atorgar com una donació a l'Hospital Clínic de Barcelona per import de 111.470 (Nota 15.1).



OM5353808

CLASE 8.ª

A 31 de desembre de 2015 i 2014, els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús, són els següents:

	Euros	
	31/12/2015	31/12/2014
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge	647.490	642.166
Mobiliari	194.265	226.749
Altres immobilitzats	81.389	87.334
Total	923.144	956.249

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 2015 i 2014 no existia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

A 31 de desembre de 2015 i 2014 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 2015 i 2014 en els diferents comptes de les inversions immobiliàries i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2015

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



OM5353809

CLASE 8.^a

Exercici 2014

	Euros		
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Saldo final
Terrenys:			
Cost	697.020	-	697.020
Amortització acumulada	-	-	-
	697.020	-	697.020
Edificis i construccions:			
Cost	469.381	-	469.381
Amortització acumulada	(89.022)	(9.388)	(98.410)
	380.359	(9.388)	370.971
Total:			
Cost	1.166.401	-	1.166.401
Amortització acumulada	(89.022)	(9.388)	(98.410)
Total	1.077.379	(9.388)	1.067.991

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 2015 i 2014 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 79.813 i 75.648 euros, respectivament (Nota 8).

Al tancament dels exercicis 2015 i 2014 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 2015 ni 2014.

A 31 de desembre de 2015 i 2014 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 2015 i 2014 no hi havia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.



OM5353810

CLASE 8.^a

8. Arrendaments operatius

Barnaclínic com arrendador

Al tancament dels exercicis 2015 i 2014 la Societat té contractat amb els arrendataris les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

Arrendaments Operatius Quotes mínimes	Euros	
	31/12/2015	31/12/2014
Menys d'un any	89.117	66.788
Entre un i cinc anys	227.052	141.368
Més de cinc anys	-	-
Total	316.169	208.156

En la seva posició d'arrendador, el contracte d'arrendament operatiu més significatiu de la Societat al tancament de l'exercici 2015 es correspon bàsicament a l'establert amb ISGLOBAL (Institute for Global Health of Barcelona). A tancament de l'exercici 2014, en canvi ho era amb CRESIB (Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona), el qual ha finalitzat durant el 2015. Durant l'exercici 2015 s'ha signat l'arrendament del pis del carrer Rosselló 132, 2ⁿ 2^a.

Durant els exercicis 2015 i 2014, en l'epígraf d'arrendaments operatius també s'inclouen les despeses per cessions d'espai entre la Societat i altres societats del grup, regulats per conveni (veure Nota 16.5).

L'import de les quotes d'arrendament i subarrendament operatius reconegudes respectivament com a despesa i ingress als exercicis 2015 i 2014 és el següent:

	Euros			
	2015		2014	
	Despeses	Ingressos	Despeses	Ingressos
Arrendaments operatius	130.145	79.813	128.240	75.648
Total	130.145	79.813	128.240	75.648



CLASE 8.ª



0M5353811

9. Inversions financeres

9.1. Inversions financeres a curt termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" al tancament dels exercicis 2015 i 2014 és el següent:

	Euros	
	Crèdits i altres	
	31/12/2015	31/12/2014
Préstecs i partides a cobrar:		
Altres actius financeres a curt termini	7.990	9.290
Total net	7.990	9.290

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

Informació qualitativa i quantitativa

La gestió dels riscos financeres 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 financeres 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 2015 el deteriorament registrat per aquest concepte en l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" per import de 62.022 euros, és suficient.

b) Risc de liquiditat:

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

c) Risc de mercat:

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



0M5353812

CLASE 8.ª

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 2015 i 2014 un total de 256.055 i 385.953 euros, respectivament, dipositat en comptes corrents a la vista disponibles, les quals estan remunerades a tipus de mercat.

La Societat registra a l'epígraf "Altres actius líquids equivalents" quatre imposicions de 250.000 euros cadascuna, per un import total de 1.000.000 euros.

11. Patrimoni net i fons propis**11.1. Capital subscrit**

El capital subscrit està format de 2.250 accions a 60,10 euros cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades. A 31 de desembre de 2015 i 2014, 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 2015 i 2014 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.



CLASE 8.^a



OM5353813

- Que es doti una reserva per l'import de la reducció, que ha de figurar en el balanç de situació amb absoluta separació i títol apropiat i serà indisponible durant l'esmentat termini de 5 anys.

Per al present exercici, és d'aplicació l'esmentada reducció l'import del qual ascendeix a 4.677 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. Addicionalment, a l'exercici 2014 es va retrocedir una provisió en concepte de litigis dins de l'epígraf de provisions a llarg termini per import de 136.102 euros. El moviment de la provisió durant els exercicis 2015 i 2014 ha sigut el següent:

Exercici 2015

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

Exercici 2014

Provisions a Llarg Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Obligacions amb el personal	19.311	1.598	-	20.909
Provisions per contingències legals	136.102	-	(136.102)	-
Total a llarg termini	155.413	1.598	(136.102)	20.909

Els imports meritats en els exercicis 2015 i 2014 s'han registrat dins l'epígraf d' "Altres despeses socials" en el cas del premi de fidelitat.

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



OM5353814

CLASE 8.ª

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

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 2015

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

Exercici 2014

	Euros								
	Total deute curt termini	Deute llarg termini					Exercicis següents	Total deute llarg termini	Total deute curt i llarg termini
		2015	2016	2017	2018				
Deute hipotecari	152.052	120.429	122.421	80.499	34.287	44.452	281.659	433.711	
Altres deutes - Projecte ASINECRO	101.910	-	-	-	-	-	-	101.910	
Total deute	253.962	120.429	122.421	80.499	34.287	44.452	281.659	535.621	

El deute registrat en l'epígraf "Deute hipotecari" correspon a quatre 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.

A l'exercici 2014 l'import registrat en l'epígraf "Altres deutes - Projecte ASINECRO" corresponia al deute que mantenia la Societat a favor del "Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI)" per al desenvolupament del Projecte d'Investigació Industrial Concertada "Asistencia Integrada para Enfermos Crónicos -ASINECRO".

A l'exercici 2015 degut a que Barnaclínic ha complert les condicions del contracte, el CDTI ha condonat l'última quota del deute ASINECRO per un import de 101.910 euros registrat en l'epígraf "Imputació de subvencions de immobilitzat no financer i altres" del compte de pèrdues i guanys adjunt de l'exercici 2015.



OM5353815

CLASE 8.ª

14. Saldos amb entitats del grup, multigrup i associades

El saldos registrats amb entitats del grup, multigrup i associades a 31 de desembre de 2015 i 2014 han estat les següents:

	Euros					
	31/12/2015			31/12/2014		
	Deutors	Creditors Comercials	Financers	Deutors	Creditors Comercials	Financers
Hospital Clínic de Barcelona	12.208	1.109.666	2.609	-	1.325.119	1.846
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	5.080	-	-	4.170	-	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	528	-	-	1241	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	8.394	-	-	65.777	-	-
Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	-	-	-	5.566	-	-
Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)	11.298	-	-	-	-	-
Total	36.980	1.110.194	2.609	75.513	1.326.360	1.846

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 2015 i 2014 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

Saldos amb Administracions públiques a llarg termini

	Euros	
	31/12/2015	31/12/2014
Diferències temporals	58.661	63.698
Total	58.661	63.698



0M5353816

CLASE 8.^a*Saldos amb Administracions públiques a curt termini*

	Euros			
	31/12/2015		31/12/2014	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Hisenda pública creditora per impost sobre beneficis	-	62.903	-	20.258
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	105.276	-	98.159
Organismes de la seguretat social creditors	-	80.693	-	75.009
Total	-	248.872	-	193.426

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 2015 i 2014 és la següent:

Exercici 2015

	Euros		
	Augments	Disminucions	Import
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			444.047
Diferències permanents:			
Provisió Sanció (Nota 15.4)	47.000	-	47.000
Donació (Nota 6)	111.470	-	111.470
Diferències temporals			
Premi de vinculació	-	(336)	(336)
Reversió limitació a l'amortització	-	(10.913)	(10.913)
Personal objectius	110.984	(105.088)	5.896
Base imposable prèvia	269.454	116.337	597.164
Reserva de capitalització (Nota 11.3)			(4.677)
Base imposable (resultat fiscal)			592.487
Quota íntegra (28%)			165.896
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			(15.310)
Deducció per reversió 30% amort. (2013 i 2014)			(218)
Quota líquida			150.368
Retencions i pagaments a compte			(87.465)
Quota a pagar			62.903



CLASE 8.ª



OM5353817

Exercici 2014

	Euros		
	Augments	Disminucions	Import
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			201.807
Diferències permanents:			
Sancions	28	-	28
Diferències temporals:			
Premi de vinculació	1.597	-	1.597
Limitació a la deducció de l'amortització	51.194	-	51.194
Personal objectius	105.088	(93.216)	11.872
Altres provisions	-	(40.000)	(40.000)
Base imposable (resultat fiscal)	157.907	(133.216)	226.498
Quota íntegra (30%)			67.949
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			(7.927)
Quota líquida			60.022
Retencions i pagaments a compte			(39.764)
Quota a pagar			20.258

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

En base a la regulació establerta a la llei 49/2002, de 23 de desembre, a 31 de desembre de 2013 la Societat va generar el dret de practicar una deducció en la quota íntegra de l'Impost sobre societats del 35% de l'import del donatiu. La base d'aquesta deducció no podrà en cap cas excedir del 10% de la base imposable del exercici. Així doncs, la Societat va registrar una deducció per aquest concepte de 26.829 euros i va generar deduccions pendents de compensar per import de 25.431 euros aplicables en els 10 exercicis immediats i successius. En l'exercici 2015, la Societat ha registrat una deducció pendent d'aplicar corresponent a l'exercici 2013, amb el límit previst, per import de 15.310 euros (en el exercici 2014 es va registrar una deducció de 7.927 euros).



CLASE 8.^a



0M5353818

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

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

	Euros	
	2015	2014
Resultat comptable abans d'impostos	444.047	201.807
Diferències permanents	158.470	28
Reserva de Capitalització (Nota 13.3)	(4.677)	-
Quota	167.395	60.551
Deduccions		
Deduccions per donacions	(15.310)	(7.927)
Deduccions per reversió d'amortització (Llei 16/2012)	(218)	-
Ajust dels actius per impost diferit - Canvi tipus impositiu de l'Impost de Societats	3.537	2.408
Despesa per impost de societats	155.404	55.032

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

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

L'import de 3.537 euros registrat en l'epígraf "Impost sobre Societats" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 (2.408 euros a l'exercici 2014), correspon a l'ajust pel canvi de tipus impositiu sobre l'impost diferit registrat en el balanç adjunt com a conseqüència de la reforma tributària descrita anteriorment, considerant els anys en què aquests impostos diferits seran previsiblement revertits.

15.3. Impostos reconeguts en el patrimoni net

A 31 de desembre de 2015 i 2014, 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 2015 i 2014 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.



CLASE 8.ª



0M5353819

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

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

	2015
	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	47
Ràtio de operacions pagades	47
Ràtio de operacions pendents de pago	6
	Euros
Total pagaments realitzats	1.165.663
Total pagaments pendents	8.872

Les dades anteriors sobre els pagaments a proveïdors fan referència a aquells que per la seva naturalesa són creditors comercials per deutes amb tercers de béns i serveis, de manera que inclouen dades dels epígrafs "Proveïdors i creditors per prestacions de serveis" i "Proveïdors, empreses del grup i associades" del passiu corrent del balanç de situació adjunt. Addicionalment, conforme al que permet la Disposició transitòria primera del projecte de Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes comentat anteriorment per aquest primer exercici d'aplicació de la Resolució no es presenta informació comparativa, considerant-se aquests comptes anuals inicials als efectes del que es refereix a l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat.

S'entén per "Termini mig de pagament a proveïdors" el temps de pagament o el retard en el pagament comercial. Aquest "Termini mig de pagament a proveïdors" es calcula com el quocient format en el numerador pel sumatori de la ratio d'operacions pagades per l'import total dels pagaments realitzats més la ràtio d'operacions pendents de pagament per l'import total de pagaments realitzats i els pagaments pendents.

La ràtio d'operacions pagades es calcula com el coefecient format en el nimerador pel sumatori dels productes corresponenys als imports pagats, pel número de dies de pagament (diferència entre els dies naturals transcorreguts desde la data de recepció de les mercaderies o prestació de serveis fins el pagament material de l'operació) i, en el denominador, l'import total de pagaments realitzats.

Així mateix, la ràtio d'operacions pendents de pagament correspon al quocient formulat en el numerador pel sumatori dels productes corresponents als imports pendents de pagament, pel número de dies pendents de pagament (diferència entre els dies naturals transcorreguts desde la data de recepció de les mercaderies o prestació dels derveis fins la data de tancament dels comptes anuals) i, en el denominador, l'import total de pagaments pendents.



OM5353820

CLASE 8.^a

El termini màxim de pagament de l'Entitat en l'exercici 2015, segons la Llei 3/2004 de 29 de desembre, per la què s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i conforme amb les disposicions transitòries que s'estableixen en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, és de 60 dies fins la publicació de la Llei 11/2013 de 26 de juliol i de 30 dies a partir de la publicació de la citada llei i fins l'actualitat (a menys que no es compleixin les condicions establertes en la mateixa, que permetrien elevar aquest termini legal de pagament fins els 60 dies).

16. Ingressos i despeses

16.1. Import net de la xifra de negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent als exercicis 2015 i 2014, segons la naturalesa és la següent:

	Euros	
	2015	2014
Prestació de serveis a particulars	14.099.188	12.531.743
Entitats Assistencials i altres	278.725	723.155
Total	14.377.913	13.254.898

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	
	2015	2014
Consum de mercaderies:		
Compres	867.919	820.848
Variació d'existències	20.509	(4.508)
Treballs realitzats per altres empreses	9.343.677	8.222.003
Total	10.232.105	9.038.343

L'epígraf "Treballs realitzats per altres empreses" està compostat 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.



CLASE 8.ª



OM5353821

El detall de les compres efectuades per la Societat durant els exercicis 2015 i 2014, atenent a la seva procedència es la següent:

	Euros			
	2015		2014	
	Nacionals	Intracomunitàries	Nacionals	Intracomunitàries
Compres	867.919	-	820.848	-

16.3. *Altres Ingressos d'exploració*

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

	Euros	
	2015	2014
Ingressos per arrendaments (Notes 7 i 8)	79.813	75.648
Altres ingressos	59.184	2.282
Total	138.997	77.930

16.4. *Despeses de personal*

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

	Euros	
	2015	2014
Sous i salaris	2.135.986	2.190.328
Càrregues Socials	658.121	649.313
Total	2.794.107	2.839.641



OM5353822

CLASE 8.^a

El nombre mitjà de persones emprades durant els exercicis 2015 i 2014, detallat per categories, és el següent:

Categoria professional	Nombre mitjà	
	2015	2014
Alta direcció	1	1
Metges i biòlegs	9	10
Infermeria i auxiliars	42	36
Administració	25	32
Total	77	79

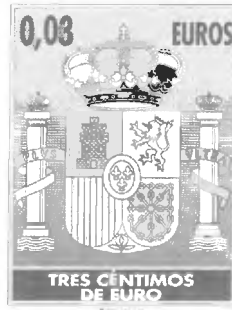
Així mateix, la distribució per sexes al final dels exercicis 2015 i 2014, detallat per categories, és el següent

Categoria professional	Nombre al termini			
	2015		2014	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Alta direcció	-	1	-	1
Metges i biòlegs	2	7	2	9
Infermeria i auxiliars	-	42	-	36
Administració	2	23	2	29
Total	4	73	4	75

A 31 de desembre de 2015 i 2014, el Consell d'Administració està format per 3 membres, tots ells homes.



CLASE 8.^a



OM5353823

16.5. Altres despeses d'exploració

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

	Euros	
	2015	2014
Serveis Exteriors:		
Arrendaments i cànon (Nota 8)	149.148	147.692
Reparacions i conservació	70.360	72.322
Serveis de professionals independents	412.136	547.506
Primes d'assegurances i serveis bancaris	71.813	65.308
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.490	7.470
Subministres	48.076	49.067
Altres serveis	165.637	168.568
Tributs	14.028	12.816
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	9.111	122.275
Total altres despeses d'exploració	943.799	1.193.024

L'epígraf "Serveis de professionals independents" inclou en 2015, entre d'altres, les despeses ocasionades per la demanda de l'ACES, corresponents a la defensa jurídica dels assessors legals i al peritatge realitzat.

L'epígraf "Pèrdues, deteriorament i variació de provisió per operacions de les activitats", registra les variacions en el deteriorament per crèdits comercials. El moviment hagut als exercicis 2015 i 2014 és el següent:

	Euros	
	2015	2014
Provisió per deteriorament de crèdits per operacions comercials:		
- Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	22.001	71.753
- Reversió per deteriorament de crèdits per operacions comercials	(54.724)	(2.591)
- Pèrdues de crèdits comercials incobrables	41.834	53.113
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	9.111	122.275



CLASE 8.^a



OM5353824

Honoraris d'Auditoria

Durant l'exercici 2015 i 2014, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i a altres serveis prestats per l'auditor de la societat, Deloitte, S.L., o per alguna altra empresa vinculada a l'auditor per control, propietat comú o gestió, han estat els següents (en euros, IVA exclòs):

	Serveis prestats per l'auditor i per empreses vinculades	
	Milers d'Euros	
	2015	2014
Serveis Auditoria	21	21
Altres serveis de verificació	-	-
Total serveis d'Auditoria i Relacionats	21	21
Serveis d'Assessorament Fiscal	6	6
Total serveis professionals	27	27

16.6. Resultats financers

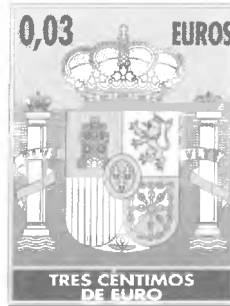
Les despeses i ingressos financers registrats durant els exercicis 2015 i 2014 per naturalesa han estat els següents:

	Euros	
	2015	2014
Ingressos financers:		
Ingressos financers	1.622	2.755
	1.622	2.755
Despeses financeres:		
Despeses financeres amb entitats de crèdit	(3.615)	(27.786)
Despeses per diferències negatives de canvi	-	(438)
	(3.615)	(28.224)
Total net	(1.993)	(25.469)

Durant l'exercici 2015 la Societat va registrar un total de 3.615 euros (27.786 euros al exercici 2014) en concepte de despeses financeres corresponent principalment als quatre préstecs hipotecaris subscrits per la compra de diversos locals del carrer Rosselló, 132 i al préstec relacionat amb el projecte ASINECRO (veure Nota 13).



CLASE 8.^a



0M5353825

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

Les transaccions efectuades durant els exercicis 2015 i 2014 amb empreses del Grup, associades i vinculades han estat les següents:

Exercici 2015

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

Exercici 2014

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Hospital Clínic de Barcelona	484	5.489.196
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	4.706	-
ConSORCI de Gestió, Corporació Sanitària	-	5.632
ConSORCI d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	131.605	-
Total	136.795	5.494.828

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.



OM5353826

CLASE 8.^a

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 2015 i 2014 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

17.2. Direcció

Les retribucions percebudes durant l'exercici 2015 i 2014 per l'Alta Direcció de la Societat, classificades per conceptes, han estat les següents:

	Euros					
	2015			2014		
	Retribució	Altres conceptes	Total	Retribució	Altres conceptes	Total
Alta Direcció	132.313	2.100	134.414	132.197	-	132.139

Durant els exercicis 2015 i 2014 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 2015 els membres del Consell d'Administració de Barnaclínic, S.A. no han comunicat als altres membre del Consell d'Administració cap situació de conflicte, directe o indirecte, que ells o persones vinculades a ells, segons defineix la Llei de Societats de Capital, poguessin tenir amb l'interès de la Societat.

18. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents

En opinió dels Administradors de la Societat, no existeixen garanties compromeses amb tercers ni passius addicionals que no estiguin coberts amb les provisions existents a 31 de desembre de 2015 i 2014.

19. Informació sobre medi ambient

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

20. Informació pressupostària

Barnaclínic, S.A. ha assolit equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2015. El resultat pressupostari del 2015 ha estat de 259.751 euros positius.



CLASE 8.^a



0M5353827

Els ingressos han estat de 14.547.976 euros, un 13% per sobre del pressupost inicial de 12.853.727 euros. Al Consell d'Administració es va aprovar una modificació al pressupost per import de 1.714.091 euros, resultat d'un increment en la facturació de trasplantaments hematopoètics de pacients internacionals per import de 1.549.505 €. A més, durant tot l'exercici 2015 hem mantingut l'activitat d'assajos clínics, generant un ingrés de 66.277,69 €. També, en aquest capítol hem generat nous ingressos pel lloguer d'espais i servei de call center a l'Hospital Clínic de Barcelona per 70.164,00 €.

Pel que fa a les despeses, aquestes han estat de 14.439.621 euros, un 12% per sobre del pressupost inicial, per això s'han aprovat unes modificacions en el pressupost per un import de 1.714.091 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 desviacions han estat:

- **Capítol 1. Remuneracions del personal:** L'increment de la despesa de personal respecte al pressupost inicial ha estat d'un 2% (52.233 euros), degut bàsicament a una inspecció de la Seguretat Social.
- **Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis:** Aquest capítol presenta un augment de la despesa pressupostada inicial d'un 16% (1.551.053 euros). La part més significativa es correspon a les despeses generades pels trasplantaments hematopoètics. En qualsevol cas es manté la correlació entre l'increment d'ingressos i l'increment de despeses.
- **Capítol 3. Despeses financeres:** El import liquidat en el 2015 ha estat de 3.615 euros, un 71 % inferior al pressupost inicial de 12.390 euros.
- **Capítol 6. Inversions reals:** El import de les inversions realitzades durant el 2015 ha estat de 193.852 euros, amb una modificació del pressupost de 110.805 euros superior als 108.273 euros previstos (79%), per una inversió no prevista d'un embrioscop.
- **Capítol 9. Variacions de passius financers:** Durant el 2015 s'ha amortitzat un total de 151.396 euros del deute de B+, 94.196 euros menys dels pressupostats.



0M5353828

CLASE 8.ª

Resultat pressupostari Barnaclinic 2015 (detall per capítols):

	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pressupost	Real
RESULTAT PRESSUPOSTARI. Detall per capítols						
1 OPERACIONS CORRENTS	14.539.674	14.518.532	14.103.148	14.094.373	436.526	424.159
<i>INGRESSOS</i>	14.539.674	14.518.532				
CAPÍTOL 3. Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingr.	14.460.690	14.448.077				
CAPÍTOL 4. Transferències corrents	0	0				
CAPÍTOL 5. Ingressos patrimonials	78.984	70.455				
<i>DESPESES</i>			14.103.148	14.094.373		
CAPÍTOL 1. Remuneracions del personal			2.779.834	2.779.834		
CAPÍTOL 2. Despeses corrents de béns i serveis			11.310.924	11.310.924		
CAPÍTOL 3. Despeses financeres			12.390	3.615		
CAPÍTOL 4. Transferències corrents			0	0		
2 OPERACIONS DE CAPITAL	28.144	28.144	219.078	193.852	-190.934	-165.708
<i>INGRESSOS</i>	28.144	28.144				
CAPÍTOL 6. Inversions reals	28.144	28.144				
CAPÍTOL 7. Transferències de capital						
<i>DESPESES</i>			219.078	193.852		
CAPÍTOL 6. Inversions reals			219.078	193.852		
CAPÍTOL 7. Transferències de capital						
RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES					245.592	258.451
3 OPERACIONS AMB ACTIUS FINANCERS	0	1.300	0	0	0	1.300
CAPÍTOL 8. Variació actius financers	0	1.300	0	0		
RESULTAT PRESSUPOSTARI					245.592	259.751
4 OPERACIONS AMB PASSIUS FINANCERS	0	0	245.592	151.396	-245.592	-151.396
CAPÍTOL 9. Variació passius financers (Ingressos)	0	0				
CAPÍTOL 9. Variació passius financers (Despeses)			245.592	151.396		
SALDO PRESSUPOSTARI					0	108.355



OM5353829

CLASE 8.^a

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

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONOMIC-PATRIMONIAL	Import (en euros)
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	288.643
Dotació amortitzacions	109.618
Variacions Existències	20.509
Pèrdues de crèdits comercials incobrables	41.834
Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	22.001
Impost sobre beneficis diferit	5.037
Pèrdues procedents Immobilitzat material	93.151
Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultat	-101.910
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	-54.724
Resultat Operacions Corrents	424.159
Inversions Reals	-165.708
Devolucions de fiances (Ingressos)	1.300
RESULTAT PRESSUPOSTARI	259.751
Variació endeutament. Cancel·lació crèdits (Despeses)	-151.396
SALDO PRESSUPOSTARI	108.355

21. Esdeveniments posteriors al tancament

Amb posterioritat al tancament de l' exercici 2015 i fins a la data no s'han produït fets posteriors significatius dignes de menció.

2



CLASE 8.^a



OM5353830

Barnaclínic, S.A.

Informe de Gestió corresponent a
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2015

El resultat de l'exercici 2015 ha presentat un benefici, després d'impostos, de 288.643 €.

En l'exercici 2015 Barnaclínic, S.A. ha incrementat l'import de la xifra de negocis respecte l'any 2014 en 1.123.015€ (+8,5%).

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

- L'àrea d'hospitalització ha augmentat la xifra en un 22% respecte l'any 2014 (+1.371.663 €), mantenint-se per sobre dels 7 milions (7.607.106 € i 53% de la xifra de negocis). El marge de contribució total ha estat de +854.927 €. Cal destacar el creixement en l'activitat de trasplantaments hematopoiètics de pacients internacionals.
- Fecundació in vitro (FIV) ha incrementat en un 14,8% la facturació respecte el 2014 (376.107 €), amb una xifra de 2.914.444 € (20% de la xifra de negocis). El marge de contribució total ha estat de +296.079 €. Aquest increment de la facturació de la Unitat de Reproducció Assitiada (2015 vers al 2014) ve donada, bàsicament, per l'augment del tractaments Cicle Natural (tractament que es realitza sense medicació a la fase d'estimulació ovàrica). L'augment progressiu de l'edat de les dones que decideixen ser mares i la disminució, en conseqüència, de la resposta ovàrica a l'estimulació fa del Cicle Natural una alternativa abans de realitzar tractament de reproducció assistida amb oòcits de donant. Cal dir, que l'experiència mèdica de l'equip en aquest tipus de cicle (referència a nivell estatal) afavoreix, també, l'evolució d'aquest tractament.
- La facturació de Consultes Externes ha augmentat en un 13% respecte l'any anterior (+247.997 €), tot sumant un import de 2.113.883€ (15% de la xifra de negocis). El marge de contribució total ha estat de +600.138 €. Aquest increment en la facturació ha estat produïda per l'increment del 9% de primeres visites i un 12 % visites successives respecte a l'any 2014.
- El Centre d'Odontologia va augmentar els seus ingressos respecte el 2014 un 4% (+41.836 €), amb una xifra final de 1.061.335 € (7 % de la xifra de negocis). Es destacable el pes en la facturació dels pacients que tenen un lligam laboral amb l'Hospital Clínic. El marge de contribució total ha estat de +244.195 €.
- La facturació a mútues i companyies d'assegurances (Assistència Sanitària Col·legial i ASISA) s'ha reduït en un 84% (-454.083 €) amb un total de 60.005 € facturats (0,42% de la xifra de negocis). Aquesta reducció de la facturació d'aquesta àrea està relacionada amb la demanda de ACES contra Barnaclínic, donat que ambdues entitats (ASC i ASISA) pertanyen a aquesta associació de clíniques privades, i la contractació de serveis de pacients ha estat menor que anys anteriors.
- El Servei d'Atenció al viatger ha passat ha ser gestionat, des de l'1 de juny per l'Hospital Clínic de Barcelona, aquest traspàs ha suposat una disminució d'ingressos respecte als total d'un 69%.



CLASE 8.^a



0M5353831

Tot i aquestes minoracions d'ingressos en un (-913.506€) per part de les mútues i el Servei d'Atenció al Viatger dels ingressos respecte a aquestes àrees de negoci en l'exercici 2014, el resultat en la xifra final de negocis ha estat superior (8%). Tot i així el resultat l'exercici ha estat un 97 % superior al resultat de l'exercici 2014.

En data de 17 de desembre de 2015 la Societat ha rebut una comunicació d'inici d'actuacions d'Inspecció de Treball i Seguretat Social, tal i com es descriu en la Nota 15.4.

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 2015, 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 2015 s'ha situat en 77 empleats. S'ha de tenir en compte que en el mes de juny la plantilla del Servei d'Atenció al Viatger ha passat a formar part de l'Hospital Clínic.

El període mig de pagaments al 2015 va ser de 47,10 dies. L'Entitat continua fent esforços per reduir els terminis de pagament per aconseguir els termes establerts a la Llei 3/2004 del 29 de desembre en un futur pròxim.

Durant l'exercici 2015, la Societat no ha desenvolupat treballs de I+D.



CLASE 8.^a



0M5354346

Els presents comptes anuals i informe de gestió de Barnaclinic, S.A., es formulen el 31 de març de 2016, consten en 42 folis escrits per una cara de paper timbrat de l'estat, classe 8^a numerades del n^o 0M5347955 al n^o 0M5347995 i aquesta fulla n^o 0M5354343 en primera copia, del n^o 0M5353707 al n^o 0M5353747 inclòs i aquesta fulla n^o 0M5354344 en segona copia, del n^o 0M5353749 al n^o 0M5353789 inclòs i aquesta fulla n^o 0M5354345 en tercera copia, i del n^o 0M5353791 al n^o 0M5353831 inclòs i aquesta fulla n^o 0M5354346 en quarta copia.

Barcelona, a 31 de març de 2016

Dr. Josep Maria Campistol
President i vocal

Dr. Elías Campos i Güerri
Vocal

Dr. Antoni Castells i Garangou
Vocal