Barnaclínic, S.A.

Comptes Anuals de
l’exercici acabat el
31 de desembre de 2024 i
Informe de Gestió

BARNACLINIC, SA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2024

(Euros)

ACTIU	Notes Memòria	31.12.2024	31.12.2023	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes Memòria	31.12.2024	31.12.2023
ACTIU NO CORRENT:				**PATRIMONI NET:**			
Immobilitzat intangible	**5**	**19.945,34**	**14.707,05**	**Capital**	**11.1**	**135.227,72**	**135.227,72**
Patents, llicències, marques i similars		1.989,09	1.989,09	Capital escripturat		135.227,72	135.227,72
Aplicacions informàtiques		17.956,25	12.717,96	**Reserves**	**11.2**	**1.584.916,56**	**1.584.916,56**
Immobilitzat material	**6**	**2.362.584,90**	**1.698.626,75**	Legal i estatutàries		27.045,47	27.045,47
Terrenys i construccions		879.108,84	893.462,74	Altres reserves		1.557.871,09	1.557.871,09
Instal·lacions tècniques, maquinària i altres		985.288,53	805.006,98	**Resultat negatius d'exercicis anteriors**		**(287.191,16)**	**0,00**
Altre Immobilitzat material en curs		498.187,53	157,03	**Resultat de l'exercici**		**234.746,42**	**(287.191,16)**
Inversions immobiliàries	**7**	**1.459.297,07**	**1.477.216,44**	**Total patrimoni net**		**1.667.699,54**	**1.432.953,12**
Terrenys		909.778,56	909.778,56				
Construccions		549.518,51	567.437,88	**PASSIU NO CORRENT:**			
Inversions financeres a llarg termini	**9**	**8.700,00**	**8.700,00**	**Provisions a llarg termini**	**12**	**31.594,12**	**33.534,74**
Altres actius financers		8.700,00	8.700,00	Obligacions per prestacions a ll/t al personal		31.594,12	33.534,74
Actius per impost diferit	**15.1**	**83.218,55**	**135.388,50**	**Total passiu no corrent**		**31.594,12**	**33.534,74**
Total actiu no corrent		**3.933.745,86**	**3.334.638,74**				
				PASSIU CORRENT:			
ACTIU CORRENT:				**Provisions a curt termini**	**12**	**317.339,00**	**0,00**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		**512.001,94**	**659.824,75**	**Deutes a curt termini**	**13**	**0,00**	**337.902,17**
Clients per vendes i prestacions de serveis	9	413.028,98	561.449,64	Deutes amb entitats de crèdit		0,00	337.902,17
Clients, empreses del grup i associades	14	20.047,73	44.471,16	**Deutes amb empreses del grup i associades a c/t**	**14**	**4.996,83**	**1.568,92**
Actius per impost corrent	15.1	78.925,23	53.903,95	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**		**2.703.820,45**	**2.240.575,73**
Inversions financeres a curt termini	**9**	**26.224,11**	**1.577,91**	Proveïdors i creditors per prestació de serveis	13	1.220.818,09	851.725,73
Altres actius financers		26.224,11	1.577,91	Proveïdors, empreses del grup i associades	14	895.737,45	761.968,17
Periodificacions a curt termini		**24.921,93**	**36.494,12**	Personal	13	98.628,74	114.273,95
Efectiu i altres actius líquids equivalents-	**10**	**228.556,10**	**13.999,16**	Altres deutes amb administracions públiques	15.1	251.830,10	242.005,74
Tresoreria		228.556,10	13.999,16	Acomptes de clients	13	236.806,07	270.602,14
Total actiu corrent		**791.704,08**	**711.895,94**	**Total passiu corrent**		**3.026.156,28**	**2.580.046,82**
TOTAL ACTIU		**4.725.449,94**	**4.046.534,68**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**4.725.449,94**	**4.046.534,68**

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2024

BARNACLÍNIC, S.A.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT DE L'EXERCICI 2024

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
Import net de la xifra de negocis	16.1	18.604.145,42	16.042.157,26
Aprovisionaments	16.2	(13.390.446,93)	(11.618.491,38)
Altres ingressos d'explotació	16.3	160.709,54	100.984,36
Despeses de personal	16.4	(3.534.637,54)	(3.459.021,36)
Altres despeses d'explotació	16.5	(1.277.330,29)	(1.300.687,58)
Amortització de l'immobilitzat	5, 6 i 7	(206.234,03)	(144.619,94)
Deterioraments i resultat per alienació d'immobilitzat		(77,52)	(721,51)
Altres resultats		300,48	(12,02)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**356.429,13**	**(380.412,17)**
Ingressos financers		3,32	
Despeses financeres	16.6	(1.014,31)	(633,93)
RESULTAT FINANCER		**(1.010,99)**	**(633,93)**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**355.418,14**	**(381.046,10)**
Impostos sobre beneficis	15.2	(120.671,72)	93.854,94
RESULTAT DE L'EXERCICI		**234.746,42**	**(287.191,16)**

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels comptes de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2024

BARNACLÍNIC, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI 2024

(Euros)

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Exercici 2024	Exercici 2023
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)	**234.746,42**	**(287.191,16)**
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
- Efecte impositiu		
- Altes ingressos i despeses	-	-
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)	**-**	**-**
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II)	**234.746,42**	**(287.191,16)**

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2024.

BARNACLÍNIC, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI 2024
(Euros)

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Capital	Reserves legals i estatutàries	Altres reserves		Resultat de l'exercici	Total
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2022	**135.227,72**	**27.045,47**	**1.531.293,20**	**0,00**	**26.577,89**	**1.720.144,28**
Ajustos per canvis de criteri 2022 i anteriors	-	-	-	-	-	0,00
Ajustos per errors 2022 i anteriors	-	-	-	-	-	0,00
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	**135.227,72**	**27.045,47**	**1.531.293,20**	**0,00**	**26.577,89**	**1.720.144,28**
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	(287.191,16)	(287.191,16)
Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	0,00
Altres variacions del patrimoni net - Distribució resultat	-	-	26.577,89		(26.577,89)	0,00
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2023	**135.227,72**	**27.045,47**	**1.557.871,09**	**0,00**	**(287.191,16)**	**1.432.953,12**
Ajustos per canvis de criteri 2023 i anteriors	-	-	-	-	-	0,00
Ajustos per errors 2023 i anteriors	-	-	-	-	-	0,00
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2024	**135.227,72**	**27.045,47**	**1.557.871,09**	**0,00**	**(287.191,16)**	**1.432.953,12**
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	234.746,42	234.746,42
Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	0,00
Altres variacions del patrimoni net - Distribució resultat	-	-	-	(287.191,16)	287.191,16	0,00
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2024	**135.227,72**	**27.045,47**	**1.557.871,09**	**(287.191,16)**	**234.746,42**	**1.667.699,54**

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats totals de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2024.

BARNACLÍNIC, S.A.

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI 2024

(Euros)

	Exercici 2024	Exercici 2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)	**1.406.619,82**	**234.934,20**
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**355.418,14**	**(381.046,10)**
Ajustos al resultat:	**391.570,88**	**230.274,64**
- Amortització de l'immobilitzat	206.234,03	144.620,57
- Correccions Valoratives per Deteriorament	(130.378,00)	83.018,33
- Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	77,52	721,00
- Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres	-	-
- Ingressos financers	-	-
- Despeses financeres	-	-
- Variació provisions	315.637,33	1.914,74
- Diferències de canvi	-	-
- Altres Ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent	**746.420,30**	**413.444,65**
- Deutors i altres comptes a cobrar	338.397,55	740.455,91
- Altres actius corrents	(20.821,88)	(1.958,99)
- Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents	428.844,62	(325.052,27)
- Altres actius/passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(86.789,50)**	**(27.738,99)**
- Pagaments d'interessos	(1.014,31)	(634,00)
- Cobraments d'interessos	-	-
- Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis	(85.775,19)	(27.104,99)
- Altres pagaments i cobraments	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)	**(857.588,62)**	**(483.294,00)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		
Pagaments per inversions	**(857.588,62)**	**(483.294,00)**
- Immobilitzat intangible	(19.664,62)	(5.362,00)
- Immobilitzat material	(837.924,00)	(477.932,00)
- Altres actius financers	0	-
Cobraments per desinversions	**0**	**-**
- Immobilitzat intangible	0	-
- Immobilitzat material	0	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)	**(334.474,26)**	**245.622,09**
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(334.474,26)**	**245.622,09**
- Emissió/cobrament de deutes amb entitats de crèdit	(337.902,17)	245.610,17
- Devolució de deutes entitats del grup i associades	3.427,91	11,92
- Deutes amb entitats del grup i associades	-	-
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)	**0,00**	**0,00**
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)	**214.556,94**	**(2.737,71)**
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	**13.999,16**	**16.736,87**
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	**228.556,10**	**13.999,16**

Les Notes 1 a 26 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2024

Barnaclínic, S.A.

Memòria corresponent a
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2024

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

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

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

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

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

Com entitat de dret públic, sotmesa a l'ordenament jurídic privat, el pressupost de la Societat per l'exercici 2024 es troba inclòs en la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, que ha estat prorrogat per a l'exercici 2024.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

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

2.1. Imatge fidel

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

2.2. Marc normatiu d'informació financera aplicable a Barnaclínic

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

a) Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.

b) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007, amb les modificacions introduïdes pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre i el Real Decret 1/2021, de 12 de gener, així com per la resta de les seves normes de desenvolupament i legislació mercantil vigent, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net així com dels seus fluxos d'efectiu.

c) Supletòriament, en cas de discrepància o de no regulació explícita al PGC de determinades operacions específiques de l'àmbit de les entitats públiques, s'apliquen les normes de registre i valoració, així com els principis i criteris comptables establerts en la Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCOGC), així com de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

d) Addicionalment, es realitza un seguiment pressupostari, d'acord amb els criteris i instruccions de la Intervenció General, que permeten elaborar la liquidació del pressupost i la resta de la informació pressupostària (article 3.3. PGCPGC)

e) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementàries.

f) Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.

g) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

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

2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

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

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

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

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

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament del l'exercici 2024, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, si escau, de manera prospectiva.

2.5. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2024, les corresponents a l'exercici anterior. A la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

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

2.6. Agrupació de partides

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

2.7. Canvi en criteris comptables i correcció d'errors

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

2.8. Empresa en funcionament

A 31 de desembre de 2024 la Societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 2.234.452 euros (1.868.151 euros al 31 de desembre de 2023), on s'inclouen els saldos creditors pendents de pagament a l'Hospital Clínic de Barcelona per import de 885.070 euros (728.823 euros al 31 de desembre de 2023) (Nota 14). Els Administradors han aplicat el principi d'empresa en funcionament donat que, entre d'altres, l'Hospital Clínic de Barcelona ha manifestat expressament que atorgarà el suport financer necessari a la Societat per tal de garantir el compliment dels seus compromisos i de les obligacions de pagament contretes per la Societat, i assegurar la continuïtat de les seves operacions com a mínim els propers 12 mesos. En conseqüència, els Administradors de la Societat han preparat els comptes anuals atenent al principi d'empresa en funcionament.

3. Distribució de resultats

La proposta de distribució del resultat del exercici 2024 formulada pels Administradors de la Societat i que es sotmetrà a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes és la següent:

	2024
Bases de repartiment:	
Resultat de l'exercici	234.746,42
	234.746,42
Distribució:	
Dividends	134.746,42
Reserves voluntàries	100.000,00
	234.746,42

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 2024, 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 2024 i 2023 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%
Altre 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 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.

Arrendador operatiu

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

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

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

Arrendatari operatiu

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

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

4.5. Instruments financers

4.5.1 Actius financers

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

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

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

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

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

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

- Actius financers a cost amortitzat

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

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

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

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

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

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

4.5.2 Passius financers

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

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

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

- Passius financers a cost amortitzat

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

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

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

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

4.5.3 Instruments de patrimoni

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

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

4.6. Existències

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

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

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

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

4.7. Transaccions en moneda estrangera

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

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

4.8. Impostos sobre beneficis

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

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

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

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

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

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

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

4.9. Provisions i contingències

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

a) Provisions: Saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació de les quals és probable que originin una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/o moment de cancel·lació.

b) Passius contingents: Obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat.

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

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com una despesa financera conforme es va meritant. Les provisions es revisen a la data de tancament de cada balanç i son ajustades amb l'objectiu de reflectir la millor estimació actual del passiu corresponent en cada moment.

4.10. Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la legislació vigent, la Societat està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa a l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament i es crea una expectativa vàlida envers tercers. En els comptes anuals de l'exercici 2024 s'han registrat despeses per aquest concepte per valor de 274.169 euros (36.975 euros en 2023).

4.11. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

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

4.12. Subvencions, donacions i llegats

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

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

b) Subvencions de caràcter reintegrables: es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables, no registrant cap ingrés fins aquest moment.

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

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

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

4.13. Ingressos i despeses

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

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

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

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

Amb caràcter general, els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat de ells.

Preu de la transacció

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

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

Mètode de reconeixement dels ingressos

Majoritàriament, la Societat reconeix els ingressos dels serveis sanitaris al llarg del temps perquè el client rep i consum simultàniament els beneficis que se li proporcionen. Per mesurar raonablement el progrés en l'execució del contracte s'utilitza el mètode dels recursos per "grau d'avenç"; la Societat registra els ingressos sobre la base de la proporció estimada, sobre els actes mèdics realitzats, que del total del contracte s'ha completat a la data de tancament. D'acord amb aquest mètode, el marge total esperat es distribueix comptablement al llarg dels exercicis durant els quals se n'està duent a terme la realització, en funció del grau d'avenç en cada data de tancament. El percentatge de realització d'una transacció, que serveix per al reconeixement dels ingressos ordinaris, es determina d'acord amb la proporció dels costos del contracte incorreguts a la feina ja realitzat fins a la data, en relació amb els costos totals estimats per al contracte.

Modificacions del contracte

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

4.14. Classificació entre corrent i no corrent

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

De la mateixa manera, són passius corrents els vinculats al cicle normal d'explotació, els passius financers mantinguts per negociar, amb l'excepció dels derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a l'any i en general totes les obligacions el venciment o extinció de les quals es produirà a curt termini. En cas contrari, es classifiquen com a no corrents.

4.15. Transaccions amb societats del grup

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

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

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

5. Immobilitzat intangible

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

Exercici 2024

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Saldo final
Propietat industrial:				
Cost	5.517,10			5.517,10
Amortització acumulada	(3.528,01)			(3.528,01)
	1.989,09	**0,00**	**0,00**	**1.989,09**
Aplicacions informàtiques:				
Cost	706.454,91	19.664,62		726.119,53
Amortització acumulada	(693.736,95)	(14.426,33)		(708.163,28)
	12.717,96	**5.238,29**	**0,00**	**17.956,25**
Total				
Cost	711.972,01	19.664,62	0,00	731.636,63
Amortització acumulada	(697.264,96)	(14.426,33)	0,00	(711.691,29)
Total	**14.707,05**	**5.238,29**	**0,00**	**19.945,34**

Exercici 2023

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Saldo final
Propietat industrial:				
Cost	5.130,58	1.027,76	(641,24)	5.517,10
Amortització acumulada	(3.528,01)	0,00	0,00	(3.528,01)
	1.602,57	**1.027,76**	**(641,24)**	**1.989,09**
Aplicacions informàtiques:				
Cost	747.112,60	4.333,85	(44.991,54)	706.454,91
Amortització acumulada	(722.093,68)	(16.634,81)	44.991,54	(693.736,95)
	25.018,92	**(12.300,96)**	**0,00**	**12.717,96**
Total				
Cost	752.243,18	5.361,61	(45.632,78)	711.972,01
Amortització acumulada	(725.621,69)	(16.634,81)	44.991,54	(697.264,96)
Total	**26.621,49**	**(11.273,20)**	**(641,24)**	**14.707,05**

Les addicions registrades en l'epígraf "Aplicacions informàtiques" durant els exercicis 2024 i 2023 corresponen, principalment, a evolutius d'aplicacions informàtiques de gestió de la informació de la Societat. Al 2023 també es van registrar altes pel desenvolupament de la marca "VISIÕNCLÍNIC".

Durant l'exercici 2024 no s'ha donat de baixa cap element. Al 2023 es van donar de baixa elements que es trobaven fora d'ús o bé que havien estat renovats, ocasionant una pèrdua de 722 euros, equivalent al seu valor comptable en el moment de la baixa.

A 31 de desembre de 2024 i 2023 hi ha elements de l'Immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús per valor de euros 672.010 i 702.153 euros, respectivament.

A 31 de desembre de 2024 i 2023 no s'ha identificat l'existència de cap indici de deteriorament de cap dels elements que figuren en l'actiu intangible de la Societat.

6. Immobilitzat material

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

Exercici 2024

	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Terrenys:					
Cost	479.080,84	0,00	0,00	0,00	479.080,84
	479.080,84	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**479.080,84**
Edificis i construccions:					
Cost	1.113.207,37	0,00	0,00	0,00	1.113.207,37
Amortització acumulada	(698.825,47)	(14.353,90)	0,00	0,00	(713.179,37)
	414.381,90	**(14.353,90)**	**0,00**	**0,00**	**400.028,00**
Instal·lacions tècniques, maquinària i utillatge:					
Cost	1.157.323,30	237.801,04	(33.030,28)		1.362.094,06
Amortització acumulada	(523.630,07)	(121.672,30)	33.030,28		(612.272,09)
	633.693,23	**116.128,74**	**0,00**	**0,00**	**749.821,97**
Mobiliari:					
Cost	337.281,13	91.267,19	(16.821,32)	0,00	411.727,00
Amortització acumulada	(189.159,62)	(26.010,10)	16.743,80	0,00	(198.425,92)
	148.121,51	**65.257,09**	**(77,52)**	**0,00**	**213.301,08**
Altre immobilitzat:					
Cost	74.316,51	10.825,27	(4.256,87)	**0,00**	80.884,91
Amortització acumulada	(51.124,28)	(11.852,03)	4.256,87	**0,00**	(58.719,44)
	23.192,23	**(1.026,76)**	**0,00**	**0,00**	**22.165,47**

	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Altre immobilitzat en curs:					
Cost	157,03	498.030,50	0,00		498.187,53
	157,03	**498.030,50**	**0,00**	**0,00**	**498.187,53**
Total:					
Cost	3.161.366,75	837.924,00	(54.108,47)	0,00	3.945.181,71
Amortització acumulada	(1.462.739,44)	(173.888,33)	54.030,95	0,00	(1.582.596,82)
Total	**1.698.626,74**	**664.035,67**	**(77,52)**	**0,00**	**2.362.584,89**

Exercici 2023

	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Terrenys:					
Cost	479.080,84	0,00	0,00	0,00	479.080,84
	479.080,84	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**479.080,84**
Edificis i construccions:					
Cost	1.113.207,37	0,00	0,00	0,00	1.113.207,37
Amortització acumulada	(684.471,57)	(14.353,90)	0,00	0,00	(698.825,47)
	428.735,80	**(14.353,90)**	**0,00**	**0,00**	**414.381,90**
Instal·lacions tècniques, maquinària i utillatge:					
Cost	771.747,07	88.635,23	0,00	296.941,00	1.157.323,30
Amortització acumulada	(454.125,81)	(69.504,26)	0,00	0,00	(523.630,07)
	317.621,26	**19.130,97**	**0,00**	**296.941,00**	**633.693,23**
Mobiliari:					
Cost	249.736,30	91.020,80	(3.475,97)	0,00	337.281,13
Amortització acumulada	(177.952,32)	(14.603,00)	3.395,70	0,00	(189.159,62)
	71.783,98	**76.417,80**	**(80,27)**	**0,00**	**148.121,51**
Altre immobilitzat:					
Cost	68.307,37	6.009,14	0,00	**0,00**	74.316,51
Amortització acumulada	(39.519,68)	(11.604,60)	0,00	**0,00**	(51.124,28)
	28.787,69	**(5.595,46)**	**0,00**	**0,00**	**23.192,23**
Altre immobilitzat en curs:					
Cost	4.831,60	292.267,00	0,00	(296.941,00)	157,03
	4.831,60	**292.267,00**	**0,00**	**(296.941,00)**	**157,03**
Total:					
Cost	2.686.910,55	477.932,17	(3.475,97)	0,00	3.161.366,75
Amortització acumulada	(1.356.069,38)	(110.065,76)	3.395,70	0,00	(1.462.739,44)
Total	**1.330.841,17**	**367.866,41**	**(80,27)**	**0,00**	**1.698.626,74**

Les altes de l'exercici 2024 correspon principalment a l'adquisició d'equipament mèdic i les obres de reforma de les consultes d'odontologia. En quant a l'immobilitzat en curs, es tracta de les reformes realitzades per ubicar les noves consultes externes de Fecundació In Vitro. Les altes de l'exercici 2023 es van deure fonamentalment a re-condicionament de sales d'hospitalització i a l'adquisició de mobiliari.

Durant l'exercici 2024 s'han donat de baixa elements que es trobaven fora d'ús o bé que han estat renovats darrerament, que han ocasionat una pèrdua de 78 euros (pèrdua de 80 euros en 2023), equivalent al seu valor comptable en el moment de la baixa.

A 31 de desembre de 2024 i 2023, els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús, són els següents:

	Euros	
	2024	**2023**
Construccions	395.512,60	395.512,60
Instal·lacions tècniques, maquinària i utillatge	336.511,06	325.291,91
Mobiliari	120.928,20	124.025,96
Altre immobilitzat	30.310,59	30.299,65
Total	**883.262,45**	**875.130,12**

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 2024 i 2023 no existia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

A 31 de desembre de 2024 i 2023 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 2024 i 2023 en els diferents comptes de les inversions immobiliàries i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

Exercici 2024

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos	Saldo final
Terrenys:				
Cost	909.778,56	0,00	0,00	909.778,56
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00
	909.778,56	**0,00**	**0,00**	**909.778,56**
Edificis i construccions:	0,00			
Cost	895.968,35	0,00	0,00	895.968,35
Amortització acumulada	(328.530,47)	(17.919,37)	0,00	(346.449,84)
	567.437,88	**(17.919,37)**	**0,00**	**549.518,51**
Total:	0,00			
Cost	1.805.747,00	0,00	0,00	1.805.747,00
Amortització acumulada	(328.529,37)	(17.919,37)	0,00	(346.448,74)
Total	**1.477.216,44**	**(17.919,37)**	**0,00**	**1.459.297,07**

Exercici 2024

	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos	Saldo final
Terrenys:				
Cost	909.778,56	0,00	0,00	909.778,56
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00
	909.778,56	**0,00**	**0,00**	**909.778,56**
Edificis i construccions:				
Cost	895.968,35	0,00	0,00	895.968,35
Amortització acumulada	(310.611,10)	(17.919,37)	0,00	(328.530,47)
	585.357,25	**(17.919,37)**	**0,00**	**567.437,88**
Total:				
Cost	1.805.747,00	0,00	0,00	1.805.747,00
Amortització acumulada	(310.610,00)	(17.919,37)	0,00	(328.529,37)
Total	**1.495.135,81**	**(17.919,37)**	**0,00**	**1.477.216,44**

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

Les inversions immobiliàries de la Societat corresponen, principalment, a immobles destinats al l'explotació del lloguer d'oficines a entitats del grup, multigrup i associades. Al 31 de desembre de 2024 i 2023 cap dels immobles es troba constituït en garantia de passius financers.

A l'exercici 2024 i 2023 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 111.191 i 70.634 euros, respectivament (Nota 8).

Al tancament dels exercicis 2024 i 2023 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 2024 i 2023.

A 31 de desembre de 2024 i 2023 no existien indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar un deteriorament en les inversions immobiliàries de la Societat. En tots els casos el valor en ús superava el valor net comptable al tancament de l'exercici.

La política de la Societat és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat immobiliari. Al tancament dels exercicis 2024 i 2023 no hi havia dèficit de cobertura relacionat amb aquests riscos.

8. Arrendaments operatius

Barnaclínic com arrendador

Al tancament dels exercicis 2024 i 2023 la Societat manté vigents contractes amb els arrendataris les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

Arrendaments Operatius	Euros	
Quotes mínimes	2024	2023
Fins a un any	84.448,00	111.271,00
Entre un i cinc anys	0,00	84.448,00
Més de cinc anys	0,00	0,00
Total	**84.448,00**	**195.719,00**

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

L'import de les despeses associades a les inversions immobiliàries que generen ingressos es corresponen, bàsicament, al cost d´amortització dels edificis (veure Nota 7). Els consums dels subministraments i manteniment de l'espai llogat a l'Hospital Cínic de Barcelona són repercutits a l'arrendatari i, per tant, generen una despesa i un ingrés pel mateix import.

Barnaclínic com arrendatari

La Societat és cessionària d'espais de l'Hospital Clínic de Barcelona que aquest cedeix en virtud de l'addenda del conveni marc subscrit entre les parts, formalitzat en data 27 de setembre de 2023, i dels quals fa ús pel desenvolupament de l'activitat de clínica privada que constitueix el seu objecte.

Les despeses registrades com arrendament operatiu es corresponen:

- Al pagament del cànon i càrrecs accessoris determinats en el conveni com a contraprestació per la cessió d'espais. La vigència del conveni es prorroga tàcitament per períodes anuals excepte si una de les parts s'oposés. Les despeses satisfetes en l'exercici 2024 pels cànons previstos en el marc de l'addenda ascendeixen a 218.280 euros (196.399 euros en l'exercici 2023).

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

Arrendaments Operatius Quotes mínimes	Euros	
	2024	2023
Fins a un any	34.800,00	34.800,00
Entre un i cinc anys	139.200,00	139.200,00
Més de cinc anys	348.000,00	382.800,00
Total	**522.000,00**	**556.800,00**

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

9. Actius financers

La composició del actius financers de l'exercici 2024 i 2023 és la següent:

Actius financers (Euros)	**Crèdits, derivats i altres**	
	2024	**2023**
Actius financers a cost amortitzat	8.700,00	8.700,00
Total actius financers a llarg termini	**8.700,00**	**8.700,00**
Actius financers a cost amortitzat	459.300,82	607.498,71
Total actius financers a curt termini	**459.300,82**	**607.498,71**
TOTAL	**468.000,82**	**616.198,71**

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

Actius financers (Euros)	**Crèdits, derivats i altres**	
	2024	**2023**
Altes actius financers – Fiances i dipòsits constituïts	8.700,00	8.700,00
Actius financers no corrents	**8.700,00**	**8.700,00**
Clients per vendes i prestacions de serveis	413.028,98	561.449,64
Clients, empreses del grup i associades	20.047,73	44.471,16
Altres actius financers - Fiances i dipòsits constituïts	26.224,11	1.577,91
Actius financers corrents	**459.300,82**	**607.498,71**
TOTAL	**468.000,82**	**616.198,71**

a) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

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

Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**Euros**	
	2024	**2023**
Clients per vendes i prestacions de serveis	413.028,98	561.449,64
Clients, empreses del grup (Nota 14)	20.047,73	44.471,16
TOTAL	**433.076,71**	**605.920,80**

b) Correccions valoratives

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

Deteriorament crèdits comercials	Euros	
	2024	2023
Saldo inicial	173.144,33	90.126,00
Dotacions	19.120,80	173.144,33
Aplicació	(149.498,30)	(90.126,00)
SALDO FINAL	**42.766,83**	**173.144,33**

c) Altres actius financers: Fiances i dipòsits

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

d) Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc dels instruments financers

Informació qualitativa i quantitativa

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

a) Risc de crèdit:

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

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

Addicionalment, la Societat efectua periòdicament un test de deteriorament dels saldos de clients, procedint a efectuar la corresponent correcció valorativa per tots aquells imports amb una antiguitat superior a un any. Els Administradors de la Societat consideren que al tancament de l'exercici 2024 el deteriorament registrat per aquest concepte en l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" per import de 42.767 euros (173.144 euros en 2023), és suficient.

b) Risc de liquiditat:

Per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Societat disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç, d'una pòlissa de crèdit i del suport de l'Hospital Clínic de Barcelona pel finançament del circulant a través dels comptes a pagar.

c) Risc de mercat:

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

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

10. Efectiu i altres actius líquids equivalents

La Societat registra en l'epígraf de tresoreria al tancament dels exercicis 2024 i 2023 un total de 228.566 i 13.999 euros, respectivament, dipositat en comptes corrents a la vista disponibles, les quals estan remunerades a tipus de mercat. No hi ha restriccions a la disponibilitat d'aquest saldo.

11. Patrimoni net i fons propis

11.1. Capital subscrit

El capital subscrit està format de 2.250 accions a 60,10 euros cadascuna, totalment subscrites i desemborsades. A 31 de desembre de 2024 i 2023, 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 Llei de societats de capital, la reserva legal, mentre no superi el límit del 20% del capital social, no és distribuïble als accionistes i només podrà destinar-se, en el cas de no tenir altres reserves disponibles, a la compensació de pèrdues. Aquesta reserva es pot fer servir per augmentar el capital social en la part que excedeixi de l'10% del capital ja augmentat.

A 31 de desembre de 2024 i 2023 la reserva legal està totalment constituïda.

11.3. Reserva de capitalització

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

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

- Que l'import de l'increment dels fons propis de l'entitat es mantingui durant un termini de 5 anys des del tancament del període impositiu a què correspongui aquesta reducció, excepte per l'existència de pèrdues comptables a l'entitat.

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

Per al present exercici, és d'aplicació l'esmentada reducció l'import del qual ascendeix a 7.433 euros (Nota 15.1), en la mesura que, segons la informació facilitada, es dotarà una reserva per l'import de la reducció i es compliran la resta de requisits per l'aplicació del citat incentiu fiscal.

12. Provisions i contingències

a) Provisions a llarg termini

El personal de la Societat, que compleix determinats requisits, té dret a un premi de fidelitat per anys de servei equivalent a l'import d'una paga extraordinària. El moviment de la provisió durant els exercicis 2024 i 2023 ha sigut el següent:

Exercici 2024

Provisions a Llarg Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Obligacions amb el personal	33.534,74	1.915,20	(3.855,82)	31.594,12
Total a llarg termini	**33.534,74**	**1.915,20**	**(3.855,82)**	**31.594,12**

Exercici 2023

Provisions a Llarg Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Obligacions amb el personal	31.620,00	1.914,74	-	33.534,74
Total a llarg termini	**31.620,00**	**1.914,74**	**-**	**33.534,74**

Els imports meritats en els exercicis 2024 i 2023 s'han registrat dins l'epígraf d' "Altres despeses socials" en el cas del premi de fidelitat.

b) Provisions a curt termini

Exercici 2024

Provisions a Curt Termini	Euros			
	Saldo Inicial	Dotacions	Reversions	Saldo Final
Provisions per altres responsabilitats	-	207.589,00	-	207.589,00
Provisions per retribucions al personal	-	109.750,00	-	109.750,00
Total a llarg termini	**0,00**	**317.339,00**	**0,00**	**317.339,00**

A 31 de desembre de 2024 consta una provisió per import de 207.589 euros per atendre les obligacions corresponents a litigis de personal en curs, dels quals s'estima que puguin derivar-se obligacions econòmiques.

La provisió per altres responsabilitats correspon a l'estimació de la sanció econòmica pel procediment iniciat per l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades arrel del ciberatac produït al 2022.

Exercici 2023

En l'exercici 2023 no es van registrar provisions.

13. Passius financers

La composició dels passius financers a 31 de desembre de 2024 és la següent:

Passius financers (Euros)	Deutes entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Passius financers a cost amortitzat o	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers a llarg termini	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Passius financers a cost amortitzat o	0,00	337.902,17	2.456.987,18	2.000.138,91	2.456.987,18	2.338.041,08
Passius financers a curt termini	**0,00**	**337.902,17**	**2.456.987,18**	**2.000.138,91**	**2.456.987,18**	**2.338.041,08**
TOTAL	**0,00**	**337.902,17**	**2.456.987,18**	**2.000.138,91**	**2.456.987,18**	**2.338.041,08**

Aquests imports inclouen les següents partides de balanç:

Passius financers (Euros)	Deutes entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	337.902,17	0,00	0,00	0,00	337.902,17
Deutes amb empreses del grup i associats a curt termini.	0,00	0,00	4.996,83	1.568,92	4.996,83	1.568,92
Proveïdors i creditors per prestació de serveis	0,00	0,00	1.220.818,09	851.725,73	1.220.818,09	851.725,73
Proveïdors, empreses del grup i associades (nota 14)	0,00	0,00	895.737,45	761.968,17	895.737,45	761.968,17
Personal (remuneracions pendents de pagament)	0,00	0,00	98.628,74	114.273,95	98.628,74	114.273,95
Bestretes de clients	0,00	0,00	236.806,07	270.602,14	236.806,07	270.602,14
Passius financers corrents	**0,00**	**337.902,17**	**2.456.987,18**	**2.000.138,91**	**2.456.987,18**	**2.338.041,08**
TOTAL	**0,00**	**337.902,17**	**2.456.987,18**	**2.000.138,91**	**2.456.987,18**	**2.338.041,08**

Deutes amb entitats de crèdit

En data 22 de juliol de 2022 la Societat va formalitzar una pòlissa de crèdit a interès variable (euríbor) amb l'entitat financera CaixaBank, amb un límit disponible de 700.000 euros, dels quals es trobaven disposats 337.902 euros a 31 de desembre de 2023. A 31 de desembre de 2024 no s'ha disposat.

14. Saldos amb entitats del grup, multigrup i associades

El saldos registrats amb entitats del grup, multigrup i associades a 31 de desembre de 2024 i 2023 han estat les següents:

	Euros					
	2024			2023		
	Deutors	Creditors Comercials	Creditors Financers	Deutors	Creditors Comercials	Creditors Financers
Hospital Clínic de Barcelona	17.705,81	885.070,31	4.996,83	44.471,16	728.823,17	1.568,92
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	-	-	-	-	-	-
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	-	-	-	-	-	-
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	-	10.667,14	-	-	33.145,00	-
Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	-	-	-	-	-	-
Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)	2.341,92	-	-	-	-	-
Total	**20.047,73**	**895.737,45**	**4.996,83**	**44.471,16**	**761.968,17**	**1.568,92**

L'epígraf "Proveïdors, empreses de grup i associades" està format, bàsicament, pel compte a pagar amb l'Hospital Clínic de Barcelona. Principalment, aquest compte a pagar correspon amb el saldo pendent de pagament derivat

de les relacions econòmiques i patrimonials que es regulen al conveni mar subscrit entre les parts i les posteriors addendes formalitzades.

15. Administracions públiques i situació fiscal

15.1. Saldos amb les Administracions públiques

Els saldos a 31 de desembre de 2024 i 2023 registrats en l'epígraf "Administracions Públiques" són els següents:

Saldos amb Administracions públiques a llarg termini

	Euros			
	2024		2023	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Drets per deduccions i bonificacions pendents	510,01	-	14.091,74	-
Diferències temporàries	82.708,53	-	32.850,97	-
Crèdit per pèrdues a compensar de l'exercici	0,01	-	88.445,79	-
Total	**83.218,55**	**0,00**	**135.388,50**	**0,00**

Saldos amb Administracions públiques a curt termini

	Euros			
	2024		2023	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Hisenda pública creditora per impost sobre beneficis	78.925,23	-	53.903,95	-
Hisenda Pública creditora per IRPF	-	152.211,06	-	153.298,86
Organismes de la Seguretat Social creditors	-	99.619,04	-	88.706,88
Total	**78.925,23**	**251.830,10**	**53.903,95**	**242.005,74**

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 2024 i 2023 és la següent:

Exercici 2024

	Euros		
	Augments	Disminucions	Import
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			**355.418,14**
Diferències permanents:			
Sancions i recàrrecs	91.905,65		91.905,65
Despesa no acreditada (baixa actiu)	77,52		77,52
Donatiu	28.737,50		28.737,50
Diferències temporàries:			
Reversió límit deducció amortització (30%)		(10.913,42)	(10.913,42)
Personal objectius	135.522,15	(131.161,84)	4.360,31
Provisió pèrdues crèdits incobrables	207.589,00		207.589,00
Provisió indemnitzacions	1.915,00	(3.855,82)	(1.940,82)
Provisió premi fidelitat	335,00		335,00

	Euros		
	Augments	**Disminucions**	**Import**
Base imposable prèvia	**466.081,82**	**(145.931,08)**	**675.568,88**
Compensació de BINS		**(353.783,13)**	**(353.783,13)**
Reserva de capitalització (Nota 11.3)		**(7.433,49)**	**(7.433,49)**
Base imposable (resultat fiscal)			**314.352,26**
Quota integra (25%)			**78.588,07**
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			0,00
Deducció por reversió 30% amort.. (2013 i 2014)			(1.091,34)
Deducció donatius a entitats sense finalitat de lucre			(8.995,00)
Quota líquida			**68.501,73**
Pagaments fraccionats			(85.775,19)
Retencions i pagaments a compte			(21.126,32)
Quota a pagar / (cobrar)			**(38.399,78)**

Exercici 2023

	Euros		
	Augments	**Disminucions**	**Import**
Resultat comptable de l'exercici abans d'impostos			**(381.046,10)**
Diferències permanents:			
Sancions i recàrrecs	20.025,00		20.025,00
Despesa no acreditada (baixa actiu)	722,00		722,00
Donatiu	25.700,00		25.700,00
Diferències temporàries:			0,00
Reversió límit deducció amortització (30%)		10.913,00	(10.913,00)
Personal objectius	131.162,00	116.348,00	14.814,00
Provisió premi fidelitat	1.915,00		1.915,00
Donació FCRB		25.000,00	(25.000,00)
Base imposable prèvia	**179.524,00**	**152.261,00**	**(353.783,00)**
Reserva de capitalització (Nota 11.3)		**7.333,00**	**7.333,00**
Base imposable (resultat fiscal)			**(346.450,00)**
Quota integra (25%)			**0,00**
Deduccions per donacions (Llei 49/2002)			0,00
Deducció por reversió 30% amort.. (2013 i 2014)			(546,00)
Deducció donatius a entitats sense finalitat de lucre			(8.995,00)
Quota líquida			0,00
Pagaments fraccionats			(27.105,00)
Retencions i pagaments a compte			(13.421,00)
Quota a pagar / (cobrar)			**(40.526,00)**

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

Durant el 2024 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 valor de 25.700 euros.

D’acord amb la normativa fiscal vigent, es procedeix a la compensació de bases imposables negatives generades en exercicis anteriors, en concret, les corresponents a l’exercici 2023.

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 2024 i 2023 és el següent:

	Euros	
	2024	**2023**
Resultat comptable abans d'impostos	**355.418,14**	**(381.046,10)**
Quota teòrica (25%)	88.854,54	-
Despeses no deduïbles	80.037,74	6.816,00
Reversió reserva capitalització	(1.858,37)	(1.833,00)
Compensació de BINS	(88.445,78)	-
Deduccions	(10.086,34)	(9.541,00)
Despesa per impost de societats	**68.501,78**	**-**

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

15.3. Impostos reconeguts en el patrimoni net

A 31 de desembre de 2024 i 2023, la Societat no s'ha reconegut cap impost directament en el patrimoni.

15.4. Actius i passius per impost diferit

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

Euros	**Saldo inicial**	**Compte de pèrdues i guanys**	**Saldo final**
Actius per impost diferit			
Provisió objectius personal	32.791,00	1.090,08	33.881,08
Reversió limitació amortització	(794,00)	(2.728,36)	(3.522,36)
Provisió indemnitzacions	0,00	51.981,00	51.981,00
Provisió premi fidelitat	854,00	(485,16)	368,85
Drets per deducció reserva capitalització pendent aplicar	4.551,00	(1.858,37)	2.692,63
Drets per deducció recuperació 30% amortització	546,00	(2.728,36)	(2.182,36)
Drets per deducció per donatius	8.995,00	(8.995,00)	0,00
Activació BINs	88.445,50	(88.445,78)	(0,00)
Total	**135.388,50**	**(52.169,94)**	**83.218,55**

15.5. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament dels exercicis 2024 i 2023 la Societat té pendents d'inspecció els exercicis no prescrits per a tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per a la Societat com a conseqüència d'una eventual inspecció.

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

A continuació es detalla la informació requerida per la Disposició 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:

	2024	2023
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	17	13
Ràtio de operacions pagades	18	13
Ràtio de operacions pendents de pagament	4	2
	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	15.668.100	13.281.493
Total pagaments pendents	778.940	533.529
Factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat	13.694.351	13.013.286
% que representen els pagaments inferiors a l'esmentat màxim sobre el total de pagaments realitzats	87,40%	97,98%
Número de factures	5.957	5.116
Número de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat	5.196	4.859
% que representen sobre el total de factures	87,23%	94,98%

El període mig de pagament a proveïdors de l'Entitat en l'exercici 2024 ha estat de 17 dies segons la metodologia de càlcul de la Llei 11/2013 de 26 de juliol.

16. Ingressos i despeses

16.1. Import net de la xifra de negocis

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

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

La desagregació d'aquests ingressos és la següent:

Ingressos per prestació de serveis	**Euros**	
	2024	**2023**
Serveis hospitalització clients particulars	12.579.387,48	10.766.049,25
Serveis hospitalització clients assegurances privades	71.700,23	11.882,66
Serveis consultes externes especialitats particulars	3.260.666,69	2.778.612,03
Serveis consultes externes ginecologia particulars	83.507,10	84.127,37
Serveis consultes externes dermoestètica particulars	79.823,28	65.178,94
Serveis consultes externes odontologia particulars	1.291.361,20	1.146.179,28
Serveis consultes externes assegurances privades	70.854,73	35.986,05
Serveis FIV particulars	1.166.844,71	1.154.141,68
TOTAL	**18.604.145,42**	**16.042.157,26**

La següent distribució geogràfica de les prestacions de serveis dels exercicis 2024 i 2023 s'ha realitzat principalment, tenint en compte el país de residència de cada client o pacient:

Mercat geogràfic	Euros	
	2024	2023
Nacional	13.363.466,42	12.019.424,26
Internacional	5.240.679,00	4.022.733,00
TOTAL	**18.604.145,42**	**16.042.157,26**

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	
	2024	2023
Consum de mercaderies:		
Compres	1.602.579,97	1.275.009,28
Treballs realitzats per altres empreses	11.787.866,96	10.343.482,10
Total	**13.390.446,93**	**11.618.491,38**

L'epígraf "Treballs realitzats per altres empreses" està composat 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 2024 i 2023, atenent a la seva procedència es la següent:

	Euros			
	2024		2023	
	Nacionals	Intracomunitàries	Nacionals	Intracomunitàries
Compres	1.532.427,97	70.152,00	1.210.475,28	64.534,00

16.3. Altres Ingressos d'explotació

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

	Euros	
	2024	2023
Ingressos per arrendaments (Notes 7 i 8)	118.573,39	70.634,00
Altres ingressos	42.136,15	30.350,36
Total	**160.709,54**	**100.984,36**

16.4. Despeses de personal

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

	Euros	
	2024	**2023**
Sous i salaris	2.478.247,81	2.602.065,41
Càrregues Socials	767.936,48	811.337,53
Indemnitzacions	274.169,13	36.975,47
Altres despeses socials	14.284,12	8.642,95
Total	**3.534.637,54**	**3.459.021,36**

El nombre mitjà de persones emprades durant els exercicis 2024 i 2023, detallat per categories, és el següent:

Categoria professional	Nombre mitjà	
	2024	**2023**
Alta direcció	1	1
Metges i biòlegs	5	8
Infermeria i auxiliars	41	39
Administració	36	40
Total	**83**	**88**

Així mateix, la distribució per sexes al final dels exercicis 2024 i 2023, detallat per categories, és el següent:

Categoria professional	Nombre al termini			
	2024		**2023**	
	Homes	**Dones**	**Homes**	**Dones**
Alta direcció	1	-	1	-
Metges i biòlegs	1	4	1	7
Infermeria i auxiliars	2	39	1	38
Administració	1	35	2	38
Total	**5**	**78**	**5**	**83**

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

A 31 de desembre de 2024 el Consell d'Administració està format per 3 membres, dels quals hi ha 2 homes i 1 dona. A l'exercici 2023 estava 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	
	2024	2023
Serveis Exteriors:		
Arrendaments i cànons (Nota 8)	270.588,15	250.402,05
Reparacions i conservació	74.323,68	56.172,02
Serveis de professionals independents	303.327,71	279.424,50
Primes d'assegurances i serveis bancaris	83.101,65	73.226,21
Publicitat, propaganda i relacions públiques	44.567,98	38.314,68
Subministres	66.439,96	23.736,25
Altres serveis	240.675,20	310.954,81
Tributs	117.694,49	44.005,45
Pèrdues per crèdits comercials incobrables	22.873,97	223.751,61
Subvencions corrents	53.737,50	700,00
Total altres despeses d'explotació	**1.277.330,29**	**1.300.687,58**

L'epígraf "Serveis de professionals independents" inclou el 2024, entre d'altres, les despeses corresponents a assessoraments d'experts fiscals, legals, de defensa jurídica i la consultoria de màrqueting.

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

Honoraris d'Auditoria

Durant l'exercici 2024 i 2023, 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	
	2024	2023
Serveis Auditoria	12	12
Altres serveis de verificació	2	3
Total serveis d'Auditoria i Relacionats	**14**	**15**

16.6. Resultats financers

Les despeses i ingressos financers registrats durant els exercicis 2024 i 2023 per naturalesa han estat els següents:

	Euros	
	2024	2023
Ingressos financers:		
Ingressos financers	3,32	0,00
	3,32	**0,00**
Despeses financeres:		
Despeses financeres amb entitats de crèdit	(1.014,31)	(633,93)
Despeses per diferències negatives de canvi	0,00	0,00
	(1.014,31)	**(633,93)**
Diferencies de canvi:		
Diferencies positives de canvi	0,00	0,00
Diferencies negatives de canvi	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Total net	**(1.010,99)**	**(633,93)**

Durant l'exercici 2024 la Societat va registrar un total de 1.014 euros (634 euros al exercici 2023) 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 2024 i 2023 amb empreses del Grup, associades i vinculades han estat les següents:

Exercici 2024

	Euros	
	Ingressos	**Despeses**
Hospital Clínic de Barcelona	158.241,00	5.425.109,00
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	3.760,00	0,00
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	0,00	0,00
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	0,00	0,00
Institute for Global Health of Barcelona	80.447,00	0,00
Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona	0,00	0,00
Total	**242.448,00**	**5.425.109,00**

Exercici 2023

	Euros	
	Ingressos	**Despeses**
Hospital Clínic de Barcelona	199.746,00	4.460.706,00
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	0,00	0,00
Consorci de Gestió, Corporació Sanitària	0,00	0,00
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	0,00	0,00
Institute for Global Health of Barcelona	68.333,00	0,00
Fund. Priv. Recerca Salut Internacional Barcelona	0,00	0,00
Total	**268.079,00**	**4.460.706,00**

Les relacions entre l'Hospital Clínic de Barcelona i la Societat es regulen mitjançant un conveni marc subscrit entre les parts en data 27 de setembre de 2023, així com les posteriors addendes de desplegament del conveni. A través d'aquest conveni es regulen les relacions patrimonials o funcionals entre ambdós entitats: a) Mecanismes per poder establir les aliances estratègiques que les parts puguin determinar en el futur; b) Prestacions d'altres serveis assistencials; c) Prestacions de serveis corporatius i altres serveis no assistencials; d) Subministraments de bens fungibles; e) Realització d'obres; f) Licitació conjunta d'obres, subministraments i serveis; g) Espais i utilització d'actius no fungibles; h) Assistència financera i subvencions; i) Mobilitat de personal assistencial i no assistencial; j) Prevenció de riscos laborals i higiene al treball; k) Dades personals; l) Cotitularitat de drets de la propietat intel·lectual i industrial i del know-how; m) Aprovació i formalització de polítiques corporatives uniformes.

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

Els ingressos amb el Institute for Global Health of Barcelona i amb la Fundació Privada Recerca Salut Internacional Barcelona, corresponen fonamentalment, als ingressos pels arrendaments operatius descrits en la Nota 8.

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 2024 i 2023 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

17.2. Direcció

Les retribucions percebudes durant l'exercici 2024 i 2023 per l'Alta Direcció de la Societat, classificades per conceptes, han estat les següents:

	Euros					
	2024			2023		
	Retribució	Altres conceptes	Total	Retribució	Altres conceptes	Total
Alta Direcció	104.733	0	104.733	101.904	0	101.904

Durant els exercicis 2024 i 2023 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 2024 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 2024 és la següent:

Membres	Designat per	Càrrec
Dr. Josep Mª 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 2024 és la següent:

Membres	Designat per	Càrrec
Dr. Josep Mª Campistol Plana	Hospital Clínic de Barcelona	President
Dra. Raquel Sánchez del Valle Díaz	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 2024 i 2023.

20. Informació sobre medi ambient

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

21. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació

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

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT RESTRINGIT		PROCEDIMENT NEGOCIAT		DIÀLEG COMPETITIU	ADJUDICACIÓ DIRECTA	TOTAL
	MULTIPLICITAT CRITERIS	ÚNIC CRITERI	MULTIPLICITAT CRITERIS	ÚNIC CRITERI	AMB PUBLICITAT	SENSE PUBLICITAT			
D'Obres	444.950,21								444.950,21
De subministrament	23.227,97								23.227,97
Patrimonials									0,00
De gestió de serveis públics									0,00
De serveis	93.902,91								93.902,91
De concessió d'obra pública									0,00
De col.laboració entre el sector públic i el sector privat									0,00
De caràcter administratiu especial									0,00
Altres (prórrogues)									0,00
TOTAL	562.081,09								562.081,09

22. Convenis vigents

L'Hospital Clinic de Barcelona i Barnaclinic, SA varen subscriure el 27 de setembre de 2023 un conveni marc per regular les seves relacions. L'objecte d'aquest conveni, i dels derivats del mateix, és regular el subministrament, la prestació de determinats serveis i la cessió dels espais en el període compres entre l'1 de gener de 2023 fins el 31 de desembre de 2026.

Conveni de Col.laboració amb Hospital Cínic	**2024**
Prestació de Serveis Assistencials	50.187
Prestació de Serveis Corporatius	319.313
Subm.de Bens Fungibles	Variable
Cessió d´Espais	217.000
Totals	**586.500**

23. Informació pressupostària

La liquidació d'ingressos i despeses així com les desviacions produïdes corresponents al exercici 2024, es presenten a continuació:

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE BARNACLÍNIC, SA

EXERCICI 2024

PRESSUPOST D'INGRESSOS

(xifres en euros)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pendents de cobrament	Desviació
3170009	Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	16.744.547,61	0,00	16.744.547,61	18.604.145,42	18.024.453,19	579.692,23	1.859.597,81
	CONCEPTE 317 Prestació de serveis d'assistència sanitària	*16.744.547,61*	*0,00*	*16.744.547,61*	*18.604.145,42*	*18.024.453,19*	*579.692,23*	*1.859.597,81*
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	**16.744.547,61**	**0,00**	**16.744.547,61**	**18.604.145,42**	**18.024.453,19**	**579.692,23**	**1.859.597,81**
3990009	Altres ingressos diversos	33.797,37	0,00	33.797,37	80.622,05	61.346,04	19.276,01	46.824,68
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	*33.797,37*	0,00	*33.797,37*	*80.622,05*	*61.346,04*	*19.276,01*	*46.824,68*
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	**33.797,37**	**0,00**	**33.797,37**	**80.622,05**	**61.346,04**	**19.276,01**	**46.824,68**
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	**16.778.344,98**	**0,00**	**16.778.344,98**	**18.684.767,47**	**18.085.799,23**	**598.968,24**	**1.906.422,49**
5400001	Lloguer de béns immobles	69.839,61	0,00	69.839,61	80.447,04	78.151,04	2.296,00	10.607,43
	CONCEPTE 540 Lloguers	*69.839,61*	*0,00*	*69.839,61*	*80.447,04*	*78.151,04*	*2.296,00*	*10.607,43*
	ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	**69.839,61**	**0,00**	**69.839,61**	**80.447,04**	**78.151,04**	**2.296,00**	**10.607,43**
	CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	**69.839,61**	**0,00**	**69.839,61**	**80.450,36**	**78.151,14**	**2.299,22**	**10.610,75**
								0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**16.848.184,59**	**0,00**	**16.848.184,59**	**18.765.217,83**	**18.163.950,37**	**601.267,46**	**1.917.033,24**

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE BARNACLÍNIC, SA

EXERCICI 2024

PRESSUPOST DE DESPESES

(xifres en euros)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Desviació
1300001	Retribucions bàsiques	2.555.305,17	0,00	2.555.305,17	1.541.682,65	1.541.682,65	0,00	-1.013.622,52
1300002	Retribucions complementàries	0,00	0,00	0,00	523.996,95	522.295,94	1.701,01	523.996,95
1300003	Altres remuneracions	0,00	0,00	0,00	544.283,01	226.107,43	318.175,58	544.283,01
	CONCEPTE 130 Personal Laboral Fix	*2.555.305*	*0,00*	*2.555.305,17*	*2.609.962,61*	2.290.086,02	319.876,59	54.657,44
1310001	*Retribucions bàsiques*	171.116,07	0,00	171.116,07	66.240,90	66.240,90	0,00	-104.875,17
1310002	*Retribucions complementàries*	0,00	0,00	0,00	27.396,20	16.560,47	10.835,73	27.396,20
1310003	*Altres remuneracions*	0,00	0,00	0,00	16.895,00	16.895,00	0,00	16.895,00
	CONCEPTE 131 Personal Laboral Temporal	*171.116,07*	*0,00*	*171.116,07*	*110.532,10*	99.696,37	10.835,73	-60.583,97
1320001	Personal laboral	96.681,62	0,00	96.681,62	0,00	0,00	0,00	-96.681,62
	CONCEPTE 132 Personal empreses i altres entitats sector públic	*96.681,62*	*0,00*	*96.681,62*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-96.681,62*
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	**2.823.102,86**	**0,00**	**2.823.102,86**	**2.720.494,71**	**2.389.782,39**	**330.712,32**	**-102.608,15**
1600001	Seguretat Social	864.157,59	0,00	864.157,59	799.917,78	772.697,73	27.220,05	-64.239,81
	CONCEPTE 160 Quotes socials	*864.157,59*	*0,00*	*864.157,59*	*799.917,78*	*772.697,73*	*27.220,05*	*-64.239,81*
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	**864.157,59**	**0,00**	**864.157,59**	**799.917,78**	**772.697,73**	**27.220,05**	**-64.239,81**
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	**3.687.260,45**	**0,00**	**3.687.260,45**	**3.520.412,49**	**3.162.480,12**	**357.932,37**	**-166.847,96**
2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	339,74	0,00	339,74	7.501,06	6.961,27	539,79	7.161,32

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Desviació
	CONCEPTE 202 Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades, programari i reprografia	*339,74*	*0,00*	*339,74*	*7.501,06*	*6.961,27*	*539,79*	*7.161,32*
2040001	Altres lloguers i cànons	176.973,00	0,00	176.973,00	263.087,09	263.087,09	0,00	86.114,09
	CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànons	*176.973,00*	*0,00*	*176.973,00*	*263.087,09*	*263.087,09*	*0,00*	*86.114,09*
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	**177.312,74**	**0,00**	**177.312,74**	**270.588,15**	**270.048,36**	**539,79**	**93.275,41**
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	32.351,84	0,00	32.351,84	74.323,68	60.491,20	13.832,48	41.971,84
	CONCEPTE 213Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	*32.351,84*	*0,00*	*32.351,84*	*74.323,68*	*60.491,20*	*13.832,48*	*41.971,84*
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	**32.351,84**	**0,00**	**32.351,84**	**74.323,68**	**60.491,20**	**13.832,48**	**41.971,84**
2200002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	0,00	0,00	0,00	127,40	35,47	91,93	127,40
	CONCEPTE 220 Material oficina	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*127,40*	*35,47*	*91,93*	*127,40*
2210001	Aigua i energia	7.930,30	0,00	7.930,30	58.590,82	23.927,28	34.663,54	50.660,52
2210003	Vestuari	2.624,52	0,00	2.624,52	3.315,29	3.315,29	0,00	690,77
2210004	Subministrament de material sanitari	630.106,46	0,00	630.106,46	1.133.617,83	1.133.617,83	0,00	503.511,37
2210005	Productes farmacèutics i analítiques	320.928,73	0,00	320.928,73	428.278,18	322.829,13	105.449,05	107.349,45
2210089	Altres subministraments	21.497,77	0,00	21.497,77	37.368,67	28.583,96	8.784,71	15.870,90
	CONCEPTE 221 Subministraments	*983.087,78*	*0,00*	*983.087,78*	*1.661.170,79*	*1.512.273,49*	*148.897,30*	*678.083,01*
2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	58,58	0,00	58,58	63,14	63,14	0,00	4,56
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	6.688,92	0,00	6.688,92	7.849,14	3.238,44	4.610,70	1.160,22
	CONCEPTE 222 Comunicacions	*6.747,50*	*0,00*	*6.747,50*	*7.912,28*	*3.301,58*	*4.610,70*	*1.164,78*
2240001	Despeses d'assegurances	36.228,88	0,00	36.228,88	40.930,91	40.930,91	0,00	4.702,03
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	*36.228,88*	*0,00*	*36.228,88*	*40.930,91*	*40.930,91*	*0,00*	*4.702,03*

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Desviació
2250001	Tributs	19.394,36	0,00	19.394,36	94.349,68	24.546,74	69.802,94	74.955,32
	CONCEPTE 225 Tributs	*19.394,36*	*0,00*	*19.394,36*	*94.349,68*	*24.546,74*	*69.802,94*	*74.955,32*
2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	29.555,62	0,00	29.555,62	44.567,98	36.699,81	7.868,17	15.012,36
2260004	Jurídics i contenciosos	970,08	0,00	970,08	91.846,58	1.637,58	90.209,00	90.876,50
2260011	Formació del personal propi	26.931,66	0,00	26.931,66	13.906,42	7.027,16	6.879,26	-13.025,24
2260039	Despeses per serveis bancaris	34.663,90	0,00	34.663,90	42.170,74	0,00	42.170,74	7.506,84
2260089	Altres despeses diverses	831.456,34	0,00	831.456,34	226.367,31	196.957,49	29.409,82	-605.089,03
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	*923.577,60*	0,00	*923.577,60*	*418.859,03*	*242.322,04*	*176.536,99*	*-504.718,57*
2270001	Neteja i sanejament	92.102,63	0,00	92.102,63	106.722,67	88.173,39	18.549,28	14.620,04
2270002	Seguretat	2.198,08	0,00	2.198,08	3.331,87	2.087,30	1.244,57	1.133,79
2270006	Serveis de menjador	505,26	0,00	505,26	377,70	377,70	0,00	-127,56
2270011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	1.108,32	0,00	1.108,32	1.051,64	816,26	235,38	-56,68
2270012	Auditories i control de fons europeus	12.510,86	0,00	12.510,86	15.406,19	12.324,95	3.081,24	2.895,33
2270013	Treballs tècnics	35.916,48	0,00	35.916,48	32.741,95	28.629,79	4.112,16	-3.174,53
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	239.168,12	0,00	239.168,12	255.179,57	232.224,96	22.954,61	16.011,45
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	*383.509,75*	*0,00*	*383.509,75*	*414.811,59*	*364.634,35*	*50.177,24*	*31.301,84*
2280002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats, llevat dels relatius a recursos humans i a la gestió economicofinancera	26.297,96	0,00	26.297,96	28.542,88	24.675,70	3.867,18	2.244,92
	CONCEPTE 228 Serveis informàtics	*26.297,96*	*0,00*	*26.297,96*	*28.542,88*	*24.675,70*	*3.867,18*	*2.244,92*
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	***2.378.843,83***	***0,00***	***2.378.843,83***	***2.666.704,56***	***2.212.720,28***	***453.984,28***	***287.860,73***

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Desviació
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	0,00	0,00	0,00	13.065,71	11.168,70	1.897,01	13.065,71
	CONCEPTE 230 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*13.065,71*	***11.168,70***	***1.897,01***	***13.065,71***
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***13.065,71***	***11.168,70***	***1.897,01***	***13.065,71***
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	3.212.865,98	0,00	3.212.865,98	3.872.174,73	3.449.564,52	422.610,21	659.308,75
2510002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	6.819.849,75	0,00	6.819.849,75	7.777.094,81	7.578.612,39	198.482,42	957.245,06
	CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	10.032.715,73	*0,00*	*10.032.715,73*	*11.649.269,54*	*11.028.176,91*	*621.092,63*	*1.616.553,81*
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	**10.032.715,73**	**0,00**	**10.032.715,73**	**11.649.269,54**	**11.028.176,91**	**621.092,63**	**1.616.553,81**
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	**12.621.224,14**	**0,00**	**12.621.224,14**	**14.673.951,64**	**13.582.605,45**	**1.091.346,19**	**2.052.727,50**
3100001	Interessos de préstecs en euros a llarg termini fora del sector públic	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	-400,00
	CONCEPTE 310 Interessos de préstecs en euros	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*1.014,31*	*0,00*	*1.014,31*	*614,31*
	ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES DE PRÉSTECS EN EUROS	**400,00**	**0,00**	**400,00**	**1.014,31**	**0,00**	**1.014,31**	**614,31**
	CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	**400,00**	**0,00**	**400,00**	**1.014,31**	**0,00**	**1.014,31**	**614,31**
4480001	A altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	28.737,50	28.737,50	0,00	28.737,50
	CONCEPTE 448 A altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat	0,00	*0,00*	0,00	28.737,50	*28.737,50*	*0,00*	*28.737,50*
	ARTICLE 44 A ALTRES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC, A UNIVERSITATS PÚBLIQUES I A ALTRES ENTITATS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**28.737,50**	**28.737,50**	**0,00**	**28.737,50**
4820001	*CONCEPTE 482. A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius*	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00
	ARTICLE 48 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**0,00**	**25.000,00**
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**53.737,50**	**53.737,50**	**0,00**	**53.737,50**

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Desviació
6100001	Inversions en edificis i altres construccions	368.000,00	0,00	368.000,00	592.860,51	0,00	592.860,51	224.860,51
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	*368.000,00*	*0,00*	*368.000,00*	*592.860,51*	*0,00*	*592.860,51*	*224.860,51*
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	**368.000,00**	**0,00**	**368.000,00**	**592.860,51**	**0,00**	**592.860,51**	**224.860,51**
6200001	Inversions maquinària, instal·lacions i utillatge	61.300,00	0,00	61.300,00	142.971,03	0,00	142.971,03	81.671,03
	CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utillatge	*61.300,00*	*0,00*	*61.300,00*	*142.971,03*	*0,00*	*142.971,03*	*81.671,03*
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL.LACIONS I UTILLATGE	**61.300,00**	**0,00**	**61.300,00**	**142.971,03**	**0,00**	**142.971,03**	**81.671,03**
6400001	Inversions en mobiliari i estris	30.000,00	0,00	30.000,00	91.267,19	0,00	91.267,19	61.267,19
	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	*30.000,00*	0,00	*30.000,00*	*91.267,19*	*0,00*	*91.267,19*	*61.267,19*
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	**30.000,00**	**0,00**	**30.000,00**	**91.267,19**	**0,00**	**91.267,19**	**61.267,19**
6500001	Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	30.000,00	0,00	30.000,00	10.825,27	0,00	10.825,27	-19.174,73
	CONCEPTE 650 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	*30.000,00*	*0,00*	*30.000,00*	*10.825,27*	*0,00*	*10.825,27*	*-19.174,73*
	ARTICLE 65 INVERSIONS EQUIPS PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	**30.000,00**	**0,00**	**30.000,00**	**10.825,27**	**0,00**	**10.825,27**	**-19.174,73**
6800002	Inversions en aplicacions informàtiques	50.000,00	0,00	50.000,00	19.664,62	0,00	19.664,62	-30.335,38
	CONCEPTE 680 Inversions en immobilitzat immaterial	*50.000,00*	*0,00*	*50.000,00*	*19.664,62*	*0,00*	*19.664,62*	*-30.335,38*
	ARTICLE 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	**50.000,00**	**0,00**	**50.000,00**	**19.664,62**	**0,00**	**19.664,62**	**-30.335,38**
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	**539.300,00**	**0,00**	**539.300,00**	**857.588,62**	**0,00**	**857.588,62**	**318.288,62**
8410001	Fiances constituïdes	0,00	0,00	0,00	24.646,20	0,00	24.646,20	24.646,20
	CONCEPTE 841 Fiances constituïdes	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*24.646,20*	*0,00*	*24.646,20*	*24.646,20*
	ARTICLE 84 CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**24.646,20**	**0,00**	**24.646,20**	**24.646,20**
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**24.646,20**	**0,00**	**24.646,20**	**24.646,20**

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Desviació
9130001	Préstecs i altres crèdits de fora del sector públic a curt termini	0,00	0,00	0,00	337.783,17	0,00	337.783,17	337.783,17
	CONCEPTE 913 Cancel·lació de préstecs en euros de fora del sector públic a curt termini	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*337.783,17*	*0,00*	*337.783,17*	*337.783,17*
	ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ PRÉSTECS I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**337.783,17**	**0,00**	**337.783,17**	**337.783,17**
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**337.783,17**	**0,00**	**337.783,17**	**337.783,17**
		-	-	-	-	-	**0,00**	**0,00**
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**16.848.184,59**	**0,00**	**16.848.184,59**	**19.469.133,93**	**16.798.823,07**	**2.670.310,86**	**2.620.949,34**

Estat d’execució del Pressupost d’Ingressos

Els ingressos han estat de 18.765.217,83 euros, un 11,38% per sobre del pressupost inicial de 16.848.184,59 euros. No s’ha realitzat cap modificació al Consell d’Administració.

Estat d’execució del Pressupost de Despeses

Pel que fa a les despeses, aquestes han estat de 19.469.133,93 euros, un 15,56% superior al pressupost inicial.

Durant l’exercici 2024 s’ha produït un desequilibri pressupostari de – 703.916,10 euros, produït per la inversió excepcional en unes noves instal·lacions del centre d’odontologia i les noves consultes externes. Tot i el resultat negatiu inicial, s’espera que tinguin un impacte positiu en el futur fent créixer el numero de pacients.

Un altre motiu d’aquest desequilibri pressupostari, ha estat al descens significatiu en l’activitat de FIV, degut a que el CatSalut ha reduït de forma substancial la llista d’espera, per tant, en questa activitat i s’ha produït un flux de pacients cap al sector públic, fet que ha provocat que des de b+ s’hagin hagut de prendre mesures de reestructuració dels costos fixos, per ajustar-los a les nova realitat.

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

- Capítol 1. Remuneracions del personal: Les despeses de personal han estat inferiors a les previsions inicials consignades per import de 166.847,96 euros, en part explicades per les mesures de reestructuració de personal per afrontar els canvis en alguna de les nostres activitats.

- Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis: Aquest capítol presenta un increment de la despesa pressupostada per import de 2.052.727,50 euros. Degut a l’increment de l’activitat en general.

- Capítol 3. Despeses financeres: Han estat de 1.014,31 euros.

- Capítol 4. Transferències corrents: S’ha executat despesa per un import total de 53.737,50 euros.

- Capítol 6. Inversions reals: S’ha executat despesa per import de 857.588,62 euros per la finalització de les obres del centre d’odontologia i les noves consultes externes, sense l’increment proporcional dels ingressos generant el desequilibri pressupostari temporal. Les inversions realitzades són essencials pel desenvolupament a llarg termini i s’espera que generin beneficis en un futur proper.

Resultat pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	18.765.217,83	18.249.115,94	516.101,89
b) Operacions de capital	0,00	857.588,62	-857.588,62
1. Total operacions no financeres (a + b)	18.765.217,83	19.106.704,56	-341.486,73
a) Actius financers	0,00	24.646,20	-24.646,20
b) Passius financers	0,00	337.783,17	-337.783,17
2. Total operacions financeres (c + d)	0,00	362.429,37	-362.429,37
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I = 1 + 2)	**18.765.217,83**	**19.469.133,93**	**-703.916,10**
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat	0,00	0,00	0,00
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici	0,00	0,00	0,00
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici	0,00	0,00	0,00
II. Total ajustaments (II = 3 + 4 - 5)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Resultat pressupostari ajustat (I+II)	**18.765.217,83**	**19.469.133,93**	**-703.916,10**

- Total operacions no financeres: S'ha produït un desequilibri de 341.486,73 euros, El resultat negatiu en el total d'operacions no financeres es deu principalment a un augment significatiu en les despeses d'inversió. És un desajust temporal i s'espera que es corregeixi en futurs exercicis, a mesura que les inversions comencin a generar retorns.

- Total operacions financeres: Reflecteix l'import dels dipòsits constituïts i l'import del retorn de la pòlissa de crèdit.

El **Resultat Pressupostari**, ha estat negatiu en 703.916,10 euros, generant un desequilibri econòmic i pressupostari per la qual la societat ja ha començat a prendre les mesures adients per assolir novament l'equilibri pressupostari.

Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria representa l'excedent o el dèficit de finançament a curt termini a 31 de desembre de 2024, tenint en compte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagar i els fons líquids a 31 de desembre de 2024.

1. Fons líquids de tresoreria	**228.556,10**
VII. Efectiu i altres actius líquids	**228.556,10**
2. Drets pendents de cobrament	**580.992,88**
1. Clients per vendes i prestació de serveis (no inclou el compte 4900-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials ni el compte 4935-deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades)	455.795,81
2. Clients, empreses del grup i associades (no inclou el compte 4933-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses del grup ni el compte 4934-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses associades)	20.047,73
3. Deutors diversos (no inclou el compte 4471-Deutors per obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4472-Deutors per obres, d'altres entitats)	0,00
4. Personal	0,00
5. Actius per impost corrent	78.925,23
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	0,00
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	**26.224,11**
5. Altres actius financers	26.224,11
3. Obligacions pendents de pagament	**2.703.820,45**
III. Deutes a curt termini	**0,00**
5. Altres passius financers	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	**2.703.820,45**
1. Proveïdors	1.220.818,09
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	895.737,45
3. Creditors diversos (no inclou el compte 4140-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres de l'Aministració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4141-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres altres)	0,00
4. Personal	98.628,74
5. Passius per impost corrent	0,00
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques (no inclou el compte 4758-Hisenda Pública, creditora per subvencions a reintegrar)	251.830,10
7. Avançaments de clients	236.806,07
4. Partides pendents d'aplicació	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	**-1.894.271,47**
II. Excés de finançament afectat	
III. Saldo de dubtós cobrament	**42.766,83**
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	**-1.937.038,30**

V. Romanents compromesos

B+ presenta un romanent de tresoreria negatiu de 1.937.038,30 euros conseqüència bàsicament del decalatge entre els ingressos i despeses.

Conciliació resultat econòmic financer / pressupostari

Resultat Pèrdues i Guanys		**234.746,42**
Despeses PiG, No Liquidades al Pressupost		**281.355,47**
Dotació Amortitzacions	206.234,03	
Pèrdues crèdits incobrables	153.551,47	
Dotació altres provisions	19.120,80	
Pèrdues Immobilitzat	77,52	
Impost sobre beneficis diferit	52.169,95	
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	-149.798,30	
Despeses NO PiG, SI Liquidades al Pressupost		**-882.234,82**
Capítol 6: Inversions reals	857.588,62	
Capítol 9: Variació de passius financers	24.646,20	
Ingressos NO PiG, SI Liquidades al Pressupost		**-337.783,17**
Capítol 7: Transferències de capital	0,00	
Capítol 8: Variació d'actius financers	0,00	
Capítol 9: Variació de passius financers	-337.783,17	
Ingressos PiG, No Liquidades al Pressupost		**0,00**
Altres ajustos		**0,00**
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI		**-703.916,10**

24. Projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-EU.

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

25. Saldos i transaccions amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat

Conforme els requeriments previstos a l'article 31.3 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, l'Annex 1 d'aquests comptes anuals inclou l'import dels saldos i de les transaccions realitzades en 2023 amb les entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya, amb excepció de les entitats del grup i vinculades al Clínic, la informació de les quals es detalla a la nota 16.7 anterior.

26. Esdeveniments posteriors al tancament

Amb posterioritat al tancament de l'exercici no s'han produït fets que requereixin ajustament o desglossament en aquests comptes anuals.

Els presents Comptes Anuals i Informe de Gestió de la Societat Barnaclínic, S.A., que s'adjunten a la present, integrats pel balanç, el compte de resultats i la memòria corresponent a l'exercici 2024, són els que han estat formulats per nosaltres com a membres del Consell d'Administració , el 26 de març de 2025, d'acord amb el que disposa l'article 253 del Codi de Comerç.

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

Josep Maria Campistol Plana - DNI 40288985T (TCAT)

Firmado digitalmente por Josep Maria Campistol Plana - DNI 40288985T (TCAT)

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

Elias Campo Güerri - DNI 40908557K (TCAT)

Firmado digitalmente por Elias Campo Güerri - DNI 40908557K (TCAT)
Fecha: 2025.06.06 13:43:11 +02'00'

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

Raquel Sánchez del Valle Díaz - DNI 33318327K (TCAT)

Firmado digitalmente por Raquel Sánchez del Valle Díaz - DNI 33318327K (TCAT)
Fecha: 2025.06.06 13:56:04 +02'00'

Dra. Raquel Sánchez-Valle
Vocal del Consell d´Administració

Barnaclínic, S.A.

Informe de Gestió corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2024

La Societat ha presentat un resultat de l'exercici 2024 de 234.746,42€ de benefici. La xifra de negocis ha estat de 18.604.145,42 €, un 16% superior a la del 2023.

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 12.577.686,96 € un 16,86% més respecte l'any 2023, representant un 67 % del total de la facturació de l'activitat assistencial de Barnaclínic, SA, generant un marge de contribució 2.254.852,41 € (74%).

- La facturació en FIV ha incrementat un 1,12% respecte a l'exercici anterior. No obstant això, l'activitat en el mercat privat s'ha vist afectada per l'augment de serveis oferts pel sistema públic. Per mitigar aquesta situació, es va iniciar una reestructuració del servei el 2023, els resultats de la qual comencen a ser visibles.

- La facturació de consultes externes ha incrementat 524.621,36 €, un 20 % més respecte a l'any anterior. El marge de contribució ha estat de 866.815 €, el qual representa un 29% de l'activitat assistencial.

- El centre d'odontologia ha facturat 150.720,06 € més respecte al 2023. Durant l'exercici 2023 el centre va realitzar una remodelació total de les instal·lacions per tal de garantir la màxima qualitat del servei.

- L'activitat d'oftalmologia ha incrementat la facturació en 79.949,15€.

L'entitat no ha contractat instruments financers derivats ni ha adquirit accions pròpies. Durant l'exercici 2024, no s'han incorregut en costos mediambientals significatius, mantenint un control adequat de la regulació aplicable.

L'estructura de personal a 31 de desembre de 2024 s'ha situat en 83 empleats, adequant-la a la xifra d'ingressos, mantenint la seva política de gestió de personal amb un rigorós control en la contractació i organització de les tasques internes.

El període mig de pagaments al 2023 va ser de 17 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 2024 la Societat no ha desenvolupat treballs de I+D.

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

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

L´Informe de Gestió de Barnaclínic, S.A., es formula per el Consell d´Administració, a Barcelona, el 31 de març de 2025.

En prova de conformitat signa,

Josep Maria Campistol Plana - DNI 40288985T (TCAT)

Firmado digitalmente por Josep Maria Campistol Plana - DNI 40288985T (TCAT)

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

Elias Campo Güerri - DNI 40908557K (TCAT)

Firmado digitalmente por Elias Campo Güerri - DNI 40908557K (TCAT)
Fecha: 2025.06.06 13:43:25 +02'00'

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

Raquel Sánchez del Valle Díaz - DNI 33318327K (TCAT)

Firmado digitalmente por Raquel Sánchez del Valle Díaz - DNI 33318327K (TCAT)
Fecha: 2025.06.06 13:56:56 +02'00'

Dra. Raquel Sánchez-Valle
Vocal del Consell d´Administració

ANNEX 1: Saldos, transaccions i operacions pressupostàries realitzades amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat, exercici 2024

L'1 de gener del 2008 es va fer efectiu el traspàs de les funcions i serveis de l'Hospital Clínic de Barcelona (en endavant, El Clínic) de l'Administració de l'Estat a la Generalitat de Catalunya segons el Reial Decret 1267/2007, de 24 de setembre. Per aquest motiu, en l'exercici 2010 Barnaclínic S.A. (en endavant B+), com a entitat del grup, ha estat integrada en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

a) Transaccions i saldos amb entitats de la Generalitat

		Transaccions		Saldos	
NIF	**Entitat**	**Ingressos**	**Despeses**	**Deutors**	**Creditors**
S0800470G	Agència Catalana de Turisme	-	13.890,85	-	-
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	-	1.578,69	-	-
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	158.241,40	5.425.109,21	16.729,46	379.094,28
S0800476D	ACCIO AGENCIA SUPORT EMPRESA		1.076,84	-	539,06

b) Obligacions reconegudes i pagaments realitzats amb entitats de la Generalitat, exercici 2024

				Imports 2024	
NIF	**Entitat**	**Codi**	**Partida**	**Obligacions**	**Pagaments**
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2040001	215.161,62	215.161,62
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2210001	45.530,70	10.867,16
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2210003	18,06	18,06
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2210004	781.127,74	781.127,74
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	6680	D/2210004	1.578,69	1.578,69
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2210005	412.719,00	307.767,86
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2210089	22.404,01	20.368,83
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2220003	3.880,68	0,00
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2240001	10.350,87	10.350,87
S0811001G	Generalitat	1000	D/2250001	363,80	363,80
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2260089	724,74	724,74
S0800470G	Agència Catalana de Turisme	8755	D/2260089	13.890,85	13.890,85
S0800476D	ACCIO AGENCIA SUPORT EMPRESA	7025	D/2260089	1.076,84	538,72
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2270002	3.331,87	2.087,30
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2270006	377,7	377,7
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2270011	1.051,64	816,26

Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2280002	28.080,01	24.212,83
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2510001	3.871.346,32	3.449.564,52
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/2510002	402,36	368,83
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	D/4420001	28.737,50	28.737,50

c) <u>Drets reconeguts i cobraments liquidats amb entitats de la Generalitat, exercici 2024</u>

				Imports 2024	
NIF	**Entitat**	**Codi**	**Partida**	**Drets**	**Cobraments**
G59319681	Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	9406	I/3170009	1.710,00	1.710,00
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	I/3170009	196.797,21	152.326,05
S5800006H	Servei Catala de la Salut	5100	I/3990009	2.949,08	2.949,08
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	9860	I/3990009	38035	32.755,00