

HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
EXERCICI 2015

MEMÒRIA EXECUCIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2015

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, des de l'exercici 2009, el Clínic està integrat en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya. En data 22 de juliol de 2015 es publica al DOGC l'acord de govern de 14 de juliol pel que s'autoritza a la creació del consorci Hospital Clínic de Barcelona i s'aproven els seus estatuts.

La liquidació del pressupost 2015 del Clínic es presenta amb el mateix nivell de detall que estableix la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2015, i en base als requeriments de les instruccions del Departament d'Economia i Finances de 15 de juliol de 2009 i resta de normativa d'aplicació i de les bases d'execució 2015 del pressupost de l'Hospital Clínic de Barcelona.

L'Hospital Clínic de Barcelona ha assolit l'equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2015 tant en comptabilitat pressupostària, com en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC), pel qual es valora l'autonomia de gestió, tot i les pèrdues en termes de comptabilitat financera per import de -2.200.268,40 euros. El resultat pressupostari del 2015 que no inclou les operacions amb passiu financers, és de 9.398.984,72 euros, 824.195,20 euros millor al previst.

Per tal d'assolir l'equilibri pressupostari en l'any 2015, s'acorda reduir inversions entorn a 4 milions d'euros, amb el compromís de recuperar el volum d'inversió òptim en els propers 1-2 exercicis. Aquesta reducció d'inversions s'ha produït en els darrers 3 anys, tanmateix, no és sostenible per al 2016.

Addicionalment, l'equilibri s'assoleix gràcies a l'esforç de tota la institució, en un any que continua sent complex econòmicament, per la contenció important de les despeses d'explotació, tot i haver d'encaixar el canvi d'Iva sanitari, la renegociació de les condicions de finançament, als acords posteriors al contracte inicial amb el CatSalut i a la recuperació de part de la davallada d'ingressos no CatSalut.

Destacar les següents generacions i transferències de crèdit que s'han produït durant l'exercici i que han modificat el pressupost inicial:

- HCB 1-2015: En data 01 de gener de 2015 entra en vigor els nous tipus d'Iva en material sanitari que ha representat un impacte econòmic previst en el capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis per l'Hospital Clínic de 2.776.145,25 euros. Aquest impacte s'ha compensat transferint crèdit del capítol 3, despeses financeres, gràcies a la renegociació de les condicions del factoring i de la pòlissa corporativa, així com per la reducció del saldo mig d'endeutament del factoring.
- HCB 2-2015: Amb posterioritat a la presentació al Parlament de l'avantprojecte de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, es va aprovar el Reial Decret-Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic. En la seva disposició addicional setena s'establia que les operacions de crèdit de les comunitats autònomes i entitats locals a 31 de desembre de 2014 que s'haguessin formalitzat a càrrec del Fons de finançament del pagament a Proveïdors (FFPP), tindrien un tipus d'interès del 0% per al 2015. No obstant això, i atès que aquesta despesa ja estava consignada als pressupostos de la Generalitat de Catalunya, des de la Comissió Delegada de la Comissió Interdepartamental per a la Sostenibilitat Econòmica del Sistema Sanitari de Catalunya, ens van comunicar en data 21 d'abril de 2015, que aquest estalvi en els interessos per import de 4.384.324,49 euros, s'havia de destinar a l'amortització anticipada parcial del principal dels crèdits derivats del referit Fons de Finançament del pagament a Proveïdors.
- HCB 3-2015: Amb posterioritat de la presentació de l'avantprojecte de Pressupost davant la Generalitat, s'ha confirmat amb el CatSalut el finançament addicional de les següent línies prioritàries relacionades majoritàriament amb la reordenació del terciarisme a Catalunya, la resolució de llistes d'espera i la major pressió assistencial durant el període hivernal. Destacar les següents línies prioritàries:

- o Cirurgia cardíaca major
- o Cirurgia vascular alta complexitat
- o Cirurgia oncològica curativa
- o Cirurgia de reconstrucció de clítoris després de mutilació genital femenina
- o Programa PIUC (24 llits 5 setmanes)

Adicionalment, també han generat crèdit acords amb altres entitats assistencials com l'aliança estratègica amb el Banc de Sang i Teixits de Catalunya amb la posada en marxa del Donor Center amb data 1 de desembre de 2014 o la previsió d'increment d'ingressos per pacients privats de trasplantament pel conveni de col·laboració amb la Fundació Simon Bolívar i el Ministeri de l'Equador, entre d'altres.

- HCB 4-2015: Generació de crèdit per ingressos de farmàcia hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA) fent augmentar el capítol 3 d'ingressos, taxes i altres ingressos, així com, el capítol 2 de despeses de béns corrents i serveis. Els motius d'aquest increment són:
 - o Nou tractament d'Hepatitis C: import estimat de 21.030.302,48 euros en base a la facturació al Catsalut i als consums de gener a març 2015.
 - o Actualització del pressupost amb la DMA 2015 assignada, passant d'un import de DMA de l'any 2014 de 76.545.385,57 euros (base de l'avantprojecte de Pressupost 2015 presentat davant la Generalitat) a un import assignat de DMA 2015 de 77.828.385,57 euros, representant un increment de 1.282.860,57 euros.
 - o Actualització del pressupost amb el volum final de tractaments d'alta complexitat dispensats l'any 2014, el que representa un increment de 806.746,32 euros.
- HCB 5-2015: Generació de crèdit per l'increment de les tarifes CatSalut un 3,6% a partir 1 de maig per import de 6.514.207,25 euros (capítol 3 d'ingressos per prestacions de serveis) que es destina íntegrament a la recuperació de part del nivell salarial dels treballadors (capítol 1 de personal), concretament paga extra del 2012, import equivalent a 44 dies (24,04%), finalització de l'acord del Pla d'Ajust 2011 Conveni General i increments derivats del conveni col·lectiu (antiguitat, SPP).
- HCB 6-2015: Transferència de crèdit entre capítol 3, ingressos per prestacions de serveis, i capítol 4, transferències corrents, per import de 7.339.834,67 euros per articulació dels fons des del Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS) a l'Hospital Clínic, corresponent a la diferència entre ingressos i despeses del CGCS de l'exercici, com una transferència corrent sota el concepte d'integració assistencial.
- HCB 7-2015: Minoració neta del pressupost d'ingressos majoritàriament capítol 3 (ingressos per prestació de serveis) que es compensa amb la minoració del pressupost de despesa majoritàriament capítol 1 (personal), capítol 6 (inversions) i capítol 3 (despeses financeres), degut a que el pressupost inicial de l'Hospital Clínic de Barcelona aprovat per l'exercici 2015 es basava en una previsió de tancament 2014 que contemplava un volum d'ingressos de capítol 3 majoritàriament amb entitats d'assistència superior al volum final del tancament 2014, volum en el que es basa el pressupost modificat. Adicionalment, la transferència de crèdit del capítol 6, permet assumir altres increments del capítol 2 (despeses corrents de béns i serveis) per import de 1.339.429,62 euros lligats principalment a manteniments i serveis.
- HCB 8-2015: Generació de crèdit per nou conveni de col·laboració de recerca amb el CSIC per import de 350.000 euros (capítol 3 d'ingressos per prestacions de serveis) i acord puntual amb proveïdor per import de 500.000 euros que minora el capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis, que es destina íntegrament a l'increment de capítol 1 de despesa de personal.
- HCB 9-2015: Generació de crèdit a capítol 3 per import de 799.714,98 euros pels ingressos generats principalment pel traspàs de l'activitat a l'Hospital Clínic amb efectes 1 de juny del 2015 del Servei d'atenció al viatger internacional (SAVI) i el conveni de col·laboració amb la Fundació Banco Bilbao Vizcaya Argentaria pel desenvolupament d'un Portal de Salut. Adicionalment, major transferència del Consorci de Gestió Corporació Sanitària sota el concepte d'integració assistencial per import de 76.718,88 euros en capítol 4.
- HCB 10-2015: En el darrer quadrimestre de l'any 2015, el CatSalut ens ha confirmat el finançament addicional d'una sèrie de punts que s'havien plantejat dins de la contractació 2015 i que finalment hem rebut el finançament, entre els quals destaquen:

- o Aliança estratègica C-17. Reordenació de la hematologia i oncologia dels territoris del Vallès Oriental i Osona (pacients tractats anteriorment a l'ICO Badalona).
- o Proves i recursos assistencials lligats a l'Hepatitis C.
- o 23 desfibril·ladors de pacients derivats principalment dels Hospitals de Girona, Palamós i Terrassa.
- o Increment de 4 llits al Servei de Psiquiatria Infantil i Juvenil a partir de setembre 2015.
- o Increment activitat de cirurgia ortopèdica i traumatologia.
- o 2 casos addicionals de cirurgia cardíaca vascular i 1 cas addicional de cirurgia cardíaca coronària.
- o Cribatge càncer de colon Vall d'Hebron.

Aquest finançament addicional del CatSalut per import de 2.529.413,01 euros (capítol 3 d'ingressos per prestacions de serveis), implica un increment dels recursos per poder dur a terme l'activitat de capítol 1 personal per import de 257.893,61 euros i de capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis per import de 2.271.519,40 euros.

- HCB 11-2015: Generació de crèdit per més ingressos de farmàcia hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA) per import de 1.631.979,46 euros fent augmentar el capítol 3 d'ingressos, taxes i altres ingressos, així com, el capítol 2 de despeses de béns corrents i serveis. Aquest increment és el resultat de:
 - o Més tractaments d'antiretrovirals i citostàtics hematologia dels previstos inicialment.
 - o Menys import facturat de tractaments d'Hepatitis C del previst inicialment pels acords dels proveïdors amb el Ministeri que han fet disminuir el cost del tractament per pacient.
- HCB 12-2015: Altres generacions de crèdit que s'han produït durant l'exercici 2015 i que detallem a continuació:
 - o Més ingressos de capítol 3 provinents del Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS) per la facturació de despeses lligades a l'edifici del CGCS per import de 765.270,11 euros. Aquest increment de capítol 3 d'ingressos per prestació de serveis provoca un increment en capítol 2 de despeses pel mateix import principalment a les partides de manteniments, serveis de seguretat i neteja. Addicionalment, transferència entre capítol 3 d'ingressos per prestació de serveis a capítol 5 ingressos patrimonials per la reclassificació d'uns ingressos de lloguer de béns immobles per import de 74.078,15 euros.
 - o Increment de capítol 4 transferències corrents per major transferència del Consorci de Gestió Corporació Sanitària sota el concepte d'integració assistencial per import de 336.475,90 euros, que implica un increment de capítol 1 de despesa de personal i addicionalment, subvenció rebuda de l'European Academy of Nursing Science per import de 66.000 euros, que implica un increment de capítol 2 de despeses de material, subministraments i altres.
 - o Increment de 70.000 euros el capítol 5 ingressos patrimonials per cobrament de dividends de BarnaClínic, que es destina íntegrament a l'increment de capítol 1 de despesa de personal.
 - o Increment de capítol 8 d'ingressos per variació d'actius financers per import de 118.454,33 euros corresponents d'una banda, a 100.000 euros per major import reintegrat per part del Banc de Sang i Teixits pel préstec que té amb l'Hospital i d'altra banda, a 18.454,33 euros de devolució de fiances concedides. Aquesta generació de crèdit es destina a incrementar el capítol 8 de despesa per fiances constituïdes per import de 18.454,33, augmentar el capítol 6 d'inversions per import de 2.000,00 euros, atès que les necessitats finals han estat per sobre de les previstes en aquest petit import i finalment, incrementar el capítol 2 de despesa de subministrament sanitari per import de 98.000,00 euros.
- HCB 13-2015: Transferència de crèdit entre capítols de despesa, minorant el capítol 3 (despeses financeres) i el capítol 2 (despeses corrents de béns i serveis) i augmentant el capítol 1 de despesa de personal. D'una banda, al llarg de l'exercici 2015 s'ha produït estalvis addicionals en despesa financera degut a una menor disposició de factoring i cash pooling i a que el tipus d'interès ha estat per sota del previst, fent minorar el capítol 3 de despeses financeres en 636.996,37 euros. D'altra banda, principalment a final d'any, s'han produït estalvis en capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis per import de 1.558.822,84 euros, principalment per acords puntuals amb proveïdors de productes farmacèutics i per la contenció de la resta de despeses d'explotació. Aquests estalvis en capítol 3 i 2 de despesa, han permès incrementar el capítol 1 de despesa de personal, encaixant els següents punts en l'exercici 2015:

- Retorn del 15% de la paga extra 2012, per import de 1.605 milers d'euros, del 26,23% que l'article U.3 del Reial Decret Llei 10/2015, d'11 de setembre, autoritzava a retornar a les entitats del sector públic (addicional al 24,04% autoritzat inicialment) si les seves condicions econòmiques ho permetien.
- L'Hospital Clínic de Barcelona també ha estat objecte d'una inspecció integral en matèria de cotització, fruit de la qual s'ha requerit el pagament de diferències de cotització per import d'1.973 milers d'euros, dels quals resten pendents de pagament 1.408 milers d'euros que es faran efectius en el proper mes de juny del 2016.
- Aquests dos punts anteriors s'han pogut encaixar també gràcies a estalvis addicionals en personal per endarreriments en algunes incorporacions, menor cobertura baixes mèdiques, menor despesa en activitat variable i menor despesa d'antiguitat i sistema de promoció professional de la prevista inicialment.

Estat d'execució del Pressupost d'Ingressos:

Els ingressos del pressupost del Clínic han estat executats globalment en un 100%. A continuació es detallen les principals variacions per cada un dels capítols d'ingressos:

- Capítol 3. Taxes, venda de béns i serveis, i altres ingressos: Tancament pràcticament en línia, només decrement global respecte les previsions definitives en -625.438,20 euros (0%) concentrat principalment en l'article 31 "Prestacions de serveis" amb un decrement global de -868.984,43 euros. Aquest decrement ve provocat per una activitat menor a la prevista de trasplantaments i de pacients d'alt cost de particulars (aplicació pressupostària 317.0009) i d'entitats de dins del sector públic (aplicació pressupostària 319.0009).
- Capítol 4. Transferències corrents: Disminució global en -11.428,40 euros (0%).
- Capítol 5. Ingressos patrimonials: Decrement global en -40.258,82 euros (-5%) per menys interessos de comptes corrents dels previstos.
- Capítol 8. Variació d'actius Financers: Decrement global en -19,84 euros (0%).
- Capítol 9. Variació passius financers: Liquidació de 199.988,62 euros. Aquest epígraf contempla bàsicament la variació del passiu a llarg termini amb la Seguretat Social.

Estat d'execució del Pressupost de Despeses:

Les despeses del pressupost del Clínic han estat executats globalment en un 101%, detallant a continuació les principals variacions per cada un dels capítols:

- Capítol 1. Remuneracions del personal: Liquidació pràcticament en línia, només decrement global en -58.100,30 euros (0%) respecte les previsions definitives, que incorporen totes les modificacions pressupostàries explicades amb anterioritat en aquesta memòria.
- Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis: Disminució d'aquest capítol per sota del pressupost definitiu en -1.415.562,65 milers d'euros (-1%), concentrada principalment en la partida de subministraments (concepte pressupostari 221). Cal tenir en compte, que durant tot l'exercici 2015 s'ha anat desviat en aquesta partida, especialment de subministrament de material sanitari i de productes farmacèutics, degut a que l'activitat d'hospitalització i quirúrgica ha estat per sobre l'objectiu (el volum d'altres i l'activitat de cirurgia major ambulatoria s'ha tancat un 3,3% per sobre l'objectiu i el d'activitat quirúrgica en un 0,7% per sobre). Tanmateix, fruit dels acords amb el CatSalut en el darrer quadrimestre de l'any 2015, explicat anteriorment, que han permès un finançament addicional d'una sèrie d'activitat que ja s'estava realitzant i fruit d'acords puntuals de final d'any amb proveïdors de productes farmacèutics, per la contenció de la resta de despeses de subministraments especialment en el darrer quadrimestre de l'any i d'algun fet puntual no de gestió directa i no recurrent, han permès finalment complir amb el pressupost d'aquest capítol i fins i tot, tenir aquest petit estalvi.

- Capítol 3. Despeses financeres: Liquidació d'aquest capítol pràcticament en línia, només -1.523,51 euros (0%) per sota del pressupost definitiu.
- Capítol 4. Transferències corrents: Liquidació de -10.441,02 euros (-19%).
- Capítol 6. Inversions reals: Liquidació d'obligacions per 10.304.425,03 euros, en línia amb el pressupost definitiu, que inclou tant les actuacions en millores de les construccions com en reposició i nous equipaments. Com s'ha comentat anteriorment, en aquest exercici s'acorda reduir inversions entorn a 4 milions d'euros, fent que el cash-flow de la institució no sigui deficitari, amb el compromís de recuperar el volum d'inversió òptim en els propers 1-2 exercicis. Aquesta reducció d'inversions s'ha produït en els darrers 3 anys, tanmateix, no és sostenible per al 2016.
- Capítol 9. Variació passius financers: Liquidació de 15.361.501,27 euros en concepte de retorn de fons en operacions d'endeutament amb entitats financeres. A continuació es detallen les principals variacions:
 - Amortització de la darrera quota per import de 1.625.000 euros de l'endeutament hipotecari (aplicació pressupostària 912.0001), derivat del contracte amb venciment 30 de juny de 2015.
 - Amortització de la quota corresponent a l'exercici 2015 per import de 6.944.789,52 euros (aplicació pressupostària 912.0002) corresponent als dos préstecs bilaterals a llarg termini entre la Generalitat de Catalunya i l'Hospital generats pel mecanisme de finançament a proveïdors ICO.
 - Decrement de les disposicions de factoring en 6.690.075,33 euros entre any 2014 i 2015 (aplicació pressupostària 913.0001). Aquesta disminució és deguda principalment a la reducció del període mig de cobrament de les factures del CatSalut en 30 dies, fet que no estava previst inicialment i que ha generat un augment de la tresoreria disponible.
 - Petit decrement de les disposicions de cash-pooling en 101.636,42 euros entre any 2014 i 2015 (aplicació pressupostària 911.0001), no significatiu.

Resultat Pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeegudes	Pressupost	Real
1. Operacions corrents	460.017.834,82	459.340.709,40	447.313.618,78	445.827.991,28	12.704.216,04	13.512.718,12
2. Operacions de capital	0,00	0,00	10.304.429,05	10.304.425,03	-10.304.429,05	-10.304.425,03
RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES					2.399.786,99	3.208.293,09
3. Operacions amb actius financers	6.193.456,86	6.193.437,02	18.454,33	2.745,39	6.175.002,53	6.190.691,63
RESULTAT PRESSUPOSTARI					8.574.789,52	9.398.984,72
4. Operacions amb passius financers	0,00	199.988,62	8.574.789,52	15.361.501,27	-8.574.789,52	-15.161.512,65
SALDO PRESSUPOSTARI					0,00	-5.762.527,93

El resultat per operacions no financeres, estat que indica la diferència entre els ingressos liquidats i les obligacions reconegudes del capítol 1 al 7 del pressupost, sense tenir en compte les operacions amb variacions d'actius i passius financers, presenta un superàvit de +3.208.293,09 euros segons el següent desglossament:

- **Resultat operacions corrents:** Superàvit de 13.512.718,12 euros, atès que els ingressos corrents del Clínic de 459.340.709,40 euros, majoritàriament del Capítol 3 "Prestació de Serveis", es destinen a finançar el pressupost de despeses corrents de l'exercici de 445.827.991,28 euros (despeses de personal, de béns corrents i serveis, financeres i transferències corrents) i de despeses d'operacions de capital.
- **Resultat operacions de capital:** Pel que fa a despeses, reflecteix l'import d'execució del pla d'inversions de l'exercici de 10.304.425,03 euros. El resultat per operacions de capital és negatiu en -10.304.425,03 euros, atès que el Clínic finança aquest pla d'inversió amb el resultat positiu per operacions corrents.

El Resultat Pressupostari, que inclou el resultat per operacions no financeres (+3.208.293,09 euros) i el resultat de les operacions amb actius financers (+6.190.691,63 euros), ha estat positiu en +9.398.984,72 euros (+824.195,20 euros millor que el pressupost) donant compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari establert com a premissa bàsica en el Pla Estratègic i d'Empresa del Clínic.

El Resultat de les operacions amb Passius Financers de -15.161.512,65 euros informa de la variació final neta de les operacions d'endeutament de l'entitat i, en ser negatiu, indica que el finançament rebut és inferior al retorn de fons en operacions d'endeutament, tal i com es descriu en les variacions de capítol 9 dels apartats "Estat d'execució del pressupost d'ingressos" (199.988,62 euros) i "Estat d'execució del pressupost de despeses" (15.361.501,27 euros).

Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria representa l'excedent o el dèficit de finançament a curt termini a 31 de desembre de 2015, tenint en compte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagar i els fons líquids a 31 de desembre de 2015.

ROMANENT DE TRESORERIA	Import (en euros)
1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	90.418.441,80
Clients per vendes i prestació de serveis	86.912.615,55
Clients empreses del grup i associades	2.675.542,15
Deutors diversos	81.391,92
Personal	47.368,62
Altres crèdits administracions Públiques	170.792,18
Altres actius financers (compte corrent entitats grup)	23.529,51
Crèdits a curt termini	394.772,94
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	112.428,93
2. OBLIGACIONS PENDENT DE PAGAMENT	-80.899.892,62
Provisions a curt termini per retribucions	-1.046.601,05
Altres passius financers	-62.233,00
Deutes empreses del grup i associades	-3.586.721,73
Creditors comercials i altres comptes a pagar	-76.204.336,84
3. FONS LÍQUIDS	592.508,76
I. Romanent de Tresoreria total (1 + 2 + 3)	10.111.057,94
II. Excés de finançament afectat	-41.412.400,08
IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I+II)	-31.301.342,14

El Clínic té un romanent de tresoreria positiu de +10.111.057,94 euros. Tanmateix, cal considerar que aquest estat no té en compte l'endeutament a curt termini per factoring que està directament vinculat a les factures pendents de cobrament del CatSalut. Així mateix, des de l'exercici 2011 les operacions de finançament amb factoring es reconeixen com un passiu bancari a curt termini i per aquest motiu, s'incorpora en aquest estat com a excés de finançament afectat la part de retorn del capital descomptat a través del factoring per import de -41.412.400,08 euros. Això fa que l'import de romanent de tresoreria per a despeses generals sigui negatiu en 31.301.342,14 euros.

A data de formulació dels comptes anuals de l'Hospital, ha estat cobrada la totalitat de l'import descomptat a 31 de desembre del 2015 via el factoring indicat.

Conciliació Resultat Pressupostari – Resultat econòmic – patrimonial

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONÒMIC - PATRIMONIAL	Import (en euros)
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-2.200.268,40
Variacions existències	149.537,56
Excés de provisió per retribucions al personal i altres	-1.120.212,63
Deteriorament crèdits operacions comercials	779.428,08
Dotació amortitzacions	19.510.710,03
Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultat	-4.347.736,81
Deteriorament i resultats per alienacions d'Immobilitzat	1.928.393,06
Despeses financeres per actualitzacions de provisions	288.557,00
Variació valor raonable instruments financers	72.735,87
Deteriorament i resultats per alienacions d'instruments financers	-1.548.542,90
Diferències negatives de canvi	117,26
Resultat Operacions Corrents	13.512.718,12
Inversions Reals (sense donacions)	-10.304.425,03
Reintegrament de préstecs i bestretes	374.000,00
Préstecs i bestretes concedides al personal (Despeses)	-915,39
Devolució de dipòsits i fiances constituïts	16.624,33
Aportació de capital CatSalut	5.800.982,69
RESULTAT PRESSUPOSTARI	9.398.984,72
Variació endeutament. Cancel.lació crèdits (Despeses)	-15.361.501,27
Variació fiances i dipòsits rebuts (Ingressos)	2.780,36
Altres variacions de passiu financer a llarg termini (Ingressos)	197.208,26
SALDO PRESSUPOSTARI	-5.762.527,93

Dr. Josep Ma. Campistol
Director General

Barcelona, 26 de maig de 2016

ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

EXERCICI 205

- Resultat pressupostari (Detall per capítols)
- Detall liquidació del Pressupost d'Ingressos i Despeses per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

RESULTAT PRESSUPOSTARI. Detall per capítols	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pressupost	Real
1. OPERACIONS CORRENTS	460.017.834,82	459.340.709,40	447.313.618,78	445.827.991,28	12.704.216,04	13.512.718,12
<i>INGRESSOS</i>	460.017.834,82	459.340.709,40				
CAPÍTOL 3. Taxes, vendes de béns i serveis i altres	450.898.075,90	450.272.637,70				
CAPÍTOL 4. Transferències corrents	8.354.689,88	8.343.261,48				
CAPÍTOL 5. Ingressos patrimonials	765.069,04	724.810,22				
<i>DESPESES</i>			447.313.618,78	445.827.991,28		
CAPÍTOL 1. Remuneracions del personal			245.355.426,11	245.297.325,81		
CAPÍTOL 2. Despeses corrents de béns i serveis			201.114.965,05	199.699.402,38		
CAPÍTOL 3. Despeses financeres			788.751,68	787.228,17		
CAPÍTOL 4. Transferències corrents			54.475,94	44.034,92		
2. OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	0,00	10.304.429,05	10.304.425,03	-10.304.429,05	-10.304.425,03
<i>INGRESSOS</i>	0,00	0,00				
CAPÍTOL 6. Alienació d'Inversions Reals	0,00	0,00				
CAPÍTOL 7. Transferències de capital	0,00	0,00				
<i>DESPESES</i>						
CAPÍTOL 6. Inversions reals			10.304.429,05	10.304.425,03		
RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES					2.399.786,99	3.208.293,09
3. OPERACIONS AMB ACTIUS FINANCERS	6.193.456,86	6.193.437,02	18.454,33	2.745,39	6.175.002,53	6.190.691,63
CAPÍTOL 8. Variació actius financers	6.193.456,86	6.193.437,02	18.454,33	2.745,39		
RESULTAT PRESSUPOSTARI					8.574.789,52	9.398.984,72
4. OPERACIONS AMB PASSIUS FINANCERS	0,00	199.988,62	8.574.789,52	15.361.501,27	-8.574.789,52	-15.161.512,65
CAPÍTOL 9. Variació passius financers (Ingressos)	0,00	199.988,62				
CAPÍTOL 9. Variació passius financers (Despeses)			8.574.789,52	15.361.501,27		
SALDO PRESSUPOSTARI					0,00	-5.762.527,93

