

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals  
emès per un Auditor Independent  
de conformitat amb la normativa de Finances  
de la Generalitat de Catalunya

Hospital Clínic de Barcelona  
Comptes Anuals i Informe de Gestió  
corresponent a l'exercici anual acabat  
el 31 de desembre de 2019

## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Al Consell de Govern de l'Hospital Clínic de Barcelona:

---

### Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de l'Hospital Clínic de Barcelona que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

---

### Fonament de la opinió amb excepcions

Tal com s'indica a la Nota 16 de la memòria adjunta, la Direcció de l'Hospital manté registrat en el Balanç de Situació al 31 de desembre de 2019 adjunt un saldo a cobrar amb l'Ajuntament de Barcelona de 54,8 milions d'euros (66,7 milions el 31 de desembre de 2018). En virtut d'un acord signat el 1998 entre l'Ajuntament de Barcelona i l'Hospital, l'Ajuntament de Barcelona va fer una aportació única de 11,3 milions d'euros donant-se per saldat els seus compromisos de finançament amb l'Hospital, i al 31 de desembre de 2019 no té reconeguts passius per aquest concepte. En conseqüència, d'acord amb principis i criteris comptables que resulten d'aplicació, els epígrafs "Inversions financeres a llarg termini", "Inversions financeres a curt termini" i "Reserves" del Balanç de Situació al 31 de desembre de 2019 adjunt es mostren en excés en 54,8 milions d'euros (66,7 milions d'euros al 31 de desembre de 2018). El nostre informe d'auditoria corresponent als comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 contenia una excepció per aquesta mateixa qüestió.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'entitat, de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya, segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per a aquest sector.

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

---

## Aspectes més rellevants de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre parer professional, han estat de major significança en la nostra auditoria dels comptes anuals de el període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de la qüestió descrita a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són els aspectes més rellevants de l'auditoria que s'han de comunicar al nostre informe.

---

### Ingressos per la prestació de serveis d'assistència sanitària

**Descripció** Tal i com s'esmenta a la Nota 1 de la memòria adjunta, l'Hospital està integrat pel Servei Català de la Salut com a centre de prestació de serveis sanitaris, socio-sanitaris i socials, així com de desenvolupament del coneixement sanitari mitjançant la recerca i la docència, tot dins del sistema públic de salut. Els recursos necessaris per la realització de les seves activitats provenen dels ingressos majoritàriament derivats dels acords amb el CatSalut en matèria de preus públics, però també de les rendes del seu patrimoni, les donacions, ajuts i altres recursos. Els esmentats acords amb el CatSalut inclouen, entre altres, els preus unitaris de les prestacions sanitàries que realitza l'Hospital.

El reconeixement dels ingressos pels serveis prestats, els quals es troben regulats anualment a través de convenis i contractes amb el CatSalut i altres entitats privades, es crític donat el component estimatiu dels ingressos al tancament de l'exercici que es determinen en base a les condicions pactades i a la millor informació disponible a la data.

Atenent a la naturalesa i significança dels ingressos per la prestació de serveis d'assistència sanitària sobre el conjunt dels comptes anuals, i de la complexitat i importància que susciten els canvis en preus o inadequats procediments de control sobre la facturació i estimacions de serveis del CatSalut, aquests han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

---

### Nostra resposta

Hem portat a terme, entre altres, els següents procediments d'auditoria:

- ▶ Hem entès la normativa d'aplicació de preus públics, les polítiques i procediments del cicle d'ingrés de l'Hospital.
- ▶ Hem analitzat els mecanismes de control intern més rellevants per la nostra auditoria aplicats al procediment de gestió d'ingressos de l'Entitat, tant els de caràcter manual aplicats per el personal de l'Hospital, com els implementats i executat de forma automàtica als diferents sistemes d'informació que intervenen en el procés.
- ▶ Hem analitzat la evolució de la estructura d'ingressos en els darrers anys, en relació al nivell de servei assistencial prestat i la seva adequació al sistema de preus públics.
- ▶ Hem analitzat en detall la facturació emesa al CatSalut i la seva conciliació amb les dades comptables d'aquest organisme.
- ▶ Hem analitzat una mostra representativa de factures d'ingressos procedents d'altres entitats públiques i privades per tal de comprovar l'adequada aplicació dels preus públics i registre comptable dels mateixos.

- ▶ Finalment, hem verificat que la memòria dels comptes anuals adjunts inclou els desglossaments d'informació relacionats que requereix el marc d'informació financera aplicable.

#### Existències de medicaments i material clínic

---

**Descripció** L'Hospital manté un volum significatiu d'existències de medicaments i material clínic de quiròfan, necessaris per portar a terme de forma adequada el nivell assistencial i de qualitat requerits, que representen el 9% de l'actiu corrent del balanç. El seu elevat nivell de rotació i la seva gestió automatitzada a través de sistemes informàtics específics, fan que l'adequada gestió de l'estoc i el cicle d'aprovisionaments sigui d'especial rellevància per mantenir un adequat servei assistencial i de control de costos de les existències.

Donada la importància d'aquesta àrea per el desenvolupament de l'activitat de l'Hospital, així com per el valor rellevant d'aquesta partida als comptes anuals, hem considerat la gestió de les existències com una de las qüestions clau d'auditoria.

#### Nostra resposta

Hem portat a termini, entre altres, els següents procediments d'auditoria:

- ▶ Hem entès i descrit el procés de gestió de existències de medicaments i material clínic des-de el moment de l'establiment de la necessitat i compra fins al subministrament de la medicació o l'ús del material clínic, establint les responsabilitats, activitats, sistemes d'informació i controls establerts del procés.
- ▶ Hem analitzat els mecanismes de control intern més rellevants per la nostra auditoria aplicats al procediment de gestió d'existències, tant els de caràcter manual aplicats per el personal de l'Hospital, com els implementats i executat de forma automàtica als diferents sistemes d'informació que intervenen en el procés.
- ▶ Hem analitzat la evolució del nivell de estoc en els darrers anys, en relació al nivell de servei assistencial prestat, específicament de les variacions més rellevants.
- ▶ Hem fet proves de valoració de l'inventari de medicaments i material clínic a través de proves de recàlcul, així com l'assistència als inventaris físics que fa el personal de l'Hospital al tancament d'exercici.
- ▶ Hem analitzat una mostra representativa de factures de despeses de medicaments i material clínic per tal de confirmar el procés de gestió d'existències des-de la necessitat de compra fins a la recepció al magatzem i pagament.
- ▶ Finalment, hem verificat que la memòria dels comptes anuals adjunts inclou els desglossaments d'informació relacionats que requereix el marc d'informació financera aplicable.

## Despeses de Personal

---

**Descripció** L'epígraf de despeses de personal representa la partida quantitativament més significativa del compte de resultats adjunt. Així mateix, al tancament de l'exercici 2019, figuren al passiu del balanç de situació remuneracions pendents de pagament així com diverses provisions per litigis, reclamacions i compromisos amb el personal.

Atenent a la naturalesa i significació de l'epígraf sobre el conjunt dels comptes anuals i les estimacions realitzades per la direcció en un entorn normatiu complex, fan que les despeses de personal hagin estat considerades com un aspecte rellevant en l'auditoria.

---

**Nostra  
resposta**

Hem portat a termini, entre altres, els següents procediments d'auditoria:

- ▶ Hem entès i descrit el procés de gestió de personal, incloent la contractació, la gestió de nòmines i d'altres despeses de personal.
- ▶ Hem analitzat els mecanismes de control intern més rellevants per la nostra auditoria aplicats al procediment de gestió de personal, tant els de caràcter manual aplicats per el personal de l'Hospital, com els implementats i executat de forma automàtica als diferents sistemes d'informació que intervenen en el procés.
- ▶ Hem analitzat la evolució de les despeses de personal en els darrers anys, en relació al nivell de servei assistencial prestat i, específicament, de les variacions més rellevants.
- ▶ Hem analitzat las valoració i adequació de las provisions i altres passius inclosos al Balanç adjunt.
- ▶ Hem analitat una mostra representativa de nòmines per tal de verificar l'adequació del càlcul.
- ▶ Finalment, hem verificat que la memòria dels comptes anuals adjunts inclou els desglossaments d'informació relacionats que requereix el marc d'informació financera aplicable.

---

## Altres informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2019, la formulació dels quals és responsabilitat del Director General de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, vam concloure que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

---

#### Paràgraf d'èmfasis

Cridem l'atenció sobre el que s'ha expressat a la Nota 2.2 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, si bé l'Hospital presenta al 31 de desembre de 2019 un Fons de Maniobra negatiu, considerant els factors descrits a l'esmentada nota, que inclouen l'apreciació de la Direcció de que si fos necessari comptaria amb el recolzament de la Generalitat de Catalunya al realitzar l'Hospital una activitat considerada indispensable dins del sistema sanitari, la Direcció de l'Hospital ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en la preparació dels comptes anuals adjunts. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Cridem l'atenció sobre el que s'ha expressat a la Nota 4.15 de la memòria adjunta en la qual s'indica que amb data 1 de juny de 2010 el Govern de la Generalitat de Catalunya va acordar l'adopció de determinades mesures en matèria de despeses de funcionament, transferències, inversions, millora de l'eficiència i lluita contra el frau fiscal, acordant, entre altres, la dissolució del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, entitat dependent de l'Hospital. Al tancament de l'exercici 2019 no s'ha materialitzat aquesta dissolució, de manera que els comptes anuals adjunts no recullen els efectes que es puguin derivar d'aquest procés. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

---

#### Responsabilitat del Director General en relació amb els comptes anuals

El Director General és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel de el patrimoni, de la situació financera, i del resultat econòmic-patrimonial de l'entitat i de l'execució del pressupost de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Director General es responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'òrgan de gestió té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

---

#### Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

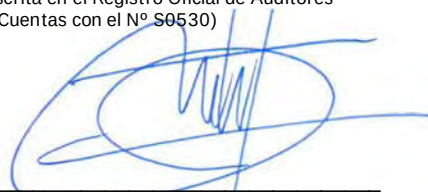
- ▶ Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, vam dissenyar i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió de el control intern.
- ▶ Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- ▶ Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per el Director General.
- ▶ Vam concloure sobre si és adequada la utilització, per el Director General, del principi comptable de empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament.
- ▶ Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- ▶ Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Director General en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i els treballs significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Director General de l'entitat, vam determinar les que han estat de la major significança en l'auditoria dels comptes anuals de el període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Aquest informe es  
correspon amb el  
segell distintiu  
núm. 20/20/06761  
emès pel Col·legi de  
Censors Jurats  
de Comptes de  
Catalunya.

ERNST & YOUNG, S.L.  
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores  
de Cuentas con el N° S0530)



Alejandro Martínez Gómez

1 de juliol de 2020

**Hospital Clínic de Barcelona**

Comptes Anuals de  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2019 i  
Informe de Gestió



**HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA**  
**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2019**  
(Milers d'Euros)

| ACTIU                                                        | Notes de la Memòria | Exercici 2019 | Exercici 2018 | PATRIMONI NET I PASSIU                                    | Notes de la Memòria | Exercici 2019 | Exercici 2018 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|
| <b>ACTIU NO CORRENT:</b>                                     |                     |               |               | <b>PATRIMONI NET:</b>                                     |                     |               |               |
| Immobilitzat intangible-                                     |                     |               |               | Fons propis-                                              | Nota 12.1           | 23.462        | 24.038        |
| Aplicacions informàtiques                                    | Nota 5              | 10.265        | 11.286        | Fons social                                               |                     | 132.046       | 120.095       |
| Immobilitzat material-                                       | Nota 6              | 257.287       | 250.222       | Reserves                                                  | Nota 12.2           | (113.329)     | (98.929)      |
| Terenys i construccions                                      |                     | 183.824       | 175.220       | Altres reserves                                           |                     | (113.329)     | (98.929)      |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material       |                     | 71.466        | 73.227        | Resultat d'exercicis anteriors                            |                     | 2.872         | (53)          |
| Immobilitzat en curs                                         | Nota 7              | 1.997         | 1.775         | Romanent                                                  |                     | 1.870         | (53)          |
| Inversions immobiliàries-                                    |                     | 9.622         | 9.724         | Resultat de l'exercici                                    | Nota 12.3           | 52.648        | 53.957        |
| Terenys i construccions                                      |                     | 9.622         | 9.724         | Subvencions, donacions i llegats rebuts                   |                     | 76.110        | 77.995        |
| Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini | Nota 9.1            | 769           | 885           | Total patrimoni net                                       |                     |               |               |
| Inversions financeres a llarg termini-                       | Nota 9.2            | 44.407        | 56.915        | <b>PASSIU NO CORRENT:</b>                                 | Nota 13             | 26.850        | 24.729        |
| Instruments de patrimoni i crèdits a tercers                 | Nota 9.2            | 1.572         | 2.125         | Provisions a curt termini                                 | Nota 16.2           | 125.262       | 125.262       |
| Deutors a llarg termini                                      | Notes 9.2 i 16.1    | 42.835        | 54.789        | Deutes a llarg termini-                                   |                     | 125.262       | 125.262       |
| Total actiu no corrent                                       |                     | 322.350       | 329.042       | Altres passius financers                                  | Nota 17             | 53.870        | 68.417        |
|                                                              |                     |               |               | Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini |                     | 205.982       | 216.406       |
| <b>ACTIU CORRENT:</b>                                        |                     |               |               | Total passiu no corrent                                   |                     |               |               |
| Actius no corrents mantinguts per a la venda                 | Nota 4.16           | 41            | 208           | <b>PASSIU CORRENT:</b>                                    |                     |               |               |
| Existències                                                  | Nota 10             | 13.038        | 12.753        | Provisions a curt termini                                 | Nota 13.2           | 997           | 994           |
| Deutors comercials i altres comptes a cobrar-                |                     | 119.359       | 111.350       | Deutes a curt termini-                                    | Nota 14.1           | 58.861        | 53.453        |
| Clientis per vendes i prestacions de serveis                 | Nota 11             | 116.891       | 109.214       | Deutes amb entitats de crèdit                             |                     | 58.001        | 52.969        |
| Clientis empreses del grup i associades                      | Nota 17             | 2.226         | 2.259         | Altres deutes a curt termini                              |                     | 860           | 484           |
| Deutors diversos                                             |                     | 395           | 30            | Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini  | Nota 17             | 26.736        | 27.990        |
| Personal                                                     |                     | 47            | 47            | Creditors comercials i altres comptes a pagar-            |                     | 99.714        | 87.391        |
| Altres crèdits amb les Administracions Públiques             | Nota 16.1           | -             | -             | Proveïdors                                                |                     | 53.482        | 50.975        |
| Inversions en empreses del grup i associades a curt termini- | Nota 9.3 i 17       | 766           | 120           | Proveïdors empreses del grup i associades                 | Nota 17             | 933           | 988           |
| Crèdits a curt termini                                       |                     | 766           | 120           | Creditors diversos                                        |                     | 80            | 68            |
| Inversions financeres a curt termini-                        | Nota 9.3            | 12.643        | 12.828        | Personal                                                  |                     | 8.903         | 8.835         |
| Crèdits a curt termini                                       |                     | 12.516        | 12.516        | Altres deutes amb les Administracions Públiques           | Nota 16.2           | 26.316        | 26.525        |
| Altres inversions financeres                                 |                     | 127           | 112           | Periodificacions a curt termini                           | Nota 18             | 217           | 265           |
| Periodificacions a curt termini                              |                     | 377           | 145           | Total passiu corrent                                      |                     | 186.525       | 170.123       |
| Efectiu i altres actius líquids equivalents-                 |                     | 43            | 80            | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU                              |                     | 468.617       | 466.526       |
| Tresoreria                                                   |                     | 43            | 80            |                                                           |                     |               |               |
| Total actiu corrent                                          |                     | 146.267       | 137.484       |                                                           |                     |               |               |
| TOTAL ACTIU                                                  |                     | 468.617       | 466.526       |                                                           |                     |               |               |

Les Notes 1 a 25 descriptes a la Memòria adjunta formen part integrant de balanç de situació a 31 de desembre de 2019.

**HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA**  
**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI ANUAL**  
**ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2019**  
(Milers d'Euros)

|                                                                           | Notes de la Memòria | Exercici 2019 | Exercici 2018 |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|
| <b>OPERACIONS CONTINUADES:</b>                                            |                     |               |               |
| Import net de la xifra de negocis-                                        |                     |               |               |
| Prestació de serveis                                                      | Nota 19.1           | 528.401       | 497.289       |
| <b>Aprovisionaments-</b>                                                  |                     |               |               |
| Consum de mercaderies, primeres matèries i altres matèries consumibles    | Nota 19.2           | (222.228)     | (209.839)     |
| Treballs realitzats per altres empreses                                   |                     | (202.660)     | (193.480)     |
| <b>Altres ingressos d'exploatació-</b>                                    |                     |               |               |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                           | Nota 19.3           | 18.375        | 16.902        |
| Subvencions d'exploatació incorporades al resultat de l'exercici          |                     | 5.951         | 6.327         |
| Variació Existències productes acabats i en curs de fabricació            |                     | 12.434        | 10.534        |
| <b>Despeses de personal-</b>                                              |                     |               |               |
| Sous, salaris i assimilats                                                | Nota 19.4           | (10)          | 41            |
| Càrregues socials                                                         |                     | (286.433)     | (266.178)     |
| Excessos de provisions per retribucions al personal                       |                     | (222.409)     | (207.770)     |
| <b>Altres despeses d'exploatació-</b>                                     |                     |               |               |
| Serveis exteriors                                                         |                     | (64.389)      | (58.678)      |
| Tributs                                                                   | Nota 19.5           | 365           | 270           |
| Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials |                     | (18.638)      | (18.459)      |
| Altres despeses de gestió corrent                                         |                     | (17.475)      | (17.508)      |
| <b>Amortització de l'immobilitzat</b>                                     |                     |               |               |
| Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres              | Notes 5, 6 i 7      | (20.521)      | (19.431)      |
| <b>Excisos de provisions</b>                                              | Nota 12.3           | 4.077         | 3.757         |
| <b>Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat-</b>          |                     |               |               |
| Deterioraments i pèrdues                                                  |                     | (54)          | 14            |
| Resultats per alienacions i altres                                        | Notes 6 i 7         | (23)          | (94)          |
| <b>Resultat d'exploatació</b>                                             |                     | (31)          | (87)          |
|                                                                           |                     | 2.979         | 3.961         |
| <b>Ingressos financers-</b>                                               |                     |               |               |
| De participacions en instruments de patrimoni                             | Nota 19.6           | 526           | 628           |
| Amb empreses del grup i associades                                        |                     | -             | -             |
| <b>De valors negociables i altres instruments financers</b>               |                     |               |               |
| Amb empreses del grup i associades                                        |                     | 526           | 628           |
| Amb tercers                                                               |                     | 524           | 626           |
| <b>Despeses financeres-</b>                                               |                     |               |               |
| Per deutes amb empreses del grup i associades                             | Nota 19.6           | 2             | 2             |
| Per deutes amb tercers                                                    |                     | (1.654)       | (1.709)       |
| Per actualitzacions de provisions                                         |                     | (621)         | (750)         |
| <b>Variació valor raonable instruments financers</b>                      | Nota 13             | (707)         | (648)         |
| <b>Deteriorament i resultats per alienacions d'instruments financers</b>  | Nota 19.6           | (326)         | (311)         |
| <b>Resultat financer</b>                                                  | Nota 19.6           | 19            | 45            |
| <b>Resultat abans d'impostos</b>                                          |                     | -             | -             |
| <b>Impostos sobre beneficis</b>                                           |                     | (1.109)       | (1.036)       |
| <b>Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades</b>          | Nota 15             | 1.870         | 2.925         |
| <b>Resultat de l'exercici</b>                                             |                     | -             | -             |
|                                                                           |                     | 1.870         | 2.925         |

Les Notes 1 a 25 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2019.

**HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA**  
**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2019**  
**A) ESTAT INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS**  
(Milers Euros)

|                                                                                 | Notes de la Memòria | Exercici 2019  | Exercici 2018  |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>RESULTAT DEL COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES (I)</b>                             |                     | <b>1.870</b>   | <b>2.925</b>   |
| Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net                      |                     |                |                |
| - Subvencions, donacions i llegats rebuts                                       | Nota 12.3           | 2.768          | 4.066          |
| - Pèrdues i guanyos actuàrials i altres ajustos                                 | Nota 13             | (2.446)        | (689)          |
| <b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)</b> |                     | <b>322</b>     | <b>3.377</b>   |
| Transferències al compte de pèrdues i guanyos                                   |                     |                |                |
| - Subvencions, donacions i llegats rebuts                                       | Nota 12.3           | (4.077)        | (3.757)        |
| <b>TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES (III)</b>                |                     | <b>(4.077)</b> | <b>(4.077)</b> |
| <b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)</b>                         |                     | <b>(1.885)</b> | <b>2.545</b>   |

Les Notes 1 a 25 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2019.

**HOSPITAL CLINIC DE BARCELONA**  
**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2019**  
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**  
(Milers Euros)

|                                                   | Fons social | Reserves  | Romanent | Resultat de l'exercici | Subvencions, donacions i llegats rebuts | TOTAL   |
|---------------------------------------------------|-------------|-----------|----------|------------------------|-----------------------------------------|---------|
| <b>SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2017</b> | 96.188      | (74.979)  | (8.244)  | 2.760                  | 57.353                                  | 73.078  |
| Distribució del resultat de l'exercici 2016       | -           | -         | 2.760    | (2.760)                | -                                       | -       |
| Total ingressos i despeses reconeguts             | -           | 846       | -        | 5.431                  | (3.705)                                 | 2.372   |
| Altres variacions en el patrimoni net             | 11.953      | (11.953)  | -        | -                      | -                                       | -       |
| <b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017</b>             | 108.141     | (86.286)  | (5.484)  | 5.431                  | 53.648                                  | 75.450  |
| Distribució del resultat de l'exercici 2017       | -           | -         | 5.431    | (5.431)                | -                                       | -       |
| Total ingressos i despeses reconeguts             | 11.954      | (689)     | -        | 2.925                  | 309                                     | 2.545   |
| Altres variacions en el patrimoni net             | -           | (11.954)  | -        | -                      | -                                       | -       |
| <b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2018</b>             | 120.095     | (98.929)  | (53)     | 2.925                  | 53.957                                  | 77.995  |
| Distribució del resultat de l'exercici 2018       | -           | -         | 2.925    | (2.925)                | -                                       | -       |
| Total ingressos i despeses reconeguts             | -           | (2.446)   | -        | 1.870                  | (1.309)                                 | (1.885) |
| Altres variacions en el patrimoni net             | 11.954      | (11.954)  | -        | -                      | -                                       | -       |
| <b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2019</b>             | 132.049     | (113.329) | 2.872    | 1.870                  | 52.648                                  | 76.110  |

Les Notes 1 a 25 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant dels estats totals de canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici 2019.

**HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA**  
**ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI**  
**ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2019**  
(Milers d'Euros)

|                                                                          | Notes de la Memòria | Exercici 2019   | Exercici 2018   |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):</b>             |                     | <b>22.235</b>   | <b>931</b>      |
| <b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>                           |                     | <b>1.870</b>    | <b>2.925</b>    |
| <b>Ajustos al resultat</b>                                               | Notes 5, 6 i 7      | <b>17.512</b>   | <b>16.070</b>   |
| Amortització de l'immobilitzat (+)                                       | Notes 6 i 7         | 20.521          | 19.431          |
| Correccions valoratives per deteriorament (+/-)                          |                     | 658             | 242             |
| Variació de provisions (+/-)                                             |                     | (649)           | (969)           |
| Imputació de subvencions (-)                                             | Nota 12.3           | (4.077)         | (3.757)         |
| Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)               | Notes 5, 6 i 7      | (50)            | 87              |
| Ingressos financers (-)                                                  | Nota 19.6           | (526)           | (628)           |
| Despeses financeres (+)                                                  | Nota 19.6           | 1.654           | 1.709           |
| Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)                | Nota 19.6           | (19)            | (45)            |
| <b>Canvis en el capital corrent</b>                                      |                     | <b>3.655</b>    | <b>(17.294)</b> |
| Existències (+/-)                                                        | Nota 10             | (285)           | (488)           |
| Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)                                  |                     | (8.445)         | (14.322)        |
| Altres actius corrents (+/-)                                             |                     | (232)           | (70)            |
| Creditors i altres comptes a pagar (+/-)                                 |                     | 12.322          | (1.939)         |
| Altres passius corrents (+/-)                                            |                     | 295             | (456)           |
| Altres actius i passius no corrents (+/-)                                |                     | -               | (19)            |
| <b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>            |                     | <b>(802)</b>    | <b>(770)</b>    |
| Pagament d'interessos (-)                                                |                     | (1.328)         | (1.398)         |
| Cobrament d'interessos (+)                                               |                     | 526             | 628             |
| <b>FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II):</b>              |                     | <b>(14.362)</b> | <b>(6.316)</b>  |
| <b>Pagaments per inversions (-)</b>                                      |                     | <b>(27.769)</b> | <b>(19.424)</b> |
| Empreses del grup i associades                                           | Nota 17             | (1.232)         | (51)            |
| Immobilitzat intangible                                                  | Nota 5              | (2.806)         | (4.092)         |
| Immobilitzat material                                                    | Nota 6              | (23.655)        | (15.248)        |
| Inversions immobiliàries                                                 | Nota 7              | (61)            | -               |
| Altres actius financers                                                  |                     | (15)            | (33)            |
| <b>Cobraments per desinversions (+)</b>                                  |                     | <b>13.407</b>   | <b>13.108</b>   |
| Empreses del grup i associades                                           |                     | 12.667          | 11.954          |
| Inversions immobiliàries                                                 |                     | 167             | -               |
| Altres actius financers                                                  |                     | 573             | 1.154           |
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III):</b>         |                     | <b>(7.910)</b>  | <b>5.307</b>    |
| <b>Cobraments i pagaments d'instruments de patrimoni</b>                 | Nota 12.3           | <b>2.852</b>    | <b>4.056</b>    |
| <b>Cobraments i pagaments d'instruments de passiu financer</b>           |                     | <b>(10.762)</b> | <b>1.241</b>    |
| Emissió deutes amb entitats de crèdit (+)                                |                     | 5.032           | 16.396          |
| Emissió deutes amb empreses del grup i associades (+)                    | Nota 17             | 12.106          | 12.661          |
| Devolució deutes amb empreses del grup i associades (-)                  | Nota 17             | (27.900)        | (27.816)        |
| <b>AUGMENT / (DISMINUCIÓ) NET DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (I-II+III)</b> |                     | <b>(37)</b>     | <b>(78)</b>     |
| Efectiu o equivalents al començament de l'exercici                       |                     | 80              | 158             |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici                             |                     | 43              | 80              |

Les Notes 1 a 25 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu corresponent l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE L'HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA  
EXERCICI 2019  
PRESSUPOST D'INGRESSOS  
(núms en euros)

| Aplic.  | DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS                                                                              | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost     | Ingressos liquidats | % Execució | Desviacions   | % Desviació |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------------|------------|---------------|-------------|
| 3020001 | Venda de material de rebuig                                                                         | 3.743,34           | 0,00          | 3.743,34       | 3.643,05            | 97%        | -100,29       | -3%         |
|         | CONCEPTE 302 Venda de material de rebuig                                                            | 3.743,34           | 0,00          | 3.743,34       | 3.643,05            | 97%        | -100,29       | -3%         |
|         | ARTICLE 30 VENDE DE BENS                                                                            | 3.743,34           | 0,00          | 3.743,34       | 3.643,05            | 97%        | -100,29       | -3%         |
| 3170001 | Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut                                | 414.375.693,08     | 76.136.936,37 | 490.514.630,32 | 491.374.890,82      | 100%       | 860.050,50    | 0%          |
| 3170002 | Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte de l'ICS                                    | 2.240.539,00       | 0,00          | 2.240.539,00   | 2.199.919,16        | 98%        | -40.619,84    | -2%         |
| 3170009 | Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària                                               | 21.452.607,98      | 4.104.592,67  | 25.557.400,66  | 24.734.626,17       | 97%        | -822.774,49   | -3%         |
|         | CONCEPTE 317 Prestació de serveis d'assistència sanitària                                           | 438.069.039,04     | 80.241.529,04 | 518.312.568,98 | 518.309.225,16      | 100%       | -3.343,83     | 0%          |
| 3180004 | Prestació de serveis d'assistència social i sanitària                                               | 27.321,80          | 4.536,59      | 31.858,19      | 31.559,16           | 99%        | -299,03       | -1%         |
|         | CONCEPTE 318 Prestació de serveis d'assistència social                                              | 27.321,80          | 4.536,59      | 31.858,19      | 31.559,16           | 99%        | -299,03       | -1%         |
| 3190008 | Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic                                   | 10.775.362,30      | 1.153.586,79  | 11.929.249,09  | 12.303.400,84       | 103%       | 374.150,50    | 3%          |
| 3190010 | Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic                                   | 1.692.283,71       | 15.814,99     | 1.698.098,70   | 1.456.083,38        | 86%        | -242.015,32   | -14%        |
|         | CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis                                                             | 12.467.646,01      | 1.169.401,77  | 13.627.347,79  | 13.759.489,02       | 101%       | 132.141,24    | 1%          |
|         | ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS                                                                     | 450.554.007,58     | 81.417.787,40 | 531.971.774,95 | 532.150.273,33      | 100%       | 178.498,38    | 0%          |
| 3090009 | Altres ingressos diversos                                                                           | 1.925.952,33       | 131.587,53    | 2.057.439,86   | 1.875.932,68        | 91%        | -181.507,18   | -9%         |
|         | CONCEPTE 399 Ingressos diversos                                                                     | 1.925.952,33       | 131.587,53    | 2.057.439,86   | 1.875.932,68        | 91%        | -181.507,18   | -9%         |
|         | ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS                                                                         | 1.925.952,33       | 131.587,53    | 2.057.439,86   | 1.875.932,68        | 91%        | -181.507,18   | -9%         |
|         | CAPÍTOL 3. TAXES, VENDE DE BENS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS                                        | 452.483.693,72     | 81.549.354,93 | 534.032.598,15 | 534.009.849,06      | 100%       | -22,749,09    | 0%          |
| 4020019 | Altres transferències de l'Administració de l'Estat                                                 | 49.655,88          | -13.964,16    | 35.671,72      | 35.135,45           | 98%        | -536,27       | -1%         |
|         | CONCEPTE 402 De l'Administració de l'Estat                                                          | 49.655,88          | -13.964,16    | 35.671,72      | 35.135,45           | 98%        | -536,27       | -1%         |
| 4030001 | INEM-SPFE. Polítiques actives d'ocupació                                                            | 391.758,88         | -391.758,88   | 0,00           | 0,00                | 0%         | 0,00          | 0%          |
|         | CONCEPTE 403 D'entitats autònomes de l'Estat                                                        | 391.758,88         | -391.758,88   | 0,00           | 0,00                | 0%         | 0,00          | 0%          |
| 4040001 | De consorcis dependents de l'Estat                                                                  | 0,00               | 65.024,79     | 65.024,79      | 62.250,00           | 96%        | -2.774,79     | -4%         |
|         | CONCEPTE 404 De consorcis dependents de l'Estat                                                     | 0,00               | 65.024,79     | 65.024,79      | 62.250,00           | 96%        | -2.774,79     | -4%         |
|         | ARTICLE 40 DEL SECTOR PÚBLIC ESTATAL                                                                | 441.414,76         | -340.718,25   | 100.696,51     | 97.385,45           | 97%        | -3.311,06     | -3%         |
| 4305100 | Del Servei Català de la Salut                                                                       | 844.276,66         | -326.024,64   | 518.252,02     | 523.891,83          | 101%       | 5.639,81      | 1%          |
|         | CONCEPTE 430 D'entitats autònomes administratives de la Generalitat i del Servei Català de la Salut | 844.276,66         | -326.024,64   | 518.252,02     | 523.891,83          | 101%       | 5.639,81      | 1%          |
|         | ARTICLE 43 D'ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I SERVEI CATALÀ DE LA SALUT                       | 844.276,66         | -326.024,64   | 518.252,02     | 523.891,83          | 101%       | 5.639,81      | 1%          |
| 4420579 | Del Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CCGS)                                                  | 8.153.572,50       | 3.668.617,78  | 11.821.590,28  | 11.739.914,34       | 99%        | -81.675,94    | -1%         |
|         | CONCEPTE 442 De consorcis dependents del SP de la Generalitat                                       | 8.153.572,50       | 3.668.617,78  | 11.821.590,28  | 11.739.914,34       | 99%        | -81.675,94    | -1%         |
|         | ARTICLE 44 D'ALTRES ENS DEL SECTOR PÚBLIC, D'UNIVERSITATS PÚBLIQUES I D'ALTRES ENTITATS             | 8.153.572,50       | 3.668.617,78  | 11.821.590,28  | 11.739.914,34       | 99%        | -81.675,94    | -1%         |
| 4700001 | D'empreses privades                                                                                 | 67.590,50          | 151.123,91    | 218.714,41     | 219.567,11          | 100%       | 852,70        | 0%          |
|         | CONCEPTE 470 D'empreses privades                                                                    | 67.590,50          | 151.123,91    | 218.714,41     | 219.567,11          | 100%       | 852,70        | 0%          |
|         | ARTICLE 47 D'EMPRESSES PRIVADES                                                                     | 67.590,50          | 151.123,91    | 218.714,41     | 219.567,11          | 100%       | 852,70        | 0%          |
| 4800001 | De famílies                                                                                         | 0,00               | 44.195,23     | 44.195,23      | 0,00                | 0%         | -44.195,23    | -100%       |
|         | CONCEPTE 480 De famílies                                                                            | 0,00               | 44.195,23     | 44.195,23      | 0,00                | 0%         | -44.195,23    | -100%       |
| 4810001 | De fundacions                                                                                       | 0,00               | 474.693,78    | 474.693,78     | 360.999,30          | 76%        | -113.694,48   | -24%        |
|         | CONCEPTE 481 De fundacions                                                                          | 0,00               | 474.693,78    | 474.693,78     | 360.999,30          | 76%        | -113.694,48   | -24%        |
|         | ARTICLE 48 DE FAMÍLIES, INST. SENSE FI DE LUCRE I ALT. ENS CORPORATIU                               | 0,00               | 519.889,01    | 519.889,01     | 360.999,30          | 70%        | -158.889,71   | -30%        |
|         | CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                                  | 9.506.854,42       | 3.671.487,81  | 13.178.342,23  | 12.957.400,04       | 98%        | -220.942,19   | -2%         |
| 5340001 | Altres ingressos financers                                                                          | 0,00               | 2.701,01      | 2.701,01       | 2.475,93            | 92%        | -225,08       | -8%         |
|         | CONCEPTE 534 Altres ingressos financers                                                             | 0,00               | 2.701,01      | 2.701,01       | 2.475,93            | 92%        | -225,08       | -8%         |
|         | ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS                                                               | 0,00               | 2.701,01      | 2.701,01       | 2.475,93            | 92%        | -225,08       | -8%         |
| 5400001 | Lloguers de béns immobles                                                                           | 325.478,29         | 21.315,49     | 346.793,78     | 342.841,11          | 99%        | -3.952,67     | -1%         |
|         | CONCEPTE 540 Lloguers                                                                               | 325.478,29         | 21.315,49     | 346.793,78     | 342.841,11          | 99%        | -3.952,67     | -1%         |
|         | ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS                                                      | 325.478,29         | 21.315,49     | 346.793,78     | 342.841,11          | 99%        | -3.952,67     | -1%         |
|         | CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS                                                                   | 325.478,29         | 21.315,49     | 346.793,78     | 342.841,11          | 99%        | -3.952,67     | -1%         |
| 6000001 | Alienació de terrenys i béns naturals                                                               | 0,00               | 75.084,00     | 75.084,00      | 3.670,95            | 5%         | -71.413,05    | -95%        |
|         | CONCEPTE 600 Alienació de terrenys i béns naturals                                                  | 0,00               | 75.084,00     | 75.084,00      | 3.670,95            | 5%         | -71.413,05    | -95%        |
|         | ARTICLE 60 ALIENACIÓ DE TERRENY I BENS NATURALS                                                     | 0,00               | 75.084,00     | 75.084,00      | 3.670,95            | 5%         | -71.413,05    | -95%        |
|         | CAPÍTOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS                                                             | 0,00               | 75.084,00     | 75.084,00      | 3.670,95            | 5%         | -71.413,05    | -95%        |
| 7410001 | De societats mercantils de la Generalitat - BCL                                                     | 0,00               | 93.921,40     | 93.921,40      | 69.217,06           | 74%        | -24.704,34    | -26%        |
|         | CONCEPTE 741 De societats mercantils de la Generalitat - BCL                                        | 0,00               | 93.921,40     | 93.921,40      | 69.217,06           | 74%        | -24.704,34    | -26%        |
|         | ARTICLE 74 D'ALTRES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC, D'UNIVERSITATS PÚBLIQUES I D'ALTRES ENTITATS        | 0,00               | 93.921,40     | 93.921,40      | 69.217,06           | 74%        | -24.704,34    | -26%        |
| 7700001 | D'empreses privades                                                                                 | 0,00               | 49.019,08     | 49.019,08      | 50.018,08           | 120%       | 9.999,00      | 20%         |
|         | CONCEPTE 770 De societats mercantils de la Generalitat - BCL                                        | 0,00               | 49.019,08     | 49.019,08      | 50.018,08           | 120%       | 9.999,00      | 20%         |
|         | ARTICLE 77 D'EMPRESSES PRIVADES                                                                     | 0,00               | 49.019,08     | 49.019,08      | 50.018,08           | 120%       | 9.999,00      | 20%         |
| 7810001 | De fundacions                                                                                       | 0,00               | 313.803,24    | 313.803,24     | 313.454,70          | 100%       | -348,54       | 0%          |
|         | CONCEPTE 781 De fundacions                                                                          | 0,00               | 313.803,24    | 313.803,24     | 313.454,70          | 100%       | -348,54       | 0%          |
|         | ARTICLE 78 DE FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORPORATIU                      | 0,00               | 313.803,24    | 313.803,24     | 313.454,70          | 100%       | -348,54       | 0%          |
|         | CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                                | 0,00               | 456.743,72    | 456.743,72     | 441.689,84          | 97%        | -15.053,88    | -3%         |
| 8100001 | Reintegrament de deute en euros                                                                     | 0,00               | 119.770,74    | 119.770,74     | 125.892,93          | 106%       | 6.122,19      | 5%          |
| 8106680 | Reintegrament de préstecs i bestretes a llarg termini del Banc de Sang i Teixid (BGT)               | 374.000,00         | -127.080,42   | 246.919,58     | 246.919,58          | 100%       | 0,00          | 0%          |
|         | CONCEPTE 810 Reintegrament préstecs i bestretes sector públic a llarg termini                       | 374.000,00         | -127.080,42   | 246.919,58     | 246.919,58          | 100%       | 0,00          | 0%          |
| 8140001 | Reintegrament de préstecs al personal                                                               | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 102,37              | 0%         | 102,37        | 0%          |
|         | CONCEPTE 814 Reintegrament de préstecs al personal                                                  | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 102,37              | 0%         | 102,37        | 0%          |
|         | ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECOS I BESTRETES                                                   | 374.000,00         | -127.080,42   | 246.919,58     | 246.919,58          | 100%       | 0,00          | 0%          |
| 8200001 | Devolució de dipòsits                                                                               | 0,00               | 8.309,68      | 8.309,68       | 0,00                | 0%         | -8.309,68     | -100%       |
|         | CONCEPTE 820 Devolució dipòsits                                                                     | 0,00               | 8.309,68      | 8.309,68       | 0,00                | 0%         | -8.309,68     | -100%       |
|         | ARTICLE 82 DEVOLUCIÓ DE DIPÓSITS I FINANCES                                                         | 0,00               | 8.309,68      | 8.309,68       | 0,00                | 0%         | -8.309,68     | -100%       |
| 8315100 | Aportacions del Servei Català de la Salut a fons propis                                             | 11.954.210,68      | 0,00          | 11.954.210,68  | 11.954.210,64       | 100%       | -0,04         | 0%          |
|         | CONCEPTE 831 Aportacions d'entitats autònomes de la Generalitat i del SCG a fons propis             | 11.954.210,68      | 0,00          | 11.954.210,68  | 11.954.210,64       | 100%       | -0,04         | 0%          |
|         | ARTICLE 83 APORT. DE CAPITAL I ALT. FONS PROPIS ENTITATS SP I ALTRES PARTICIPADES                   | 11.954.210,68      | 0,00          | 11.954.210,68  | 11.954.210,64       | 100%       | -0,04         | 0%          |
|         | CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS                                                              | 12.328.210,68      | 0,00          | 12.328.210,68  | 12.327.125,67       | 100%       | -1.085,01     | 0%          |
| 9110001 | Préstecs i altres crèdits del sector públic a curt termini                                          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 83.578,14           | 0%         | 83.578,14     | 0%          |
|         | CONCEPTE 911 Préstecs i altres crèdits del sector públic a curt termini                             | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 83.578,14           | 0%         | 83.578,14     | 0%          |
| 9130001 | Préstecs i altres crèdits de fora del sector públic a curt termini                                  | 0,00               | 7.634.920,00  | 7.634.920,00   | 8.032.362,64        | 105%       | 397.442,64    | 5%          |
|         | CONCEPTE 913 Préstecs i altres crèdits de fora del sector públic a curt termini                     | 0,00               | 7.634.920,00  | 7.634.920,00   | 8.032.362,64        | 105%       | 397.442,64    | 5%          |
|         | ARTICLE 91 PRÉSTECOS I ALTRES CRÉDITS EN EUROS                                                      | 0,00               | 7.634.920,00  | 7.634.920,00   | 8.032.362,64        | 105%       | 397.442,64    | 5%          |
|         | CAPÍTOL 9. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS                                                               | 0,00               | 7.634.920,00  | 7.634.920,00   | 8.032.362,64        | 105%       | 397.442,64    | 5%          |
|         | TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS                                                                        | 474.644.145,61     | 92.411.406,95 | 567.055.782,57 | 565.201.201,23      | 99%        | -1.854.581,34 | -0%         |



LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE L'HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA

EXERCICI 2019

PRESSUPOST DE DESPESES (Capítol 1 i 2)

(d'ales en euros)

| Aplic   | DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA                                                              | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Obligacions Reconeixudes | % Execució | Desviacions   | % Desviació |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|----------------------|--------------------------|------------|---------------|-------------|
| 1300001 | Retribucions bàsiques                                                                 | 123.746.552,75     | 12.767.487,84 | 136.514.040,59       | 136.160.831,83           | 100%       | -353.208,76   | 0%          |
| 1300002 | Retribucions complementàries                                                          | 16.841.660,18      | 2.850.237,66  | 19.692.187,84        | 20.221.681,50            | 103%       | 529.493,66    | 3%          |
| 1300003 | Altres remuneracions                                                                  | 27.077.627,84      | -1.630.788,98 | 25.246.838,86        | 24.710.890,09            | 98%        | -535.948,77   | -2%         |
|         | CONCEPTE 130 Personal laboral fix                                                     | 167.666.130,77     | 13.786.936,52 | 181.453.067,29       | 181.093.404,02           | 100%       | -359.663,27   | 0%          |
| 1310001 | Retribucions bàsiques                                                                 | 25.089.631,50      | 7.990.253,36  | 33.084.884,86        | 33.852.124,18            | 102%       | 767.239,32    | 2%          |
| 1310002 | Retribucions complementàries                                                          | 960.391,35         | 1.217.224,48  | 2.209.615,83         | 2.244.793,22             | 102%       | 35.147,39     | 2%          |
| 1310003 | Altres remuneracions                                                                  | 2.480.853,68       | -2.624.893,40 | 5.314.747,08         | 5.065.143,63             | 96%        | -249.603,25   | -4%         |
|         | CONCEPTE 131 Personal laboral temporal                                                | 28.570.876,53      | 12.038.371,24 | 40.609.247,77        | 41.182.031,23            | 101%       | 572.783,46    | 1%          |
| 1320001 | Retribucions bàsiques i altres remuneracions                                          | 126.077,95         | 7.204,11      | 133.282,06           | 133.635,03               | 100%       | 352,97        | 0%          |
|         | CONCEPTE 132 Personal laboral d'alta direcció i assessoria                            | 126.077,95         | 7.204,11      | 133.282,06           | 133.635,03               | 100%       | 352,97        | 0%          |
|         | ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL                                                           | 196.363.085,25     | 25.932.511,87 | 222.195.597,12       | 222.409.079,28           | 100%       | 213.473,16    | 0%          |
| 1600001 | Seguretat Social                                                                      | 53.482.309,36      | 10.226.600,84 | 63.708.910,20        | 63.030.718,40            | 100%       | -78.191,80    | 0%          |
|         | CONCEPTE 160 Quotes socials                                                           | 53.482.309,36      | 10.226.600,84 | 63.708.910,20        | 63.030.718,40            | 100%       | -78.191,80    | 0%          |
|         | ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS                                        | 53.482.309,36      | 10.226.600,84 | 63.708.910,20        | 63.030.718,40            | 100%       | -78.191,80    | 0%          |
|         | CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL                                                 | 249.845.338,61     | 36.959.112,71 | 286.804.507,32       | 286.039.789,68           | 100%       | -764.717,64   | 0%          |
| 3010001 | Lloguers i cànon de material de transport                                             | 0,00               | 192.232,01    | 192.232,01           | 107.507,07               | 56%        | -84.724,94    | -44%        |
| 2030002 | Lloguers d'equips de topografia i fotogrametria                                       | 68.417,76          | 7.895,04      | 76.302,80            | 74.044,27                | 97%        | -2.258,53     | -3%         |
|         | CONCEPTE 202 Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades: programari i topografia | 68.417,76          | 7.895,04      | 76.302,80            | 74.044,27                | 97%        | -2.258,53     | -3%         |
| 2040001 | Altres lloguers i cànon                                                               | 535.415,59         | 70.564,41     | 605.980,00           | 593.336,29               | 98%        | -12.643,71    | -2%         |
|         | CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànon                                                  | 535.415,59         | 70.564,41     | 605.980,00           | 593.336,29               | 98%        | -12.643,71    | -2%         |
|         | ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS                                                          | 603.833,35         | 78.456,46     | 682.291,46           | 666.672,56               | 98%        | -15.618,90    | -2%         |
| 2130001 | Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitat material                     | 6.140.722,54       | -63.810,23    | 6.076.912,31         | 6.502.734,90             | 107%       | 425.822,59    | 7%          |
|         | CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitat material        | 6.140.722,54       | -63.810,23    | 6.076.912,31         | 6.502.734,90             | 107%       | 425.822,59    | 7%          |
|         | ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ                                                    | 6.140.722,54       | -63.810,23    | 6.076.912,31         | 6.502.734,90             | 107%       | 425.822,59    | 7%          |
| 2200002 | Prenus, revistes, llibres i altres publicacions                                       | 192.665,65         | 11.578,42     | 204.244,07           | 200.273,36               | 98%        | -3.970,71     | -2%         |
|         | CONCEPTE 220 Material d'oficina                                                       | 192.665,65         | 11.578,42     | 204.244,07           | 200.273,36               | 98%        | -3.970,71     | -2%         |
| 2210001 | Aigua i energia                                                                       | 4.055.737,58       | 68.562,73     | 4.124.300,31         | 4.134.020,42             | 100%       | 9.720,11      | 0%          |
| 2210003 | Vestuari                                                                              | 452.358,38         | -100.838,96   | 351.519,42           | 332.369,80               | 95%        | -19.149,62    | -5%         |
| 2210004 | Subministrament de material sanitari                                                  | 54.666.650,31      | 13.065.721,73 | 67.732.372,04        | 68.102.798,80            | 101%       | 370.426,76    | 1%          |
| 2210005 | Productes farmacològics i analítiques                                                 | 105.744.271,51     | 20.101.984,18 | 125.846.255,69       | 130.737.288,34           | 99%        | -4.888.972,65 | -4%         |
| 2210007 | Quèquies                                                                              | 960.204,41         | 145.595,40    | 1.105.799,81         | 1.080.332,83             | 97%        | -25.466,98    | -2%         |
| 2210008 | Altres subministraments                                                               | 3.159.460,08       | -309.706,74   | 2.790.753,34         | 2.767.963,29             | 99%        | -22.790,05    | -1%         |
|         | CONCEPTE 221 Subministraments                                                         | 169.084.822,25     | 28.087.258,40 | 197.172.080,65       | 207.154.763,57           | 105%       | 10.000.682,92 | 5%          |
| 2230001 | Despeses postals, missatgeria i altres similars                                       | 380.128,11         | 128.485,73    | 508.613,84           | 516.043,02               | 102%       | 7.429,18      | 2%          |
| 2230003 | Comunicacions (incluint serveis de veu) dades adquirides a altres entitats            | 271.589,54         | 4.284,15      | 275.873,69           | 277.990,48               | 101%       | 2.116,79      | 1%          |
|         | CONCEPTE 222 Comunicacions                                                            | 651.717,65         | 132.769,88    | 784.487,53           | 794.033,50               | 101%       | 9.545,97      | 1%          |
| 2230001 | Transports                                                                            | 162.594,66         | -868,15       | 161.726,51           | 162.909,14               | 101%       | 1.172,64      | 1%          |
|         | CONCEPTE 223 Transports                                                               | 162.594,66         | -868,15       | 161.726,51           | 162.909,14               | 101%       | 1.172,64      | 1%          |
| 2240001 | Despeses d'assegurances                                                               | 1.160.756,56       | 310.189,71    | 1.470.946,27         | 1.464.331,49             | 100%       | -6.614,78     | 0%          |
|         | CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances                                                  | 1.160.756,56       | 310.189,71    | 1.470.946,27         | 1.464.331,49             | 100%       | -6.614,78     | 0%          |
| 2250001 | Tributs                                                                               | 118.135,79         | -20.944,97    | 97.190,82            | 132.840,24               | 137%       | 35.649,42     | 37%         |
|         | CONCEPTE 225 Tributs                                                                  | 118.135,79         | -20.944,97    | 97.190,82            | 132.840,24               | 137%       | 35.649,42     | 37%         |
| 2260003 | Publicitat, difusió i campanyes institucionals                                        | 650,01             | 643,39        | 1.293,40             | 1.043,40                 | 81%        | -250,00       | -19%        |
| 2260004 | Jurídics i conferències                                                               | 81.109,85          | -68.542,21    | 11.567,64            | 11.567,64                | 100%       | 0,00          | 0%          |
| 2260007 | Publicacions i edicions, als diaris oficials                                          | 86.304,52          | -79.171,51    | 7.133,01             | 7.672,08                 | 99%        | 539,07        | 1%          |
| 2260011 | Fornició personal propi                                                               | 459.192,68         | -77.010,70    | 382.181,92           | 300.619,84               | 79%        | -81.562,08    | -21%        |
| 2260039 | Despeses per serveis bancaris                                                         | 27.487,24          | -6.496,23     | 21.031,01            | 21.408,82                | 102%       | 377,81        | 2%          |
| 2260039 | Altres despeses diverses                                                              | 107.026,30         | 26.038,56     | 133.064,86           | 143.139,45               | 108%       | 10.074,59     | 6%          |
|         | CONCEPTE 226 Despeses diverses                                                        | 762.370,60         | -102.498,76   | 659.871,84           | 483.512,23               | 87%        | -176.359,61   | -27%        |
| 2270001 | Neteja i sanejament                                                                   | 6.628.637,26       | 57.793,96     | 6.686.431,22         | 6.904.454,31             | 103%       | 218.023,09    | 3%          |
| 2270002 | Seguretat                                                                             | 1.001.847,05       | 246.686,62    | 1.248.533,67         | 1.211.395,09             | 97%        | -37.138,58    | -3%         |
| 2270003 | Valoracions i peritatges                                                              | 5.040,24           | 2.955,89      | 7.996,13             | 9.983,34                 | 125%       | 2.987,21      | 35%         |
| 2270006 | Serveis de recollidor                                                                 | 388.370,91         | 33.831,76     | 422.202,67           | 427.360,04               | 101%       | 5.157,37      | 1%          |
| 2270011 | Custòdia, dipòsit i emmagatzematge i distribució                                      | 631.844,97         | 84.007,37     | 715.852,34           | 716.032,86               | 100%       | 180,52        | 0%          |
| 2270012 | Auditories i control de fons europeus                                                 | 56.210,81          | -5.043,89     | 51.166,92            | 51.166,92                | 100%       | 0,00          | 0%          |
| 2270013 | Treballs tècnics                                                                      | 832.789,29         | 137.081,25    | 969.870,54           | 909.420,67               | 94%        | -60.449,87    | -6%         |
| 2270089 | Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques                         | 618.926,49         | 406.516,06    | 1.025.442,55         | 1.189.548,96             | 116%       | 164.106,41    | 16%         |
|         | CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques                   | 10.363.667,02      | 964.118,99    | 11.327.786,01        | 11.422.262,09            | 101%       | 94.476,08     | 1%          |
| 2280002 | Serveis informàtics realitzats per altres entitats                                    | 4.188.660,68       | 677.313,35    | 4.865.974,03         | 4.878.229,18             | 100%       | 12.255,15     | 0%          |
| 2280003 | Solucions TIC CTTI - Serveis recurrents                                               | 0,00               | 218.236,73    | 218.236,73           | 209.396,72               | 96%        | -8.840,01     | -4%         |
|         | CONCEPTE 228 Serveis informàtics                                                      | 4.188.660,68       | 895.550,08    | 5.084.210,96         | 5.087.515,90             | 100%       | 3.304,94      | 0%          |
|         | ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES                                        | 168.695.423,35     | 40.970.162,60 | 209.665.585,95       | 226.905.101,50           | 108%       | 17.239.515,55 | 8%          |
| 2300001 | Diàries, locomoció i trasllats                                                        | 238.011,10         | 128.221,73    | 366.232,83           | 408.067,05               | 111%       | 41.835,12     | 11%         |
|         | CONCEPTE 230 Diàries, locomoció i trasllats                                           | 238.011,10         | 128.221,73    | 366.232,83           | 408.067,05               | 111%       | 41.835,12     | 11%         |
|         | ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI                                         | 238.011,10         | 128.221,73    | 366.232,83           | 408.067,05               | 111%       | 41.835,12     | 11%         |
| 2510001 | Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat                | 756.023,89         | 655.129,83    | 1.411.147,72         | 1.822.830,00             | 129%       | 411.682,28    | 8%          |
| 2510002 | Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats                           | 1.090.163,22       | 3.181.136,49  | 4.271.299,71         | 4.641.963,63             | 99%        | -370.663,92   | -9%         |
|         | CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens                                  | 2.446.187,11       | 3.936.266,32  | 6.282.447,43         | 6.364.793,63             | 101%       | 82.346,20     | 1%          |
|         | ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS                                    | 2.446.187,11       | 3.936.266,32  | 6.282.447,43         | 6.364.793,63             | 101%       | 82.346,20     | 1%          |
|         | CAPÍTOL 2 DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS                                         | 195.114.177,45     | 45.141.516,88 | 240.255.694,33       | 240.955.585,81           | 100%       | 700.000,00    | 0%          |

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE L'HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA  
EXERCICI 2019  
PRESSUPOST DE DESPESES (Capítol 3 a 9)  
(Altes en euros)

| Aplic.  | DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA                                                                             | Pressupost inicial    | Modificacions        | Pressupost definitiu  | Obligacions Reconegudes | % Execució  | Desviacions        | % Desviació |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|--------------------|-------------|
| 3100002 | Interessos de préstecs en euros (l'any termini fora del sector públic)                               | 281.469,13            | -951.469,13          | 0,00                  | 0,00                    | 0%          | 0,00               | 0%          |
| 3100003 | Interessos d'operacions de tresoreria en euros (cash pooling)                                        | 38.519,03             | -35.989,34           | 2.529,69              | 667,38                  | 26%         | -1.262,31          | -74%        |
| 3100005 | Interessos de préstecs a llarg termini dintre del sector públic                                      | 0,00                  | 620.217,21           | 620.217,21            | 620.217,21              | 100%        | 0,00               | 0%          |
|         | CONCEPTE 310 Interessos de préstecs en euros                                                         | 899.988,16            | -277.247,26          | 622.746,90            | 620.884,59              | 100%        | -1.860,31          | 0%          |
| 3120001 | Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació dels préstecs en euros                                | 308.200,00            | -300.658,90          | 698.858,90            | 697.500,00              | 100%        | -1.358,90          | 0%          |
|         | CONCEPTE 312 Despeses d'emissió, modif. i cancel·lació de préstecs en euros                          | 308.200,00            | -300.658,90          | 698.858,90            | 697.500,00              | 100%        | -1.358,90          | 0%          |
|         | ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES DE PRÉSTECES EN EUROS                                                 | 1.208.188,16          | 113.417,64           | 1.321.605,80          | 1.318.384,59            | 100%        | -3.221,21          | 0%          |
| 3400001 | Altres despeses financeres                                                                           | 444.857,65            | -429.120,00          | 15.737,65             | 9.896,41                | 63%         | -5.851,24          | -37%        |
|         | CONCEPTE 348 Altres despeses financeres                                                              | 444.857,65            | -429.120,00          | 15.737,65             | 9.896,41                | 63%         | -5.851,24          | -37%        |
|         | ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES                                                                | 444.857,65            | -429.120,00          | 15.737,65             | 9.896,41                | 63%         | -5.851,24          | -37%        |
|         | CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES                                                                        | 1.653.045,81          | -315.702,36          | 1.337.343,45          | 1.328.271,00            | 99%         | -9.072,45          | -1%         |
| 4480001 | A altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat                                   | 0,00                  | 550.000,00           | 550.000,00            | 350.000,00              | 64%         | -200.000,00        | -36%        |
|         | CONCEPTE 448 A altres entitats participades pel sector públic Generalitat                            | 0,00                  | 550.000,00           | 550.000,00            | 350.000,00              | 64%         | -200.000,00        | -36%        |
|         | ARTICLE 44 A ALENT. DEL SP, UNIVERS PÚBL. I ALENTIT PARTIC.                                          | 0,00                  | 550.000,00           | 550.000,00            | 350.000,00              | 64%         | -200.000,00        | -36%        |
| 4620001 | A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius                                   | 44.034,92             | -8.034,92            | 36.000,00             | 45.000,00               | 125%        | 9.000,00           | 25%         |
|         | CONCEPTE 462 A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius                      | 44.034,92             | -8.034,92            | 36.000,00             | 45.000,00               | 125%        | 9.000,00           | 25%         |
|         | ARTICLE 46 A FAMILIES, INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORP.                             | 44.034,92             | -8.034,92            | 36.000,00             | 45.000,00               | 125%        | 9.000,00           | 25%         |
|         | CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                                    | 44.034,92             | -8.034,92            | 36.000,00             | 45.000,00               | 87%         | -101.600,00        | -33%        |
| 6000001 | Inversions en terrenys i béns naturals                                                               | 0,00                  | 3.207.091,86         | 3.207.091,86          | 3.207.091,86            | 100%        | 0,00               | 0%          |
|         | CONCEPTE 600 Inversions en terrenys i béns naturals                                                  | 0,00                  | 3.207.091,86         | 3.207.091,86          | 3.207.091,86            | 100%        | 0,00               | 0%          |
|         | ARTICLE 60 INVERSIONS EN TERRENYS I BENS NATURALS                                                    | 0,00                  | 3.207.091,86         | 3.207.091,86          | 3.207.091,86            | 100%        | 0,00               | 0%          |
| 6100001 | Inversions en edificis i altres construccions per compte propi                                       | 2.241.569,07          | 4.269.822,67         | 6.511.391,74          | 7.152.742,24            | 110%        | 641.550,50         | 10%         |
|         | CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions                                           | 2.241.569,07          | 4.269.822,67         | 6.511.391,74          | 7.152.742,24            | 110%        | 641.550,50         | 10%         |
|         | ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS                                             | 2.241.569,07          | 4.269.822,67         | 6.511.391,74          | 7.152.742,24            | 110%        | 641.550,50         | 10%         |
| 6200001 | Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge                                                | 9.461.246,08          | 2.975.341,01         | 12.436.587,09         | 8.043.041,57            | 66%         | -1.293.545,52      | -14%        |
|         | CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge                                      | 9.461.246,08          | 2.975.341,01         | 12.436.587,09         | 8.043.041,57            | 66%         | -1.293.545,52      | -14%        |
|         | ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE                                     | 9.461.246,08          | 2.975.341,01         | 12.436.587,09         | 8.043.041,57            | 66%         | -1.293.545,52      | -14%        |
| 6400001 | Inversions en mobiliari i estris, per compte propi                                                   | 468.412,89            | -49.190,37           | 419.222,52            | 655.990,84              | 156%        | 236.768,32         | 56%         |
|         | CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris                                                        | 468.412,89            | -49.190,37           | 419.222,52            | 655.990,84              | 156%        | 236.768,32         | 56%         |
|         | ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS                                                          | 468.412,89            | -49.190,37           | 419.222,52            | 655.990,84              | 156%        | 236.768,32         | 56%         |
| 6500001 | Inversions en equips de procés de dades                                                              | 1.878.303,64          | 562.934,00           | 2.441.237,64          | 2.277.982,03            | 93%         | -163.255,61        | -7%         |
|         | CONCEPTE 650 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions                             | 1.878.303,64          | 562.934,00           | 2.441.237,64          | 2.277.982,03            | 93%         | -163.255,61        | -7%         |
|         | ARTICLE 65 INVERSIONS EQUIPS PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS                                     | 1.878.303,64          | 562.934,00           | 2.441.237,64          | 2.277.982,03            | 93%         | -163.255,61        | -7%         |
| 6700001 | Inversions en altre immobilitzat material                                                            | 159.861,20            | -58.287,05           | 101.604,15            | 0,00                    | 0%          | -101.604,15        | -100%       |
|         | CONCEPTE 670 Inversions en altre immobilitzat material                                               | 159.861,20            | -58.287,05           | 101.604,15            | 0,00                    | 0%          | -101.604,15        | -100%       |
|         | ARTICLE 67 INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL                                                 | 159.861,20            | -58.287,05           | 101.604,15            | 0,00                    | 0%          | -101.604,15        | -100%       |
| 6900001 | Desenvolupament de sistemes d'informació                                                             | 1.466.822,74          | 1.050.092,07         | 2.516.914,81          | 2.779.081,50            | 110%        | 262.166,69         | 10%         |
|         | CONCEPTE 690 Inversions en immobilitzat immaterial                                                   | 1.466.822,74          | 1.050.092,07         | 2.516.914,81          | 2.779.081,50            | 110%        | 262.166,69         | 10%         |
|         | ARTICLE 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL                                                     | 1.466.822,74          | 1.050.092,07         | 2.516.914,81          | 2.779.081,50            | 110%        | 262.166,69         | 10%         |
|         | CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS                                                                           | 12.678.215,62         | 11.897.634,19        | 24.575.849,81         | 24.115.930,04           | 98%         | -461.919,77        | -2%         |
| 8310001 | Préstecs i bestretes concedits al personal a curt termini                                            | 0,00                  | 5.210,78             | 5.210,78              | 0,00                    | 0%          | -5.210,78          | -100%       |
|         | CONCEPTE 831 Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no doc en títols valors a curt termini | 0,00                  | 5.210,78             | 5.210,78              | 0,00                    | 0%          | -5.210,78          | -100%       |
|         | ARTICLE 83 CONCESSIÓ DE PRÉSTECES I BESTRETES FORA DEL SECTOR PÚBLIC                                 | 0,00                  | 5.210,78             | 5.210,78              | 0,00                    | 0%          | -5.210,78          | -100%       |
| 8410001 | Fiances constituides                                                                                 | 0,00                  | 121.665,41           | 121.665,41            | 13.781,07               | 11%         | -107.884,34        | -89%        |
|         | CONCEPTE 841 Fiances constituides                                                                    | 0,00                  | 121.665,41           | 121.665,41            | 13.781,07               | 11%         | -107.884,34        | -89%        |
|         | ARTICLE 84 CONSTITUCIÓ DE DIPÓSITS I FIANCES                                                         | 0,00                  | 121.665,41           | 121.665,41            | 13.781,07               | 11%         | -107.884,34        | -89%        |
| 8500001 | Adquisició de participacions en societats amb caràcter temporal                                      | 0,00                  | 204,27               | 204,27                | 0,00                    | 0%          | -204,27            | -100%       |
|         | CONCEPTE 850 Adquisició de participacions en societats amb caràcter temporal                         | 0,00                  | 204,27               | 204,27                | 0,00                    | 0%          | -204,27            | -100%       |
|         | ARTICLE 85 ADQUISICIÓ DE PARTICIPACIONS EN SOCIETATS AMB CARÀCTER TEMPORAL                           | 0,00                  | 204,27               | 204,27                | 0,00                    | 0%          | -204,27            | -100%       |
|         | CAPÍTOL 8 VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS                                                                  | 0,00                  | 127.080,46           | 127.080,46            | 13.990,21               | 12%         | -113.090,25        | -89%        |
| 9120002 | Reemborsament de préstecs i bestretes atorgades per altres administracions a llarg termini           | 14.311.278,20         | 0,00                 | 14.311.278,20         | 14.311.278,16           | 100%        | -0,04              | 0%          |
|         | CONCEPTE 912 Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros                                      | 14.311.278,20         | 0,00                 | 14.311.278,20         | 14.311.278,16           | 100%        | -0,04              | 0%          |
|         | ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS                                       | 14.311.278,20         | 0,00                 | 14.311.278,20         | 14.311.278,16           | 100%        | -0,04              | 0%          |
|         | CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS                                                              | 14.311.278,20         | 0,00                 | 14.311.278,20         | 14.311.278,16           | 100%        | -0,04              | 0%          |
|         | <b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>                                                                  | <b>474.644.146,51</b> | <b>23.411.626,26</b> | <b>508.055.762,77</b> | <b>507.161.153,70</b>   | <b>100%</b> | <b>-899.609,07</b> | <b>0%</b>   |



## Hospital Clínic de Barcelona

Memòria corresponent a  
l'exercici anual acabat  
el 31 de desembre de 2019

### 1. ACTIVITAT DEL CLÍNIC

L'Hospital Clínic de Barcelona (en endavant, el Clínic o l'Hospital), és un consorci integrat en el sector públic de la Generalitat de Catalunya i adscrit al Departament de Salut, dotat de personalitat jurídica plena i independent dels seus membres, per a la consecució dels seus objectius concurrents d'interès públic. La finalitat del Clínic és prestar serveis sanitaris, socio-sanitaris i socials i de desenvolupament del coneixement, així com la participació en programes de promoció i rehabilitació de la salut, prevenció de malalties, docència i investigació. Així mateix, el Clínic té la condició d'hospital universitari públic.

L'Hospital va ser creat el 1906 sota la titularitat i el finançament de l'Administració de l'Estat, junt amb d'altres Administracions locals (l'Ajuntament de Barcelona, la Diputació de Barcelona i la Universitat de Barcelona). Els Reials Decrets de 10 d'octubre de 1952 i 21 de juliol de 1955, convalidats per la Llei de 17 de juliol de 1956, van regular el règim organitzatiu i els recursos econòmics de l'Hospital Clínic, així com les normes per al nou règim i funcionament de l'hospital.

En data 1 de gener de 2008 es va fer efectiu el traspàs de les funcions i serveis de l'Administració de l'Estat relatius a l'Hospital Clínic de Barcelona, segons estableix el Reial Decret 1267/2007, de 24 de setembre (BOE núm.230), el Decret 8/2008, de 21 de gener (DOGC núm. 5056) i l'Acord Complementari número 1, de 14 de juliol de 2008. Aquest acord de traspàs estableix un import anual en concepte de cost efectiu i un import com a únic lliurament i sense que s'incorpori al cost efectiu, tal i com es descriu a la Nota 2.2.

La Llei 2/2014, del 27 de gener de 2014, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic estableix, a la seva Disposició Addicional Quarta, que *"s'autoritza el Govern a iniciar el procés per a dotar l'Hospital Clínic de Barcelona de personalitat jurídica com a consorci integrat per l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la Universitat de Barcelona. En els òrgans de govern i de direcció del consorci s'ha de garantir la presència, amb caràcter minoritari, del coneixement clínic de l'hospital. El consorci es denomina «Hospital Clínic de Barcelona» i té per objectiu la realització de les activitats assistencial, docent i de recerca en salut pròpies de l'Hospital, i també la gestió patrimonial dels béns immobles afectats a aquestes activitats."* També indicava que el consorci se subrogaria en tots els béns, drets i deures de l'antic Hospital Clínic i Provincial de Barcelona originats fins al moment en què es faci efectiva la transformació de la seva naturalesa jurídica i en el conveni de serveis assistencials subscrit entre l'Hospital Clínic de Barcelona i el Servei Català de la Salut, amb subjecció al règim vigent en cada moment. Per últim, se subrogaria també en les relacions laborals dels treballadors de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona i seria íntegrament responsable de les obligacions de qualsevol mena, incloses les laborals, tributàries i de seguretat social, anteriors a la subrogació.

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.

El nou consorci Hospital Clínic de Barcelona està integrat pel Servei Català de la Salut, al qual resta adscrit, i per la Universitat de Barcelona. En aplicació de la Llei 2/2014 abans esmentada es reconeix així mateix als professionals en medicina i infermeria de l'Hospital Clínic de Barcelona la seva participació en la governança del nou consorci mitjançant l'atribució de la potestat per nomenar membres que els representin al seu màxim òrgan de govern.

Aquesta fórmula de gestió persegueix facilitar una organització que, dins el marc d'autonomia de gestió propi de les entitats del sector públic de la salut, compleixi, des de criteris de màxima exigència de qualitat i eficiència, les funcions que ha vingut desenvolupant l'Hospital Clínic de Barcelona en matèria d'activitat sanitària i sociosanitària, docent, d'investigació i innovació sanitària i donant compliment prioritari a l'activitat encarregada en el marc del sistema de salut de cobertura pública.

Paral·lelament a l'aprovació de la proposta d'Acord de Govern, se signen els convenis de col·laboració que regulen la constitució del consorci, així com l'adscripció dels béns demaniais de la Universitat de Barcelona al Consorci Hospital Clínic de Barcelona.

En concret, en data 22 de juliol de 2015 se signa el conveni de col·laboració regulador de la transformació de l'actual entitat Hospital Clínic i Provincial de Barcelona en el nou consorci, el qual estableix els pactes entre les parts interessades per ordenar-lo en el marc de la previsió de successió universal, i s'enfoca sobre diferents àmbits funcionals: recursos personals, béns i drets de naturalesa patrimonial, continuïtat de l'activitat, etc.

En la mateixa data es signa l'altre conveni de col·laboració, regulador de l'adscripció de béns demaniais de la Universitat de Barcelona al consorci Hospital Clínic de Barcelona, que preveu les condicions per garantir la utilització de forma gratuïta d'infraestructures fonamentals per al compliment adequat de les funcions del Clínic (veure nota 6).

El pressupost d'ingressos del Clínic prové bàsicament dels ingressos propis de les seves activitats, majoritàriament derivades dels acords amb el CatSalut (veure Nota 11), rendes del seu patrimoni, donacions, ajuts i altres recursos.

El pressupost del Clínic està inclòs en la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017. L'any 2018 va ser de pròrroga pressupostària, regulada pel decret 273/2018, de 20 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017. Així mateix, l'exercici 2019 també ha estat de pròrroga pressupostària, amb la publicació del Decret Llei 272/2019 de 23 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris de pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel 2017. Donat que es tracta d'una entitat que forma part del sector administracions públiques segons els criteris establerts pel sistema europeu de comptes (SEC/2010), com a entitat pertanyent al sector públic de la Generalitat de Catalunya, li són d'aplicació, entre d'altres, les disposicions normatives de caràcter general següents:

- Llei de pressupostos i de mesures administratives de la Generalitat de Catalunya de cada exercici.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, Reial decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment l'esmentada llei, i Reial decret 1098/2001, el qual aprova el reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, i modificacions posteriors a aquestes disposicions.
- Instruccions del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de Pressupostos i la DG de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.
- Resta de normativa de caràcter general i normativa específica de la Generalitat de Catalunya.

## **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 complimenten aquells apartats que en 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 del Clínic i es presenten d'acord amb el Reial Decret 1514/2007 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, modificat per el Reial Decret 602/2016, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Clínic, i dels fluxos d'efectiu produïts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats per la Direcció del Clínic, es sotmetran a l'aprovació del Consell de Govern, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

*Marc normatiu d'informació financera aplicable al Clínic*

Aquests comptes anuals s'han formulat per la Direcció del Clínic d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, el qual és el que s'estableix en:

- a) Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
- b) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007 i les seves adaptacions sectorials.
- c) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementaries.
- d) Instruccions del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- e) Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de Pressupostos i la DG de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.
- f) Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.
- g) Les lleis i decrets descrits en la Nota anterior.
- h) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

## **2.2 Empresa en funcionament**

En l'any 2005, i dins del procés de traspàs del Clínic a la Generalitat de Catalunya, es va constituir una Comissió de Govern, sent el seu principal objectiu fins que no es formalitzés el traspàs, l'elaboració d'un Pla Estratègic i d'empresa per al període 2006-2010, aprovat per la Junta de Patronat el 18 de setembre de 2006, en el que es van definir les línies estratègiques de futur.

Amb data 1 de gener de 2008, tal i com establia el Real Decret 1267/2007, de 24 de setembre, es va fer efectiu el traspàs del Clínic de l'Administració de l'Estat a la Generalitat de Catalunya. Aquest traspàs va suposar que la Generalitat de Catalunya assumia des d'aquesta data totes les funcions i serveis, així com els mitjans patrimonials i els crèdits pressupostaris relatius al Clínic i la seva majoria dels òrgans de govern de l'Entitat.

Com a conseqüència d'aquest traspàs, el Clínic s'integra dins l'àmbit de les entitats que conformen el sector públic de la Generalitat de Catalunya, i el seu pressupost queda inclòs a la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a cada exercici, dins l'àmbit subjectiu de Consorcis.

L'acord de traspàs va establir que l'Administració de l'Estat transferirà a la Generalitat de Catalunya els imports següents:

- Un import anual de 75 milions d'euros en concepte de cost efectiu de les funcions i serveis traspassats de l'Hospital Clínic i que s'integra al fons de suficiència, per tal de garantir l'equilibri



d'exploació de cada exercici.

- La quantitat de 110 milions d'euros com a únic lliurament i sense que s'incorpori al cost efectiu. Aquesta quantitat es destinarà al sanejament financer de l'hospital i a les noves inversions tal i com s'estableix en l'acord complementari primer, i es liquidarà d'acord amb les anualitats següents: 10 milions per a l'exercici 2008, i 25 milions cada any des del 2009 fins el 2012.

Tot i que el Clínic presenta un fons de maniobra negatiu, la Direcció del Clínic ha aplicat el principi de l'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2019 com a conseqüència dels factors següents:

- Els pressupostos de l'entitat per a l'exercici 2019 mostren un resultat equilibrat.
- El Clínic realitza una activitat que es considera imprescindible dins el sistema sanitari.
- L'aportació única de l'acord de traspàs es va destinar en part, a la reducció de l'endeutament, i per tant s'havia assolit una millora del seu equilibri patrimonial.
- L'ampliació de la carència anual sense interessos en relació al deute ajornat amb la Seguretat Social anterior al 31 de desembre de 1994, a l'empara de la disposició addicional 30<sup>a</sup> de la Llei 41/1994, de 30 de desembre, de Pressupostos de l'Estat.
- El Clínic té imports no disposats en el factoring amb entitats de crèdit i en la centralització de tresoreria amb la Generalitat de Catalunya tal i com es detalla en les notes 14.1 i 17.
- La Direcció del Clínic considera que si fos necessari, comptaria amb el recolzament de la Generalitat de Catalunya i del Servei Català de la Salut per poder disposar dels recursos suficients per la continuïtat de la seva activitat.

### **2.3 Principis comptables no obligatoris aplicats**

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

### **2.4 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

En els comptes anuals del Clínic s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la Direcció del Clínic per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius intangibles, immobilitzats materials i inversions immobiliàries (veure les notes 4.1, 4.2 i 4.3).
- El càlcul del deteriorament dels actius intangibles, immobilitzats materials i inversions immobiliàries (veure les notes 4.1, 4.2 i 4.3).
- El càlcul del deteriorament dels actius financers (veure la nota 4.5.1).
- Les hipòtesis emprades en el càlcul actuarial dels passius per pensions i altres compromisos amb el personal, en aplicació dels convenis col·lectius (veure la nota 13).
- El càlcul de les provisions per obligacions amb el personal (veure les notes 13 i 19.4).
- Les estimacions per compromisos derivats del finançament i dels estatuts del Consorci de Gestió Corporació Sanitària (veure la nota 17).
- L'estimació del valor de la construcció de la caserna de bombers en el marc dels acords establerts amb l'Ajuntament de Barcelona en relació al "Pla especial de Reparcel·lació dels

equipaments dels solars dels carrers Provença-Casanova-Passatge mercat del Ninot-Villarroel (Antigua Caserna bombers Eixample) i Consell de Cent-Borrell- Diputació- Viladomat (Antic solar Germanetes)", segons convenis de dates 16 de maig de 2006 i 4 de novembre de 2009 (veure la nota 13).

- Les estimacions derivades d'obligacions procedents de litigis en curs (veure la nota 13).

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2019 i 2018, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

## 2.5 Comparació de la informació

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2019 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2018.

## 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 manera 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 Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2019 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte els criteris aplicats en l'exercici 2018.

## 3. APLICACIÓ DEL RESULTAT

La proposta de distribució del resultat positiu de l'exercici per part de la Direcció del Clínic i que se sotmetrà a l'aprovació del Consell de Govern és la següent:

|                              | Milers<br>d'Euros |
|------------------------------|-------------------|
| <b>Bases de repartiment:</b> |                   |
| Pèrdues i guanys             | 1.870             |
| <b>Distribució:</b>          |                   |
| Romanent                     | 1.870             |

## 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades pel Clínic en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici 2019 i 2018, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

### 4.1 Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, si s'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, així com els costos produïts en l'adquisició i desenvolupament de software, dels que destaquen els projectes d'implantació en SAP i llicències de software. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal a raó d'un 20% anual. No obstant l'anterior, la inversió (veure la nota 5) relacionada amb el mòdul de gestió hospitalària SAP-ISH s'amortitza en un període de deu anys, al considerar-se que degut a les característiques i parametritzacions pròpies del mateix, tan la vida útil com els beneficis que s'esperen obtenir del mateix son superiors al període en que s'amortitzen la resta d'aplicacions informàtiques.

#### **4.2 Immobilitzat material**

L'immobilitzat material es valora 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.

Les despeses de conservació i manteniment dels diversos elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen. Per contra, els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com a major cost d'aquests.

Si s'escau, per a aquells immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, els costos capitalitzats inclouen les despeses financeres que s'hagin meritat abans de la posada en funcionament del bé i que hagin estat girades pel proveïdor o corresponguin a préstecs o un altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a la seva adquisició o fabricació.

El Clínic amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, en funció dels anys de vida útil estimada dels diferents elements, segons el detall següent:

|                              | Percentatges<br>d'amortització |
|------------------------------|--------------------------------|
| Construccions                | 2%                             |
| Instal·lacions tècniques     | 6%                             |
| Maquinària i utillatge       | 10% – 25%                      |
| Mobiliari                    | 10%                            |
| Altres immobilitzat material | 12% – 16%                      |

#### **4.3 Inversions immobiliàries**

L'epígraf "Inversions Immobiliàries" del balanç de situació recull els valors de terrenys, edificis i altres construccions que es mantenen, bé per explotar-los en règim de lloguer, bé per obtenir una plusvàlua en la seva venda, com a conseqüència dels increments que es produeixen en el futur en els seus respectius preus de mercat.

Aquests actius es valoren d'acord amb els criteris indicats a la nota 4.2, relativa a l'immobilitzat material.

##### *Deteriorament de valor d'actius intangibles, materials i inversions immobiliàries*

Sempre que hi hagi indicis de pèrdua de valor, el Clínic 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.

En relació a l'anàlisi de deteriorament efectuat pels actius registrats en l'epígraf "Inversions immobiliàries

– Terrenys i construccions", el criteri utilitzat pel Clínic ha estat calcular el seu valor raonable utilitzant les taxacions efectuades per experts independents en l'exercici 2019. En conseqüència, el Clínic ha procedit a registrar un deteriorament per import de 23 milers d'euros (Nota 7), el qual ha estat compensat per subvencions, donacions i llegats de capital traspassats com a ingrés al resultat de l'exercici (Nota 12.3), al procedir els citats actius de donacions, herències i llegats. La informació més significativa d'aquests actius i d'aquest deteriorament és la següent:

- Els actius deteriorats corresponen a immobles la finalitat dels quals és l'arrendament a tercers.
- El criteri utilitzat per determinar el valor raonable ha estat en base a les taxacions realitzades en l'exercici 2019 per experts independents. El valor d'aquesta taxació es considera el valor raonable i, en cas que el valor net comptable de cadascun d'aquests actius sigui superior a la taxació del mateix es procedeix al deteriorament pel diferencial entre ambdós valors.

Pel que fa referència al deteriorament que es va efectuar en l'exercici 2012 pels actius registrats en l'epígraf "Immobilitzats materials – Immobilitzat en curs", la Direcció del Clínic va elaborar un informe d'anàlisi de les actuacions realitzades en exercicis anteriors per a la construcció del nou edifici hospitalari d'acord amb el nou context econòmic i pressupostar els efectes de la seva valoració econòmic-patrimonial. Com a conseqüència de l'informe, el Clínic va procedir a registrar un deteriorament per un import total de 1.575 milers d'euros (veure la nota 6), amb contrapartida "Deteriorament i resultats per alienacions d'Immobilitzat " del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2012. En els exercicis 2014 i 2015, la Direcció del Clínic va revisar les condicions de les actuacions procedint a registrar un deteriorament addicional de 3.273 i 1.624 milers d'euros respectivament, el que va suposar la totalitat de l'import. En els anys 2019 i 2018 no s'ha considerat modificar l'import.

#### **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.

##### *Arrendaments financers*

Es consideren operacions d'arrendament financer aquelles en què els riscos i beneficis que recauen sobre el bé objecte de l'arrendament es transfereixen a l'arrendatari, qui, habitualment, té l'opció d'adquirir-lo en finalitzar el contracte, en les condicions acordades en formalitzar-se l'operació.

En l'actualitat el Clínic no té contractes d'arrendament financer.

##### *Arrendaments operatius*

###### **Arrendador operatiu**

Els ingressos i les despeses derivats dels acords d'arrendament operatiu es carreguen 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 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 es 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.



## **4.5 Instruments financers**

### **4.5.1 Actius financers**

#### **Classificació**

Els actius financers que posseeix el Clínic es classifiquen en les categories següents:

- a) Préstecs i partides a cobrar: Actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu. Aquests inclouen les fiances i dipòsits constituïts corresponents al compliment de les clàusules contractuals de diversa tipologia.
- b) Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, associades i multigrup: Es consideren empreses del grup aquelles vinculades amb el Clínic per una relació de control, i empreses associades aquelles sobre les quals el Clínic exerceix una influència significativa.

#### **Valoració inicial**

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

#### **Valoració posterior**

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

Les inversions en empreses del grup, associades i multigrup es valoren pel seu cost, minorat, si s'escau, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Aquestes correccions es calculen com la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, es considera el patrimoni net de l'entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració (incloent-hi el fons de comerç, si n'hi hagués).

Almenys al tancament de l'exercici, el Clínic realitza un test de deteriorament pels actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys.

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als deutors comercials i altres comptes a cobrar, el criteri utilitzat pel Clínic per calcular les corresponents correccions valoratives, es basa en un anàlisi específic per a cada deutor considerant l'antiguitat dels saldos i diferenciant la naturalesa del compte a cobrar segons es tracta de particulars, entitats assistencials o mútues.

#### **Baixa**

El Clínic dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en vendes en ferm d'actius, cessions de crèdits comercials en operacions de factoring sense recurs, en les quals l'empresa no reté cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable o les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent no reté finançaments subordinats, ni concedeix cap tipus de garantia, ni assumeix cap altre tipus de risc.

Per contra, el Clínic no dóna 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 les quals es reté substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara el descompte d'efectes, el

factoring amb recurs, les vendes d'actius financers amb pactes de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent reté finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixen substancialment totes les pèrdues esperades.

#### **4.5.2 Passius financers**

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

Els debits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat. El Clínic dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

El Clínic registra en l'epígraf "Proveïdors" del balanç de situació adjunt els proveïdors comercials i els proveïdors d'immobilitzat.

#### **4.6 Existències**

Les existències es valoren inicialment al menor import entre, el seu preu d'adquisició, cost de producció o valor net realitzable. Els descomptes comercials, les rebaxes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels debits s'inclouen en la determinació del preu d'adquisició.

Els treballs en curs corresponen en la seva major part a treballs realitzats per compte d'altres i es valoren al preu d'adquisició, que inclou el cost dels materials incorporats, la mà d'obra i les despeses directes de fabricació.

En l'assignació de valor als seus inventaris, el Clínic utilitza el mètode del Preu Mig Ponderat.

El Clínic efectua les oportunes correccions valoratives i les reconeix com una despesa en el compte de pèrdues i guanys quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició (o al seu cost de producció).

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

La moneda funcional utilitzada per el Clínic 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 vigent en 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**

El Clínic gaudeix de l'exempció total a l'Impost sobre Societats que l'article 9 del Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats vigent preveu per, entre d'altres, les entitats públiques encarregades de la gestió de la Seguretat Social, així com les entitats de dret públic d'anàleg caràcter als organismes autònoms de les comunitats autònomes.

En conseqüència, el Clínic gaudeix de l'exempció total a l'Impost sobre Societats pel que fa als resultats i increments de patrimoni derivats de la realització de les seves activitats.

#### **4.9 Ingressos i despeses**

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

de la contraprestació rebuda, deduïts descomptes i impostos.

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

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

#### **4.10 Provisions i contingències**

La Direcció del Clínic en la formulació dels comptes anuals diferencia 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 Entitat.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estimi que hi ha probabilitat d'atendre una obligació. 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 l'esdeveniment 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.

La compensació a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació, sempre que no hi hagi dubtes que aquest reemborsament serà percebut, es registra com a actiu, excepte en el cas que hi hagi un vincle legal pel qual s'hagi exterioritzat part del risc, i en virtut del qual la Entitat no estigui obligada a respondre; en aquesta situació, la compensació es tindrà en compte per estimar l'import pel qual, si s'escau, figurarà la corresponent provisió.

#### **4.11 Indemnitzacions per acomiadament i salaris de tràmit**

D'acord amb la legislació vigent, el Clínic està obligat 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.

A 31 de desembre de 2019 el Clínic té registrada una provisió per indemnització per acomiadament i salaris de tràmit de 575 milers d'euros (588 milers d'euros a 31 de desembre de 2018).

#### **4.12 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental**

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat del Clínic, 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 de les operacions de l'Entitat.

Aquests actius es troben valorats, igual que qualsevol actiu material, a preu d'adquisició o cost de producció conforme al criteri esmentat a la nota 4.2.

La resta de despeses relacionades amb el medi ambient, diferents d'aquelles realitzades per l'adquisició d'actius, es consideren despesa de l'exercici.



En referència a les possibles contingències que en matèria mediambiental poguessin produir-se, la Direcció del Clínic considera que aquestes es troben suficientment cobertes amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil i altres assegurances que tenen subscrites.

#### **4.13 Compromisos per pensions**

El Clínic té assumit el compromís per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats. Aquests compromisos són aplicables en base al "Conveni Col·lectiu General" i al "Conveni Col·lectiu Associació Professional del Comitè de Delegats Mèdics", els quals estableixen una retribució en forma de vacances o retribució monetària, a elecció del treballador, per aquells cessaments a partir dels 60 anys.

El Clínic, a partir de la realització anual d'un estudi actuarial per part d'un expert independent, registra a l'epígraf "Provisions a llarg termini", del passiu del balanç de situació adjunt, el valor actual dels compromisos de prestació definida, nets del valor raonable dels actius que compleixen els requisits per ser considerats com a "actius afectes" i del "cost per serveis passats" de retribucions post-ocupació no reconegut, si s'escau.

Les variacions en els saldos de balanç es reconeixen en els comptes de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els "guanys i les pèrdues actuàries" (diferències existents entre les hipòtesis actuàries prèvies i la realitat i en canvis d'hipòtesis actuàries), que s'imputen directament al patrimoni net, i es reconeixen com a reserves.

#### **4.14 Subvencions, donacions i llegats**

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, el Clínic 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, a excepció de les rebudes de consellers que si es destinen específicament a aportació es registren directament en els fons propis.
- b) Subvencions de caràcter reintegrables: mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
- c) Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en que es concedeixen, excepte si es destinen a finançar déficit 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.

En la presentació de les xifres incloses en els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 i 2018, el Clínic ha considerat les instruccions i aclariments que es desprenen de l'Ordre EHA/733/2010 així com les "Instruccions conjuntes de la Intervenció General, de la DG de Pressupostos i la DG de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009", sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

El Clínic 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, 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 i no corrent, fins el moment en que adquireixin la condició de no reintegrables.

Els imports registrats pel Clínic en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" corresponen a subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables per immobles procedents principalment de donacions i per inversions en actius subvencionats.

#### 4.15 Operacions amb vinculades

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

| Entitats del Grup, multigrup i associades |
|-------------------------------------------|
|-------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Consorci de Gestió, Corporació Sanitària<br>Barnaclínic, S.A.<br>Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (IDIBAPS)<br>Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica (FCRB)<br>Fundació Privada Institut d'Alta Tecnologia – PRBB<br>Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra (CAPSBE)<br>Institute for Global Health of Barcelona (IS GLOBAL)<br>Generalitat de Catalunya<br>Universitat de Barcelona |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

El Clínic realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben suportats, per la qual cosa es considera que no hi ha riscos significatius per aquest aspecte, dels quals puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

Amb data 1 de juny de 2010 el Govern de la Generalitat de Catalunya va acordar les mesures complementàries a les previstes en el Decret llei 3/2010, de 29 de maig, en matèria de despeses de funcionament, transferències, inversions, millora de l'eficiència en l'àmbit del sector públic de la Generalitat i lluita contra el frau fiscal, acordant la dissolució del Consorci de Gestió, Corporació Sanitària en el marc de la creació del nou Consorci del Clínic durant l'exercici 2011. Al tancament de l'exercici 2019, l'esmentat procés de dissolució no s'ha produït i no s'estima que es porti a termini en els propers 12 mesos.

En data 27 de novembre de 2013 la Junta del Patronat de l'entitat vinculada Fundació Privada Transplant Services Foundation acordà la cessió global de tots els seus actius i passius al Banc de Sang i Teixits i la dissolució i liquidació de la Fundació amb efectes 31 de desembre de 2013 i amb la condició suspensiva que el Protectorat l'autoritzi, fet que es va produir en el mes de febrer de l'any 2014. A 31 de desembre de 2013, el Clínic mantenia amb aquesta Fundació un préstec participatiu per import de 1.365 milers d'euros així com un saldo comercial a cobrar per import d'1.953 milers d'euros. En aquest sentit, en data 18 de desembre de 2013 es signa el Conveni entre el Clínic com a principal creditor de la Fundació i el Banc de Sang i Teixits, amb l'objectiu de constituir i regular l'Aliança Estratègica per la prestació coordinada de les activitats de promoció, obtenció, processament, validació, distribució i control de l'aplicació de teixits humans, així com la col·laboració en recerca i desenvolupament de l'àrea de la teràpia tissular, activitats que fins a 31 de desembre de 2013 prestava la Fundació. Aquest conveni va entrar en vigor a partir de la data de presa d'efecte de la dissolució i cessió global d'actius i passius de la Fundació. En la clàusula vuitena del citat conveni s'acorden els principals termes pel retorn dels imports corresponents al préstec participatiu i el deute comercial de la Fundació abans esmentats. En conseqüència, a 31 de desembre de 2019, el Clínic manté els imports a cobrar amb el Banc de Sang i Teixits, i ha procedit a regularitzar els imports pendents en base a les previsions actuals de cobrament que sorgeixen del citat Conveni (veure la nota 9.2).

#### 4.16 Actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda

El Clínic classifica un actiu no corrent o un grup alienable com a mantingut per a la venda quan ha pres la decisió de venda del mateix i s'estima que la mateixa es realitzarà en el període dels propers dotze mesos.

Aquests actius o grups alienables es valoren pel seu valor comptable o el seu valor raonable deduïdes les despeses necessàries per a la venda, el menor.

Els actius classificats com no corrents mantinguts per a la venda no s'amortitzen, però a la data de cada balanç de situació es realitzaran les corresponents correccions valoratives per a que el valor comptable no excedeixi del valor raonable menys les despeses de venda.

Els ingressos i despeses generats pels actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda, que no compleixin els requisits per a classificar-los com operacions ininterrompudes, es reconeixen en la partida de la compte de pèrdues i guanys que correspongui segons la seva naturalesa.

Al tancament de l'exercici 2018 hi havia registrat en aquest epígraf l'immoble del C/ Empúries (Barcelona) per import de 82 milers d'euros, l'immoble del C/ Sant Bartomeu (Santa Margarida de Montbui), per import de 41 milers d'euros i una finca rústica a Rupit per import de 85 milers d'euros. Durant l'exercici 2019 s'han donat de baixa els immobles del C/ Empúries (Barcelona) i la finca rústica de Rupit com a conseqüència de la seva venda.

Al tancament de l'exercici 2019 hi ha registrat en aquest epígraf l'immoble del C/ Sant Bartomeu (Santa Margarida de Montbui), per valor de 41 milers d'euros. A data de formulació dels comptes anuals encara no s'ha formalitzat la seva venda.

## 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El moviment produït durant els exercicis 2019 i 2018 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

### Exercici 2019

| Cost                      | Milers d'Euros |                       |                     | Saldo final   |
|---------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|---------------|
|                           | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions |               |
| Propietat industrial      | 6              | 2                     | -                   | 8             |
| Aplicacions informàtiques | 44.148         | 2.810                 | (7)                 | 46.951        |
| <b>Total cost</b>         | <b>44.154</b>  | <b>2.812</b>          | <b>(7)</b>          | <b>46.959</b> |

| Amortització acumulada              | Milers d'Euros  |                       |                     | Saldo final     |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------|
|                                     | Saldo inicial   | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions |                 |
| Propietat industrial                | (6)             | -                     | -                   | (6)             |
| Aplicacions informàtiques           | (32.862)        | (3.826)               | -                   | (36.688)        |
| <b>Total amortització acumulada</b> | <b>(32.868)</b> | <b>(3.826)</b>        | <b>-</b>            | <b>(36.694)</b> |

| Total immobilitzat intangible | Milers d'Euros |                       |                     | Saldo final   |
|-------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|---------------|
|                               | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions |               |
| Cost                          | 44.154         | 2.812                 | (7)                 | 46.959        |
| Amortització acumulada        | (32.868)       | (3.826)               | -                   | (36.694)      |
| <b>Total net</b>              | <b>11.286</b>  | <b>(1.014)</b>        | <b>(7)</b>          | <b>10.265</b> |

### Exercici 2018

| Cost                      | Milers d'Euros |                       |                     | Saldo final   |
|---------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|---------------|
|                           | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions |               |
| Propietat industrial      | 6              | -                     | -                   | 6             |
| Aplicacions informàtiques | 42.858         | 4.117                 | (2.827)             | 44.148        |
| <b>Total cost</b>         | <b>42.864</b>  | <b>4.117</b>          | <b>(2.827)</b>      | <b>44.154</b> |



| Amortització acumulada              | Milers d'Euros  |                       |                     | Saldo final     |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------|
|                                     | Saldo inicial   | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions |                 |
| Propietat industrial                | (6)             | -                     | -                   | (6)             |
| Aplicacions informàtiques           | (32.188)        | (3.476)               | 2.802               | (32.862)        |
| <b>Total amortització acumulada</b> | <b>(32.194)</b> | <b>(3.476)</b>        | <b>2.802</b>        | <b>(32.868)</b> |

| Total immobilitzat intangible | Milers d'Euros |                       |                     | Saldo final   |
|-------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|---------------|
|                               | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions |               |
| Cost                          | 42.864         | 4.117                 | (2.827)             | 44.154        |
| Amortització acumulada        | (32.194)       | (3.476)               | 2.802               | (32.868)      |
| <b>Total net</b>              | <b>10.670</b>  | <b>641</b>            | <b>(25)</b>         | <b>11.286</b> |

Les addicions més significatives de l'exercici 2019 de l'epígraf "Aplicacions informàtiques" corresponen a Projectes de l'aplicació SAP, llicències i softwares i a la construcció de la Web del Portal Salut.

Al 31 de desembre de 2019 i 2018, els elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús són els següents:

| Elements totalment amortitzats | Milers d'Euros |               |
|--------------------------------|----------------|---------------|
|                                | 2019           | 2018          |
| Propietat industrial           | 6              | 6             |
| Aplicacions informàtiques      | 26.025         | 23.104        |
| <b>Total</b>                   | <b>26.031</b>  | <b>23.110</b> |

A 31 de desembre de 2019 i 2018 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius intangibles del Clínic.

## 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment produït durant els exercicis 2019 i 2018 en els diferents comptes d'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

### Exercici 2019

| Cost                                                          | Milers d'Euros |                       |                     |            | Saldo final    |
|---------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|------------|----------------|
|                                                               | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos |                |
| Terrenys                                                      | 81.672         | 3.207                 | -                   | -          | 84.879         |
| Edificis i Construccions                                      | 132.891        | 4.140                 | -                   | 4.035      | 141.066        |
| Instal·lacions Tècniques                                      | 106.227        | 2                     | -                   | 1.569      | 107.798        |
| Maquinaria i utillatge                                        | 99.085         | 7.246                 | (776)               | 400        | 105.955        |
| Mobiliari                                                     | 22.107         | 825                   | (26)                | -          | 22.906         |
| Equips per al procés de la informació i elements de transport | 18.686         | 2.408                 | -                   | (400)      | 20.694         |
| Immobilitzat en curs                                          | 8.247          | 5.826                 | -                   | (5.604)    | 8.469          |
| <b>Total cost</b>                                             | <b>468.915</b> | <b>23.654</b>         | <b>(802)</b>        | <b>0</b>   | <b>491.767</b> |

| Amortització acumulada                                        | Milers d'Euros   |                       |                     |            |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------|------------|------------------|
|                                                               | Saldo inicial    | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos | Saldo final      |
| Edificis i Construccions                                      | (39.343)         | (2.778)               | -                   | -          | (42.121)         |
| Instal·lacions Tècniques                                      | (65.039)         | (5.595)               | -                   | -          | (70.634)         |
| Maquinaria i utilitatge                                       | (77.161)         | (5.859)               | 746                 | (400)      | (82.674)         |
| Mobiliari                                                     | (17.030)         | (961)                 | 22                  | -          | (17.969)         |
| Equips per al procés de la informació i elements de transport | (13.648)         | (1.362)               | -                   | 400        | (14.610)         |
| <b>Total amortització acumulada</b>                           | <b>(212.221)</b> | <b>(16.555)</b>       | <b>768</b>          | <b>0</b>   | <b>(228.008)</b> |

| Deterioraments              | Milers d'Euros |                       |                     |            |                |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|------------|----------------|
|                             | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos | Saldo final    |
| <b>Total deterioraments</b> | <b>(6.472)</b> |                       |                     |            | <b>(6.472)</b> |

| Total Immobilitzat material | Milers d'Euros |                       |                     |            |                |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|------------|----------------|
|                             | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos | Saldo final    |
| Cost                        | 468.915        | 23.654                | (802)               | -          | 491.767        |
| Amortització acumulada      | (212.221)      | (16.555)              | 768                 | -          | (228.008)      |
| Deterioraments              | (6.472)        | -                     | -                   | -          | (6.472)        |
| <b>Total net</b>            | <b>250.222</b> | <b>7.099</b>          | <b>(34)</b>         | <b>0</b>   | <b>257.287</b> |

#### Exercici 2018

| Cost                                                          | Milers d'Euros |                       |                     |              |                |
|---------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|--------------|----------------|
|                                                               | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos   | Saldo final    |
| Terrenys                                                      | 81.672         | -                     | -                   | -            | 81.672         |
| Edificis i Construccions                                      | 128.935        | 1.000                 | -                   | 2.956        | 132.891        |
| Instal·lacions Tècniques                                      | 103.618        | -                     | -                   | 2.609        | 106.227        |
| Maquinaria i utilitatge                                       | 108.710        | 6.871                 | (18.081)            | 1.585        | 99.085         |
| Mobiliari                                                     | 22.182         | 1.119                 | (1.169)             | (25)         | 22.107         |
| Equips per al procés de la informació i elements de transport | 24.654         | 2.070                 | (8.038)             | -            | 18.686         |
| Immobilitzat en curs                                          | 11.478         | 4.188                 | -                   | (7.419)      | 8.247          |
| <b>Total cost</b>                                             | <b>481.249</b> | <b>15.248</b>         | <b>(27.288)</b>     | <b>(294)</b> | <b>468.915</b> |

| Amortització acumulada                                        | Milers d'Euros   |                       |                     |            |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------|------------|------------------|
|                                                               | Saldo inicial    | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos | Saldo final      |
| Edificis i Construccions                                      | (36.664)         | (2.678)               | -                   | (1)        | (39.343)         |
| Instal·lacions Tècniques                                      | (59.548)         | (5.541)               | -                   | 50         | (65.039)         |
| Maquinaria i utilitatge                                       | (89.701)         | (5.456)               | 17.996              | -          | (77.161)         |
| Mobiliari                                                     | (17.248)         | (958)                 | 1.167               | 9          | (17.030)         |
| Equips per al procés de la informació i elements de transport | (20.496)         | (1.190)               | 8.038               | -          | (13.648)         |
| <b>Total amortització acumulada</b>                           | <b>(223.657)</b> | <b>(15.823)</b>       | <b>27.201</b>       | <b>58</b>  | <b>(212.221)</b> |

| Deterioraments              | Milers d'Euros |                       |                     |            | Saldo final    |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|------------|----------------|
|                             | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos |                |
| <b>Total deterioraments</b> | <b>(6.472)</b> | -                     | -                   | -          | <b>(6.472)</b> |

| Total Immobilitzat material | Milers d'Euros |                       |                     |              | Saldo final    |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|--------------|----------------|
|                             | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos   |                |
| Cost                        | 481.249        | 15.248                | (27.288)            | (294)        | 468.915        |
| Amortització acumulada      | (223.657)      | (15.823)              | 27.201              | 58           | (212.221)      |
| Deterioraments              | (6.472)        | -                     | -                   | -            | (6.472)        |
| <b>Total net</b>            | <b>251.120</b> | <b>(575)</b>          | <b>(87)</b>         | <b>(236)</b> | <b>250.222</b> |

Dins els epígrafs "Terrenys" i "Edificis i Construccions", s'inclou el valor de la finca i de l'immoble on el Clínic desenvolupa la seva activitat (edifici ubicat entre els carrers Villarroel-Casanova-Còrsega-Provença de Barcelona), d'acord amb la valoració efectuada per experts independents l'any 1983.

La valoració realitzada per experts independents del immobilitzat incorporat el 31 de desembre de 1983 va ser la següent:

|                                                                 | Milers d'Euros |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|
| Edificis i altres construccions                                 | 10.648         |
| Maquinaria, elements de transport i altre immobilitzat material | 15.740         |
| <b>Cost total</b>                                               | <b>26.388</b>  |
| <b>Amortització total</b>                                       | <b>(5.673)</b> |
| <b>Valor net</b>                                                | <b>20.715</b>  |

Amb data 13 de maig de 2009, el Clínic va sol·licitar a la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, la informació suport en relació amb el registre d'aquests immobles, així com la formalització de la cessió d'ús gratuïta per tal d'adequar la utilització d'aquests béns a l'ús i les finalitats pròpies de l'Hospital.

La Universitat de Barcelona va iniciar en l'exercici 2009 les actuacions corresponents per tal d'aprovar l'esmentada cessió per part dels seus òrgans de govern i formalitzar-la posteriorment amb el Clínic, fet que es va produir amb l'adscripció a títol gratuït de l'edifici on s'ubica la seu principal i on realitza les seves activitats, mitjançant un conveni regulador de data 22 de juliol de 2015 (veure nota 1). El sol corresponent a aquest edifici es va valorar en 58.038 milers d'euros per experts independents. L'anomenada adscripció es constitueix per un termini indefinit i està subjecta a una sèrie de condicions d'utilització dels béns adscrits detallades en el conveni signat entre ambdues parts:

*"El Consorci Hospital Clínic de Barcelona podrà fer ús dels béns objecte d'adscripció sempre i quan els destini a la realització d'activitats assistencials, de recerca, innovació o docència en l'àmbit de la salut i, en general, al desenvolupament de totes aquelles funcions contemplades als seus Estatuts, sigui directament, a través d'entitats instrumentals o amb les que estableixi els oportuns acords al respecte, o a través de qualsevol altra de les fórmules de gestió admeses en dret. Qualsevol utilització per a una activitat diferent requerirà de l'autorització prèvia, escrita i expressa dels òrgans competents de la UB. Es reconeixen al Consorci Hospital Clínic de Barcelona les màximes facultats relatives a la possessió dels béns objecte d'adscripció i plena autonomia en la seva gestió patrimonial, amb els únics límits derivats del present conveni regulador i de la titularitat dominical corresponent a la UB."*

L'Acord de Govern de data 3 de juliol de 2019, va autoritzar al Consorci Hospital Clínic a l'adquisició de l'edifici situat al carrer de Casanovas 150, de Barcelona, per import de 7.300 milers d'euros més els impostos aplicables, per l'ampliació del centre hospitalari (veure nota 24). L'adquisició es va formalitzar mitjançant signatura d'escriptura de compravenda en data 25 de juliol de 2019. En conseqüència, s'ha incorporat als epígrafs "Terrenys" i "Edificis i Construccions" l'immoble per import total de 7.300 milers d'euros (3.207 milers d'euros de valor del terreny i 4.093 milers d'euros la construcció).

Les altes més significatives de l'exercici 2019 de l'epígraf "Maquinària i utilitatge" corresponen a la donació de 2 equips de la Fundació Amancio Ortega (un Accelerador Lineal Multienergètic per import de 1.999 milers d'euros i un Mamògraf Digital per import de 199 milers d'euros), la donació d'una Plataforma de Separació Cel·lular de La Caixa per valor de 199 milers d'euros, un Citòmetre de Fluxes de Sobretaula per valor de 139 milers d'euros, un Equip Extensor de Metafases per import de 136 milers d'euros, un Extractor d'ADN/ARN per import de 101 milers d'euros i un Equip Termociclador per valor de 101 milers d'euros.

L'immobilitzat en curs traspasat a l'exercici 2019, majoritàriament als epígrafs d'"Edificis i Construccions" i "Instal·lacions tècniques", correspon principalment a les obres de reforma de la Sala d'Hospitalització de l'Escala 12 Planta 4 per import de 1.737 milers d'euros, les obres per la substitució de l'Accelerador a l'Escala 9 Planta 0 per import de 591 milers d'euros, les obres de remodelació de Hospitalització Domiciliària a l'Escala 7 Planta 2 per import de 282 milers d'euros i les obres de remodelació del local del C/ Casanovas, 153 per import de 568 milers d'euros.

Els anys 2019 i 2018 la totalitat del Pla d'Inversions ha estat finançat amb recursos propis.

La política del Clínic és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Al tancament de l'exercici 2019 i 2018 no hi havia déficit de cap cobertura relacionat amb aquests riscos.

A 31 de desembre de 2019 i 2018 no existeixen indicis que ens portin a pensar que s'ha d'efectuar un deteriorament en els actius tangibles del Clínic.

Al 31 de desembre de 2019 i 2018, els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús són els següents:

| Elements totalment amortitzats     | Milers d'Euros |               |
|------------------------------------|----------------|---------------|
|                                    | 2019           | 2018          |
| Instal·lacions Tècniques           | 27.182         | 22.686        |
| Maquinària, instrum., i utilitatge | 57.768         | 53.194        |
| Mobiliari                          | 13.571         | 12.145        |
| Altres Immobilitzat                | 11.612         | 10.590        |
| <b>Total</b>                       | <b>110.133</b> | <b>98.615</b> |

## 7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El moviment produït durant els exercicis 2019 i 2018 en els diferents comptes d'inversions immobiliàries i en les seves corresponents amortitzacions acumulades i deterioraments ha estat el següent:

### Exercici 2019

| Cost                     | Milers d'Euros |                       |                     |               |
|--------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|---------------|
|                          | Saldo Inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Saldo Final   |
| Terrenys                 | 8.982          | 46                    | -                   | 9.028         |
| Edificis i construccions | 6.721          | 15                    | -                   | 6.736         |
| <b>Total cost</b>        | <b>15.703</b>  | <b>61</b>             | <b>0</b>            | <b>15.764</b> |



| Amortització acumulada              | Milers d'Euros |                       |                     | Saldo Final    |
|-------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|----------------|
|                                     | Saldo Inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions |                |
| Edificis i construccions            | (1.775)        | (140)                 | -                   | (1.915)        |
| <b>Total amortització acumulada</b> | <b>(1.775)</b> | <b>(140)</b>          | <b>0</b>            | <b>(1.915)</b> |

| Deterioraments              | Milers d'Euros |                       |                     | Saldo Final    |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|----------------|
|                             | Saldo Inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions |                |
| <b>Total deterioraments</b> | <b>(4.204)</b> | <b>(23)</b>           | <b>0</b>            | <b>(4.227)</b> |

| Total Inversions immobiliàries | Milers d'Euros |                       |                     | Saldo Final  |
|--------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|--------------|
|                                | Saldo Inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions |              |
| Cost                           | 15.703         | 61                    | -                   | 15.764       |
| Amortització acumulada         | (1.775)        | (140)                 | -                   | (1.915)      |
| Deterioraments                 | (4.204)        | (23)                  | -                   | (4.227)      |
| <b>Total net</b>               | <b>9.724</b>   | <b>(102)</b>          | <b>0</b>            | <b>9.622</b> |

#### Exercici 2018

| Cost                     | Milers d'Euros |                       |                     |            | Saldo final   |
|--------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|------------|---------------|
|                          | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos |               |
| Terrenys                 | 9.047          | -                     | -                   | (65)       | 8.982         |
| Edificis i Construccions | 6.562          | -                     | -                   | 159        | 6.721         |
| <b>Total cost</b>        | <b>15.609</b>  | <b>-</b>              | <b>-</b>            | <b>94</b>  | <b>15.703</b> |

| Amortització acumulada              | Milers d'Euros |                       |                     |             | Saldo final    |
|-------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|-------------|----------------|
|                                     | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos  |                |
| Edificis i Construccions            | (1.606)        | (132)                 | -                   | (37)        | (1.775)        |
| <b>Total amortització acumulada</b> | <b>(1.606)</b> | <b>(132)</b>          | <b>-</b>            | <b>(37)</b> | <b>(1.775)</b> |

| Deterioraments              | Milers d'Euros |                       |                     |            | Saldo final    |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|------------|----------------|
|                             | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos |                |
| <b>Total deterioraments</b> | <b>(4.250)</b> | <b>(7)</b>            | <b>-</b>            | <b>53</b>  | <b>(4.204)</b> |

| Total Inversions Immobiliàries | Milers d'Euros |                       |                     |            | Saldo final  |
|--------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|------------|--------------|
|                                | Saldo inicial  | Addicions o dotacions | Baixes o reduccions | Traspassos |              |
| Cost                           | 15.609         | -                     | -                   | 94         | 15.703       |
| Amortització acumulada         | (1.606)        | (132)                 | -                   | (37)       | (1.775)      |
| Deterioraments                 | (4.250)        | (7)                   | -                   | 53         | (4.204)      |
| <b>Total net</b>               | <b>9.753</b>   | <b>(139)</b>          | <b>-</b>            | <b>110</b> | <b>9.724</b> |



Les inversions incloses en aquest epígraf del balanç de situació són les següents:

- Inversions en terrenys: C/ Gran Via 534, C/ Navas de Tolosa 339, C/ Sardanya 361, Passatge Prunera 6, C/ Aldana 11, aparcaments C/ Urgell 156 de Barcelona, C/ Montseny 63-71 (Hospitalet de Llobregat), C/ Moragas i Barret 63 i aparcament C/Moragas i Barret 54 (Pineda de Mar), C/ Cabo García (Almoines – Valencia) i Finca Rústica Sant Joan Despi.
- Inversions en Edificis i Construccions: Pisos C/ Gran Via 534, C/ Navas de Tolosa 339, i C/ Sardanya 361, Passatge Prunera 6, C/ Aldana, 11, i aparcament C/ Urgell de Barcelona, C/ Montseny 63-71 (Hospitalet de Llobregat), C/ Moragas i Barret 63 i aparcament C/Moragas i Barret 54 (Pineda de Mar), C/ Cabo García (Almoines – Valencia) i pàrquing B.A.M.S.A. (Barcelona d'Aparcaments Municipals, S.A.).

A l'exercici 2019 s'ha incorporat en aquest epígraf un immoble rebut per herència al C/ Floridablanca, 55 (Barcelona) per valor de 61 milers d'euros, dels quals correspon a terrenys l'import de 46 milers d'euros i a Edificis i Construccions l'import de 15 milers d'euros.

Les inversions immobiliàries del Clínic corresponen a immobles destinats majoritàriament a la seva explotació en règim de lloguer. La major part d'aquests actius provenen de donacions o llegats.

A l'exercici 2019 i 2018 els ingressos derivats de rendes provinents de les inversions immobiliàries propietat del Clínic han estat de 343 i 337 milers d'euros, i les despeses d'explotació per tots els conceptes relacionats amb aquestes van ser 65 i 36 milers d'euros, respectivament.

Al tancament de l'exercici 2019 i 2018 no hi havia cap tipus de restricció per a la realització de noves inversions immobiliàries ni pel 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 2019 i 2018.

Al tancament de l'exercici 2019 el Clínic ha procedit a registrar una pèrdua per deteriorament de terrenys, edificis i construccions per import de 23 milers d'euros (7 miler d'euros a l'exercici 2018), en base a taxacions efectuades per experts independents, com a conseqüència de l'evolució del mercat immobiliari en aquests exercicis. Aquests actius procedeixen de donacions rebudes en exercicis anteriors i són regularitzats anualment en base al test de deteriorament que efectua el Clínic. Així doncs, aquesta pèrdua per deteriorament ha estat compensada per la subvenció de capital associada als esmentats actius registrant el corresponent ingrés en els exercicis 2019 i 2018, en l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres".

A 31 de desembre de 2019 i 2018 no existeixen indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar un deteriorament addicional en les inversions immobiliàries del Clínic.

La política del Clínic és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat immobiliari. Al tancament de l'exercici 2019 i 2018 no hi havia dèficit de cap cobertura relacionat amb aquests riscos.

## **8. ARRENDAMENTS**

### **8.1 Arrendaments financers**

Al tancament de l'exercici 2019 el Clínic, en la seva condició d'arrendatari financer, no té reconeguts actius arrendats ni deute financer corresponent a aquests.

### **8.2 Arrendaments operatius**

*El Clínic com a arrendador*

Al tancament de l'exercici 2019 i 2018 el Clínic té contractat amb els arrendataris les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte la

repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

| Arrendaments operatius<br>Quotes mínimes | Milers d'Euros |               |
|------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                          | Valor Nominal  |               |
|                                          | 2019           | 2018          |
| Menys d'un any                           | 1.014          | 1.015         |
| Entre un i cinc anys                     | 5.069          | 5.074         |
| Més de cinc anys                         | 5.069          | 5.074         |
| <b>Total</b>                             | <b>11.152</b>  | <b>11.163</b> |

En la seva posició d'arrendador, els contractes d'arrendament operatiu més significatius del Clínic al tancament dels exercicis 2019 i 2018 corresponen bàsicament als establerts amb les entitats vinculades C.A.P.S.B.E., Barnaclínic, S.A., Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica i amb tercers B.A.M.S.A., Altima Serveis Funeraris, Serveis Funeraris i Banc de Sang i Teixits.

*El Clínic com a arrendatari*

Al tancament dels exercicis 2019 i 2018 el Clínic té contractades amb els arrendadors 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<br>Quotes mínimes | Milers d'Euros |              |
|------------------------------------------|----------------|--------------|
|                                          | Valor Nominal  |              |
|                                          | 2019           | 2018         |
| Menys d'un any                           | 318            | 348          |
| Entre un i cinc anys                     | 1.740          | 1.742        |
| Més de cinc anys                         | 1.740          | 1.742        |
| <b>Total</b>                             | <b>3.798</b>   | <b>3.832</b> |

En la seva posició d'arrendatari, els contractes d'arrendament operatiu més significatius que té el Clínic al tancament dels exercicis 2019 i 2018 són els corresponents als immobles dels C/ Rosselló 138, C/ Casanova 153, C/ Còrsega 173 i C/ Ignasi Iglesias (magatzem de Cornellà de Llobregat).

L'import de les quotes d'arrendament operatius reconegudes respectivament com a despesa i ingrés als exercicis 2019 i 2018 són les següents:

|                        | Milers d'Euros |            |              |            |
|------------------------|----------------|------------|--------------|------------|
|                        | 2019           |            | 2018         |            |
|                        | Ingressos      | Despeses   | Ingressos    | Despeses   |
| Arrendaments operatius | 1.000          | 594        | 1.036        | 497        |
| <b>Total</b>           | <b>1.000</b>   | <b>594</b> | <b>1.036</b> | <b>497</b> |

## 9. INVERSIONS FINANCERES

### 9.1 Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini" al tancament dels exercicis 2019 i 2018 és el següent, en milers d'euros:

| Categories                              | Milers d'Euros           |                  |            |                          |                  |            |
|-----------------------------------------|--------------------------|------------------|------------|--------------------------|------------------|------------|
|                                         | 2019                     |                  |            | 2018                     |                  |            |
|                                         | Instruments de Patrimoni | Crèdits i altres | Total      | Instruments de Patrimoni | Crèdits i altres | Total      |
| Consorci de Gestió Corporació Sanitària | -                        | 586              | 586        | -                        | 712              | 712        |
| Barnaclínic, S.A.                       | 183                      | -                | 183        | 183                      | -                | 183        |
| <b>Total</b>                            | <b>183</b>               | <b>586</b>       | <b>769</b> | <b>183</b>               | <b>712</b>       | <b>895</b> |

Els instruments de patrimoni corresponen, principalment, a una participació del 70% en el capital social de Barnaclínic, S.A.

A l'exercici 2018 l'Hospital Clínic va posar a disposició una quantitat màxima de 1.000 milers d'euros en concepte de disponibilitat de tresoreria, a favor del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, de la que podrà disposar en una o varies vegades durant la vigència de l'acord que s'arriba, fins el 31 de desembre de 2022, en funció de les necessitats sorgides per tal d'equilibrar el seu romanent de tresoreria a final de cada exercici. Arribat el venciment indicat, el Consorci retornarà tot el disposat. Aquest finançament del romanent no meritara interessos a favor de l'Hospital. En conseqüència, a 31 de desembre de 2019 el Consorci ha disposat de 586 milers d'euros per tal de cobrir el dèficit de romanent de tresoreria anual.

## 9.2 Inversions financeres a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" a 31 de desembre de 2019 i 2018 és el següent, en milers d'euros:

| Categories                                           | Milers d'Euros        |                  |               |                       |                  |               |
|------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|---------------|-----------------------|------------------|---------------|
|                                                      | 2019                  |                  |               | 2018                  |                  |               |
|                                                      | Instrum. de Patrimoni | Crèdits i altres | Total         | Instrum. de Patrimoni | Crèdits i Altres | Total         |
| <b>Instruments de patrimoni i crèdits a tercers:</b> |                       |                  |               |                       |                  |               |
| Inversions financeres en instruments de patrimoni    | 150                   | -                | 150           | 150                   | -                | 150           |
| Crèdits a tercers                                    | -                     | 1.522            | 1.522         | -                     | 2.076            | 2.076         |
| Deterioraments                                       | -                     | (100)            | (100)         | -                     | (100)            | (100)         |
| <b>Total</b>                                         | <b>150</b>            | <b>1.422</b>     | <b>1.572</b>  | <b>150</b>            | <b>1.976</b>     | <b>2.126</b>  |
| <b>Deutors a llarg termini:</b>                      |                       |                  |               |                       |                  |               |
| Administracions Públiques deutores a llarg termini   | -                     | 42.835           | 42.835        | -                     | 54.789           | 54.789        |
| <b>Total</b>                                         | <b>-</b>              | <b>42.835</b>    | <b>42.835</b> | <b>-</b>              | <b>54.789</b>    | <b>54.789</b> |
| <b>Total inversions financeres a llarg termini</b>   | <b>150</b>            | <b>44.257</b>    | <b>44.407</b> | <b>150</b>            | <b>56.765</b>    | <b>56.915</b> |

L'epígraf de "Crèdits a tercers" a 31 de desembre de 2019, incorpora els crèdits a cobrar amb el Banc de Sang i Teixits (BST) per import total de 1.109 milers d'euros (veure la nota 4.15), 1.356 milers al 2018, el crèdit amb l'Institut d'Alta Tecnologia per import de 100 milers d'euros que es troba totalment deteriorat, així com el crèdit corresponent al valor actual del deute del PAMEM (Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal) per import de 313 milers d'euros, 620 milers al 2018, en base al certificat emès per la seva gerència de data 23 de gener de 2018 on es detalla el calendari de pagaments en els propers exercicis, que resten subjectes al cobrament de les aportacions plurianuals de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona, segons conveni signat el 03 d'agost de 2017.

La Direcció del Clínic cada exercici avalua la recuperabilitat de les dues operacions que componen l'import a cobrar amb el BST, en base al cash-flow generat pel Pla de negoci de l'activitat subjecte a l'aliança estratègica del banc de teixits. Al tancament de 2019 no es considera necessari el deteriorament del crèdit.

L'epígraf "Administracions Públiques deutes a llarg termini" està compostat per la part del deute a llarg termini de les entitats que formaven part de l'òrgan de govern del Clínic previ al seu traspàs a la Generalitat de Catalunya en l'exercici 2008, en concret conté el deute històric de l'Ajuntament de Barcelona (veure la nota 16.1).

### **9.3 Inversions financeres a curt termini**

#### ***Inversions financeres en empreses del grup i associades a curt termini***

Es troben incloses en aquest epígraf les quotes d'IVA pendent de liquidar per les entitats del grup d'IVA a 31 de desembre de 2019 i 2018 per import de 262 i 120 milers d'euros respectivament, així com a 31 de desembre del 2019 el deute pendent de liquidar de la entitat Consorci de Gestió Corporació Sanitària en concepte de Subvenció Corrent de 2019 per import de 504 milers d'euros.

#### ***Inversions financeres a curt termini***

El saldo dels comptes de l'epígraf "Altres inversions financeres" a 31 de desembre de 2019 i 2018 correspon a fiances i dipòsits constituïts per import de 127 i 112 milers d'euros, respectivament. (Nota 17 i 19).

El saldo dels comptes de l'epígraf "Crèdits a curt termini" a 31 de desembre de 2019 i 2018 correspon principalment al traspàs a curt termini del deute històric amb l'Ajuntament de Barcelona per import de 11.954 milers d'euros, que serà liquidat en l'exercici posterior segons modificació del 2 de desembre de 2016 del conveni de col·laboració signat el 23 de juliol de 2015 amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Conté també els saldos a curt termini del crèdit amb el Banc de Sang i Teixits i del deute pendent de cobrar del PAMEM, per import de 242 i 320 milers d'euros respectivament. (Nota 9.2).

### **9.4 Informació sobre naturalesa i nivell de risc dels instruments financers**

#### ***Informació qualitativa i quantitativa***

La gestió dels riscos financers del Clínic 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 al Clínic:

#### ***Risc de crèdit***

El Clínic concentra la major part de la seva activitat amb el Servei Català de la Salut i té contractat amb una entitat de crèdit la cessió de crèdits comercials en operacions de factoring per l'activitat prestada amb aquesta entitat. La naturalesa i solvència d'aquest client juntament amb el fet que no hi hagi una concentració significativa del risc de crèdit amb altres clients, origina que la Direcció del Clínic estimi que el risc de crèdit no és significatiu.

A 31 de desembre del 2019 i 2018, l'Hospital té registrat en l'epígraf de clients del balanç adjunt un deteriorament per crèdits comercials per import de 4.718 i 5.807 milers d'euros, el qual es considera suficient per fer front a possibles comptes a cobrar no recuperables (veure la nota 19.5).

#### ***Risc de liquiditat***

El Clínic disposa d'una pòlissa centralitzada de cash-pooling i de cessions de crèdits comercials en operacions de factoring amb entitats de crèdit, les quals es consideren suficients per fer front a les necessitats de tresoreria en relació a l'activitat realitzada. Aquest finançament merita un tipus d'interès referenciat al Euribor amb un diferencial de prudència financera, en base a la *Resolució de 14 de desembre de 2016, de la Secretaria General del Tresor i Política Financera, per la qual es defineix el*



*principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les de les comunitats autònomes i de les entitats locals.*

El risc de liquiditat és la possibilitat que situacions adverses dels mercats de capitals facin que el Clínic no pugui finançar els compromisos adquirits, tant per inversió a llarg termini com per necessitats de capital de treball, o que el Clínic no pugui dur a terme els seus plans de negoci amb fonts de finançament estables.

Per gestionar el risc de liquiditat, el Clínic utilitza diverses mesures preventives:

- L'adequació de la durada i el calendari de finançament mitjançant deute a partir de la tipologia de les necessitats a cobrir.
- La diversificació de les fonts de finançament mantenint un accés als mercats bancaris.
- El manteniment de facilitats creditícies amb flexibilitat suficient per fer front als pagaments de la seva activitat.

#### *Risc de tipus de canvi*

Donat que les operacions del Clínic es realitzen principalment en euros, i els comptes de balanç en moneda diferent al euro no són rellevants, el risc de tipus de canvi no és significatiu per al Clínic.

#### *Risc de tipus d'interès*

El risc de tipus d'interès és l'impacte en els resultats de pujades dels tipus d'interès que encareixen el cost del deute.

La potencial sensibilitat del patrimoni net a variacions en el tipus d'interès s'estima poc significativa.

## **10. EXISTÈNCIES**

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2019 i 2018 és el següent, en milers d'euros:

|                             | <b>Milers d'Euros</b> |               |
|-----------------------------|-----------------------|---------------|
|                             | <b>2019</b>           | <b>2018</b>   |
| Productes farmacèutics      | 6.255                 | 6.234         |
| Material sanitari de consum | 3.454                 | 3.259         |
| Material en serveis         | 2.295                 | 2.221         |
| Productes semiacabats       | 372                   | 382           |
| Altres materials            | 662                   | 657           |
| <b>Total</b>                | <b>13.038</b>         | <b>12.753</b> |

L'epígraf "Productes farmacèutics" està format per fàrmacs i medicaments que hi ha als diversos magatzems i sales del Clínic.

L'import corresponent a l'epígraf "Material en serveis" correspon principalment a material de quiròfan.

## **11. CLIENTS PER VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS**

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2019 i 2018 és el següent, en milers d'euros:



|                                                            | Milers d'Euros |                |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                            | 2019           | 2018           |
| Servei Català de la Salut                                  | 93.292         | 86.595         |
| Entitats d'Assistència                                     | 9.336          | 8.092          |
| Mútues d'accident                                          | 538            | 631            |
| Particulars                                                | 2.841          | 3.282          |
| <b>Total clients</b>                                       | <b>106.007</b> | <b>98.600</b>  |
| Provisió facturació Servei Català de la Salut              | 14.928         | 16.148         |
| Provisió facturació Entitats, Mútues, Particulars i Altres | 474            | 273            |
| Provisió per insolvències                                  | (4.718)        | (5.807)        |
| <b>Total provisions i cessions de crèdit sense recurs</b>  | <b>10.684</b>  | <b>10.614</b>  |
| <b>Total net</b>                                           | <b>116.691</b> | <b>109.214</b> |

### 11.1 Servei Català de la Salut

La composició del compte a cobrar amb aquesta entitat a 31 de desembre de 2019 i 2018 és la següent:

|                               | Milers d'Euros |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|
|                               | 2019           | 2018           |
| Servei Català de la Salut     | 93.292         | 86.595         |
| Total pendent de facturar SCS | 14.928         | 16.148         |
| <b>Total</b>                  | <b>108.220</b> | <b>102.743</b> |

La provisió per facturació de la regularització del Servei Català de la Salut a 31 de desembre de 2019 i 2018, per import de 14.928 i 16.148 milers d'euros, respectivament, corresponen principalment a la regularització dels paràmetres d'activitat i tarifes establertes en les clàusules addicionals als contractes de l'exercici 2019 i 2018.

El compte deutor amb el Servei Català de la Salut està compostat principalment per la totalitat de les factures pendents de cobrament corresponents als mesos de novembre i desembre de l'any 2019.

En el mes de gener del 2020 es van subscriure amb el Servei Català de la Salut (CatSalut) les clàusules 100<sup>a</sup>-105<sup>a</sup> i el mes de febrer de 2020 es va subscriure la clàusula 106<sup>a</sup>, del contracte de data 1 de gener de 2012 en relació a la prestació de serveis assistencials per l'activitat d'hospitalització de l'exercici 2019.

En el mes de desembre del 2019 es va subscriure amb el Servei Català de la Salut (CatSalut) la clàusula 36<sup>a</sup> i el mes de febrer de 2020 es va subscriure la clàusula 37<sup>a</sup>, corresponent al contracte de 1 de gener del 2012 pel que fa a la prestació de serveis de salut mental de l'exercici 2019.

En el mes de novembre del 2019 es va subscriure amb el Servei Català de la Salut (CatSalut) la clàusula addicional 24<sup>a</sup>, del contracte marc de l'activitat socio-sanitària entre l'Hospital Clínic, el Servei Català de la Salut i l'ICASS, de data 1 d'octubre del 2013, de l'exercici 2019.

## 12. FONS PROPIS

### 12.1 Fons social

El Fons Social de l'Hospital el componen las aportacions que van ser realitzades per les entitats públiques participants en el moment de la creació de l'Hospital. Arran de la transformació jurídica de l'Hospital com a Consorci, a l'exercici 2015, es van signar dos convenis amb la Universitat de Barcelona i la Generalitat de Catalunya respectivament, que van tenir efecte significatiu en la composició del Fons Social en l'esmentat exercici.

Per una banda, es va enregistrar el patrimoni cedit en adscripció per part de la Universitat de Barcelona per import de 58.038 milers d'euros (veure la nota 6).

Per l'altra banda, es va incorporar l'aportació de capital rebuda per part de la Generalitat de Catalunya per import de 5.801 milers d'euros, que corresponia a l'anualitat del 2015 del conveni de col·laboració signat en data 23 de juliol de 2015. (veure la nota 16.1).

En l'any 2019 s'ha procedit a l'enregistrament de l'aportació de capital rebuda per la Generalitat segons calendari establert a l'esmentat conveni, per import de 11.954 milers d'euros.

## 12.2 Reserves

La composició de les reserves al 31 de desembre de 2019 i 2018, és la següent, en milers d'euros:

|                                                    | Milers d'Euros   |                 |
|----------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                    | 2019             | 2018            |
| <b>Reserves exercici anterior</b>                  | <b>(98.929)</b>  | <b>(86.286)</b> |
| Reserves per pèrdues i guanys actuàrials (Nota 13) | (2.446)          | (689)           |
| Regularització deute Ajuntament de Barcelona       | (11.954)         | (11.954)        |
| <b>Reserves exercici corrent</b>                   | <b>(113.329)</b> | <b>(98.929)</b> |

Durant els exercicis 2019 i 2018 s'ha procedit a regularitzar el saldo deutor amb l'Ajuntament de Barcelona per import de 11.954 milers d'euros (veure nota 16.1).

## 12.3 Subvencions, donacions i llegats rebuts

La informació sobre les subvencions rebudes pel Clínic, que formen part del patrimoni net, com també dels resultats imputats al compte de pèrdues i guanys procedents d'aquestes durant els exercicis 2019 i 2018, és la següent:

### Exercici 2019

| Naturalesa                       | Milers d'Euros |          |              |                        |             |
|----------------------------------|----------------|----------|--------------|------------------------|-------------|
|                                  | Saldo inicial  | Augments | Disminucions | Traspassos a resultats | Saldo Final |
| Subvencions, donacions i llegats | 53.957         | 2.853    | (85)         | (4.077)                | 52.648      |

### Exercici 2018

| Naturalesa                       | Milers d'Euros |          |              |                        |             |
|----------------------------------|----------------|----------|--------------|------------------------|-------------|
|                                  | Saldo inicial  | Augments | Disminucions | Traspassos a Resultats | Saldo Final |
| Subvencions, donacions i llegats | 53.648         | 4.066    | -            | (3.757)                | 53.957      |

L'import registrat en concepte d'"Augments" de l'exercici 2019 per valor de 2.853 milers d'euros correspon a equips mèdics per import de 2.743 milers d'euros, principalment inclou la donació d'un Accelerador Lineal Multienergètic per valor de 1.999 milers d'euros i un Mamògraf per valor de 199 milers d'euros de la Fundació Amancio Ortega (veure la nota 6). Aquest concepte també inclou l'herència d'un pis al C/ Floridablanca 55 (Barcelona) per import de 61 milers d'euros i el finançament de la entitat Esteve Teijin de les obres de construcció de l'Espai d'Intercanvi d'Experiències per import de 49 milers d'euros.

L'import registrat en concepte de "Disminucions" de l'exercici 2019 per valor de 85 milers d'euros correspon a la baixa per venda de la finca rústica de Rupit rebuda en herència (veure la nota 4.16).

L'import registrat en concepte de "Traspassos a resultats" de l'exercici 2019 per valor de 4.077 milers d'euros correspon a les amortitzacions d'actius procedents de donacions (veure les notes 6 i 7).

### 13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

#### 13.1 Provisions a llarg termini

La informació sobre la composició de les provisions del Clínic a 31 de desembre de 2019 i 2018, és la següent, en milers d'euros:

|                                                              | Milers d'Euros |               |
|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                              | 2019           | 2018          |
| Obligacions amb el personal                                  | 21.322         | 18.787        |
| Compromisos per la construcció de la nova caserna de bombers | 3.926          | 3.926         |
| Provisió per riscos legals i laborals                        | 1.602          | 2.016         |
| <b>Total</b>                                                 | <b>26.850</b>  | <b>24.729</b> |

#### Obligacions amb el personal

El Clínic té assumit els compromisos per retribucions a llarg termini amb el personal de prestació definida amb els seus empleats. Aquests compromisos són aplicables en base al "Conveni Col·lectiu General" i al "Conveni Col·lectiu Associació Professional del Comitè de Delegats Mèdics", els quals estableixen una retribució en forma de vacances o retribució monetària, a elecció del treballador, per aquells cessaments a partir dels 60 anys.

L'import registrat en l'epígraf "Provisions a llarg termini" respon al valor actual dels compromisos de prestació definida. Les variacions en els saldos de balanç s'han reconegut en els comptes de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els guanys i les pèrdues actuàries que s'han imputat directament al patrimoni net.

El valor actual dels compromisos ha estat determinat per actuaris independents qualificats, els quals han aplicat per a la seva quantificació els criteris següents:

- Mètode de càlcul: "Unitat de crèdit projectada", que considera cada any de servei com a generador d'una unitat addicional de dret a les prestacions, valorant cada unitat de forma separada.
- Hipòtesis actuàries utilitzades: Amb caràcter general, les hipòtesis actuàries més significatives que han considerat en els seus càlculs han estat les següents:

| Hipòtesis actuàries | Exercici 2019     | Exercici 2018     |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Tipus de descompte  | 1,04%             | 1,80%             |
| Inflació            | 1%                | 1%                |
| Increment salarial  | 1,50%             | 1,50%             |
| Mortalitat          | PERMF-2000P       | PERMF-2000P       |
|                     | 65 anys per       | 65 anys per       |
|                     | Conveni General i | Conveni General i |
|                     | 68 anys per       | 68 anys per       |
|                     | Conveni Metges    | Conveni Metges    |
| Edat de jubilació   |                   |                   |

Els moviments que s'han produït, durant l'exercici 2019 i 2018, en els compromisos assumits amb els empleats per l'entitat i en el valor dels passius que els cobreixen, en milers d'euros, es presenten tot seguit:

## Exercici 2019

|                             | Milers d'Euros |                                          |                                                              |                               |                          |                                        | Saldo final |
|-----------------------------|----------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|-------------|
|                             | Saldo inicial  | Cost de servei de l'exercici (Nota 19.4) | Despeses financeres per actualització provisions (Nota 19.6) | Pèrdues actuàries (Nota 12.2) | Pagaments de prestacions | Cost de jubilació parcial amb renúncia |             |
| Compromisos amb el personal | 18.787         | 960                                      | 326                                                          | 2.446                         | (1.070)                  | (127)                                  | 21.322      |

## Exercici 2018

|                             | Milers d'Euros |                                          |                                                              |                               |                          |                                        | Saldo final |
|-----------------------------|----------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|-------------|
|                             | Saldo inicial  | Cost de servei de l'exercici (Nota 19.4) | Despeses financeres per actualització provisions (Nota 19.6) | Pèrdues actuàries (Nota 12.2) | Pagaments de prestacions | Cost de jubilació parcial amb renúncia |             |
| Compromisos amb el personal | 18.361         | 935                                      | 311                                                          | 689                           | (1.174)                  | (335)                                  | 18.787      |

### *Compromisos per la construcció de la nova caserna de bombers*

L'import de 3.926 milers d'euros correspon a la provisió com a conseqüència de l'estimació efectuada del compromís d'assumir el cost de l'execució de l'obra de la futura caserna de bombers que formarà part del nou edifici a construir en el C/ Provença, segons l'acord establert entre el Clínic i l'Ajuntament de Barcelona en data 16 de maig de 2006, i que s'integra en l'operació de reparcel·lació voluntària de les propietats "Germanetes" i "Caserna de bombers Eixample" formalitzada en escriptura pública l'1 de juliol de 2009.

### *Provisió per riscos legals i laborals*

A 31 de desembre de 2019 i 2018, el Clínic té registrada una provisió total de 1.602 i 2.016 milers d'euros, respectivament, per atendre les obligacions corresponents a litigis en curs, judicis pendents i altres reclamacions de les quals s'estima probable puguin derivar-se obligacions econòmiques, incloent provisions per litigis amb empleats així com per acomiadaments, per import de 728 milers d'euros (768 milers d'euros a 31 de desembre de 2018).

Adicionalment, al tancament de l'exercici 2019 l'Hospital té enregistrada una provisió per import de 647 milers d'euros (893 milers d'euros corresponents a 31 de desembre de 2018), corresponent a la jubilació parcial per renúncia d'aquelles persones que s'estima que escolliran vacances en lloc d'una retribució dinerària. Aquesta estimació es registra separatament de la provisió pels compromisos per retribucions a llarg termini de prestació definida abans esmentats.

### **13.2 Provisions a curt termini**

L'epígraf "Provisions a curt termini" del passiu corrent del balanç de situació adjunt per import de 997 milers d'euros (994 milers d'euros per a l'exercici 2018) recull principalment la provisió beques fi de residència del personal mèdic.



## 14. PASSIUS FINANCERS

### 14.1 Passius financers a llarg termini i curt termini

El saldo de 125 milions d'euros al tancament de 2019 i 2018 dels comptes de l'epígraf "Deutes a llarg termini" correspon íntegrament al Deute amb la Seguretat Social (Nota 16.2).

Pel que fa als "Deutes a curt termini", el detall és el següent:

#### Exercici 2019

|                                                                  | Milers d'Euros |               |               |
|------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
|                                                                  | Límit          | Curt termini  | Total         |
| Deutes per operacions de factoring:                              |                |               |               |
| Deutes per operacions de factoring                               | 105.000        | 58.001        | 58.001        |
| <b>Total deute amb entitats de crèdit i arrendament financer</b> | <b>105.000</b> | <b>58.001</b> | <b>58.001</b> |
| Deutes transformables en subvencions                             |                | 832           | 832           |
| Fiances rebudes a curt termini                                   |                | 28            | 28            |
| <b>Total deute altres passius financers</b>                      |                | <b>860</b>    | <b>860</b>    |

#### Exercici 2018

|                                                                  | Milers d'Euros |               |               |
|------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
|                                                                  | Límit          | Curt termini  | Total         |
| Deutes per operacions de factoring:                              |                |               |               |
| Deutes per operacions de factoring                               | 105.000        | 52.969        | 52.969        |
| <b>Total deute amb entitats de crèdit i arrendament financer</b> | <b>105.000</b> | <b>52.969</b> | <b>52.969</b> |
| Deutes transformables en subvencions                             |                | 456           | 456           |
| Fiances rebudes a curt termini                                   |                | 28            | 28            |
| <b>Total deute altres passius financers</b>                      |                | <b>484</b>    | <b>484</b>    |

## 15. SITUACIÓ FISCAL

A 31 de desembre de 2019 el Clínic ha obtingut un resultat positiu per valor de 1.870 milers d'euros (resultat positiu de 2.925 milers d'euros a 31 de desembre de 2018), si bé, no ha generat cap resultat fiscal, entès com a base imposable de l'Impost, en aplicació de l'exempció total prevista a l'article 9 del Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats vigent.

Així mateix, a 31 de desembre de 2019 i 2018, el Clínic no té registrats actius i/o passius per diferències temporàries.

Pel que fa als exercicis pendents de comprovació i a les actuacions inspectores, d'acord amb la normativa fiscal 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 de l'exercici 2019 i 2018 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.



### 15.1 Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

A continuació es detalla la informació sol·licitada per la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol (modificada a través de la Disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre) preparada conforme a la Resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2016, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació al període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

#### Exercici 2019

|                                         | 2019   |
|-----------------------------------------|--------|
|                                         | Dies   |
| Període mitjà de pagament a proveïdors  | 32     |
| Ràtio d'operacions pagades              | 52     |
| Ràtio d'operacions pendents de pagament | 24     |
| Milers d'euros                          |        |
| Total pagaments realitzats              | 16.387 |
| Total pagaments pendents                | 44.197 |

#### Exercici 2018

|                                         | 2018   |
|-----------------------------------------|--------|
|                                         | Dies   |
| Període mitjà de pagament a proveïdors  | 25     |
| Ràtio d'operacions pagades              | 36     |
| Ràtio d'operacions pendents de pagament | 17     |
| Milers d'euros                          |        |
| Total pagaments realitzats              | 21.465 |
| Total pagaments pendents                | 28.352 |

Conforme a la resolució de l'ICAC, per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors s'han tingut en compte les operacions comercials corresponents al lliurament de béns o prestacions de serveis meritedes des de la data d'entrada en vigor de la Llei 31/2014, de 3 de desembre.

Es consideraran proveïdors, als exclusius efectes de donar la informació prevista en aquesta Resolució, als creditors comercials per deutes amb subministradors de béns o serveis, inclosos en les partides "Proveïdors" i "Proveïdors empreses del grup i associades" del passiu corrent del balanç de situació.

S'entén per "Període mitjà de pagament a proveïdors" el període meritat des del lliurament dels béns o la prestació de serveis a càrrec del proveïdor i el pagament material de la operació.

## 16. SALDOS AMB LES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

### 16.1 Saldos deutors amb les Administracions Públiques

El detall dels saldos deutors a llarg i curt termini amb les Administracions Públiques a 31 de desembre 2019 i 2018 és el següent:

## Exercici 2019

|                                                    | Milers d'Euros |               |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                    | Curt Termini   | Llarg Termini |
| Administracions Públiques                          | 11.954         | 42.835        |
| Seguretat Social deutora                           | -              | -             |
| Hisenda pública deutora per retencions practicades | -              | -             |
| <b>Total</b>                                       | <b>11.954</b>  | <b>42.835</b> |

## Exercici 2018

|                                                    | Milers d'Euros |               |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                    | Curt Termini   | Llarg Termini |
| Administracions Públiques                          | 11.954         | 54.789        |
| Seguretat Social deutora                           | -              | -             |
| Hisenda pública deutora per retencions practicades | -              | -             |
| <b>Total</b>                                       | <b>11.954</b>  | <b>54.789</b> |

### Administracions Públiques a llarg i curt termini

El saldo a 31 de desembre de 2019 i 2018 presenta, en l'epígraf d'inversions financeres a llarg i curt termini, el següent detall:

|                                                               | Milers d'Euros |               |
|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                               | 2019           | 2018          |
| Ajuntament de Barcelona llarg termini                         | 42.835         | 54.789        |
| Ajuntament de Barcelona curt termini                          | 11.954         | 11.954        |
| <b>Total Administracions Públiques a llarg i curt termini</b> | <b>54.789</b>  | <b>66.743</b> |

Els saldos deutors corresponen a les aportacions de les administracions que participaven en el Clínic abans del seu traspàs a la Generalitat de Catalunya, per a cobrir dèficits d'exercicis anteriors, a data de 31 de desembre de 2019 i 2018. Aquests deutes es registraven per part del Clínic en base als repartiments establerts en els decrets de 10 d'octubre de 1952 i de 21 de juliol de 1955, convalidats amb força de llei per la de 17 de juliol de 1956 (22% el Ministerio de Educación y Cultura; 22% el Ministerio de Sanidad y Consumo; 14% l'Ajuntament de Barcelona i 42% la Diputació de Barcelona).

L'any 1998, el Clínic i l'Ajuntament de Barcelona van subscriure un acord mitjançant el qual aquest últim efectuava una aportació única d'11,3 milions d'euros i es donaven per saldat els seus compromisos d'aportació establerts en les disposicions reguladores indicades en el paràgraf anterior. El Clínic va continuar registrant a càrrec de l'Ajuntament de Barcelona la part dels dèficits i subvencions que corresponien a aquest ens fins l'exercici 2007, essent 121.518 milers d'euros el deute històric pendent a 31 de desembre de 2014.

En data 23 de juliol de 2015, un cop formalitzada la transformació jurídica com a consorci el Govern de la Generalitat de Catalunya va signar un conveni de col·laboració amb l'Hospital Clínic de Barcelona amb l'objecte de finançar l'actiu financer no realitzable pel deute històric per tal de poder aconseguir un equilibri econòmic i pressupostari. Preveu compensar el 83,53% del deute amb l'Ajuntament de Barcelona, articulats via els dos préstecs bilaterals a llarg termini entre la Generalitat de Catalunya i l'Hospital generats pel mecanisme de finançament a proveïdors ICO (veure la nota 17).

En aquest sentit, el Departament de Salut, a través del CatSalut, realitza una aportació de capital anual a favor de l'Hospital Clínic de Barcelona fins a un import màxim de 101.434 milers d'euros, autoritzada pel Govern de la Generalitat mitjançant Acord adoptat en sessió celebrada el dia 14 de juliol de 2015 (veure la nota 12).

En data 2 de desembre de 2016 es va signar una modificació del conveni, principalment del termini, de determinades anualitats i del tipus d'interès a aplicar, en base a l'Acord de Govern de data 15 de novembre de 2016. En conseqüència, les aportacions de capital previstes són les següents (en milers d'euros):

| Any          | Import<br>aportació<br>de capital |
|--------------|-----------------------------------|
| 2015         | 5.801                             |
| 2016         | 4.982                             |
| 2017         | 11.954                            |
| 2018         | 11.954                            |
| 2019         | 11.954                            |
| 2020         | 11.954                            |
| 2021         | 11.954                            |
| 2022         | 11.954                            |
| 2023         | 11.955                            |
| 2024         | 6.972                             |
| <b>Total</b> | <b>101.434</b>                    |

Fins a la finalització de la durada del citat conveni l'any 2024, el Clínic reconeixerà cada anualitat de l'aportació de capital del CatSalut a mida que s'aprovin els pressupostos oficials corresponents, com a fons patrimonial, i minorarà un import equivalent de l'actiu financer fins a la cancel·lació del mateix. En aquest sentit, la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 preveia l'aportació de capital de 11.954 milers d'euros per part del Departament de Salut al Clínic. L'any 2019 ens trobem en situació de pròrroga pressupostària (veure la nota 1).

Aquest conveni també preveu una transferència corrent per part del Catsalut, per tal de compensar la despesa financera derivada dels préstecs abans esmentats, per un import màxim estimat de 3.829 milers d'euros que correspon al 83,53% del total d'interessos previstos, i que s'ajustarà cada any al tipus efectiu liquidat, assumint l'Hospital l'import restant.

Aquestes transferències amb abast pluriennal han estat autoritzades pel Govern de la Generalitat mitjançant acord adoptat en sessió celebrada el dia 15 de novembre de 2016 i es faran efectives amb la periodificació que s'estableix a continuació (en milers d'euros):

| Any          | Import<br>transferència<br>corrent |
|--------------|------------------------------------|
| 2015         | -                                  |
| 2016         | 717                                |
| 2017         | 844                                |
| 2018         | 626                                |
| 2019         | 524                                |
| 2020         | 424                                |
| 2021         | 323                                |
| 2022         | 222                                |
| 2023         | 122                                |
| 2024         | 27                                 |
| <b>Total</b> | <b>3.829</b>                       |

Per últim, fer esment que les aportacions de capital i les transferències corrents anuals establertes al conveni podran veure's alterades si es produeixen modificacions en les condicions dels préstecs abans esmentats. La Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 preveia també la transferència corrent de 524 milers d'euros per part del Departament de Salut al Clínic.

## 16.2. Saldos creditors amb les Administracions Públiques

El detall dels saldos a llarg termini i curt termini amb les Administracions creditores a 31 de desembre de 2019 i 2018 és el següent:

### Exercici 2019

|                                            | Milers d'Euros |                |                |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                            | Curt termini   | Llarg termini  | Total          |
| Hisenda Pública per IRPF                   | 6.357          | -              | 6.357          |
| Hisenda Pública per IVA                    | 467            | -              | 467            |
| Organismes Seguretat Social. Deute corrent | 5.574          | -              | 5.574          |
| Organismes Seguretat Social. Moratòria     | 13.918         | 125.262        | 139.180        |
| <b>Total</b>                               | <b>26.316</b>  | <b>125.262</b> | <b>151.578</b> |

### Exercici 2018

|                                            | Milers d'Euros |                |                |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                            | Curt termini   | Llarg termini  | Total          |
| Hisenda Pública per IRPF                   | 6.545          | -              | 6.545          |
| Hisenda Pública per IVA                    | 389            | -              | 389            |
| Organismes Seguretat Social. Deute corrent | 5.673          | -              | 5.673          |
| Organismes Seguretat Social. Moratòria     | 13.918         | 125.262        | 139.180        |
| <b>Total</b>                               | <b>26.525</b>  | <b>125.262</b> | <b>151.787</b> |

Durant l'exercici 2019, el Clínic ha enregistrat 467 milers d'euros (389 milers d'euros a l'exercici 2018) pendents de pagament a curt termini corresponents a la liquidació de l'IVA agregat del mes de desembre, que es van originar atès que les entitats del Grup durant l'exercici 2019 es troben en règim de consolidació d'IVA (veure la nota 17).

### Deute amb la Seguretat Social

El passiu a llarg termini amb la Seguretat Social correspon als deutes generats amb anterioritat al 31 de desembre de 1994, pels quals es va obtenir un aplaçament amb un període de carència inicial de 10 anys sense interessos a l'empara de la disposició addicional 30<sup>a</sup> de la Llei 41/1994, de 30 de desembre, de Pressupostos de l'Estat. L'anomenat ajornament, una vegada considerades les modificacions produïdes posteriorment, estableix la concessió d'una moratòria sobre un principal de 140,9 milions d'euros, la condonació de recàrrecs que la Tresoreria General de la Seguretat Social va estimar en 28,2 milions d'euros, i un període d'amortització de 10 anys per la cancel·lació dels deutes a raó de 14 milions d'euros anuals, sent el tipus d'interès zero.

La moratòria i la condonació dels recàrrecs poden quedar sense efecte en el supòsit de què el Clínic no es mantingui al corrent de les obligacions de pagament davant de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

En data 21 d'octubre de 2019 es va sol·licitar per part del Clínic i mentre no s'aproveïssin els pressupostos per al 2019, l'ampliació de la carència de la moratòria que té concedida l'hospital, des de 1 de gener de 1997, segons les previsions de la disposició addicional 30<sup>a</sup> de la Llei 41/1994, de 30 de desembre, de Pressupostos de l'Estat, mantenint el període d'amortització fins al màxim de deu anys permès. En la data 30 de desembre un cop aprovats els pressupostos, es va fer la sol·licitud definitiva de la carència de la moratòria comentada anteriorment. A data de l'emissió de la present memòria no hem rebut resposta. La Direcció de l'Hospital no té indicis de que aquesta moratòria sigui revocada per l'any 2019.

Pel que fa a la moratòria de l'any 2020, el Consell de Ministres del 27 de desembre de 2019 ha adoptat un acord pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga per a 2020 dels pressupostos generals de l'Estat vigents en l'any 2019. La mesura compleix amb l'article 134 de la Constitució Espanyola, en el qual es recull que si a l'arribar l'1 de gener no hi ha una nova Llei de Pressupostos, es consideraran automàticament prorrogades els comptes públics de l'exercici anterior.

## 17. SALDOS AMB ENTITATS DEL GRUP MULTIGRUP I ASSOCIADES

Els saldos amb empreses del Grup al tancament dels exercicis 2019 i 2018, són els següents, en milers d'euros:

### Exercici 2019

|                                            | Milers d'Euros    |            |                                                         |                                         |                                                           |                                         |
|--------------------------------------------|-------------------|------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                            | Saldos comercials |            | Saldos financers                                        |                                         |                                                           |                                         |
|                                            | Curt termini      |            | Curt termini                                            |                                         | Llarg termini                                             |                                         |
|                                            | Deutors           | Creditors  | Deutors, Inv. Financeres temporals i crèdits (nota 9.3) | Creditors. Deutes amb empreses del Grup | Participacions i crèdits a empreses del Grup i associades | Creditors, deutes amb empreses del Grup |
| Consorci de Gestió, Corporació Sanitària   | 131               | -          | 504                                                     | 255                                     | 586                                                       | 2.589                                   |
| Fundació Clínic per a la recerca Biomèdica | 907               | 551        | 260                                                     | -                                       | -                                                         | -                                       |
| Barnaclínic, S.A.                          | 688               | 58         | 2                                                       | -                                       | 183                                                       | -                                       |
| CAPSBE                                     | 49                | 69         | -                                                       | -                                       | -                                                         | -                                       |
| IDIBAPS                                    | 322               | 71         | -                                                       | -                                       | -                                                         | -                                       |
| IS GLOBAL                                  | 125               | 48         | -                                                       | -                                       | -                                                         | -                                       |
| Universitat de Barcelona                   | 4                 | 166        | -                                                       | -                                       | -                                                         | -                                       |
| Generalitat de Catalunya                   | -                 | -          | -                                                       | 26.481                                  | -                                                         | 51.281                                  |
| <b>Total</b>                               | <b>2.226</b>      | <b>933</b> | <b>766</b>                                              | <b>26.736</b>                           | <b>769</b>                                                | <b>53.870</b>                           |

### Exercici 2018

|                                            | Milers d'Euros    |            |                                                         |                                         |                                                           |                                         |
|--------------------------------------------|-------------------|------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                            | Saldos comercials |            | Saldos financers                                        |                                         |                                                           |                                         |
|                                            | Curt termini      |            | Curt termini                                            |                                         | Llarg termini                                             |                                         |
|                                            | Deutors           | Creditors  | Deutors, Inv. Financeres temporals i crèdits (Nota 9.3) | Creditors. Deutes amb empreses del Grup | Participacions i crèdits a empreses del Grup i associades | Creditors, deutes amb empreses del Grup |
| Consorci de Gestió, Corporació Sanitària   | 133               | -          | -                                                       | 1.586                                   | 712                                                       | 2.825                                   |
| Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica | 401               | 651        | 118                                                     | -                                       | -                                                         | -                                       |
| Barnaclínic, S.A.                          | 956               | 22         | 2                                                       | -                                       | 183                                                       | -                                       |
| CAPSBE                                     | 508               | 28         | -                                                       | -                                       | -                                                         | -                                       |
| IDIBAPS                                    | 217               | (52)       | -                                                       | -                                       | -                                                         | -                                       |
| IS GLOBAL                                  | 42                | 39         | -                                                       | -                                       | -                                                         | -                                       |
| Universitat de Barcelona                   | 2                 | 300        | -                                                       | -                                       | -                                                         | -                                       |
| Generalitat de Catalunya                   | -                 | -          | -                                                       | 26.404                                  | -                                                         | 65.592                                  |
| <b>Total</b>                               | <b>2.259</b>      | <b>988</b> | <b>120</b>                                              | <b>27.990</b>                           | <b>895</b>                                                | <b>68.417</b>                           |

El Clínic té un deute total a 31 de desembre de 2019 amb la Generalitat de Catalunya de 77.762 milers d'euros (91.996 milers al 2018), 51.281 milers d'euros a llarg termini (65.592 milers en 2018) i 26.481 milers d'euros a curt termini (26.404 milers també en 2018).

En data 10 d'abril del 2012, i als efectes de donar compliment al Reial Decret Llei 7/2012, del 9 de març,



que crea el Fons pel finançament dels pagaments als proveïdors, i a l'Acord 6/2012, de 6 de març, del Consejo de Política Fiscal y Financiera, que fixa les línies generals d'un mecanisme extraordinari de finançament per al pagament als proveïdors de les Comunitats Autònomes (ICO), l'Hospital Clínic de Barcelona va enviar a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya factures de proveïdors per un import de 81.935 milers d'euros, amb la previsió de constitució d'un acord amb la Generalitat de Catalunya. Finalment, les condicions d'aquest acord es van formalitzar en un contracte de préstec bilateral amb data 20 de novembre de 2013. El contracte té venciment el dia 31 d'agost de 2023, merita un interès de mercat i s'amortitza mitjançant 32 pagaments trimestrals, el primer dels quals tindrà lloc el 30 de novembre de 2015 i el darrer el 31 d'agost de 2023.

La Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos (CDGAE) va aprovar amb data 10 d'octubre del 2013, l'entrada en funcionament de la segona fase del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors (ICO) previst en el Reial Decret-Llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers. Aquesta nova fase té per objecte les obligacions pendents de pagament, vençudes, líquides i exigibles abans del 31 de maig de 2013. Es va formalitzar en un contracte de préstec bilateral amb la Generalitat de Catalunya amb data 17 de desembre de 2014 per un import de 39.500 milers d'euros. El contracte té venciment el dia 31 de març de 2024, merita un interès de mercat i s'amortitza mitjançant 32 pagaments trimestrals, el primer dels quals tindrà lloc el 30 de juny de 2016 i el darrer 31 de març de 2024.

Per últim, fer constància que el Reial decret 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, indica que les comunitats autònomes amb préstecs vigents a 31 de desembre de 2014 derivats, entre altres, dels mecanismes de finançament ICO, no faran cap abonament de principal durant l'exercici 2015, i els venciments dels mateixos s'allargaran un exercici. Tot i això, i seguint instruccions rebudes per part de la Generalitat de Catalunya, es va procedir a amortitzar durant l'any 2015, de manera anticipada, 6.945 milers d'euros. Als exercicis 2019 i 2018 l'amortització de principal efectuada ha estat de 14.311 milers d'euros cada any.

Pel que fa als interessos meritats en els anys 2019 i 2018, la mateixa Disposició Addicional Setena, estableix que el tipus d'interès queda fixat per a 2018 en el 0,834% anual.

En data 9 de novembre de 2009, la Generalitat de Catalunya i l'Hospital Clínic van subscriure un acord mitjançant el qual l'hospital s'incorporava al nou model de gestió de tresoreria corporativa (Cash-pooling). Com a conseqüència d'aquest acord, el Clínic centralitza la seva operativa amb una única entitat financera (CaixaBanc), i s'integra dins la pòlissa corporativa de crèdit a curt termini de la Generalitat de Catalunya per un total màxim de 16.000 milers d'euros a 31 de desembre de 2019 i 2018. El saldo d'aquesta pòlissa corporativa de crèdit és de 12.106 milers d'euros a l'any 2019 (12.023 milers d'euros al 2018).

En l'epígraf "Creditors a llarg termini", es registra la previsió de compte a pagar amb el Consorci de Gestió Corporació Sanitària per import de 2.589 milers d'euros (2.825 milers d'euros al 2018), en relació al finançament dels pressupostos d'aquesta entitat pels exercicis 2008 i 2009. Per aquest mateix concepte al tancament del exercici 2019 en l'epígraf "Creditors a curt termini" es registren 235 milers, mateix import que a l'exercici 2018 i addicionalment, a l'exercici 2018 s'inclou en aquest epígraf el pagament a compte de la subvenció corrent amb el Consorci de Gestió Corporació Sanitària per import de 638 milers d'euros i el crèdit que l'Hospital Clínic li ha atorgat pel manteniment del seu romanent de tresoreria positiu (veure la nota 9.1) per import de 712 milers d'euros.

Els saldos comercials responen a les activitats de prestació de serveis realitzats entre entitats del grup i es liquidaran d'acord amb els terminis pactats als corresponents convenis signats amb cadascuna de les entitats.

## **18. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI**

En l'epígraf "Periodificacions a curt termini" es registra a 31 de desembre de 2019 i 2018, un import de 217 i 295 milers d'euros, respectivament, en concepte de periodificació d'ingressos procedents de diferents convenis amb entitats col·laboradores.

## 19. INGRESSOS I DESPESES

### 19.1 Import net de la xifra de negocis

La distribució dels ingressos per les activitats corresponent als exercicis 2019 i 2018, segons la seva naturalesa és la següent:

|                                  | Milers d'Euros |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
|                                  | 2019           | 2018           |
| Servei Català de la Salut        | 491.375        | 463.281        |
| Entitats vinculades i associades | 6.217          | 6.662          |
| Mútues assistencials             | 18.601         | 16.887         |
| Mútues d'accidents i laborals    | 1.968          | 2.050          |
| Particulars                      | 3.419          | 3.045          |
| Recerca                          | 3.647          | 2.998          |
| Docència                         | 197            | 94             |
| Altres                           | 2.977          | 2.272          |
| <b>Total</b>                     | <b>528.401</b> | <b>497.289</b> |

Així mateix, el detall dels ingressos per serveis prestats per compte del CatSalut durant els exercicis 2019 i 2018 és el següent, en milers d'euros:

|                                                    | Milers d'Euros |                |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                    | 2019           | 2018           |
| Hospitalització                                    | 118.514        | 112.013        |
| Medicació especial                                 | 130.247        | 123.671        |
| Clàusula addicional cost anual efectiu del traspàs | 11.684         | 11.527         |
| Programes d'especial interès                       | 21.504         | 19.840         |
| Tècniques, tractaments i procediments especials    | 96.928         | 86.533         |
| Consultes externs                                  | 28.619         | 26.219         |
| Altres serveis                                     | 28.936         | 29.363         |
| Hospital de dia i cirurgia menor ambulatoria       | 24.646         | 23.917         |
| Pròtesis                                           | 17.412         | 17.243         |
| Urgències                                          | 12.885         | 12.955         |
| <b>Total</b>                                       | <b>491.375</b> | <b>463.281</b> |

### 19.2 Aprovisionaments

Els aprovisionaments dels exercicis 2019 i 2018 corresponen als conceptes següents:

|                                         | Milers d'Euros |                |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
|                                         | 2019           | 2018           |
| Compres de productes farmacèutics       | 130.529        | 126.034        |
| Compres de material sanitari de consum  | 68.271         | 63.721         |
| Treballs realitzats per altres empreses | 19.568         | 16.359         |
| Compres d'altres materials              | 4.155          | 4.173          |
| Variació d'existències                  | (295)          | (448)          |
| <b>Total</b>                            | <b>222.228</b> | <b>209.839</b> |

L'epígraf "Compres de productes farmacèutics" està compost per aquells aprovisionaments de fàrmacs i medicaments que el Clínic utilitza per la seva activitat, inclosa la farmàcia hospitalària de dispensació ambulatoria.

L'epígraf "Compres de material sanitari de consum" està compost principalment per aprovisionaments de pròtesis, material rebutjable, sondes, catèters i reactius.

L'epígraf "Treballs realitzats per altres empreses" està compostat per aquells treballs que, formant part del procés de producció propi, són encarregats a altres empreses.

El detall de les compres efectuades pel Clínic durant els exercicis 2019 i 2018, atenent a la seva procedència es la següent:

#### Exercici 2019

|                                                   | Milers d'Euros |              |
|---------------------------------------------------|----------------|--------------|
|                                                   | Nacionals      | Intracomun.  |
| Compres                                           | 201.499        | 1.161        |
| Treballs realitzats per altres empreses           | 19.321         | 247          |
| <b>Detall adquisicions i prestació de serveis</b> | <b>220.820</b> | <b>1.408</b> |

#### Exercici 2018

|                                                   | Milers d'Euros |             |
|---------------------------------------------------|----------------|-------------|
|                                                   | Nacionals      | Intracomun. |
| Compres                                           | 192.858        | 621         |
| Treballs realitzats per altres empreses           | 16.261         | 98          |
| <b>Detall adquisicions i prestació de serveis</b> | <b>209.120</b> | <b>719</b>  |

#### 19.3 Altres ingressos d'explotació

El detall d'altres ingressos d'explotació dels exercicis 2019 i 2018 és el següent, en milers d'euros:

|                                                       | Milers d'Euros |               |
|-------------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                       | 2019           | 2018          |
| Ingressos accessoris entitats vinculades i associades | 3.820          | 4.157         |
| Ingressos per arrendaments                            | 343            | 337           |
| Ingressos serveis suport a altres entitats            | 1.687          | 1.819         |
| Subvencions d'explotació                              | 12.434         | 10.534        |
| Variació existències productes acabats                | (10)           | 40            |
| Sentències judicials i sinistres                      | 101            | 15            |
| <b>Total</b>                                          | <b>18.375</b>  | <b>16.902</b> |

Els ingressos per subvencions d'explotació a 31 de desembre de 2019 i 2018 inclouen, principalment, la transferència corrent anual que fa el CGCS derivada de la unificació de l'activitat contractada pel CatSalut, en tenir subrogat aquest, el contracte amb el Clínic des de l'exercici 2006, per un import de 12.434 i 10.534 milers d'euros respectivament.

A l'exercici 2019 els ingressos derivats de les rendes provinents d'immobles propietat del Clínic (veure la nota 8.2) han estat de 1.000 milers d'euros (1.036 milers a l'exercici 2018). A l'exercici 2019 343 milers d'euros d'aquestes rendes (337 milers d'euros a l'exercici 2018) es registren en "Ingressos per arrendament" i 658 milers d'euros (699 milers d'euros a l'exercici) es registren en "Ingressos serveis suport".

#### 19.4 Despeses de personal

##### *Despeses de personal del compte de pèrdues i guanys*

L'epígraf "Despeses de personal" del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2019 i 2018 presenta la següent composició:

|                                                     | Milers d'Euros |                |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                     | 2019           | 2018           |
| Sous i salaris                                      | 221.944        | 207.415        |
| Indemnitzacions                                     | 465            | 355            |
| Seguretat Social a càrrec empresa                   | 63.631         | 58.005         |
| Altres despeses socials                             | 758            | 673            |
| Excessos de provisions per retribucions al personal | (365)          | (270)          |
| <b>Total</b>                                        | <b>286.433</b> | <b>266.178</b> |

En l'epígraf "Sous i salaris" es registra a 31 de desembre de 2019 i 2018, el cost de servei de l'exercici 2019 i 2018 pels compromisos per retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats per import de 960 i 935 milers d'euros, respectivament (veure la nota 13.1).

L'epígraf de despesa en Indemnitzacions correspon íntegrament a indemnitzacions per acomiadament i de finalització de contracte.

En data 3 de desembre de 2018 es va acordar l'extensió de la vigència del Conveni Col·lectiu General fins al 31 de desembre de 2019. Pel que fa al Conveni Col·lectiu de l'Associació Professional del Comitè de Delegats Mèdics, en data 14 d'octubre de 2019 es va acordar la seva extensió fins al 31 de desembre de 2019.

De conformitat amb el Decret Llei 24/2018 de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic i que es desenvolupa en el Decret Llei 3/2019 de 22 de gener de la Generalitat de Catalunya, a l'Acord de la Comissió Negociadora de l'Associació Professional del Comitè de Delegats Mèdics de data 14 d'octubre i del Conveni General de data 10 d'octubre, s'acorda aplicar l'increment salarial per l'exercici 2019 del 2,25% des de l'1 de gener de 2019 i 0,25% addicional des de 1 de juliol de 2019 que s'ha fet efectiu a la nòmina d'octubre 2019.

Adicionalment, en aquest mateix Decret Llei 3/2019, la norma autoritza un increment retributiu addicional del 0,25% de la massa salarial si es donen determinades condicions. Donat el compliment de la disponibilitat econòmica en el tancament 2019, s'ha procedit a registrar una remuneració pendent de pagament per aquest concepte per import de 666 milers d'euros.

La plantilla mitjana equivalent pels exercicis 2019 i 2018 per categories i sexe ha estat la següent:

#### Exercici 2019

|                                   | Dones        | Homes        | Total<br>empleats |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Alta Direcció                     | -            | 1            | 1                 |
| Direcció                          | 4            | 4            | 8                 |
| Metges                            | 629          | 600          | 1.229             |
| Infermeria i auxiliars secundaris | 2.164        | 488          | 2.652             |
| Administració                     | 563          | 161          | 724               |
| Serveis generals                  | 123          | 147          | 270               |
| <b>Total</b>                      | <b>3.483</b> | <b>1.401</b> | <b>4.884</b>      |



## Exercici 2018

|                                   | Dones        | Homes        | Total<br>empleats |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Alta Direcció                     | -            | 1            | 1                 |
| Direcció                          | 4            | 4            | 8                 |
| Metges                            | 583          | 589          | 1.172             |
| Infermeria i auxiliars secundaris | 2.052        | 461          | 2.513             |
| Administració                     | 537          | 141          | 678               |
| Serveis generals                  | 121          | 142          | 263               |
| <b>Total</b>                      | <b>3.297</b> | <b>1.338</b> | <b>4.635</b>      |

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2019 i 2018 distribuït per categories i sexe ha estat el següent:

## Exercici 2019

|                                   | Dones        | Homes        | Total<br>empleats |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Alta Direcció                     | -            | 1            | 1                 |
| Direcció                          | 4            | 4            | 8                 |
| Metges                            | 675          | 635          | 1.310             |
| Infermeria i auxiliars secundaris | 2.406        | 536          | 2.942             |
| Administració                     | 598          | 174          | 772               |
| Serveis generals                  | 134          | 147          | 281               |
| <b>Total</b>                      | <b>3.817</b> | <b>1.497</b> | <b>5.314</b>      |

## Exercici 2018

|                                   | Dones        | Homes        | Total<br>empleats |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Alta Direcció                     | -            | 1            | 1                 |
| Direcció                          | 4            | 4            | 8                 |
| Metges                            | 618          | 617          | 1.235             |
| Infermeria i auxiliars secundaris | 2.257        | 512          | 2.769             |
| Administració                     | 564          | 146          | 710               |
| Serveis generals                  | 126          | 148          | 274               |
| <b>Total</b>                      | <b>3.569</b> | <b>1.428</b> | <b>4.997</b>      |

La jornada ordinària de treball ha estat en general de 40 hores setmanals per metges i de 37,5 hores setmanals per a la resta del personal. La distribució per sexes a 31 de desembre de 2019 ha estat un 72% de personal femení i un 28% de personal masculí i a 31 de desembre de 2018 ha estat un 71% personal femení i un 29% de personal masculí.

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2019 i 2018 ha estat de 5.314 i 4.997 respectivament. Addicionalment, el Clínic ha mantingut al llarg dels exercicis 2019 i 2018, una plantilla mitjana equivalent en concepte de suplents de 545 i 565 empleats, respectivament.

El nombre de persones empleades amb discapacitat en 2019 i 2018 es de 120.

### *Remuneracions pendents amb el personal del passiu corrent*

Pel que fa a les remuneracions pendents de pagament, per import de 8.903 milers d'euros, inclouen principalment els següents conceptes; retribucions al personal per objectius, per import de 1.533 milers d'euros, la retribució del personal suplent de desembre 2019 que es paga a mes diferit per import de 1.672 milers d'euros, guàrdies meritades en l'any 2019 que es fan efectives en l'any 2020 per 95 milers d'euros, hores mòdul i activitat variable que es paga a mes diferit per 2.724 milers d'euros, així com la



convocatòria del sistema de promoció professional del Conveni General corresponent a l'any 2019 i que s'ha fet efectiva a la nòmina de maig 2020 per 294 milers d'euros.

### 19.5 Altres despeses d'explotació

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

|                                                                                  | Milers d'Euros |               |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                                                  | 2019           | 2018          |
| <b>Serveis Exteriors:</b>                                                        | <b>17.475</b>  | <b>17.508</b> |
| Reparacions i conservació                                                        | 6.503          | 7.037         |
| Subministres                                                                     | 4.134          | 3.819         |
| Serveis de professionals independents                                            | 2.160          | 2.194         |
| Altres serveis                                                                   | 1.528          | 1.448         |
| Gestió externa de residus i transports                                           | 882            | 798           |
| Primes d'assegurances                                                            | 1.464          | 1.491         |
| Serveis bancaris i similars                                                      | 21             | 23            |
| Arrendaments i cànon                                                             | 775            | 654           |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques                                     | 8              | 44            |
| <b>Tributs</b>                                                                   | <b>133</b>     | <b>130</b>    |
| <b>Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials</b> | <b>635</b>     | <b>235</b>    |
| <b>Altres despeses de gestió corrent</b>                                         | <b>395</b>     | <b>586</b>    |
| <b>Total altres despeses d'explotació</b>                                        | <b>18.638</b>  | <b>18.459</b> |

L'epígraf "Arrendaments i cànon" correspon, bàsicament, als arrendaments operatius en el que el Clínic actua com a arrendatari tal i com es descriu en la nota 8.2.

L'epígraf "Reparacions i conservació" està compost per la despesa de les reparacions de l'instrumental i la maquinària que utilitza el Clínic per a dur a terme la seva activitat.

L'epígraf "Pèrdues, deteriorament i variació de provisió per operacions comercials", registra les variacions en el deteriorament per crèdits comercials. El moviment en els exercicis 2019 i 2018 és el següent:

|                                         | Milers d'Euros |              |
|-----------------------------------------|----------------|--------------|
|                                         | 2019           | 2018         |
| Deteriorament a inici de període        | 5.807          | 6.165        |
| Dotacions de l'exercici                 | 635            | 235          |
| Aplicacions de l'exercici               | (1.724)        | (593)        |
| <b>Deteriorament a final de període</b> | <b>4.718</b>   | <b>5.807</b> |

#### Honoraris d'Auditoria

Durant els exercicis 2019 i 2018, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i a altres serveis prestats per l'auditor de la societat, Ernst & Young, S.L., o per alguna altra empresa vinculada al auditor per control, propietat comú o gestió, han estat els següents (IVA exclòs):

|                                                | Milers d'Euros |           |
|------------------------------------------------|----------------|-----------|
|                                                | 2019           | 2018      |
| Serveis Auditoria                              | 42             | 42        |
| Altres serveis de verificació                  | -              | -         |
| <b>Total serveis d'Auditoria i Relacionats</b> | <b>42</b>      | <b>42</b> |
| Serveis d'Assessorament Jurídic                | 3              | 4         |
| Altres projectes                               | 11             | 18        |
| <b>Total serveis professionals</b>             | <b>55</b>      | <b>64</b> |

### 19.6 Ingressos i despeses financers

El desglossament per naturalesa del resultat financer a 31 de desembre de 2019 i 2018 és el següent, en milers d'euros:

|                                                                             | Milers d'Euros |                |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                             | 2019           | 2018           |
| Ingressos per participacions en instruments de patrimoni, empreses del Grup | -              | -              |
| Ingressos de crèdits a llarg termini, empreses del Grup                     | 524            | 626            |
| Altres ingressos financers                                                  | 2              | 2              |
| <b>Ingressos financers</b>                                                  | <b>526</b>     | <b>628</b>     |
| Interessos de deutes, empreses del Grup                                     | (621)          | (750)          |
| Despeses financeres per actualització de provisions (Nota 13)               | (326)          | (311)          |
| Interessos de deutes amb entitats de crèdit                                 | (698)          | (643)          |
| Altres despeses financeres                                                  | (9)            | (5)            |
| <b>(Despeses) financeres</b>                                                | <b>(1.654)</b> | <b>(1.709)</b> |
| <b>Variació valor raonable instruments financers</b>                        | <b>19</b>      | <b>45</b>      |
| <b>Diferències de canvi</b>                                                 | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Deteriorament i result. alien. Instr. fin.</b>                           | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Total ingressos i (despeses) financers</b>                               | <b>(1.109)</b> | <b>(1.036)</b> |

En l'epígraf "Interessos de deutes amb entitats de crèdit" es registra principalment la despesa dels interessos del deute per operacions de factoring i de les pòlisses de crèdit, segons es detalla a la nota 14.

En l'epígraf "Interessos de deutes amb empreses del Grup" es registra principalment la despesa dels interessos dels préstecs amb la Generalitat de Catalunya.

Els comptes d'"ingressos de crèdits a llarg termini, empreses del Grup" i "interessos de deutes, empreses del Grup" reflecteixen l'estimació de despesa financera condonada a l'Hospital durant l'exercici 2019 per import de 524 milers d'euros (626 milers d'euros a l'exercici 2018) corresponent al 83,53% del total dels interessos meritats.

## 20. TRANSACCIONS AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES

Tot seguit es detallen les principals transaccions amb impacte en el compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2019 i 2018 entre el Clínic i les seves participades, en milers d'euros:

## Exercici 2019

|                                            | Despeses            |                                      |            |            | Ingressos             |                    |                 |                |            |            |
|--------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|------------|------------|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------|------------|------------|
|                                            | Treballs realitzats | Serveis suport assistenc. i aportac. | Arrend.    | Financeres | Serveis assistencials | Subvenc. d'explot. | Serveis Recerca | Serveis Suport | Financers  | Arrend.    |
| Consorci de Gestió, Corporació Sanitària   | -                   | -                                    | -          | -          | -                     | 11.740             | -               | 1.109          | -          | -          |
| Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica | 97                  | 356                                  | -          | -          | 202                   | -                  | 1.221           | 609            | -          | 58         |
| Barnaclínic, S.A.                          | 86                  | -                                    | 23         | -          | 4.360                 | -                  | -               | 646            | -          | 130        |
| CAPSBE                                     | -                   | 129                                  | -          | -          | 1.334                 | -                  | -               | 569            | -          | -          |
| Idibaps                                    | 3                   | -                                    | 71         | -          | 275                   | -                  | 1.183           | 607            | -          | -          |
| IS Global                                  | -                   | 45                                   | 13         | -          | 46                    | -                  | 247             | 91             | -          | -          |
| Generalitat de Catalunya                   | -                   | -                                    | -          | 621        | -                     | -                  | -               | -              | 524        | -          |
| Universitat de Barcelona                   | 1                   | 8                                    | 32         | -          | -                     | -                  | -               | 7              | -          | -          |
| <b>Total</b>                               | <b>187</b>          | <b>538</b>                           | <b>139</b> | <b>621</b> | <b>6.217</b>          | <b>11.740</b>      | <b>2.651</b>    | <b>3.638</b>   | <b>624</b> | <b>188</b> |

## Exercici 2018

|                                            | Despeses            |                                      |            |            | Ingressos             |                    |                 |                |            |            |
|--------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|------------|------------|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------|------------|------------|
|                                            | Treballs realitzats | Serveis suport assistenc. i aportac. | Arrend.    | Financeres | Serveis assistencials | Subvenc. d'explot. | Serveis Recerca | Serveis Suport | Financers  | Arrend.    |
| Consorci de Gestió, Corporació Sanitària   | -                   | 19                                   | -          | -          | -                     | 10.265             | -               | 1.067          | -          | -          |
| Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica | 193                 | 550                                  | -          | -          | 831                   | -                  | 874             | 691            | -          | 54         |
| Barnaclínic, S.A.                          | 109                 | -                                    | 23         | -          | 4.424                 | -                  | -               | 746            | -          | 128        |
| CAPSBE                                     | -                   | 84                                   | -          | -          | 1.253                 | -                  | -               | 636            | -          | 176        |
| Idibaps                                    | -                   | -                                    | 57         | -          | 126                   | -                  | 942             | 571            | -          | -          |
| IS Global                                  | -                   | 36                                   | 13         | -          | 28                    | -                  | 102             | 90             | -          | -          |
| Generalitat de Catalunya                   | -                   | -                                    | -          | 750        | -                     | -                  | -               | -              | 626        | -          |
| Universitat de Barcelona                   | 2                   | 135                                  | 35         | -          | -                     | -                  | -               | 3              | -          | -          |
| <b>Total</b>                               | <b>304</b>          | <b>824</b>                           | <b>128</b> | <b>750</b> | <b>6.662</b>          | <b>10.265</b>      | <b>1.918</b>    | <b>3.804</b>   | <b>626</b> | <b>356</b> |

Les despeses per treballs realitzats per part de les entitats vinculades a l'Hospital Clínic inclouen majoritàriament serveis de caràcter assistencial.

Els ingressos per serveis assistencials prestats corresponen bàsicament a l'activitat assistencial prestada amb recursos del Clínic i facturada posteriorment a aquestes (proves de laboratori i radiologia, consultes externes, urgències, hospitalització i altres serveis).

Els ingressos de serveis de suport amb les entitats vinculades inclouen compres de material sanitari, consums de magatzem i subministraments, manteniment informàtic, altres costos per serveis corporatius i de personal.

Els ingressos d'arrendament corresponen a la cessió de diferents espais propietat de l'hospital per a prestació de serveis d'aquestes entitats.

## 21. RETRIBUCIONS I COMPROMISOS AL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ I A L'ALTA DIRECCIÓ

### 21.1 Consell de Govern i Comissió Permanent

Els membres del Consell de Govern i de la Comissió Permanent del Clínic no han percebut, durant l'exercici 2019 (ni tampoc durant l'exercici 2018) cap import en concepte de dietes, ni tampoc cap mena de retribució per altre concepte durant l'exercici per les funcions pròpies del seu càrrec ni per altres serveis. No tenen concedit cap avançament o crèdit.

Adicionalment, durant l'exercici 2019 i 2018 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

Els membres del Consell que mantenen relació contractual amb l'Hospital han percebut durant l'any 2019 i 2018 uns imports de 455 i 432 milers d'euros respectivament.

## 21.2 Alta Direcció

L'Alta Direcció del Clínic es troba integrada per una persona en els exercicis 2019 i 2018, que ha percebut unes retribucions en concepte de sous i salaris per import de 133 i 130 milers d'euros, respectivament. Addicionalment, durant l'exercici 2019 i 2018 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos amb l'Alta Direcció. Tampoc s'ha concedit cap avançament o crèdit.

El Consell de Govern es va constituir el 30 de juliol de 2015.

La seva composició a 31 de desembre de 2019 i 2018 respectivament és la següent:

| Membre Consell de Govern                         | Càrrec 2019   | Càrrec 2018   |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Enric Crous Millet <sup>(1)</sup>                | President     | -             |
| Dr. Joan Elias Garcia                            | Vicepresident | Vicepresident |
| Sra. Marina Arbúniès Pou <sup>(2)</sup>          | -             | Vocal         |
| Sra. M. Teresa Mata Forcades <sup>(2)</sup>      | Vocal         | -             |
| Dr. Josep Antoni Bombí Latorre                   | Vocal         | Vocal         |
| Dr. Miquel Bruguera Cortada                      | Vocal         | Vocal         |
| Dr. Francesc Cardellach Lòpez <sup>(3)</sup>     | -             | Vocal         |
| Dr. Antoni Trilla Gracia <sup>(3)</sup>          | Vocal         | -             |
| Sr. Adrià Comella Carnicé                        | Vocal         | Vocal         |
| Dr. Josep M <sup>a</sup> Grau i Junyent          | Vocal         | Vocal         |
| Sr. Lluís Juncà Pujol                            | Vocal         | Vocal         |
| Dr. Rafael Molina Porto                          | Vocal         | Vocal         |
| Dra. Montserrat Palacio Riera                    | Vocal         | Vocal         |
| Sr. Josep Pallarès Marzal <sup>(4)</sup>         | -             | Vocal         |
| Sra. Maria Victòria Girona Brumós <sup>(4)</sup> | Vocal         | -             |
| Dr. Martí Parellada i Sabata                     | Vocal         | Vocal         |
| Sra. Laura Pelay Bargalló                        | Vocal         | Vocal         |
| Sr. Jaume Soler i Lleonart                       | Vocal         | Vocal         |
| Sra. Núria Terribas i Sala                       | Vocal         | Vocal         |
| Sr. Jordi Goixens Muñoz                          | Secretari     | Secretari     |

Actuant en els dos exercicis com a secretari el Sr. Jordi Goixens i Muñoz

Entre els exercicis 2018 i 2019 s'han produït, els canvis següents:

- <sup>(1)</sup> Per Resolució de la Consellera de Salut de 15 de juliol de 2019, es nomena el Sr. Enric Crous President del Consell de Govern. Càrrec vacant a 31 de desembre de 2018
- <sup>(2)</sup> Amb data 13 de març de 2019, el Consell d'Infermeria designa la Sra. Maria Teresa Mata Forcades representant del Coneixement Clínic, en substitució de la Sra. Marina Arbúniès Pou
- <sup>(3)</sup> Per Resolució del Rector de la Universitat de Barcelona de 24 de juliol de 2019 es nomena el Dr. Antoni Trilla Gracia, en substitució del Dr. Francesc Cardellach Lòpez
- <sup>(4)</sup> Per Resolució de la Consellera de Salut de 15 d'abril de 2019 es nomena, a proposta de la Consellera d'Empresa i Coneixement, la Sra. Maria Victòria Girona Brumós, en substitució del Sr. Josep Pallarès Marzal.

La composició de la Comissió Permanent a 31 de desembre de 2019 i 2018 és la següent:

| <b>Membre Comissió Permanent</b>            | <b>Càrrec 2019</b> | <b>Càrrec 2018</b> |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Dr. Martí Parellada i Sabata                | President          | President          |
| Dr. Miquel Bruguera Cortada                 | Vicepresident      | Vicepresident      |
| Sra. Marina Arbúnie Pou <sup>(5)</sup>      | -                  | Vocal              |
| Sra. M. Teresa Mata Forcades <sup>(5)</sup> | Vocal              | -                  |
| Dr. Josep Antoni Bombí Latorre              | Vocal              | Vocal              |
| Sr. Adrià Comella Carnicé                   | Vocal              | Vocal              |
| Dr. Josep M <sup>a</sup> Grau i Junyent     | Vocal              | Vocal              |
| Dr. Rafael Molina Porto                     | Vocal              | Vocal              |
| Sra. Laura Pelay Bargalló                   | Vocal              | Vocal              |
| Sr. Jaume Soler i Leonart                   | Vocal              | Vocal              |
| Sr. Jordi Goixens Muñoz                     | Secretari          | Secretari          |

Actuant en els dos exercicis com a secretari el Sr. Jordi Goixens i Muñoz.

Entre els exercicis 2018 i 2019 s'han produït, els canvis següents:

- <sup>(5)</sup> Per acord del Consell de Govern de 25 de juliol de 2019, s'acorda nomenar la Sra. M. Teresa Mata Forcades membre de la Comissió Permanent, en representació del Coneixement Clínic, en substitució de la Sra. Marina Arbuniés Pou

## **22. GARANTIES COMPROMESES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS**

El Clínic té avals amb entitats financeres per un import total de 87 milers d'euros a 31 de desembre de 2019 i 2018.

Els Consellers del Clínic no consideren que puguin sorgir, com a conseqüència d'aquests avals, passius addicionals als ja registrats en els comptes anuals adjunts.

## **23. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT**

La despesa relacionada amb el medi ambient en la que ha incorregut el Clínic durant l'exercici 2019 i 2018 ha estat de 719 i 678 milers d'euros, respectivament.

A 31 de desembre de 2019 i 2018 el Clínic no té actius afectes de manera exclusiva a temes mediambientals.

## **24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

La liquidació del pressupost 2019 del Clínic es presenta amb el mateix nivell de detall que estableix la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017, prorrogats a l'any 2019 mitjançant decret 273/2018, de 20 de desembre, 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 2019 del pressupost de l'Hospital Clínic de Barcelona.

L'Hospital Clínic de Barcelona ha assolit l'equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2019. El resultat pressupostari del 2019 que no inclou les operacions amb passius financers, és de 7.235 milers d'euros, 559 milers d'euros superior al previst.



En el Consell de Govern del 18 de desembre de 2019 es va aprovar un expedient de generació de crèdit per adequar el Pressupost prorrogat del 2017 al Pressupost 2019 actualitzat tenint en compte l'execució pressupostària acumulada a novembre i la previsió d'execució pressupostària del mes de desembre 2019.

Aquest expedient contempla les següents modificacions de crèdit:

1. Generació de crèdit per increment ingressos CatSalut per import de 76.139 milers d'euros (capítol 3 d'ingressos per prestacions de serveis):

D'una banda, aquest increment és degut a l'actualització de les tarifes CatSalut (any 2017: +0,63%, any 2018: +1,20% i any 2019: +2,47%) i a línies prioritàries i noves accions que s'han anat acordant en l'escenari de contractació definitiu 2017 i 2018 i provisional 2019, entre les quals destaquen:

- Any 2017: reducció de la llista d'espera de procediments quirúrgics, programa PIUC, posada en marxa de la RAE d'otorinolaringologia de Barcelona Esquerra, ampliació del dispositiu d'hospitalització a domicili, nova contractació de tècnica terciària de cirurgia cardíaca alta complexitat (TAVIS), increment del programa d'hemodinàmica hepàtica, increment tractaments radioteràpia, increment tractaments intravítritis i posada en marxa de diverses noves accions de salut mental.
- Any 2018: reducció de la llista d'espera de procediments quirúrgics, programa PIUC, prova pilot dispositiu territorial hospitalització a domicili Barcelona Esquerra, tractament de les leucèmies i limfomes, ampliació contractació de tècnica terciària de cirurgia cardíaca alta complexitat (TAVIS), ampliació contractació de casos de pàrkinson i epil·lèpsia, patologia canal anal, posta en marxa aliança estratègica reforçada amb Hospital Plató, traspàs programa vigilància epidemiològica, inici desplegament RAE aparell locomotor i oftalmologia, inici nova prestació monitoratge continu de glucosa, inici programa detecció DNA fetal i aplicació instrucció reordenació cirurgia oncològica de pàncrees.
- Any 2019: reordenació activitat carcinomatosi peritoneal, dotació per millora accessibilitat CCEE, increment tractaments intravítritis, ampliació contractació de tècnica terciària de cirurgia cardíaca alta complexitat (TAVIS), incorporació en la cartera de serveis del tractament amb teràpia CAR-T, reducció llista espera procediments arítmies i fase 3 prestació monitoratge continu de glucosa.

D'altra banda, l'increment és degut als majors ingressos de medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA) degut principalment a la incorporació de noves teràpies, especialment en citostàtics i a l'increment de pacients en antiretrovirals i immunosupressors.

2. Generació de crèdit per majors ingressos de prestacions de serveis no CatSalut per import de 5.410 milers d'euros (capítol 3 d'ingressos per prestacions de serveis): principalment per nous convenis de col·laboració amb clients externs relacionats amb l'activitat de laboratori i d'imatge, per l'augment de l'activitat d'extracció de teixits (Donor Center - aliança estratègica amb el Banc de Sang i Teixits de Catalunya), l'increment de l'activitat de trasplantament de pacients de mútues i privats i pels majors ingressos de recerca lligats a l'avaluacions d'assaigs clínics, major activitat i més concessió de beques.

3. Generació de crèdit per majors transferències corrents per import de 3.672 milers d'euros (capítol 4 d'ingressos per transferències corrents): principalment del Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS) per l'increment de la transferència al Clínic sota el concepte d'integració assistencial degut d'una banda, a la major liquidació a compte de l'aportació sanitària de l'Estat via la Diputació al CGCS i d'altra banda, a la disminució de les despeses del CGCS.

4. Generació de crèdit per increment dels ingressos patrimonials en 24 milers d'euros (capítol 5 d'ingressos) per l'increment dels lloguers de béns immobles no assistencials.

5. Generació de crèdit per alienació d'inversions per import de 75 milers d'euros (capítol 6 d'ingressos) corresponent a la venda d'una finca rústica de Rupit i un cotxe rebuts en herència.

6. Generació de crèdit per transferències de capital previstes durant l'exercici 2019 per import de 457 milers d'euros (capítol 7 d'ingressos) corresponent a:

- Aportació Fundació Bancària "La Caixa" pel conveni de col·laboració en matèria d'immunoteràpia.
- Aportació de Barnaclínic per l'adquisició de diversos equipaments assistencials.
- Aportació d'Esteve Teijin Healthcare, S.L pel conveni de col·laboració pel desenvolupament del model Living Lab.

7. Generació de crèdit per increment de passius financers per import de 7.635 milers d'euros (capítol 9 d'ingressos) destinat a la compra de l'edifici del carrer Casanovas 150:

L'Acord de Govern de data 3 de juliol de 2019, va autoritzar al Consorci Hospital Clínic a l'adquisició de l'edifici situat al carrer de Casanovas 150, de Barcelona, per import de 7.300 milers d'euros més els impostos aplicables, per l'ampliació del centre hospitalari (veure nota 6). L'impacte addicional per adequació de les instal·lacions de l'edifici en aquest exercici s'ha estimat en 335 milers d'euros.

Les generacions de crèdit explicades en aquest expedient han comportat els increments de recursos detallats a continuació:

1. Increment de la despesa de capítol 1 de personal per import de 36.059 milers d'euros:

D'una banda, és degut principalment als increments salarials de cada exercici (any 2017: +1%, any 2018: +1,825% i any 2019: +2,625%), al sobrecost pel canvi de normativa de les IT en els empleats públics, a l'increment de les bases màximes de cotització a la seguretat social i a les actualitzacions en matèria d'antiguitat i carrera professional. D'altra banda, a la incorporació de nous recursos lligats a les línies prioritàries i noves accions del CatSalut i els nous convenis de col·laboració amb clients externs.

2. Increment de la despesa de capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis per import de 45.142 milers d'euros:

Aquest increment està relacionat amb la major despesa de medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA) i a les línies prioritàries i noves accions del CatSalut i els nous convenis de col·laboració amb clients externs.

3. Increment de les transferències corrents de capítol 4 per import de 542 milers d'euros:

Destacar la transferència prevista a realitzar a la Fundació Clínic com agraïment a l'esforç realitzat pels Instituts l'any 2019 per tal de promoure la recerca de l'Hospital Clínic en els àmbits del medicament, lluita contra el càncer, nefrologia i VIH, en base a l'article 3 dels estatuts de l'Hospital, ja que una de les funcions específiques és promoure la investigació i innovació a través de convenis de col·laboració o d'entitats en les que és titular, i que l'Hospital exerceix aquestes funcions principalment amb investigadors propis que gestionen projectes a través de la Fundació Clínic.

4. Increment de capítol 6 d'inversions reals en 11.858 milers d'euros, en part per transferència de crèdit del capítol 3 de despeses financeres per import de 316 milers d'euros:

Aquest augment és degut a l'adquisició de l'edifici del carrer Casanovas 150 per ampliació del centre hospitalari, a les inversions lligades a les transferències de capital del capítol 7 d'ingressos explicades anteriorment i a la necessitat de reposició inajornable d'alguns equipaments degut al nivell d'obsolescència dels darrers anys, pel volum mínim d'inversió, i que cal revertir en els propers anys.

5. Increment de capítol 8 de despesa per variació d'actius financers en 127 milers d'euros principalment per la previsió d'increment de les fiances constituïdes.

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

Els ingressos del pressupost del Clínic han estat executats globalment en un 99%. 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 en línia amb el pressupost.

- Capítol 4. Transferències corrents: Tancament pràcticament en línia, només decrement global respecte les previsions definitives en -221 milers d'euros (-2%) concentrat principalment en l'article 48 "Transferències corrents de famílies, inst. sense fi de lucre i alt. ens corporatius" amb un decrement global de -158 milers d'euros.
- Capítol 5. Ingressos patrimonials: Tancament pràcticament en línia amb el pressupost, decrement global -4 milers d'euros (-1%).
- Capítol 6. Alienació d'inversions reals: Liquidació menor a la prevista en 71 milers d'euros (-95%), degut a que no s'han produït finalment els ingressos previstos per la venda d'una finca rústica.
- Capítol 7. Transferències de capital: Liquidació per import de 442 milers d'euros, -15 milers d'euros (-3%) respecte el pressupost.
- Capítol 8. Variació actius financers: Tancament en línia amb el pressupost.
- Capítol 9. Variació passius financers: Liquidació de 5.116 milers d'euros, amb un decrement respecte el pressupost definitiu de -2.519 milers d'euros (-33%). Aquest epígraf contempla bàsicament la variació de les disposicions de factoring en 5.032 milers d'euros entre any 2018 i 2019 (aplicació pressupostària 913.0001) i ha estat finalment inferior a la que s'havia previst necessària per finançar l'adquisició de l'edifici del carrer Casanovas 150.

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

Les despeses del pressupost del Clinic han estat executats globalment en un 100%, detallant a continuació les principals variacions per cada un dels capítols:

- Capítol 1. Remuneracions del personal: Liquidació pràcticament en línia, només increment global en +135 milers d'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: Liquidació pràcticament en línia, només disminució d'aquest capítol per sota del pressupost definitiu en -300 milers d'euros (0%).
- Capítol 3. Despeses financeres: Liquidació d'aquest capítol pràcticament en línia, amb una disminució de -9 milers d'euros (-1%) respecte el pressupost definitiu.
- Capítol 4. Transferències corrents: Liquidació per sota del pressupost en -191 milers d'euros (-33%), concentrat principalment en l'article 44 "Transferències corrents a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades" amb un decrement global de -200 milers d'euros.
- Capítol 6. Inversions reals: Liquidació d'obligacions per 24.116 milers d'euros, amb un decrement respecte el pressupost definitiu de -418 milers d'euros (-2%). Inclou l'adquisició de l'edifici del carrer Casanovas 150, així com les actuacions en millores de les construccions i en reposició i nous equipaments.
- Capítol 8. Variació actius financers: decrement global respecte les previsions definitives en -112 milers d'euros (-88%) concentrat principalment en l'article 84 "Constitució de dipòsits i fiances" amb un decrement global de -106 milers d'euros.
- Capítol 9. Variació passius financers: Liquidació de 14.311 milers d'euros, en línia amb el pressupost i correspon a l'amortització de la quota corresponent a l'exercici 2019 (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.



## Resultat Pressupostari

| RESULTAT PRESSUPOSTARI                   | Pressupost Ingressos |                     | Pressupost de Despeses |                         | Resultat      |               |
|------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
|                                          | Pressupost definitiu | Ingressos liquidats | Pressupost definitiu   | Obligacions Reconegudes | Pressupost    | Real          |
| 1. Operacions corrents                   | 547.561              | 547.312             | 529.084                | 528.719                 | 18.477        | 18.593        |
| 2. Operacions de capital                 | 532                  | 446                 | 24.534                 | 24.116                  | -24.002       | -23.670       |
| <b>RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES</b> |                      |                     |                        |                         | <b>-5.525</b> | <b>-5.077</b> |
| 3. Operacions amb actius financers       | 12.328               | 12.327              | 127                    | 15                      | 12.201        | 12.312        |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>            |                      |                     |                        |                         | <b>6.676</b>  | <b>7.235</b>  |
| 4. Operacions amb passius financers      | 7.635                | 5.116               | 14.311                 | 14.311                  | -6.676        | -9.195        |
| <b>SALDO PRESSUPOSTARI</b>               |                      |                     |                        |                         | <b>0</b>      | <b>-1.960</b> |

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 dèficit de 5.077 milers d'euros. Cal tenir en compte que, l'Acord de Govern de data 3 de juliol de 2019 va autoritzar al Consorci Hospital Clínic l'adquisició del nou edifici c/ Casanovas 150 i l'adequació de les seves instal·lacions, a càrrec del capítol VI del pressupost 2019, generant d'aquesta manera un dèficit pressupostari de 7.635 milers d'euros que correspon amb el valor de l'adquisició i adequació d'espais. Si neutralitzem aquest efecte, el resultat per operacions financeres presentaria un superàvit de 2.558 milers d'euros. El desglossament d'aquest resultat és el següent:

- **Resultat operacions corrents:** Superàvit de 18.593 milers d'euros, atès que els ingressos corrents del Clínic de 547.312 milers d'euros, majoritàriament del Capítol 3 "Prestació de Serveis", es destinen a finançar el pressupost de despeses corrents de l'exercici de 528.719 milers d'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 24.116 milers d'euros. El resultat per operacions de capital és negatiu en -23.670 milers d'euros, atès que el Clínic finança les actuacions en millores de les construccions i en reposició i nous equipaments amb el resultat positiu per operacions corrents. L'adquisició del nou edifici c/ Casanovas 150 es va autoritzar, com s'ha comentat anteriorment, amb increment d'endeutament.

El Resultat Pressupostari, que inclou el resultat per operacions no financeres (-5.077 milers d'euros) i el resultat de les operacions amb actius financers (12.312 milers d'euros), ha estat positiu en 7.235 milers d'euros (559 milers d'euros millor que el pressupost definitiu), 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 -9.195 milers d'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.

El romanent de tresoreria representa l'excedent o el dèficit de finançament a curt termini a 31 de desembre de 2019, tenint en compte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagar i els fons líquids a 31 de desembre de 2019.

A continuació es mostra el quadre resum:

| <b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>                                         | <b>Import<br/>(milers<br/>d'euros)</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>                                 | <b>137.486</b>                         |
| Clients per vendes i prestació de serveis (nota 11)                   | 121.409                                |
| Clients empreses del grup i associades (nota 17)                      | 2.226                                  |
| Deutors diversos                                                      | 395                                    |
| Personal                                                              | 47                                     |
| Altres crèdits administracions Públiques (nota 16.1)                  | 0                                      |
| Altres actius financers (compte corrent entitats grup)(nota 9.3)      | 766                                    |
| Crèdits a curt termini (nota 9.3)                                     | 12.516                                 |
| Fiances i dipòsits constituïts a curt termini (nota 9.3)              | 127                                    |
| <b>2. OBLIGACIONS PENDENT DE PAGAMENT</b>                             | <b>-173.306</b>                        |
| Provisions a curt termini per retribucions (nota 19.4)                | -997                                   |
| Deutes amb entitats de crèdit (nota 14.1)                             | -58.001                                |
| Altres passius financers (nota 14.1)                                  | -28                                    |
| Deute empreses del grup i associades (nota 17)                        | -14.566                                |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar (notes 16.2, 17 i 19.4) | -99.714                                |
| <b>3. FONS LÍQUIDS</b>                                                | <b>43</b>                              |
| <b>I. Romanent de Tresoreria total (1+2+3)</b>                        | <b>-35.777</b>                         |
| <b>II. Excés de finançament afectat</b>                               | <b>-</b>                               |
| <b>III. Saldos de dubtós cobrament (nota 11)</b>                      | <b>4.718</b>                           |
| <b>IV. Romanent de Tresoreria no afectat (I-II-III))</b>              | <b>-40.495</b>                         |

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

| <b>CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB ECONÒMIC - PATRIMONIAL</b>      | <b>Import<br/>(en milers<br/>d'euros)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL</b>                                      | <b>1.870</b>                              |
| Variacions existències (nota 19.2 i 19.3)                                 | -351                                      |
| Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials | 635                                       |
| Dotació amortitzacions                                                    | 20.521                                    |
| Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultat (nota 12.3)       | -4.077                                    |
| Excés de provisió per retribucions al personal i altres                   | -365                                      |
| Deterioraments i pèrdues d'immobilitzat                                   | 23                                        |
| Resultats per alienacions d'immobilitzat i altres                         | 31                                        |
| Despeses financeres per actualitzacions de provisions (nota 13)           | 326                                       |
| Variació valor raonable instruments financers (nota 19.6)                 | -19                                       |
| <b>Resultat Operacions Corrents</b>                                       | <b>18.594</b>                             |
| Inversions Reals (sense donacions) (nota 5, 6 i 7)                        | -24.116                                   |
| Alienació inversions                                                      | 4                                         |
| Reintegrament de préstecs i bestretes                                     | 373                                       |
| Devolució de dipòsits i fiances constituïts (nota 9.3)                    | -15                                       |
| Aportació de capital CatSalut (nota 16.1)                                 | 11.954                                    |
| Ingressos transferències de capital                                       | 441                                       |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>                                             | <b>7.235</b>                              |
| Variació endeutament. Cancel·lació crèdits (Despeses) (nota 17)           | -14.311                                   |
| Préstecs i altres crèdits (Ingressos) (nota 14.1), (nota 17)              | 5.116                                     |
| <b>SALDO PRESSUPOSTARI</b>                                                | <b>-1.960</b>                             |



## 25. ESDEVENIMENTS POSTERIORS AL TANCAMENT

El passat 11 de març de 2020, l'Organització Mundial de la Salut va elevar a pandèmia internacional, la situació d'emergència de salut pública ocasionada pel brot del coronavirus (COVID-19). Per a fer front a aquesta situació, entre altres mesures, el Govern d'Espanya ha procedit a la declaració de l'estat d'alarma, mitjançant la publicació del Reial decret 463/2020, de 14 de març, i a l'aprovació d'una sèrie de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, mitjançant el Reial decret llei 8/2020, de 17 de març.

L'avantdit Reial decret 463/2020, de 14 de març, estableix en el seu article 12 les mesures dirigides a reforçar el Sistema Nacional de Salut en tot el territori nacional, i l'article 13 les mesures per l'assegurament del subministrament de béns i serveis necessaris per a la protecció de la salut pública. En aquest sentit, l'Hospital, com a part integrant del Sistema Nacional de Salut, està sent proveït amb els mitjans humans, materials i econòmics per a mantenir el servei d'assistència sanitària en un nivell adequat a les circumstàncies actuals.

La Direcció de l'Hospital, considera que aquests esdeveniments no impliquen un ajust en els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

Adicionalment a l'abans esmentat, no s'han produït esdeveniments significatius des del 31 de desembre de 2019 fins a la data de formulació d'aquests Comptes Anuals que, afectant a aquestes, no s'hagués inclòs en elles, o el coneixement de les quals pogués resultar útil a un usuari d'aquestes.

Barcelona, 1 de juliol de 2020.

Dr. Josep Ma Campistol i Plana  
Director General



## Hospital Clínic de Barcelona

Informe de Gestió corresponent a  
l'exercici anual acabat  
el 31 de desembre de 2019

### Aspectes econòmics rellevants de l'exercici 2019:

**L'any 2019 l'Hospital Clínic assoleix l'equilibri pressupostari**, continuant amb la tendència dels exercicis anteriors.

El Clínic, com a Consorci de la Generalitat de Catalunya, registra els seus comptes d'acord amb la comptabilitat financera, Pla general de Comptabilitat, i reporta mensualment d'acord amb la comptabilitat pressupostària del sector públic català. Addicionalment, per l'avaluació anual de l'autonomia de gestió, ha de fer els ajustos pressupostaris d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes (SEC/2010), amb la dificultat de gestió i seguiment que això comporta.

**El resultat de l'exercici 2019 dels comptes anuals és de 1,9 milions d'euros positius**, empitjorant en 1,0 milions d'euros respecte a l'any 2018, degut a la disminució del resultat d'explotació.

Pel que fa al **resultat pressupostari**, ha estat millor que l'objectiu previst en l'any 2019 en 0,6 milions d'euros (1,0 a l'any 2018). Veure nota 24 de la memòria dels comptes anuals adjunts.

Per últim, un cop fets els ajustos en termes SEC per part de l'Hospital, s'assoleix també l'equilibri pressupostari, presentant un **superàvit de 0,5 milions d'euros respecte l'objectiu en termes SEC**, pel qual es valora l'autonomia de gestió.

A continuació detallem les **principals variacions** respecte a l'exercici 2018 que s'han produït en el tancament de l'exercici 2019 en comptabilitat financera:

Els **ingressos per prestacions de serveis** augmenten en 31,1 milions d'euros respecte a l'any 2018, principalment per l'**augment dels ingressos del CatSalut** en 28,1 milions d'euros:

- Increment del **concert d'activitat amb el CatSalut** en 23,3 milions d'euros degut a l'augment de tarifes del 2,47%, juntament amb les recurrències d'activitat i les noves accions que es van acordar en l'escenari de contractació 2019, entre les que destaquen el nou programa del tractament de la carcinomatosi peritoneal, el pla de xoc per la resolució de la llista d'espera d'arítmies i el desplegament de la fase 3 del monitoratge continu de glucosa.
- La major **facturació de medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA)** en 6,6 milions d'euros degut principalment a la incorporació de noves teràpies especialment en citostàtics i a l'increment de pacients en antiretrovirals i immunosupressors.
- L'import rebut l'any 2018 de 1,8 milions d'euros per finançar parcialment el retorn de la paga extra de l'exercici 2012 als empleats del Clínic no és recurrent a l'any 2019.

Les **despeses d'explotació** augmenten en 33,9 milions d'euros respecte l'exercici 2018. Les principals variacions per partides són:

- Major **despesa de personal** en 20,3 milions d'euros, degut d'una banda, a l'increment retributiu de l'2,25% des de 1 de gener de 2019 i 0,25% addicional des de 1 de juliol de 2019 que s'ha fet efectiu a la nòmina d'octubre 2019. Addicionalment, donat el compliment de la disponibilitat econòmica en el tancament 2019, s'ha procedit a registrar una remuneració pendent de pagament d'un increment retributiu addicional del 0,25% de la massa salarial des de 1 de gener, d'acord al Decret Llei 3/2019. D'altra banda, a l'increment del 1,40% sobre les bases màximes de cotització a la seguretat social a partir d'agost 2018 i del 7% addicional a partir de gener 2019, als increments d'antiguitat i sistema de promoció professional derivats dels convenis col·lectius i

als recursos addicionals contractats per dur a terme les noves accions CatSalut i altres necessitats prioritàries.

- Major **consum aprovisionaments** en 12,4 milions d'euros, degut principalment a l'augment de la medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA), al consum de material sanitari (catèters, material fungible, reactius) lligat bàsicament a les noves accions CatSalut detallades a l'apartat d'ingressos d'explotació i a l'increment dels serveis assistencials realitzats per altres entitats, degut principalment a l'aliança estratègica reforçada amb l'Hospital Plató.

El **resultat financer** presenta un resultat lleugerament pitjor que en l'exercici 2018 en 0,1 milions d'euros degut a l'empitjorament de les condicions financeres del contracte de factoring amb Caixabank, que ha estat parcialment mitigat per l'esforç continu d'optimització de l'endeutament i recuperació de saldos pendents de cobrament.

Pel que fa al deute comercial, en els últims exercicis i degut als mecanismes ICO, l'Hospital ha millorat de forma molt significativa el **període mitjà de pagament a proveïdors**. El període mitjà de pagament a proveïdors de l'Hospital durant l'exercici 2019 ha estat de 32 dies (25 dies durant l'exercici 2018). L'Hospital ha establert un pla per anar reduint en els propers exercicis aquest període mitjà de pagament als proveïdors per tal d'adequar-lo als requeriments legals. Aquest pla va lligat a una millora en les condicions de cobrament de les factures del Servei Català de la Salut.

El termini de cobrament del principal client de l'Hospital, **el Servei Català de la Salut**, es manté en **60 dies** a l'exercici 2019, adequant-se a les condicions del sector. En aquest sentit, a 31 de desembre de 2019 el compte deutor amb el Servei Català de la Salut està compost principalment per la totalitat de les factures pendents de cobrament corresponents als mesos de novembre i desembre.

Els principals acords assolits en l'àmbit laboral, es resumeixen a continuació:

Per part del Conveni Col·lectiu General:

- En data **31 de maig de 2019**, la Comissió Negociadora del Conveni General acorda aplicar l'increment salarial del 0,2%, amb efectes d'1 de gener de 2018 que s'ha fet efectiu en la nòmina de juliol de 2019 a l'empara del Decret Llei 5/2018 en relació a la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat,
- En data **31 de maig de 2019** es comparteix amb la part social noves accions en aplicació de l'Acord de la Comissió Negociadora del Conveni General de data 22 de març de 2016, en virtut del qual hi ha un import a retornar de la massa salarial del Conveni Col·lectiu General que es va fer servir en anys anteriors per fer front al retorn d'una part de la paga extra del 2012. El compromís de l'Hospital va ser que si les disponibilitats pressupostàries ho permetien, retornar aquest import a la massa salarial. La quantitat total ascendeix a 2.660 milers d'euros. En el tancaments comptables dels anys 2016 i 2017 ja es va acordar de retornar a massa salarial un import de 532 milers d'euros i 1.786 milers d'euros respectivament que es va destinar a la realització d'un pagament percentual a la plantilla equivalent al 5,80% i 18,75% aprox. d'una paga extraordinària. En l'exercici 2018 s'ha contemplat l'import restant de 315 milers d'euros a retornar a massa salarial que equivaldria a un pagament percentual a la plantilla equivalent al 3,03% aprox. d'una paga extraordinària. Aquest pagament corresponent al 3,03% d'una paga extraordinària es va fer efectiu a la nòmina del mes de juliol de 2019. Amb aquest pagament queda liquidada la totalitat del deute pendent.
- En data **13 de juny de 2019** es va acordar amb la Comissió Paritària del Pla de Mobilitat la interpretació de l'article 9 de l'acord col·lectiu del pla de mobilitat, així com la subsanació material d'un error de transcripció al quadre adjunt de l'annex 1 de l'acord de mobilitat i altres qüestions.
- En data **13 de juny de 2019** es va acordar amb la Comissió Paritària de Jubilació Parcial la interpretació de l'article 2 de l'acord col·lectiu de jubilació parcial.
- En data **10 d'octubre de 2019**, s'acorda aplicar l'increment salarial per l'exercici 2019 del 2,25% des de l'1 de gener de 2019 fins al 30 de juny de 2019 i un 0,25% addicional a partir de l'1 de juliol de 2019, en endavant, que s'ha fet efectiu a la nòmina d'octubre 2019 de conformitat amb l'habilitació del Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de

retribucions en l'àmbit del sector públic, en relació amb el Decret Llei 3/2019, de 22 de gener, de la Generalitat de Catalunya. Queda pendent un increment retributiu addicional del 0,25% de la massa salarial, en el cas que es complissin els requisits establerts en la norma i hagués disponibilitat econòmica. Quedaria pendent de definir com es faria efectiu aquest increment addicional que autoritza el Decret Llei 3/2019.

Per part del Conveni Col·lectiu de l'Associació Professional del Comitè de Delegats Mèdics:

- En data **14 d'octubre de 2019**, es va acordar l'extensió de la vigència del Conveni publicat en el BOP de 19 de març de 2015, fins al 31 de desembre de 2019.
- En data **14 d'octubre de 2019**, s'acorda aplicar l'increment salarial per l'exercici 2019 del 2,25% des de l'1 de gener de 2019 i un 0,25% addicional a partir de l'1 de juliol de 2019, en endavant que s'ha fet efectiu a la nòmina d'octubre 2019 de conformitat amb l'habilitació del Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, en relació amb el Decret Llei 3/2019, de 22 de gener, de la Generalitat de Catalunya. Queda pendent un increment retributiu addicional del 0,25% de la massa salarial, en el cas que es complissin els requisits establerts en la norma i hagués disponibilitat econòmica. Degut a la disponibilitat econòmica en el tancament 2019, s'ha procedit a registrar una remuneració pendent de pagament per aquest concepte per import de 666 milers d'euros.

#### **Evolució de l'activitat en l'exercici 2019:**

**Durant el 2019 s'han assolit els objectius acordats d'activitat assistencial.** El volum d'altres i l'activitat de cirurgia major ambulatoria s'ha tancat un +0,7% per sobre de l'objectiu. Les cirurgies s'han situat també per sobre del pla d'activitat, gràcies especialment a les cirurgies convencionals. El número de transplantaments d'òrgans sòlids s'ha incrementat en un +25%, increment donat a nivell de tots els òrgans sòlids. Respecte a la llista d'espera quirúrgica no hi havia cap pacient fora del període de garantia.

Destacar l'increment de l'activitat ambulatoria a nivell hospitalari tant a nivell de primeres visites (+0,9%) com de successives (+6%). També s'ha incrementat l'activitat dels hospitals de dia (+5,8%) i les cirurgies menors ambulatories (+7,6%). L'activitat d'urgències s'ha incrementat respecte el 2018 en un +3,5%. A nivell de tècniques complexes i programes també s'han assolit majoritàriament els objectius d'activitat pactats.

Els indicadors de qualitat assistencial com són els reingressos, la mortalitat i les complicacions es situen en valors millors que el benchmark.

#### **Fets destacables transcorreguts després del tancament de l'exercici:**

El passat 11 de març de 2020, l'Organització Mundial de la Salut va elevar a pandèmia internacional, la situació d'emergència de salut pública ocasionada pel brot del coronavirus (COVID-19). Per a fer front a aquesta situació, entre altres mesures, el Govern d'Espanya ha procedit a la declaració de l'estat d'alarma, mitjançant la publicació del Reial decret 463/2020, de 14 de març, i a l'aprovació d'una sèrie de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, mitjançant el Reial decret llei 8/2020, de 17 de març.

L'avantdit Reial decret 463/2020, de 14 de març, estableix en el seu article 12 les mesures dirigides a reforçar el Sistema Nacional de Salut en tot el territori nacional, i l'article 13 les mesures per l'assegurament del subministrament de béns i serveis necessaris per a la protecció de la salut pública. En aquest sentit, l'Hospital, com a part integrant del Sistema Nacional de Salut, està sent proveït amb els mitjans humans, materials i econòmics per a mantenir el servei d'assistència sanitària en un nivell adequat a les circumstàncies actuals.

La Direcció de l'Hospital, considera que aquests esdeveniments no impliquen un ajust en els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.



### **Evolució previsible de l'Hospital Clínic:**

L'Hospital Clínic es troba immers des de l'any 2016 en la implementació del Pla estratègic 2016-2020. En el marc d'aquest Pla es van detectar, i continuen vigents pel 2019, temes que tenen un impacte pressupostari important:

- D'una banda, la necessitat urgent de trobar una solució de futur a la manca d'espai de l'Hospital per a desenvolupar l'activitat assistencial que se li requereix i la necessitat de dotar adequadament les inversions anuals per tal de revertir el procés d'obsolescència dels equipaments dels darrers anys, molt deteriorada.
- De l'altra, les línies prioritàries que s'estan treballant amb el Catsalut són l'aposta per les noves tècniques de diagnòstic molecular de manera equitativa en el territori, desplegament del programa de prevenció del VIH amb la implantació de la PrEp, la finalització del desplegament del programa de monitoratge continu de la glucosa en la seva darrera fase i la millora de la llista d'espera de reproducció humana assistida. Finalment, en els primers mesos de l'any 2020 ens hem trobat immersos en la pandèmia de la COVID19 que ens ha fet treballar conjuntament amb el SCS per tal de poder donar resposta tant a la malaltia, actuant inicialment com a centre de referència per tot Catalunya, com a la organització del desescalat per tal de poder recuperar els volums d'activitat perduts durant la crisi sanitària.

### **Instruments financers:**

L'entitat no ha tingut ni té contractats instruments financers derivats.

### **Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament:**

En el marc dels objectius estratègics de l'hospital, durant l'exercici 2019 s'ha prosseguit impulsant les diferents línies de gran qualitat en matèria d'investigació.

Barcelona, 1 de juliol de 2020.



Dr. Josep Ma Campistol i Plana  
Director General