HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA

Comptes Anuals de l'exercici 2022

ÍNDEX

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021 1

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021 2

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021 3

ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021 5

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022 6

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022 15

1. NATURALESA I ACTIVITAT DEL CLÍNIC 15

1.1. Antecedents 15
1.2. Constitució i naturalesa jurídica de l'Hospital 15
1.3. Activitat i normativa aplicable 16
1.4. Transmissió a favor de l'Hospital de la branca d'activitat sanitària resultant de l'Acord d'escissió parcial de l'Hospital Plató Fundació Privada 17

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS 20

2.1. Imatge fidel 20
2.2. Principis comptables 21
2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa 21
2.4. Comparació de la informació 22
2.5. Agrupació de partides 22
2.6. Canvis en criteris comptables 22
2.7. Esmena d'errors 22

3. APLICACIÓ DEL RESULTAT 23

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ 23

4.1. Immobilitzat intangible 23
4.2. Immobilitzat material 23
4.3. Inversions immobiliàries 24
4.4. Deteriorament del valor de l'immobilitzat intangible, material i de les inversions immobiliàries 24
4.5. Arrendaments 24
4.6. Instruments financers 25
4.7. Existències 27
4.8. Transaccions en moneda estrangera 27
4.9. Impost sobre beneficis 27
4.10. Ingressos per vendes i prestacions de serveis 27
4.11. Provisions i contingències 28
4.12. Indemnitzacions per acomiadament i salaris de tràmit 29
4.13. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental 29
4.14. Compromisos per pensions 29
4.15. Subvencions, donacions i llegats 30
4.16. Adscripcions i cessions gratuïtes d'ús de béns i drets 31
4.17. Operacions amb entitats vinculades 32
4.18. Actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda 32
4.19. Combinació de negocis 33

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE 34

5.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021 34
5.2. Altra informació 35

6. IMMOBILITZAT MATERIAL 35

6.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021 35
6.2. Informació sobre diferents immobles afectes a les activitats 38
6.3. Deteriorament de valor de l'immobilitzat material 41
6.4. Altra informació 42

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES 43

7.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021 43
7.2. Informació sobre les inversions immobiliàries 44
7.3. Deteriorament de valor de les inversions immobiliàries 45
7.4. Altra informació 45

8. ARRENDAMENTS 46

8.1. Arrendaments operatius - Arrendador 46
8.2. Arrendaments operatius - Arrendatari 46

9. INSTRUMENTS FINANCERS 47

9.1. Categories d'actius financers 47
9.2. Inversions en entitats del grup i vinculades 49
9.3. Inversions financeres 50
9.4. Clients per vendes i prestació de serveis i Clients, entitats del grup i vinculades 52
9.5. Categories de passius financers 53
9.6. Deutes a llarg termini 53
9.7. Deutes amb entitats del grup i vinculades 54
9.8. Deutes a curt termini 57
9.9. Informació sobre la naturalesa i el risc dels instruments financers 57
9.10. Altra informació 58

10. EXISTÈNCIES 59

11. FONS PROPIS 59

11.1. Fons social 59
11.2. Reserves 60

12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS 60

12.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021 60
12.2. Subvencions i transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya 61
12.3. Subvencions i transferències rebudes d'entitats locals 64
12.4. Aportacions i donacions d'equipament rebudes de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica 64
12.5. Herències, donacions i aportacions rebudes d'entitats privades i persones físiques 65

13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES 66

13.1. Provisions a llarg termini 66
13.2. Provisions a curt termini 68
13.3. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents 69

14. SITUACIÓ FISCAL 69

14.1. Exercicis susceptibles d'inspecció 69
14.2. Impost sobre Societats 69
14.3. Detall dels saldos amb Administracions Públiques 70

15. INGRESSOS I DESPESES 71

15.1. Import net de la xifra de negocis 71
15.2. Aprovisionaments 72
15.3. Altres ingressos d'explotació 73
15.4. Despeses de personal 74
15.5. Altres despeses d'explotació 76
15.6. Excessos de provisions 77
15.7. Resultat financer 77

16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES 78

16.1. Saldos amb entitats del grup i vinculades 78
16.2. Transaccions amb entitats del grup i vinculades 81
16.3. Composició, compromisos i retribucions del Consell de Govern i del personal d'Alta Direcció 84

17. ALTRA INFORMACIÓ 86

17.1. Actius no corrents mantinguts per a la venda 86
17.2. Plantilla promig 86
17.3. Informació sobre el període mig de pagament a creditors 88
17.4. Honoraris dels auditors 88
17.5. Informació sobre medi ambient 89
17.6. Convenis de col·laboració formalitzats durant l'exercici 89
17.7. Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE 89
17.8. Fets posteriors al tancament 89

18. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA 90

19. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 91

19.1. Memòria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 91
19.2. Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari 101
19.3. Romanent de tresoreria de l'exercici 2022 102

20. DESPESES I INGRESSOS COVID 104

ANNEX 1: Relació d'actius adquirits i passius assumits en l'operació d'adquisició de la branca sanitària de la Fundació Plató (nota 1.4)

ANNEX 2: Convenis de col·laboració formalitzats l'exercici 2022

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021

(Xifres expressades en milers d'euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	2022	2021 Reexpressat
ACTIU NO CORRENT			
Immobilitzat intangible	5	**7.392**	**7.672**
Propietat industrial		10	17
Aplicacions informàtiques		6.506	7.655
Altre immmobilitzat intangible		876	-
Immobilitzat material	6	**339.698**	**323.344**
Terrenys i construccions		231.125	222.700
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		99.358	98.232
Immobilitzat en curs		9.215	2.412
Inversions immobiliàries	7	**17.677**	**13.785**
Terrenys i construccions		17.677	13.785
Inversions en entitats del grup i vinculades a llarg termini	9.2 i 16.1	**523**	**642**
Instruments de patrimoni		183	183
Crèdits a llarg termini		340	459
Inversions financeres a llarg termini	9.3	**606**	**848**
Instruments de patrimoni		150	150
Crèdits a empreses		456	698
Total actiu no corrent		**365.896**	**346.291**
ACTIU CORRENT			
Actius no corrents mantinguts per a la venda	17.1	**61**	**45**
Existències	10	**23.482**	**23.037**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		**188.890**	**166.857**
Clients per vendes i prestacions de serveis	9.4	10.794	8.241
Clients entitats del grup i vinculades	9.4 i 16.1	164.831	151.496
Deutors diversos		1.158	976
Personal		20	27
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	14.3	12.087	6.117
Inversions en entitats del grup i vinculades a curt termini	9.2 i 16.1	**1.698**	**688**
Crèdits a curt termini		1.698	688
Inversions financeres a curt termini	9.3	**2.063**	**559**
Instruments de patrimoni		10	19
Crèdits a tercers		1.716	242
Altres inversions financeres		337	298
Periodificacions a curt termini	9.10	**443**	**611**
Efectiu i altres actius líquids equivalents		**158**	**5**
Total actiu corrent		**216.795**	**191.802**
TOTAL ACTIU		**582.691**	**538.093**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	2022	2021 Reexpressat
PATRIMONI NET			
Fons propis		**76.603**	**45.555**
Fons social	11.1	167.912	155.958
Reserves	11.2	(162.116)	(167.533)
Altres reserves		(162.116)	(167.533)
Resultat d'exercicis anteriors		57.130	25.460
Romanent		67.318	35.648
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(10.188)	(10.188)
Resultat de l'exercici	3	13.677	31.670
Subvencions, donacions i llegats rebuts	12	**101.310**	**90.316**
Total patrimoni net		**177.913**	**135.871**
PASSIU NO CORRENT			
Provisions a llarg termini	13.1	**22.987**	**28.216**
Deutes a llarg termini	9.6	**125.191**	**125.226**
Altres passius financers		125.191	125.226
Deutes amb entitats del grup i vinculades a llarg termini	9.7 i 16.1	**10.997**	**27.740**
Total passiu no corrent		**159.175**	**181.182**
PASSIU CORRENT			
Provisions a curt termini	13.2	**179**	**2.526**
Deutes a curt termini	9.8	**68.405**	**58.691**
Deutes amb entitats de crèdit		62.784	57.783
Altres deutes a curt termini		5.621	908
Deutes amb entitats del grup i vinculades a curt termini	9.7 i 16.1	**28.335**	**27.485**
Creditors comercials i altres comptes a pagar		**148.475**	**131.995**
Proveïdors		88.727	84.257
Proveïdors entitats del grup i vinculades	16.1	1.445	1.269
Creditors diversos		79	105
Personal	15.4.c)	24.453	17.158
Altres deutes amb les Administracions Públiques	14.3	33.626	29.206
Avançaments de clients		145	-
Periodificacions a curt termini	9.10	**209**	**343**
Total passiu corrent		**245.603**	**221.040**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**582.691**	**538.093**

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Balanços de situació a 31 de desembre de 2022 i de 2021

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021

(Xifres expressades en milers d'euros)

	Notes de la Memòria	2022	2021
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	15.1	**729.408**	**690.262**
Prestació de serveis		729.408	690.262
Variació existències productes acabats i en curs de fabricació		**94**	**14**
Aprovisionaments	15.2	**(284.799)**	**(267.797)**
Consum de mercaderies, primeres matèries i altres matèries consumibles		(259.653)	(244.519)
Treballs realitzats per altres empreses		(25.146)	(23.278)
Altres ingressos d'explotació	15.3	**26.730**	**32.843**
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		7.627	7.825
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		19.103	25.018
Despeses de personal	15.4	**(403.094)**	**(367.323)**
Sous, salaris i assimilats		(312.623)	(286.168)
Càrregues socials		(90.988)	(82.158)
Excessos de provisions per retribucions al personal		517	1.003
Altres despeses d'explotació	15.5	**(35.587)**	**(41.275)**
Serveis exteriors		(32.613)	(25.872)
Tributs		(271)	(277)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(549)	(478)
Altres despeses de gestió corrent		(2.154)	(14.648)
Amortització de l'immobilitzat	5, 6 i 7	**(26.220)**	**(24.247)**
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	15.3	**5.954**	**4.861**
Excesos de provisions	15.6	**2.476**	**199**
Deteriorament i resultats per alienacions d'Immobilitzat		**(150)**	**(75)**
Deterioraments i pèrdues	7.1 i 17.1	30	(7)
Resultats per alienacions i altres	6.1	(180)	(68)
Diferències negatives en combinació de negocis	1.4 i 4.19	**-**	**6.684**
Resultat d'explotació		**14.812**	**34.146**
Ingressos financers		**216**	**317**
De valors negociables i altres instruments financers		216	317
Amb entitats del grup i vinculades		216	317
Despeses financeres		**(1.342)**	**(2.820)**
Per deutes amb entitats del grup i vinculades		(267)	(381)
Per deutes amb tercers		(816)	(2.267)
Per actualitzacions de provisions		(259)	(172)
Variació valor raonable instruments financers		**(9)**	**27**
Resultat financer	15.7	**(1.135)**	**(2.476)**
Resultat abans d'impostos		**13.677**	**31.670**
Impostos sobre beneficis	14.2	-	-
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades		**13.677**	**31.670**
Resultat de l'exercici		**13.677**	**31.670**

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Comptes de Pèrdues i Guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2022 i de 2021

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021

a) Estats d'ingressos i despeses reconeguts

(Xifres expressades en milers d'euros)

	Notes de la Memòria	2022	2021
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)		**13.677**	**31.670**
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	12.1	17.922	35.347
- Pèrdues i guanys actuarials i altres ajustos	13.1.b)	5.417	266
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)		**23.339**	**35.613**
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	12.1	(6.928)	(6.552)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (III)		**(6.928)**	**(6.552)**
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)		**30.088**	**60.731**

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Estats de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022 i de 2021

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020

b) Estats totals de canvis en el patrimoni net

(Xifres expressades en milers d'euros)

	Notes de la Memòria	Fons social	Reserves	Romanent	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2020		**144.004**	**(125.040)**	**4.742**	**20.718**	**57.374**	**101.798**
Ajustaments per errors, exercici 2020		-	(42.835)	-	-	4.132	(38.703)
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021		**144.004**	**(167.875)**	**4.742**	**20.718**	**61.506**	**63.095**
Total ingressos i despeses reconeguts		-	266	-	31.670	28.795	60.731
Operacions derivades d'una combinació de negocis	1.4, 12.1.b) i Annex 1	-	-	-	-	15	15
Operacions amb entitats propietàries:							
- Altres variacions del patrimoni net	11.1	11.954	-	-	-	-	11.954
Altres variacions en el patrimoni net		-	-	20.718	(20.718)	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2021		**155.958**	**(167.609)**	**25.460**	**31.670**	**90.316**	**135.795**
Ajustaments per errors, exercici 2021	2.7	-	76	-	-	-	76
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022		**155.958**	**(167.533)**	**25.460**	**31.670**	**90.316**	**135.871**
Total ingressos i despeses reconeguts		-	5.417	-	13.677	10.994	30.088
Operacions amb entitats propietàries:							
- Altres variacions del patrimoni net	11.1	11.954	-	-	-	-	11.954
Altres variacions en el patrimoni net		-	-	31.670	(31.670)	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2022		**167.912**	**(162.116)**	**57.130**	**13.677**	**101.310**	**177.913**

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Estats de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022 i de 2021

ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021

(Xifres expressades en milers d'euros)

	Notes de la Memòria	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):		**35.825**	**31.112**
Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	**13.677**	**31.670**
Ajustos al resultat		**18.901**	**14.140**
Amortització de l'immobilitzat (+)	5, 6 i 7	26.220	24.247
Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		519	485
Variació de provisions (+/-)		(2.418)	99
Imputació de subvencions (-)	12.1 i 15.3	(6.928)	(6.552)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilizat (+/-)	6 i 7	180	68
Ingressos financers (-)	15.7	(216)	(317)
Despeses financeres (+)	15.7	1.342	2.820
Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	15.7	9	(26)
Altres ingressos i despeses (+/-)		193	-
Operació d'integració de la branca sanitària de la Fundació Plató (-)	1.4 i Annex 1	-	(6.684)
Canvis en el capital corrient		**4.114**	**(12.368)**
Existències (+/-)		(445)	(51)
Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		(19.276)	3.437
Altres actius corrents (+/-)		(1.333)	610
Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		16.482	(12.795)
Altres passius corrents (+/-)		8.686	(3.570)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		**(867)**	**(2.330)**
Pagament d'interessos (-)		(1.083)	(2.647)
Cobrament d'interessos (+)		216	317
FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II):		**(41.151)**	**(64.775)**
Pagaments per inversions (-)		**(41.517)**	**(65.302)**
Immobilitzat intangible	5	(2.036)	(2.066)
Immobilitzat material	6	(37.340)	(32.190)
Préstec concedit a la Fundació Plató	1.4	-	(31.046)
Altres actius	9.3.e)	(2.141)	-
Cobraments per desinversions (+)		**366**	**527**
Entitats del grup i vinculades	9.2 i 16.1	120	141
Altres actius financers	9.3.c)	246	385
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III):		**5.479**	**32.753**
Cobraments i pagaments d'instruments de patrimoni		**20.006**	**47.300**
Emissió instruments de patrimoni (+)	11.1	11.954	11.954
Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		8.052	35.346
Cobraments i pagaments d'instruments de passiu financer		**(14.527)**	**(14.547)**
Devolució i amortització de		(14.527)	(14.547)
Deutes amb entitats del grup i vinculades (-)	9.7	(14.527)	(14.547)
FLUXOS D'EFECTIU DERIVATS D'UNA COMBINACIÓ DE NEGOCIS (IV)	1.4 i Annex 1	**-**	**865**
AUGMENT / (DISMINUCIÓ) NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)		**153**	**(45)**
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		**5**	**51**
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		**158**	**5**

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Estats de Fluxos d'Efectiu dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2022 i de 2021

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022

(Xifres expressades en euros)

a) PRESSUPOST D'INGRESSOS

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3020001	Venda de material de rebuig	3.213,20	0,00	3.213,20	3.809,98	119%	596,78	19%
	CONCEPTE 302 Venda de material de rebuig	*3.213,20*	*0,00*	*3.213,20*	*3.809,98*	119%	*596,78*	19%
	ARTICLE 30 VENDA DE BÉNS	**3.213,20**	**0,00**	**3.213,20**	**3.809,98**	**119%**	**596,78**	**19%**
3170001	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut	610.019.623,35	76.360.534,27	686.380.157,62	685.325.340,62	100%	-1.054.817,00	0%
3170002	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte de l'ICS	2.709.482,90	0,00	2.709.482,90	2.115.244,31	78%	-594.238,59	-22%
3170009	Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	25.726.300,63	5.358.876,76	31.085.177,39	30.793.897,86	99%	-291.279,53	-1%
	CONCEPTE 317 Prestació de serveis d'assistència sanitària	*638.455.406,88*	*81.719.411,03*	*720.174.817,91*	*718.234.482,79*	*100%*	*-1.940.335,12*	*0%*
3180004	Prestació de serveis d'assistència social i sociosanitària	31.559,16	0,00	31.559,16	0,00	0%	-31.559,16	-100%
	CONCEPTE 318 Prestació de serveis d'assistència social	*31.559,16*	*0,00*	*31.559,16*	*0,00*	*0%*	*-31.559,16*	*-100%*
3190009	Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	13.047.868,98	1.969.251,29	15.017.120,27	14.743.556,60	98%	-273.563,67	-2%
3190010	Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	1.685.483,52	0,00	1.685.483,52	1.222.497,53	73%	-462.985,99	-27%
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	*14.733.352,50*	*1.969.251,29*	*16.702.603,79*	*15.966.054,13*	*96%*	*-736.549,66*	*-4%*
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	**653.220.318,54**	**83.688.662,32**	**736.908.980,86**	**734.200.536,92**	**100%**	**-2.708.443,94**	**0%**
3990009	Altres ingressos diversos	1.992.246,60	0,00	1.992.246,60	2.175.104,98	109%	182.858,38	9%
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	*1.992.246,60*	*0,00*	*1.992.246,60*	*2.175.104,98*	*109%*	*182.858,38*	*9%*
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	**1.992.246,60**	**0,00**	**1.992.246,60**	**2.175.104,98**	**109%**	**182.858,38**	**9%**
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	**655.215.778,34**	**83.688.662,32**	**738.904.440,66**	**736.379.451,88**	**100%**	**-2.524.988,78**	**0%**
4020019	Altres transferències de l'Administració de l'Estat	374.309,55	0,00	374.309,55	657.661,46	176%	283.351,91	76%
	CONCEPTE 402 De l'Administració de l'Estat	*374.309,55*	*0,00*	*374.309,55*	*657.661,46*	*176%*	*283.351,91*	*76%*
4040001	*De consorcis dependents de l'Estat*	61.250,00	0,00	61.250,00	58.809,11	96%	-2.440,89	-4%
	CONCEPTE 404 De consorcis dependents de l'Estat	*61.250,00*	*0,00*	*61.250,00*	*58.809,11*	*96%*	*-2.440,89*	*-4%*
	ARTICLE 40 DEL SECTOR PÚBLIC ESTATAL	**435.559,55**	**0,00**	**435.559,55**	**716.470,57**	**164%**	**280.911,02**	**64%**
4100001	De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	0,00	0,00	0,00	8.892,22	0%	8.892,22	0%
	CONCEPTE 410 De la Generalitat, per fiançar despeses de funcionament	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*8.892,22*	*0%*	*8.892,22*	*0%*
	ARTICLE 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.892,22**	**0%**	**8.892,22**	**0%**
4305100	Del Servei Català de la Salut (CatSalut)	222.065,46	0,00	222.065,46	234.513,37	106%	12.447,91	6%
	CONCEPTE 430 D'entitats autònomes administratives de la Generalitat i del Servei Català de la Salut	*222.065,46*	*0,00*	*222.065,46*	*234.513,37*	*106%*	*12.447,91*	*6%*
	ARTICLE 43 D'ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I SERVEI CATALÀ DE LA SALUT	**222.065,46**	**0,00**	**222.065,46**	**234.513,37**	**106%**	**12.447,91**	**6%**

a) PRESSUPOST D'INGRESSOS *(continuació)*

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
4405200	De l'Institut Català de la Salut (ICS)	0,00	0,00	0,00	16.426,92	0%	16.426,92	0%
	CONCEPTE 440 D'entitats de dret públic de la Generalitat sotmeses al règim jurídic privat	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*16.426,92*	0%	*16.426,92*	0%
4428875	Del Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS)	12.734.914,94	2.304.620,13	15.039.535,07	15.179.804,32	101%	140.269,25	1%
	CONCEPTE 442 De consorcis dependents del SP de la Generalitat	*12.734.914,94*	*2.304.620,13*	*15.039.535,07*	*15.179.804,32*	101%	*140.269,25*	1%
	ARTICLE 44 D'ALTRES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC O ADSCRITES, D'UNIVERSITATS PÚBLIQUES I D'ALTRES ENTITATS PARTICIPADES	**12.734.914,94**	**2.304.620,13**	**15.039.535,07**	**15.196.231,24**	**101%**	**156.696,17**	**1%**
4700001	D'empreses privades	596.334,23	0,00	596.334,23	351.179,56	59%	-245.154,67	-41%
	CONCEPTE 470 D'empreses privades	*596.334,23*	*0,00*	*596.334,23*	*351.179,56*	*59%*	*-245.154,67*	*-41%*
	ARTICLE 47 D'EMPRESES PRIVADES	**596.334,23**	**0,00**	**596.334,23**	**351.179,56**	**59%**	**-245.154,67**	**-41%**
4800001	De famílies	559.896,63	4.739.225,49	5.299.122,12	4.963.143,75	94%	-335.978,37	-6%
	CONCEPTE 480 De famílies	*559.896,63*	*4.739.225,49*	*5.299.122,12*	*4.963.143,75*	*94%*	*-335.978,37*	*-6%*
4810001	*De fundacions*	255.526,92	0,00	255.526,92	611.146,23	239%	355.619,31	139%
	CONCEPTE 481 De fundacions	*255.526,92*	*0,00*	*255.526,92*	*611.146,23*	*239%*	*355.619,31*	*139%*
	CORPORATIUS	**815.423,55**	**4.739.225,49**	**5.554.649,04**	**5.574.289,98**	**100%**	**19.640,94**	**0%**
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**14.804.297,73**	**7.043.845,62**	**21.848.143,35**	**22.081.576,94**	**101%**	**233.433,59**	**1%**
5300001	Dividends	0,00	19,60	19,60	114,69	585%	95,09	485%
	CONCEPTE 530 Dividends	*0,00*	*19,60*	*19,60*	*114,69*	*585%*	*95,09*	*485%*
5340001	Altres ingressos financers	0,00	56,38	56,38	51,19	91%	-5,19	-9%
	CONCEPTE 534 Altres ingressos financers	*0,00*	*56,38*	*56,38*	*51,19*	*91%*	*-5,19*	*-9%*
	ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS	**0,00**	**75,98**	**75,98**	**165,88**	**218%**	**89,90**	**118%**
5400001	Lloguers de béns immobles	403.933,71	2.785.746,00	3.189.679,71	3.234.681,99	101%	45.002,28	1%
	CONCEPTE 540 Lloguers	*403.933,71*	*2.785.746,00*	*3.189.679,71*	*3.234.681,99*	*101%*	*45.002,28*	*1%*
	ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	**403.933,71**	**2.785.746,00**	**3.189.679,71**	**3.234.681,99**	**101%**	**45.002,28**	**1%**
	CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	**403.933,71**	**2.785.821,98**	**3.189.755,69**	**3.234.847,87**	**101%**	**45.092,18**	**1%**
7100001	De la Generalitat	0,00	2.305.993,42	2.305.993,42	0,00	0%	-2.305.993,42	-100%
	CONCEPTE 710 De la Generalitat	*0,00*	*2.305.993,42*	*2.305.993,42*	*0,00*	*0%*	*-2.305.993,42*	*-100%*
	ARTICLE 71 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	**0,00**	**2.305.993,42**	**2.305.993,42**	**0,00**	**0%**	**-2.305.993,42**	**-100%**
7305100	Del Servei Català de la Salut (CatSalut)	0,00	0,00	0,00	2.305.993,42	0%	2.305.993,42	0%
	CONCEPTE 730 D'entitats autònomes administratives de la Generalitat i del Servei Català de la Salut	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.305.993,42*	*0%*	*2.305.993,42*	*0%*
	ARTICLE 73 D'ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.305.993,42**	**0%**	**2.305.993,42**	**0%**

a) PRESSUPOST D'INGRESSOS *(continuació)*

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
7430001	*De fundacions del sector públic de la Generalitat*	0,00	121.321,72	121.321,72	120.982,83	100%	-338,89	0%
	CONCEPTE 743 De fundacions del sector públic de la Generalitat	*0,00*	*121.321,72*	*121.321,72*	*120.982,83*	100%	*-338,89*	*0%*
	ARTICLE 74 D'ALTRES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC O ADSCRITS, D'UNIVERSITATS PÚBLIQUES I D'ALTRES ENTITATS PARTICIPADES	**0,00**	**121.321,72**	**121.321,72**	**120.982,83**	100%	*-338,89*	*0%*
7600001	*D'ajuntaments*	0,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 760 D'ajuntaments	*0,00*	*450.000,00*	*450.000,00*	*450.000,00*	100%	*0,00*	*0%*
	ARTICLE 76 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS	**0,00**	**450.000,00**	**450.000,00**	**450.000,00**	100%	*0,00*	*0%*
7810001	De fundacions	0,00	13.946,30	13.946,30	76.064,75	545%	62.118,45	445%
	CONCEPTE 781 De fundacions	*0,00*	*13.946,30*	*13.946,30*	*76.064,75*	545%	*62.118,45*	*445%*
	ARTICLE 78 DE FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORPORATIUS	**0,00**	**13.946,30**	**13.946,30**	**76.064,75**	545%	*62.118,45*	*445%*
7990001	Altres transferències de l'exterior	0,00	2.141.327,62	2.141.327,62	2.141.327,62	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 799 Altres transferències de l'exterior	*0,00*	*2.141.327,62*	*2.141.327,62*	*2.141.327,62*	100%	*0,00*	*0%*
	ARTICLE 79 DE L'EXTERIOR	**0,00**	**2.141.327,62**	**2.141.327,62**	**2.141.327,62**	100%	*0,00*	*0%*
	CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	**0,00**	**5.032.589,06**	**5.032.589,06**	**5.094.368,62**	**101%**	**61.779,56**	**1%**
8108875	Reintegrament de préstecs i bestretes a llarg termini del C. Gestió Corporació Sanitària (CGCS)	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0%	120.000,00	0%
8106680	Reintegrament de préstecs i bestretes a llarg termini del Banc de Sang i Teixits (BST)	246.919,58	0,00	246.919,58	246.919,58	100%	0,00	0%
	Generalitat a llarg termini	*246.919,58*	*0,00*	*246.919,58*	*366.919,58*	*149%*	120.000,00	*49%*
8140001	Reintegrament de préstecs al personal	0,00	0,00	0,00	5.019,50	0%	5.019,50	0%
	CONCEPTE 814 Reintegrament de préstecs al personal	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.019,50*	*0%*	5.019,50	*0%*
	ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECS I BESTRETES	**246.919,58**	**0,00**	**246.919,58**	**371.939,08**	**151%**	**125.019,50**	**51%**
8200001	Devolució de dipòsits	0,00	0,00	0,00	1.349,29	0%	1.349,29	0%
	CONCEPTE 820 Devolució de dipòsits	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.349,29*	0%	*1.349,29*	0%
	ARTICLE 82 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.349,29**	**0%**	**1.349,29**	**0%**
8315100	Aportacions de capital del Servei Català de la Salut (CatSalut)	11.954.210,68	3.418.358,42	15.372.569,10	15.372.569,06	100%	-0,04	0%
	Català de la Salut	*11.954.210,68*	*3.418.358,42*	*15.372.569,10*	*15.372.569,06*	*100%*	*-0,04*	*0%*
	ARTICLE 83 APORT. DE CAPITAL DE LA GENERALITAT, D'ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC O ADSCRITES I D'ALTRES ENTITATS	**11.954.210,68**	**3.418.358,42**	**15.372.569,10**	**15.372.569,06**	**100%**	**-0,04**	**0%**

a) PRESSUPOST D'INGRESSOS *(continuació)*

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
8700001	Romanents de tresoreria d´exercicis anteriors	0,00	7.819.888,26	7.819.888,26	0,00	0%	-7.819.888,26	-100%
	CONCEPTE 870 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	*0,00*	*7.819.888,26*	*7.819.888,26*	*0,00*	*0%*	*-7.819.888,26*	*-100%*
	ARTICLE 87 ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	**0,00**	**7.819.888,26**	**7.819.888,26**	**0,00**	**0%**	**-7.819.888,26**	**-100%**
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	**12.201.130,26**	**11.238.246,68**	**23.439.376,94**	**15.745.857,43**	**67%**	**-7.693.519,51**	**-33%**
9130001	Préstecs i altres crèdits de fora del sector públic de la Generalitat a curt termini	0,00	0,00	0,00	5.000.438,94	0%	5.000.438,94	0%
	termini	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.000.438,94*	0%	*5.000.438,94*	*0%*
	ARTICLE 91 PRÉSTECS I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.000.438,94**	0%	**5.000.438,94**	**0%**
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.000.438,94**	**0%**	**5.000.438,94**	**0%**
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**682.625.140,04**	**109.789.165,66**	**792.414.305,70**	**787.536.541,68**	**99%**	**-4.877.764,02**	**-1%**

b) PRESSUPOST DE DESPESES

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1300001	Retribucions bàsiques	177.434.062,55	9.811.325,35	187.245.387,90	190.182.960,32	*102%*	2.937.572,42	2%
1300002	Retribucions complementàries	25.159.224,59	1.766.236,50	26.925.461,09	27.195.722,11	*101%*	270.261,02	1%
1300003	Altres remuneracions	31.925.002,25	3.396.991,86	35.321.994,11	38.897.626,50	*110%*	3.575.632,39	10%
1300004		0,00	0,00	0,00	54.788,99	*0%*	54.788,99	0%
	CONCEPTE 130 Personal laboral	*234.518.289,39*	*14.974.553,71*	*249.492.843,10*	*256.331.097,92*	*103%*	*6.838.254,82*	*3%*
1310001	Retribucions bàsiques	38.313.658,67	7.586.176,76	45.899.835,43	35.608.512,74	*78%*	-10.291.322,69	-22%
1310002	Retribucions complementàries	1.897.289,21	486.084,01	2.383.373,22	2.714.551,36	*114%*	331.178,14	14%
1310003	Altres remuneracions	4.158.997,84	1.827.985,87	5.986.983,71	5.714.617,68	*95%*	-272.366,03	-5%
	CONCEPTE 131 Substitucions i eventualitats de personal laboral	*44.369.945,72*	*9.900.246,64*	*54.270.192,36*	*44.037.681,78*	*81%*	*-10.232.510,58*	*-19%*
1320001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	137.282,43	0,00	137.282,43	134.744,78	*98%*	-2.537,65	-2%
	CONCEPTE 132 Personal laboral d'alta direcció i assimilat	*137.282,43*	*0,00*	*137.282,43*	*134.744,78*	*98%*	*-2.537,65*	*-2%*
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	**279.025.517,54**	**24.874.800,35**	**303.900.317,89**	**300.503.524,48**	**99%**	**-3.396.793,41**	**-1%**
1500001	Productivitat	6.049.419,56	4.890.267,66	10.939.687,22	11.721.221,34	*107%*	781.534,12	7%
	CONCEPTE 150 Productivitat	6.049.419,56	4.890.267,66	10.939.687,22	11.721.221,34	*107%*	781.534,12	*7%*
	ARTICLE 15 INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	**6.049.419,56**	**4.890.267,66**	**10.939.687,22**	**11.721.221,34**	**107%**	**781.534,12**	**7%**
1600001	Seguretat Social	80.937.977,17	8.065.548,16	89.003.525,33	89.401.069,51	*100%*	397.544,18	0%
	CONCEPTE 160 Quotes socials	*80.937.977,17*	*8.065.548,16*	*89.003.525,33*	*89.401.069,51*	*100%*	*397.544,18*	*0%*
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	**80.937.977,17**	**8.065.548,16**	**89.003.525,33**	**89.401.069,51**	**100%**	**397.544,18**	**0%**
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	**366.012.914,27**	**37.830.616,17**	**403.843.530,44**	**401.625.815,33**	**99%**	**-2.217.715,11**	**-1%**
2010001	Lloguers i cànons de material de transport	780.881,60	0,00	780.881,60	806.503,15	*103%*	25.621,55	3%
2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	111.190,83	0,00	111.190,83	106.940,89	*96%*	-4.249,94	-4%
	CONCEPTE 202 Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades, programari i reprografia	*892.072,43*	*0,00*	*892.072,43*	*913.444,04*	*102%*	*21.371,61*	*2%*
2040001	Altres lloguers i cànons	1.341.298,11	701.941,81	2.043.239,92	2.125.738,69	*104%*	82.498,77	4%
	CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànons	*1.341.298,11*	*701.941,81*	*2.043.239,92*	*2.125.738,69*	*104%*	*82.498,77*	*4%*
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	**2.233.370,54**	**701.941,81**	**2.935.312,35**	**3.039.182,73**	**104%**	**103.870,38**	**4%**
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	8.931.379,59	633.367,19	9.564.746,78	9.518.670,43	*100%*	-46.076,35	0%
	CONCEPTE 213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	*8.931.379,59*	*633.367,19*	*9.564.746,78*	*9.518.670,43*	*100%*	*-46.076,35*	*0%*
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	**8.931.379,59**	**633.367,19**	**9.564.746,78**	**9.518.670,43**	**100%**	**-46.076,35**	**0%**

b) PRESSUPOST DE DESPESES *(continuació)*

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2200002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	209.631,97	11.524,42	221.156,39	226.010,41	*102%*	4.854,02	2%
	CONCEPTE 220 Material d'oficina	*209.631,97*	*11.524,42*	*221.156,39*	*226.010,41*	*102%*	*4.854,02*	*2%*
2210001	Aigua i energia	5.017.293,33	7.164.089,44	12.181.382,77	11.184.479,19	*92%*	-996.903,58	-8%
2210003	Vestuari	404.778,22	3.675,95	408.454,17	449.647,96	*110%*	41.193,79	10%
2210004	Subministrament de material sanitari	83.526.208,17	10.844.607,96	94.370.816,13	93.239.624,35	*99%*	-1.131.191,78	-1%
2210005	Productes farmacèutics i analítiques	148.141.283,29	14.950.958,05	163.092.241,34	161.848.702,06	*99%*	-1.243.539,28	-1%
2210007	Queviures	1.248.236,69	33.443,47	1.281.680,16	1.306.110,74	*102%*	24.430,58	2%
2210089	Altres subministraments	3.192.129,20	374.808,08	3.566.937,28	3.259.322,62	*91%*	-307.614,66	-9%
	CONCEPTE 221 Subministraments	*241.529.928,90*	*33.371.582,95*	*274.901.511,85*	*271.287.886,92*	*99%*	*-3.613.624,93*	*-1%*
2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	769.197,91	103.945,42	873.143,33	914.927,58	*105%*	41.784,25	5%
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	247.439,89	49.448,09	296.887,98	259.232,46	*87%*	-37.655,52	-13%
	CONCEPTE 222 Comunicacions	*1.016.637,80*	*153.393,51*	*1.170.031,31*	*1.174.160,04*	*100%*	*4.128,73*	*0%*
2230001	Transports	265.486,46	428.377,02	693.863,48	906.891,38	*131%*	213.027,90	31%
	CONCEPTE 223 Transports	*265.486,46*	*428.377,02*	*693.863,48*	*906.891,38*	*131%*	*213.027,90*	*31%*
2240001	Despeses d'assegurances	1.482.221,78	0,00	1.482.221,78	1.712.545,22	*116%*	230.323,44	16%
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	*1.482.221,78*	*0,00*	*1.482.221,78*	*1.712.545,22*	*116%*	*230.323,44*	*16%*
2250001	Tributs	165.032,33	36.981,03	202.013,36	270.876,61	*134%*	68.863,25	34%
	CONCEPTE 225 Tributs	*165.032,33*	*36.981,03*	*202.013,36*	*270.876,61*	*134%*	*68.863,25*	*34%*
2260004	Jurídics i contenciosos	8.440,58	0,00	8.440,58	1.674,42	*20%*	-6.766,16	-80%
2260007	Publicacions i edictes als diaris oficials	8.952,76	0,00	8.952,76	16.707,28	*187%*	7.754,52	87%
2260011	Formació dels empleats públics	250.771,48	0,00	250.771,48	991.400,93	*395%*	740.629,45	295%
2260039	Despeses per serveis bancaris	30.688,05	0,00	30.688,05	13.407,59	*44%*	-17.280,46	-56%
2260089	Altres despeses diverses	93.659,43	106.860,97	200.520,40	234.167,94	*117%*	33.647,54	17%
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	*392.512,30*	*106.860,97*	*499.373,27*	*1.257.358,16*	*252%*	*757.984,89*	*152%*
2270001	Neteja i sanejament	8.989.349,82	291.122,56	9.280.472,38	8.635.417,56	*93%*	-645.054,82	-7%
2270002	Seguretat	2.000.435,19	375.936,88	2.376.372,07	2.151.543,06	*91%*	-224.829,01	-9%
2270003	Valoracions i peritatges	8.392,04	0,00	8.392,04	11.674,05	*139%*	3.282,01	39%
2270006	Serveis de menjador	535.783,14	4.695,28	540.478,42	567.569,90	*105%*	27.091,48	5%

b) PRESSUPOST DE DESPESES *(continuació)*

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2270011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	943.070,17	57.280,18	1.000.350,35	939.833,07	*94%*	-60.517,28	-6%
2270012	Actuacions de control	51.214,15	0,00	51.214,15	36.482,50	*71%*	-14.731,65	-29%
2270013	Treballs tècnics	1.135.299,81	386.867,74	1.522.167,55	1.871.108,06	*123%*	348.940,51	23%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	1.069.409,05	1.261,73	1.070.670,78	1.164.109,23	*109%*	93.438,45	9%
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	*14.732.953,37*	*1.117.164,37*	*15.850.117,74*	*15.377.737,43*	*97%*	*-472.380,31*	*-3%*
2280002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	5.677.715,00	2.168.614,57	7.846.329,57	7.725.701,21	*98%*	-120.628,36	-2%
2280003	Solucions TIC CTTI- Serveis recurrents	235.011,50	0,00	235.011,50	0,00	*0%*	-235.011,50	-100%
	CONCEPTE 228 Serveis informàtics	*5.912.726,50*	*2.168.614,57*	*8.081.341,07*	*7.725.701,21*	*96%*	*-355.639,86*	*-4%*
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	***265.707.131,41***	***37.394.498,84***	***303.101.630,25***	***299.939.167,38***	***99%***	***-3.162.462,87***	***-1%***
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	401.020,81	51.679,39	452.700,20	408.981,37	*90%*	-43.718,83	-10%
	CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats	*401.020,81*	*51.679,39*	*452.700,20*	*408.981,37*	*90%*	*-43.718,83*	*-10%*
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	***401.020,81***	***51.679,39***	***452.700,20***	***408.981,37***	***90%***	***-43.718,83***	***-10%***
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	2.241.298,94	48.649,00	2.289.947,94	1.974.434,18	*86%*	-315.513,76	-14%
2510002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	3.163.426,87	417.850,34	3.581.277,21	4.658.590,35	*130%*	1.077.313,14	30%
	CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	*5.404.725,81*	*466.499,34*	*5.871.225,15*	*6.633.024,53*	*113%*	*761.799,38*	*13%*
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	**5.404.725,81**	**466.499,34**	**5.871.225,15**	**6.633.024,53**	**113%**	**761.799,38**	**13%**
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	**282.677.628,16**	**39.247.986,57**	**321.925.614,73**	**319.539.026,44**	**99%**	**-2.386.588,29**	**-1%**
3100003	Interessos d'operacions de tresoreria en euros (cash pooling)	11.794,24	0,00	11.794,24	7.967,61	*68%*	-3.826,63	-32%
3100005	Interessos de préstecs a llarg termini dintre del sector públic de la Generalitat	278.352,08	0,00	278.352,08	258.614,08	*93%*	-19.738,00	-7%
	CONCEPTE 310 Interessos de préstecs en euros	*290.146,32*	*0,00*	*290.146,32*	*266.581,69*	*92%*	*-23.564,63*	*-8%*
3120001	Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació dels préstecs en euros	801.909,59	0,00	801.909,59	584.380,26	*73%*	-217.529,33	-27%
	CONCEPTE 312 Despeses d'emissió, modif. i cancel·lació de préstecs en euros	*801.909,59*	*0,00*	*801.909,59*	*584.380,26*	*73%*	*-217.529,33*	*-27%*
	ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES DE PRÉSTECS EN EUROS	**1.092.055,91**	**0,00**	**1.092.055,91**	**850.961,95**	**78%**	**-241.093,96**	**-22%**
3490001	Altres despeses financeres	11.681,36	145.000,00	156.681,36	231.886,80	*148%*	75.205,44	48%
	CONCEPTE 349 Altres despeses financeres	*11.681,36*	*145.000,00*	*156.681,36*	*231.886,80*	*148%*	*75.205,44*	*48%*
	ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES	**11.681,36**	**145.000,00**	**156.681,36**	**231.886,80**	**148%**	**75.205,44**	**48%**
	CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	**1.103.737,27**	**145.000,00**	**1.248.737,27**	**1.082.848,75**	**87%**	**-165.888,52**	**-13%**

b) PRESSUPOST DE DESPESES *(continuació)*

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
4420001	A consorcis del sector públic o adscrits de la Generalitat	0,00	338.564,52	338.564,52	606.439,71	*179%*	267.875,19	79%
	CONCEPTE 442 A consorcis del sector públic o adscrits de la Generalitat	*0,00*	*338.564,52*	*338.564,52*	*606.439,71*	*179%*	*267.875,19*	*79%*
4430001	A fundacions del sector públic de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	605.592,93	*0%*	605.592,93	0%
4439406	A Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	350.000,00	4.739.225,49	5.089.225,49	0,00	*0%*	-5.089.225,49	-100%
	CONCEPTE 443 A fundacions del sector públic de la Generalitat	*350.000,00*	*4.739.225,49*	*5.089.225,49*	*605.592,93*	*12%*	*-4.483.632,56*	*-88%*
	ARTICLE 44 A AL.ENT. DEL SP, UNIVERS.PÚBL. I AL.ENTIT.PARTIC	**350.000,00**	**5.077.790,01**	**5.427.790,01**	**1.212.032,64**	**22%**	**-4.215.757,37**	**-78%**
4820001	A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius	545.000,00	100.883,58	645.883,58	152.893,57	*24%*	-492.990,01	-76%
	CONCEPTE 482 A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius	*545.000,00*	*100.883,58*	*645.883,58*	*152.893,57*	*24%*	*-492.990,01*	*-76%*
	ARTICLE 48 A FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORP.	**545.000,00**	**100.883,58**	**645.883,58**	**152.893,57**	**24%**	**-492.990,01**	**-76%**
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**895.000,00**	**5.178.673,59**	**6.073.673,59**	**1.364.926,21**	**22%**	**-4.708.747,38**	**-78%**
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	3.624.000,00	5.276.541,76	8.900.541,76	8.889.629,56	*100%*	-10.912,20	0%
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	*3.624.000,00*	*5.276.541,76*	*8.900.541,76*	*8.889.629,56*	*100%*	*-10.912,20*	*0%*
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	**3.624.000,00**	**5.276.541,76**	**8.900.541,76**	**8.889.629,56**	**100%**	**-10.912,20**	**0%**
6200001	Inversions en maquinària i utillatge	8.290.739,86	8.349.258,60	16.639.998,46	14.499.075,36	*87%*	-2.140.923,10	-13%
	CONCEPTE 620 Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	*8.290.739,86*	*8.349.258,60*	*16.639.998,46*	*14.499.075,36*	*87%*	*-2.140.923,10*	*-13%*
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL.LACIONS I UTILLATGE	**8.290.739,86**	**8.349.258,60**	**16.639.998,46**	**14.499.075,36**	**87%**	**-2.140.923,10**	**-13%**
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	1.209.842,28	651.089,32	1.860.931,60	1.855.065,71	*100%*	-5.865,89	0%
	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	*1.209.842,28*	*651.089,32*	*1.860.931,60*	*1.855.065,71*	*100%*	*-5.865,89*	*0%*
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	**1.209.842,28**	**651.089,32**	**1.860.931,60**	**1.855.065,71**	**100%**	**-5.865,89**	**0%**
6500001	Inversions en equips de procés de dades	1.889.821,18	847.152,37	2.736.973,55	3.246.690,55	*119%*	509.717,00	19%
	CONCEPTE 650 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	*1.889.821,18*	*847.152,37*	*2.736.973,55*	*3.246.690,55*	*119%*	*509.717,00*	*19%*
	ARTICLE 65 INVERSIONS EQUIPS PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	**1.889.821,18**	**847.152,37**	**2.736.973,55**	**3.246.690,55**	**119%**	**509.717,00**	**19%**
6800001	Inversions en immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	9.074.849,41	*0%*	9.074.849,41	0%
6800005	Desenvolupament de sistemes d'informació	2.610.178,82	10.078.624,45	12.688.803,27	2.056.188,15	*16%*	-10.632.615,12	-84%
	CONCEPTE 680 Inversions en immobilitzat immaterial	*2.610.178,82*	*10.078.624,45*	*12.688.803,27*	*11.131.037,56*	*88%*	*-1.557.765,71*	*-12%*
	ARTICLE 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	**2.610.178,82**	**10.078.624,45**	**12.688.803,27**	**11.131.037,56**	**88%**	**-1.557.765,71**	**-12%**
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	**17.624.582,14**	**25.202.666,50**	**42.827.248,64**	**39.621.498,74**	**93%**	**-3.205.749,90**	**-7%**

b) PRESSUPOST DE DESPESES *(continuació)*

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
7820001	A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius	0,00	2.141.327,62	2.141.327,62	2.141.327,62	*100%*	0,00	0%
	CONCEPTE 782 A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius	*0,00*	*2.141.327,62*	*2.141.327,62*	*2.141.327,62*	*100%*	*0,00*	*0%*
	ARTICLE 78 A FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORPORAT	**0,00**	**2.141.327,62**	**2.141.327,62**	**2.141.327,62**	**100%**	**0,00**	**0%**
	CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	**0,00**	**2.141.327,62**	**2.141.327,62**	**2.141.327,62**	**100%**	**0,00**	**0%**
8400001	Dipòsits constituïts	0,00	818,18	818,18	0,00	*0%*	-818,18	-100%
	CONCEPTE 840 Dipòsits constituïts	*0,00*	*818,18*	*818,18*	*0,00*	*0%*	*-818,18*	*-100%*
8410001	Fiances constituïdes	0,00	42.077,03	42.077,03	41.216,19	*98%*	-860,84	-2%
	CONCEPTE 841 Fiances constituïdes	*0,00*	*42.077,03*	*42.077,03*	*41.216,19*	*98%*	*-860,84*	*-2%*
	ARTICLE 84 CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	**0,00**	**42.895,21**	**42.895,21**	**41.216,19**	**96%**	**-1.679,02**	**-4%**
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	**0,00**	**42.895,21**	**42.895,21**	**41.216,19**	**96%**	**-1.679,02**	**-4%**
9100001	Cancel·lació de préstecs en euros d'ens del sector públic o adscrites de la Generalitat a llarg termi	14.311.278,20	0,00	14.311.278,20	14.311.278,16	*100%*	-0,04	0%
	CONCEPTE 910 Cancel·lació préstecs en euros del SP o entitats adscrites de la Generalitat	*14.311.278,20*	*0,00*	*14.311.278,20*	*14.311.278,16*	*100%*	*-0,04*	*0%*
9110001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros del sector públic o entitats adscrites de la Gener	0,00	0,00	0,00	3.396,71	*0%*	3.396,71	0%
	CONCEPTE 911 Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros del SP o entitats adscrites	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.396,71*	*0%*	*3.396,71*	*0%*
	ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECS I ALTRES CREDITS EN EUROS	**14.311.278,20**	**0,00**	**14.311.278,20**	**14.314.674,87**	**100%**	**3.396,67**	**0%**
9500001	Altres variacions de passius financers a llarg termini	0,00	0,00	0,00	35.481,36	*0%*	35.481,36	0%
	CONCEPTE 950 Altres variacions de Passius financers a llarg termini	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*35.481,36*	*0%*	*35.481,36*	*0%*
	ARTICLE 95 ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**35.481,36**	**0%**	**35.481,36**	**0%**
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	**14.311.278,20**	**0,00**	**14.311.278,20**	**14.350.156,23**	**100%**	**38.878,03**	**0%**
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**682.625.140,04**	**109.789.165,66**	**792.414.305,70**	**779.766.815,51**	**98%**	**-12.647.490,19**	**-2%**

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022

1. NATURALESA I ACTIVITAT DEL CLÍNIC

1.1. Antecedents

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, sòcio-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, juntament 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.

L'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, conforme les disposicions establertes en el Reial Decret 1267/2007, de 24 de setembre (BOE núm.230), en el Decret 8/2008, de 21 de gener (DOGC núm. 5056) i en l'Acord Complementari número 1, de 14 de juliol de 2008.

1.2. Constitució i naturalesa jurídica de l'Hospital

La Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic establia, a la seva Disposició Addicional Quarta, el següent: *"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 fes 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.

El 22 de juliol de 2015 es va publicar al DOGC l'Acord de Govern de 14 de juliol pel qual s'autoritza la creació del consorci Hospital Clínic de Barcelona i se n'aproven els seus estatuts.

El 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 l'esmentada Llei 2/2014, 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 té per objecte 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 la seva aprovació, es van formalitzar els convenis de col·laboració que regulen la constitució del consorci, així com l'adscripció dels béns demanials de la Universitat de Barcelona al Consorci Hospital Clínic de Barcelona.

El 22 de juliol de 2015 se signà el conveni de col·laboració regulador de la transformació de l'entitat a la nova forma jurídica de 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 va formalitzar el conveni de col·laboració regulador de l'adscripció de béns demanials de la Universitat de Barcelona a l'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 (vegeu nota 6.2.a) següent).

1.3. <u>Activitat i normativa aplicable</u>

El pressupost d'ingressos del Clínic prové bàsicament dels ingressos propis de les seves activitats, majoritàriament derivades dels acords amb el Servei Català de la Salut (vegeu nota 15.1), de les rendes del seu patrimoni, donacions, ajuts i d'altres recursos.

El pressupost del Clínic està inclòs en la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

L'Hospital està classificat com a Administració de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes des de l'exercici 2008.

En la seva condició d'entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya, li són d'aplicació, entre d'altres, les disposicions normatives de caràcter general següents:

a) Llei de pressupostos i de mesures administratives de la Generalitat de Catalunya de cada exercici.

b) Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

c) 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.

d) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, i la seva normativa de desenvolupament (Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic; Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques).

e) L'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

f) Instruccions del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.

g) 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, així com la resta d'instruccions emeses per la Intervenció General que resultin d'aplicació a l'Hospital.

h) La resta de normativa de caràcter general i normativa específica de la Generalitat de Catalunya que li resulti d'aplicació.

1.4. Transmissió a favor de l'Hospital de la branca d'activitat sanitària resultant de l'Acord d'escissió parcial de l'Hospital Plató Fundació Privada

El 12 de gener de 2021, el Govern de la Generalitat de Catalunya va autoritzar l'acceptació de la transmissió a favor del Clínic de la branca d'activitat sanitària resultant de l'acord d'escissió parcial de l'Hospital Plató Fundació Privada (Acord GOV/2/2021).

L'Acord, que va ser publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya el 14 de gener de 2021, establia els següents requeriments per tal de fer efectiva l'esmentada transmissió:

a) El reconeixement, amb efectes des de la data de publicació de l'acord (14 de gener de 2021), de la successió de l'Hospital en el conjunt d'encàrrecs per a la prestació de serveis assistencials (en especial, els establerts a càrrec del Servei Català de la Salut) així com la successió en les relacions laborals amb els professionals necessaris per prestar-la, segons les característiques i condicions detallades en el projecte d'escissió, i de conformitat amb el mecanisme de successió d'empresa previst a l'article 44 de l'Estatut dels treballadors.

b) L'autorització a l'Hospital per tal que aquest pogués assumir les operacions d'endeutament formalitzades per part de l'Hospital Plató Fundació Privada (en endavant, Fundació Plató) vinculades amb els béns immobles afectes a la branca d'activitat sanitària objecte de la transmissió. L'assumpció per part del Clínic d'aquest endeutament restava condicionat al previ compliment de tots els tràmits legals i administratius corresponents, inclosos els que determina l'article 14 de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, a la transferència de la titularitat dels centres prevista a l'apartat següent i al perfeccionament del traspàs de la branca d'activitat sanitària resultant de l'escissió.

   L'Acord preveia que el Departament de Salut, a través del Servei Català de la Salut, garantís els recursos necessaris a través del seu pressupost per tal de què l'Hospital pogués fer front als passius que s'assumien i amortitzar els préstecs per tal de complir amb els criteris establerts per la normativa vigent.

c) L'assumpció per part del Clínic de la propietat de l'edifici hospitalari i l'edifici de consultes externes hospitalàries de la Fundació Plató, o qualsevol altre títol jurídic que es considerés oportú. Aquests immobles havien de ser transmesos en les condicions previstes en el projecte d'escissió parcial, i la seva efectiva obtenció per part de l'Hospital restava condicionada al previ compliment de tots els tràmits legals i administratius recollits en la normativa patrimonial d'aplicació, de forma vinculada a la solució operativa que es concretés per al trasllat de l'endeutament previst a l'apartat anterior i al perfeccionament del traspàs de la branca d'activitat sanitària resultant de l'escissió.

d) El traspàs de la branca d'activitat assistencial resultant de l'escissió, inclòs el patrimoni sobre els centres necessaris per donar continuïtat a aquesta unitat productiva i l'assumpció de l'endeutament pendent havia d'integrar-se en una única operació. El moment de perfeccionament havia d'assolir-se un cop culminats els tràmits d'escissió parcial i formalitzades les mesures per al trasllat de l'endeutament i la titularitat patrimonial en els termes establerts al projecte d'escissió, a l'empara de l'Acord de Govern, de la resta d'acords o de posicionaments d'òrgans interns de la Generalitat, i de l'aprovació per part del Protectorat de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.

e) Transitòriament, mentre no es completés el perfeccionament de l'operació, el Clínic, amb el consentiment de la Fundació Plató, restava habilitat per utilitzar els centres vinculats a la unitat productiva objecte de traspàs, que resultaven imprescindibles per donar continuïtat a l'activitat assistencial, amb les condicions, igualment transitòries, que es poguessin establir entre l'Hospital i la Fundació Plató per preservar l'equilibri econòmic entre les posicions d'ambdues entitats.

L'escissió parcial de la Fundació Plató, a través del traspàs de l'activitat assistencial sanitària a favor de l'Hospital, va formalitzar-se en escriptura pública el 27 de gener de 2021.

Prenent en consideració els requeriments previstos en l'Acord de Govern, l'Hospital va procedir a incorporar, amb data d'efectes 14 de gener de 2021, el conjunt d'actius i passius necessaris per al desenvolupament de l'activitat assistencial resultant de la transmissió, amb excepció dels corresponents als immobles afectes a l'activitat i el seu endeutament, els quals restaven condicionats a la culminació dels tràmits necessaris que permetessin assumir la seva propietat per part del Clínic.

El 24 de novembre de 2021, i atès que l'operació d'integració va experimentar variacions puntuals respecte les condicions del projecte inicial de transmissió, ambdues entitats van aprovar una addenda al projecte d'escissió parcial, amb l'objectiu de disposar dels mecanismes necessaris per culminar definitivament la transmissió dels immobles afectes a l'activitat assistencial. L'esmentada addenda es va formalitzar en escriptura pública el 29 de novembre de 2021.

Com a conseqüència de la modificació del projecte d'escissió, el 14 de desembre de 2021 la Generalitat de Catalunya, mitjançant l'Acord GOV/203/2021, va autoritzar la modificació de l'Acord GOV/2/2021, de 12 de gener, adoptant els acords que es relacionen a continuació:

a) Autoritzar la modificació del punt 1.2 de l'Acord GOV/2/2021, de 12 de gener, que queda redactat en els següents termes:

   1.2.L'Hospital Clínic de Barcelona concedirà un préstec a l'entitat Hospital Plató Fundació Privada (denominada actualment Plató Social Fundació Privada), amb la finalitat que Plató Social exerceixi l'amortització anticipada voluntària del préstec hipotecari subscrit per aquesta entitat amb Caixabank segons les condicions previstes en la seva novació, recollides en l'escriptura atorgada pel notari, Joan Rúbies Mallol, a Barcelona, el 31 de juliol de 2015, amb número de protocol 3.288.

   Aquesta operació s'ha d'efectuar en unitat d'acte amb la transferència de la titularitat dels centres prevista al punt posterior (1.3).

   El Departament de Salut, a través del Servei Català de la Salut, ha de garantir, un cop deduïda l'aportació que faci l'Hospital Clínic de Barcelona, els recursos necessaris a través del seu pressupost de l'exercici 2021 a aquesta entitat.

b) Autoritzar la modificació del punt 1.3 de l'Acord GOV/2/2021, de 12 de gener, que queda redactat en els termes següents:

   1.3 Autoritzar el Consorci Hospital Clínic de Barcelona a assumir la propietat de l'edifici hospitalari i l'edifici de consultes externes hospitalàries de l'Hospital Plató Fundació Privada, o qualsevol altre títol jurídic que es consideri oportú. Aquests immobles consten identificats i han de ser transmesos en les condicions previstes en el projecte d'escissió parcial i la seva addenda de data 29 de novembre de 2021, i la seva efectiva obtenció per part del Consorci Hospital Clínic de Barcelona resta condicionada al compliment previ de tots els tràmits legals i administratius recollits en la normativa patrimonial d'aplicació, de forma vinculada a la solució operativa que es concreti per al trasllat de l'endeutament previst al punt anterior i al perfeccionament del traspàs de la branca d'activitat sanitària resultant de l'escissió.

Als efectes de donar compliment als acords adoptats pel Govern de la Generalitat, durant el 2021 es van formalitzar les següents operacions:

a) L'atorgament per part del Servei Català de la Salut d'una aportació a favor del Clínic per un import total de 38.000 milers d'euros, desglossada de la manera següent:

Aportació de capital, amb càrrec al capítol 8 del pressupost de despeses del SCS (vegeu nota 12.2 següent).	30.291
Transferència corrent, amb càrrec al capítol 4 del pressupost de despeses del SCS (vegeu nota 15.3 següent)	7.709
	38.000

L'aportació va ser autoritzada mitjançant Resolució de la Directora del Servei de Català de la Salut el 13 de desembre de 2021.

b) La formalització el 17 de desembre de 2021 d'un contracte de préstec entre l'Hospital i la Fundació Plató, amb les característiques que es detallen a continuació:

- L'Hospital concedia un préstec a la Fundació Plató per import nominal de 30.291 milers d'euros. El seu venciment es correspon a la data en la qual havia de perfeccionar-se l'operació de transmissió, essent com a màxim el 31 de desembre de 2021.

- La Fundació Plató restava obligada a destinar aquesta quantitat a la cancel·lació total de l'operació d'endeutament que gravava els immobles afectes a la transmissió de l'activitat assistencial.

- La cancel·lació d'aquest préstec havia de produir-se amb el traspàs dels passius assumits per l'Hospital en la transmissió de l'activitat assistencial.

- El préstec concedit meritava únicament interessos de demora, en cas d'incompliment per part de la Fundació Plató de les obligacions previstes en el contracte, a raó d'un 4,7% anual.

c) L'atorgament d'una aportació per part del Clínic a favor de la Fundació Plató, per import de 13.323 milers d'euros, amb càrrec al capítol 4 del pressupost de despeses de l'Hospital, amb la finalitat de destinar aquests recursos a la càrrega financera derivada de l'amortització anticipada i total de l'operació d'endeutament sobre els immobles afectes a l'activitat assistencial.

L'esmentada aportació va ser autoritzada pel Director General de l'Hospital el 20 de desembre de 2021 (vegeu nota 15.5 següent).

Aquesta transferència es complementava amb unes aportacions mensuals que va fer efectives l'Hospital a la Fundació Plató, durant el període comprès entre l'aprovació inicial i la data de culminació de l'operació, per un import total de 2.624 milers d'euros, desglossades de la manera següent, atenent a la seva finalitat:

Per al finançament de les quotes d'amortització del préstec vinculat als immobles de l'activitat sanitària, satisfetes fins a la data d'amortització total de l'endeutament:		
- Capital	756	*(1)*
- Interessos	1.401	*(2)*
Per al finançament de les despeses d'explotació de la Fundació Plató	467	
	2.624	

(1) Import enregistrat com una cancel·lació del passiu assumit en la data de la integració. Vegeu Annex 1
(2) Import enregistrat com una despesa financera, en entendre's realitzada per compte de l'Hospital (vegeu notes 4.19 i 15.7 següents)

Finalment, el perfeccionament de l'operació va culminar el 20 de desembre de 2021 amb la formalització de l'escriptura pública de transmissió a favor de l'Hospital dels immobles afectes a l'activitat assistencial, a través de la qual s'adoptaven els pactes següents:

a) La Fundació Plató cedia el ple domini de dues finques a favor de l'Hospital, situades en els carrers Plató, número 21 (finca registral número 2153) i en el carrer Marc Aureli, números 18-20 (finca registral número 24164), on s'ubiquen l'edifici hospitalari i el de consultes externes, respectivament.

Ambdues finques es valoraren en la quantitat de 43.391 milers d'euros, dels quals 41.786 milers d'euros corresponen a la finca del carrer Plató, 21, i 1.605 milers d'euros a la finca del carrer Marc Aureli, 18-20 (vegeu nota 6.2.b) següent).

b) La Fundació Plató es reservava el dret de vol i subedificació sobre una part de la finca registral número 2153, amb una superfície màxima de 2.192 metres quadrats.

El dret de vol es valorà en la xifra de 7.361 milers d'euros i es podia exercir en un termini màxim de 30 anys, amb les limitacions en quant a edificabilitat que es preveien en l'escriptura.

Aquest dret de vol ha estat adquirit pel Clínic durant l'exercici 2022, conforme el que s'exposa a la nota 6.4 següent.

Amb el perfeccionament de l'operació de transmissió, el Clínic va procedir a la incorporació dels actius i dels passius que restaven pendents, relacionats amb els immobles afectes a l'activitat assistencial, culminant així la integració efectuada el 14 de gener de 2021.

La totalitat d'actius i passius objecte de la transmissió es detallen en els estats financers que es mostren en l'Annex 1 de la memòria, i van ser enregistrats i valorats conforme els requeriments previstos en la norma de reconeixement i valoració que es detalla a la nota 4.19 següent.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals han estat preparats a partir dels registres comptables de l'Hospital, d'acord amb els principis i criteris comptables generalment acceptats, havent-ne aplicat les disposicions legals vigents de caràcter comptable que es detallen a continuació:

- El Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
- El Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i les seves modificacions aprovades pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre i el Reial Decret 1/2021, de 12 de gener (PGC).
- 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.
- Les Instruccions del Departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya.
- Les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General 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.
- L'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- L'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.
- L'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2022.
- La resta de normativa comptable que pugui resultar d'aplicació atenent a la naturalesa jurídica de l'Hospital.

Els comptes anuals han estat formulats per la Direcció del Clínic amb l'objecte de mostrar, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de l'Hospital, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

Els comptes anuals se sotmetran a l'aprovació del Consell de Govern del Clínic, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

Totes les xifres que figuren en els comptes anuals s'expressen en milers d'euros.

2.2. Principis comptables

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la nota 4 següent, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos.

Tot i que l'Hospital presenta un fons de maniobra negatiu en els exercicis 2022 i 2021, la Direcció del Clínic ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2022, prenent en consideració els següents factors mitigants:

- Els pressupostos dels exercicis 2022 i 2021 han estat liquidats amb superàvit.
- La millora significativa del fons de maniobra atenent als resultats positius rellevants dels tres últims exercicis.
- El Clínic realitza una activitat que es considera imprescindible dins el sistema sanitari.
- Mitjançant Resolució de 30 de setembre de 2022, el Director General de la Tresoreria de la Seguretat Social va resoldre la sol·licitud de 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 30ª de la Llei 41/1994, de 30 de desembre, de Pressupostos de l'Estat. El 31 de gener de 2022 va ser presentada la sol·licitud d'ampliació de carència per a l'exercici 2023. Si bé a la data de formulació dels comptes anuals resta pendent la seva autorització, no existeixen dubtes de què aquesta es produirà durant el decurs de l'exercici (vegeu nota 9.6 següent).
- 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 a les notes 9.7.b) i 9.8 següents.
- La Direcció del Clínic considera que si fos necessari, obtindria 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. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals del Clínic han estat utilitzats ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la Direcció de l'Hospital per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats.

Les principals estimacions i judicis considerats han estat els següents:

- La vida útil dels immobilitzats intangibles, materials i les inversions immobiliàries (vegeu les notes 4.1, 4.2 i 4.3).
- El càlcul del deteriorament dels actius intangibles, immobilitzats materials i inversions immobiliàries (notes 4.4, 6 i 7).
- El càlcul del deteriorament dels actius financers (notes 4.6.1 i 4.6.2).
- Les hipòtesis emprades en el càlcul actuarial de les retribucions a llarg termini de prestació definida i altres compromisos amb el personal, en aplicació dels convenis col·lectius (vegeu nota 13.1.b).
- El càlcul de les provisions per obligacions amb el personal (nota 13.1.d).
- Les estimacions per compromisos derivats del finançament i dels estatuts del Consorci de Gestió Corporació Sanitària (nota 9.7.c).

- 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 (vegeu nota 13.1.c).

- Les estimacions derivades d'obligacions procedents de litigis en curs i de riscos fiscals (notes 13.1.d) i 13.1.e).

Les estimacions considerades per a formular els comptes anuals s'han realitzat atenent a la millor informació disponible a la data de formulació. Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en què fos coneguda, i sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

2.4. Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius amb cadascuna de les partides del balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la informació quantitativa requerida a la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2022, les corresponents a l'exercici anterior.

Addicionalment, en relació a la comparació de la informació i la reexpressió dels estats financers de l'exercici 2021, cal atendre al que s'exposa a la nota 2.7 següent.

2.5. 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.

2.6. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2022 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte els criteris aplicats en l'exercici 2021.

2.7. Esmena d'errors

Durant l'exercici 2022 ha finalitzat un contracte d'arrendament d'un equipament, que tenia el seu origen en l'activitat assistencial resultant de l'adquisició de la branca sanitària de la Fundació Plató que es detalla a la nota 1.4 anterior.

Aquesta operació hauria d'haver-se qualificat com un arrendament financer, prenent en consideració les condicions que es desprenien del contracte.

En conseqüència, en haver adquirit el Clínic la propietat en el moment del venciment del contracte, l'Hospital ha procedit a enregistrar el valor de l'actiu corresponent, per un import total de 96 milers d'euros, juntament amb la seva amortització acumulada estimada des de l'inici del contracte d'arrendament fins l'1 de gener de 2022, per valor de 20 milers d'euros. El valor net comptable resultant, que totalitza la xifra de 76 milers d'euros, ha estat enregistrat amb abonament a la partida de reserves, de l'epígraf de patrimoni Net.

Aquesta esmena ha estat incorporada als estats financers de l'exercici 2021 que s'acompanyen als del 2022, havent-se modificat els imports de la partida d'instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material, de l'epígraf de l'immobilitzat Material, i de la partida de reserves, de l'epígraf de fons propis del patrimoni net, ambdues en la xifra de 76 milers d'euros.

3. APLICACIÓ DEL RESULTAT

La proposta de distribució del resultat positiu de l'exercici 2022 que se sotmetrà a l'aprovació del Consell de Govern és la següent:

Base de repartiment:	
Saldo del compte de pèrdues i guanys	13.677
	13.677
Aplicació:	
Romanent	13.677
	13.677

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades en l'elaboració dels comptes anuals, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, són 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.

Aplicacions informàtiques inclou 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 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 (vegeu nota 5).

La partida altre immobilitzat intangible recull el valor de les cessions d'ús d'equipament assistencial el període de les quals tenen una durada inferior a la vida econòmica dels actius cedits, enregistrant-se conforme els criteris que s'esmenten a la nota 4.16 següent.

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 que s'esmenta a la nota 4.1 anterior.

Les despeses de conservació i manteniment dels diversos elements que composen 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.

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 d'amortització
Construccions	2%
Instal·lacions tècniques	6%
Maquinària i utillatge	10% – 25%
Mobiliari	10%
Altre immobilitzat material	12% – 16%

4.3. Inversions immobiliàries

Inclouen el valor de terrenys, edificis i altres construccions que es mantenen, ja sigui per explotar-los en règim de lloguer, o bé per obtenir una plusvàlua en la seva venda, com a conseqüència dels increments que es produeixin en el futur en els seus respectius preus de mercat.

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

4.4. Deteriorament del valor de l'immobilitzat intangible, material i de les inversions immobiliàries

El valor net comptable dels elements que integren l'immobilitzat és minorat per qualsevol pèrdua per deteriorament del seu valor, quan es produeixen certs esdeveniments o canvis que puguin indicar que aquest valor net comptable excedeix de l'import recuperable estimat.

L'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús.

L'Hospital avalua, coincidint amb el tancament comptable de l'exercici, si existeix algun indici de l'existència de pèrdues per deteriorament.

Respecte els actius que integren l'epígraf d'inversions immobiliàries, el seu valor raonable es determina al tancament de cada exercici mitjançant les taxacions efectuades per experts independents.

Les correccions valoratives per deteriorament de l'immobilitzat, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar haguessin deixat d'existir, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament tindrà com a límit el valor en llibres de l'immobilitzat reconegut a la data de reversió si no s'hagués enregistrat el deteriorament de valor.

En el cas de les inversions immobiliàries que són conseqüència d'herències i donacions atorgades a l'Hospital, l'efecte de les correccions valoratives per deteriorament es compensa amb els imports que són objecte de traspàs al resultat de l'exercici, procedents de l'epígraf de subvencions, donacions i llegats del patrimoni net.

4.5. 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.

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.

Actualment el Clínic no té formalitzats contractes d'arrendament financer.

En relació als arrendaments operatius, i en concret quan l'Hospital actua com a arrendador, els ingressos i les despeses derivats dels contractes formalitzats es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriten.

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

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

En els casos en els que el Clínic actua com a arrendatari, les despeses derivades dels acords d'arrendament operatiu s'imputen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten.

4.6. Instruments financers

Un instrument financer és un contracte que comporta el reconeixement d'un actiu financer en una entitat i, simultàniament, un passiu financer o un instrument de patrimoni en una altra.

Es reconeix un instrument financer en els estats financers quan l'Hospital es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les disposicions del mateix, ja sigui com a emissor o com a adquirent d'aquell.

El Clínic classifica els instruments financers en les categories següents, atenent a les característiques i intencions sobre el mateix en el moment del seu reconeixement inicial.

4.6.1. Actius financers a cost amortitzat

S'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials originats com a conseqüència de la venda de béns o la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'Hospital, i els crèdits per operacions no comercials que, no essent instruments de patrimoni o derivats, no tenen origen comercial i els seus cobraments son de quantia determinada, procedents d'operacions de préstec o crèdits concedits pel Clínic.

Es valoren inicialment pel valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulta significatiu.

Posteriorment es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Això no obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Almenys al tancament de l'exercici, es realitzen les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb característiques de risc similars valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'utilitzarà el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament de l'exercici d'acord amb les condicions contractuals.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminuís per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut a la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

4.6.2. Actius financers a cost

Es classifiquen en aquesta categoria les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i vinculades (vegeu nota 9.2 següent) i altres inversions en instruments de patrimoni el valor raonable de les quals no pugui referenciar-se a un preu cotitzat en un mercat actiu.

Les inversions incloses en aquesta categoria es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els hi son directament atribuïbles. Posteriorment es valoren minorades, si escau, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable.

L'import de la correcció valorativa serà la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calcularan mitjançant l'estimació de la participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'entitat participada, procedents tant de les activitats ordinàries com de l'alienació o la baixa en comptes.

Llevat de millor evidència de l'import recuperable, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcularà en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració, netes, si s'escau, de l'efecte impositiu.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si s'escau, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda a la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

4.6.3. Passius financers a cost amortitzat

S'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials originats en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic habitual del Clínic, i els dèbits per operacions no comercials que no tenen origen comercial, sinó que provenen d'operacions de préstec o crèdit rebut per l'Hospital.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Es valoren posteriorment pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els dèbits amb venciment no superior a un any que, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

4.7. Existències

Les existències es valoren inicialment pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. Els descomptes comercials, les rebaixes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels dèbits 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.

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al preu d'adquisició o al cost de producció, s'efectuen les correccions valoratives oportunes reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Si les circumstàncies que van causar la correcció del valor de les existències haguessin deixat d'existir, l'import de la correcció és objecte de reversió reconeixent-ho com un ingrés al compte de pèrdues i guanys.

4.8. Transaccions en moneda estrangera

Les operacions en altres divises diferents de l'euro es registren segons els tipus de canvi vigent en les dates de les operacions.

Al tancament de l'exercici es valoren aplicant el tipus de canvi de tancament, entès com el tipus de canvi mitjà de comptat, existent en aquesta data.

Les diferències de canvi, tant positives com negatives, que s'originin en aquest procés, així com les que es produeixin en liquidar aquests elements patrimonials, es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què sorgeixin.

4.9. Impost sobre beneficis

Conforme el que preveu l'article 9 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, el Clínic gaudeix de l'exempció total de l'impost, en ser la seva naturalesa jurídica assimilable a 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, es troba exempt de tributació sobre els seus resultats i sobre els increments de patrimoni derivats de la realització de les seves activitats.

4.10. Ingressos per vendes i prestacions de serveis

L'Hospital reconeix els ingressos pel desenvolupament ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els tercers. En aquest moment, el Clínic valora l'ingrés per l'import que correspon a la contraprestació a què espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

Per al reconeixement dels ingressos s'analitzen els aspectes que es relacionen a continuació.

a) S'identifica el contracte (o contractes) amb el tercer, entès com un acord entre dues o més parts que crea drets i obligacions exigibles per a aquestes.

b) S'identifica l'obligació o les obligacions a complir en el contracte, representatives dels compromisos de transferir béns o prestar serveis a un tercer.

c) Es determina el preu de la transacció, o contraprestació del contracte a què el Clínic espera tenir dret a canvi de la transferència de béns o de la prestació de serveis compromesa amb el tercer.

d) S'assigna el preu de la transacció a les obligacions a complir, que haurà de realitzar-se en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'hagin compromès en el contracte, o bé, si s'escau, seguint una estimació del preu de venda quan aquest no sigui observable de manera independent.

e) Es reconeix l'ingrés per activitats ordinàries quan l'Hospital compleix una obligació compromesa mitjançant la transferència d'un bé o la prestació d'un servei. Aquest compliment es produeix quan el tercer obté el control del bé o servei, de manera que l'import de l'ingrés d'activitats ordinàries reconegut es correspon a l'import assignat a l'obligació contractual satisfeta.

L'Hospital reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan es produeix la transferència al tercer del control sobre els béns o serveis compromesos.

Per a cada obligació a complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'hagi identificat, el Clínic determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos de prestacions de serveis que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avenç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que es disposi d'informació fiable per mesurar el grau d'avenç.

El Clínic revisa i, si s'escau, modifica les estimacions de l'ingrés a reconèixer, a mesura que compleix el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o el resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, a una data determinada, l'Hospital no pot mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació, encara que s'esperi recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, només es reconeixen ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquesta data.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en aquesta data.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registra com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrés.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'esperi rebre, derivada d'aquesta, que, llevat evidència en contra, serà el preu acordat per als actius a transferir al tercer, minorat per l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'Hospital pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. Això no obstant, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

4.11. Provisions i contingències

L'Hospital registra una provisió quan existeix un compromís o una obligació davant tercers que és conseqüència d'esdeveniments passats i la seva liquidació suposarà una sortida de recursos, per un import i/o en un termini no coneguts amb certesa, però estimables amb una raonable fiabilitat.

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 l'Hospital no estigui obligat a respondre; en aquesta situació, la compensació es tindrà en compte per estimar l'import pel qual, si s'escau, figurarà la corresponent provisió.

Són passius contingents totes aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, la materialització futura de la qual i perjudici patrimonial associat s'estima de baixa probabilitat.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estima que hi ha probabilitat d'atendre una obligació. Per la seva part, els passius contingents no són objecte de registre comptable, sinó que s'informa sobre aquests a la memòria dels comptes anuals, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

4.12. 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.

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.

4.13. 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 anterior.

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.

4.14. 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 de provisions a llarg termini, del passiu del balanç de situació, 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 el saldo d'aquesta provisió es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els guanys i les pèrdues actuarials, originades com a conseqüència de diferències existents entre les hipòtesis actuarials prèvies i la realitat i els canvis d'hipòtesis actuarials, que s'imputen directament en una partida de reserves del patrimoni net.

4.15. Subvencions, donacions i llegats

4.15.1. Transferències i subvencions concedides

Les transferències i subvencions concedides s'enregistren com a despeses en el moment en què es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció, sense perjudici de la corresponent imputació pressupostària, que es durà a terme d'acord amb els criteris de reconeixement previstos en la comptabilitat pública.

Quan al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixen dubtes raonables quant al seu compliment futur, s'haurà de dotar una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

Les subvencions concedides que tinguin la naturalesa de reintegrables s'enregistren en comptes de crèdits a llarg o curt termini, en funció de la durada dels projectes finançats, essent objecte de traspàs al compte de pèrdues i guanys en funció del grau de justificació de les actuacions subvencionades.

4.15.2. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Les subvencions, donacions i llegats rebuts no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, d'acord amb els criteris que es detallen a continuació:

a) Quan es concedeixen per assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació: s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat que es destinin a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs, i en aquest cas s'han d'imputar en aquests exercicis.

b) Quan es concedeixen per finançar despeses específiques: s'imputaran com a ingressos en el mateix exercici en què es meritin les despeses que estiguin finançant.

c) Quan s'atorguen per adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els casos següents:

- Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa al balanç.

- Existències i actius financers: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

- Cancel·lació de deutes: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la cancel·lació, llevat que s'atorguin en relació amb un finançament específic, cas en què la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

Les transferències i subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya per a l'amortització de l'endeutament, sempre que aquest no tingui una finalitat específica, es reconeixen directament a l'epígraf de patrimoni, en el moment en què entra en vigor l'acord o la norma d'assumpció, i es registra simultàniament la cancel·lació del passiu assumit o amortitzat. La part de la transferència o subvenció rebuda per al retorn d'endeutament que es destina al finançament de despeses per interessos i altres despeses relacionades amb aquest endeutament s'imputa al resultat de l'exercici.

d) Els imports monetaris que es rebin sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeguin.

Les subvencions, les donacions i els llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'Hospital fins que adquireixen la condició de no reintegrables. A aquests efectes, es considera no reintegrable quan hi ha un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor del Clínic, s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

4.16. Adscripcions i cessions gratuïtes d'ús de béns i drets

Corresponen a operacions per les quals es transfereixen gratuïtament actius d'una entitat a una altra, perquè aquesta última els utilitzi per a una finalitat determinada.

Es registren i valoren conforme els criteris de reconeixement de subvencions, donacions i llegats rebuts, que s'esmenten a la nota 4.15.2 anterior, amb excepció del que s'exposa a continuació, en relació a les adscripcions de béns entre entitats públiques.

Les adscripcions de béns, quan aquestes es produeixen des d'una entitat pública a les seves entitats, constitueixen per a l'entitat dependent una aportació patrimonial inicial o una ampliació d'aquesta aportació com a conseqüència de l'assumpció de noves competències per l'esmentada entitat dependent.

L'adscripció a favor del Clínic de l'edifici situat al carrer Villarroel, número 170, figura classificat a l'immobilitzat material, amb abonament a la partida fons social de l'epígraf de fons propis (vegeu notes 6.2.a) i 11.1 següents).

Si l'adscripció o cessió gratuïta del bé és per un període inferior a la seva vida econòmica, el seu valor s'enregistra com un immobilitzat intangible pel valor raonable del dret d'ús del bé cedit. En cas que la l'adscripció o la cessió gratuïta fos per un període indefinit o similar a la vida econòmica de l'actiu rebut, aquest ha d'enregistrar-se en funció de la seva naturalesa i pel seu valor raonable en la data de la cessió.

Els equipaments cedits gratuïtament a favor de l'Hospital per una durada inferior a la seva vida útil figuren classificats a l'immobilitzat intangible (vegeu notes 4.1 i 5.2).

4.17. Operacions amb entitats vinculades

A efectes de presentació dels comptes anuals, es consideren entitats del grup i vinculades les següents:

- Generalitat de Catalunya
- Servei Català de la Salut
- Consorci de Gestió, Corporació Sanitària (CGCS)
- Barnaclínic, S.A.
- Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica (FCRB)
- Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (IDIBAPS)
- Fundació Privada Institut d'Alta Tecnologia – PRBB
- Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra (CAPSBE)
- Fundación Privada Instituto de Salud Global Barcelona (ISGLOBAL)
- Universitat de Barcelona (UB)

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

L'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 2022 no s'ha iniciat el procés per a la dissolució del CGCS, ni s'estima que es porti a terme en el curt termini.

Mitjançant l'Acord GOV/285/2022, de 20 de desembre, el Govern de la Generalitat de Catalunya ha autoritzat amb efectes 31 de desembre de 2022 la dissolució de l'IDIBAPS, la cessió global dels seus actius i passius amb efectes 1 de gener de 2023 a favor de FCRB, i l'aprovació dels estatuts de l'entitat resultant d'aquesta operació d'integració, amb la denominació Fundació de Recerca Clínic Barcelona-Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (FRCB-IDIBAPS).

4.18. Actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda

L'Hospital classifica un actiu no corrent com a mantingut per a la venda si el seu valor comptable es recuperarà fonamentalment a través de la seva venda, en lloc de pel seu ús continuat, quan es compleixen els requisits següents:

a) L'actiu es troba disponible en les condicions actuals per a la venda immediata, subjecte als termes usuals i habituals per a la venda.

b) La seva venda ha de ser altament probable, perquè concorren les circumstàncies següents:

- Existeix un compromís per vendre l'actiu i iniciar un programa per trobar comprador i completar el pla.

- La venda de l'actiu es negocia activament a un preu adequat en relació amb el valor raonable actual.

- S'espera completar la venda dins de l'any següent a la data de classificació de l'actiu com a mantingut per a la venda, llevat que, per fets o circumstàncies fora del control de l'Hospital, el termini de venda s'hagi d'allargar sempre que segueixi el compromís amb la venda de l'actiu.

- Les accions per completar la venda indiquen que és improbable que hi hagi canvis significatius o que hagi de ser retirat.

Els actius no corrents mantinguts per a la venda es valoren en el moment de la classificació en aquesta categoria, pel menor import entre el seu valor comptable i el valor raonable menys els costos de venda.

Per determinar el valor comptable en el moment de la reclassificació, es determina el deteriorament del valor en aquell moment i es registra, si s'escau, una correcció valorativa per deteriorament d'aquest actiu.

Mentre un actiu es classifica com a no corrent mantingut per a la venda, no s'amortitza, i s'han de dotar les correccions valoratives oportunes de manera que el valor comptable no excedeixi el valor raonable menys els costos de venda.

Les correccions valoratives per deteriorament dels actius no corrents mantinguts per a la venda, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar haguessin deixat d'existir, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys

4.19. Combinació de negocis

L'operació de transmissió que es descriu a la nota 1.4 anterior te la consideració d'una combinació de negocis, en els termes que preveu la norma de registre i valoració número 19 del Pla General de Comptabilitat, en tractar-se de l'adquisició d'elements patrimonials d'una part d'una entitat els quals constitueixen un negoci.

Conforme el que preveu l'esmentada norma de registre i valoració, en aquesta tipologia de combinació de negocis ha d'aplicar-se el denominat mètode d'adquisició.

El mètode d'adquisició suposa que l'entitat adquirent comptabilitza, a la data d'adquisició, els actius identificables adquirits i els passius assumits en la combinació de negocis, així com, si s'escau, el fons de comerç corresponent o diferència negativa. A partir d'aquesta data, l'entitat adquirent registra els ingressos i les despeses derivats del negoci, així com els fluxos de tresoreria que corresponguin.

La data d'adquisició és aquella en què l'entitat adquirent obté el control del negoci adquirit. Conforme el que s'exposa a la nota 1.4 anterior, la data d'adquisició de l'operació d'integració de la branca sanitària de la Fundació Plató va ser el 14 de gener de 2021, data de publicació de l'acord del Govern de la Generalitat en el DOGC. Des d'aquesta data les operacions derivades de l'activitat sanitària s'entenien realitzades en nom i per compte de l'Hospital i van ser registrades per aquest amb el conseqüent impacte en el balanç de situació, en el compte de pèrdues i guanys (ingressos i despeses) i en els fluxos de tresoreria de l'exercici 2021.

Si bé la integració dels actius i passius derivats d'aquesta operació va efectuar-se en dues fases diferents, essent la segona la corresponent a la data de perfeccionament de l'operació, el 20 de desembre de 2021, (moment en què es va formalitzar l'escriptura de transmissió dels immobles afectes a l'activitat assistencial), els efectes comptables en els valors dels actius i passius es van reconèixer des de la data d'adquisició (14 de gener de 2021).

L'Hospital va valorar els actius identificables adquirits i els passius assumits pels seus valors raonables en la data d'adquisició. En relació a la valoració dels immobles afectes a l'activitat sanitària adquirida, cal atendre al que s'exposa a la nota 6.2.b) següent.

En els casos en què el valor raonable dels actius i dels passius no va poder determinar-se amb suficient fiabilitat, aquests van ser valorats prenent en consideració els valors pels quals figuraven en els registres comptables de la Fundació Plató.

Addicionalment, i atès que la branca sanitària adquirida incorporava obligacions qualificades com a contingències, l'Hospital va reconèixer com a passius el valor raonable d'assumir aquestes obligacions, en considerar-se que corresponien a obligacions presents que sorgien de successos passats i el seu valor raonable havia estat mesurat amb suficient fiabilitat, encara que fos probable que per liquidar l'obligació hagués de produir-se una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics (vegeu nota 13.1.e) següent).

Conforme els criteris recollits en la norma de registre i valoració, l'import de la diferència resultant entre el valor dels actius adquirits i el dels passius assumits que va totalitzar la xifra de 6.684 milers d'euros, va ser enregistrada com un ingrés directament reconegut amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021.

Tal i com s'exposa a la nota 1.4 anterior, l'Annex 1 dels comptes anuals inclou els estats financers que es desprenen de l'operació d'adquisició de la branca sanitària de la Fundació Plató.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021

Els moviments registrats durant els exercicis 2022 i 2021 en els diferents comptes que integren aquest epígraf han estat els següents:

a) Exercici 2022

Cost	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	Cessions d'ús	Total
A 1 de gener de 2022	25	53.004	-	53.029
Altes	-	2.036	1.207	3.243
A 31 de desembre de 2022	25	55.040	1.207	56.272
Amortització acumulada				
A 1 de gener de 2022	(8)	(45.349)	-	(45.357)
Altes	-	-	(169)	(169)
Dotacions	(7)	(3.185)	(162)	(3.354)
A 31 de desembre de 2022	(15)	(48.534)	(331)	(48.880)
Deteriorament de valor	-	-	-	-
Valor Net a 31 de desembre de 2022	**10**	**6.506**	**876**	**7.392**

b) Exercici 2021

Cost	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	Total
A 1 de gener de 2021	8	49.247	49.255
Altes	17	2.049	2.066
Combinació de negocis (Nota 1.4 i Annex 1)	-	1.708	1.708
A 31 de desembre de 2021	25	53.004	53.029
Amortització acumulada			
A 1 de gener de 2021	(7)	(40.535)	(40.542)
Dotacions	(1)	(3.713)	(3.714)
Combinació de negocis (Nota 1.4 i Annex 1)	-	(1.101)	(1.101)
A 31 de desembre de 2021	(8)	(45.349)	(45.357)
Deteriorament de valor	-	-	-
Valor Net a 31 de desembre de 2021	**17**	**7.655**	**7.672**

5.2. Altra informació

Les inversions més significatives en aplicacions informàtiques realitzades durant l'exercici 2022 corresponen a la implementació de l'aplicació SAP 4/HANA i al desenvolupament de la web "Portal Clínic".

L'epígraf altre Immobilitzat Intangible correspon íntegrament a cessions gratuïtes d'equipament mèdic, el període de les quals resulta inferior a la vida útil dels equipaments cedits. Les inversions de l'exercici 2022, que han totalitzat la xifra de 1.207 milers d'euros, corresponen a l'equipament cedit de forma gratuïta que es deriva de la contractació del subministrament de fungible pels sistemes d'infusió intravenosa per bombes volumètriques i cessió d'equips d'infusió de bombes volumètriques amb destí a l'Hospital (expedient 2021-259); i de la contractació per a l'abordatge integral de pacients amb estimulació cerebral profunda (expedient 2020-6).

Els elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús són els següents:

	2022	2021
Propietat industrial	7	6
Aplicacions informàtiques	40.683	35.901
Total	**40.690**	**35.907**

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 no existeixen indicis de deteriorament en els actius intangibles del Clínic.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021

El moviments produïts en el decurs dels exercicis 2022 i 2021 en els diferents comptes d'immobilitzat material es mostren en les pàgines següents:

a) Exercici 2022

Cost	Terrenys	Construccions	Instal·lacions tècniques	Maquinària	Utillatge	Mobiliari	Equips per a procés d'informació	Elements de transport	Immobilitzat en curs	Total
A 31 de desembre de 2021	100.408	170.888	130.823	128.236	3.819	29.807	28.786	12	8.884	601.663
Esmena d'errors (Nota 2.7)	-	-	-	96	-	-	-	-	-	96
A 1 de gener de 2022	100.408	170.888	130.823	128.332	3.819	29.807	28.786	12	8.884	601.759
Altes	9.075	-	7	12.535	2	1.974	3.332	-	12.325	39.250
Baixes	-	-	-	(4.093)	(24)	(136)	9	(11)	(11)	(4.266)
Traspassos	-	3.245	2.260	-	-	-	-	-	(5.511)	(6)
A 31 de desembre de 2022	109.483	174.133	133.090	136.774	3.797	31.645	32.127	1	15.686	636.737
Amortització acumulada										
A 31 de desembre de 2021	-	(48.596)	(93.186)	(84.887)	(3.731)	(22.032)	(19.479)	(12)	-	(271.923)
Esmena d'errors (Nota 2.7)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	(20)
A 1 de gener de 2022	-	(48.596)	(93.186)	(84.907)	(3.731)	(22.032)	(19.479)	(12)	-	(271.943)
Dotacions	-	(3.894)	(6.304)	(8.661)	(36)	(1.332)	(2.482)	-	-	(22.709)
Retrocessions	-	-	-	3.918	24	122	11	11	-	4.086
A 31 de desembre de 2022	-	(52.490)	(99.490)	(89.650)	(3.743)	(23.243)	(21.950)	(1)	-	(290.566)
Deteriorament de valor										
A 1 de gener de 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.472)	(6.472)
Pèrdues per deteriorament	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A 31 de desembre de 2022	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(6.472)**	**(6.472)**
Valor Net a 31 de desembre de 2022	**109.483**	**121.643**	**33.600**	**47.124**	**54**	**8.402**	**10.177**	**-**	**9.215**	**339.698**

b) Exercici 2021

Cost	Terrenys	Construccions	Instal·lacions tècniques	Maquinària	Utillatge	Mobiliari	Equips per a procés d'informació	Elements de transport	Immobilizat en curs	Total
A 1 de gener de 2021	84.879	142.223	110.224	110.452	3.546	24.835	23.565	11	11.824	511.559
Altes	-	429	383	16.289	25	2.138	3.719	1	9.207	32.191
Combinació de negocis (Nota 1.4 i Annex 1)	15.529	20.553	15.766	3.808	308	2.866	1.502	-	-	60.332
Baixes	-	-	(14)	(2.313)	(60)	(32)	-	-	-	(2.419)
Traspassos	-	7.683	4.464	-	-	-	-	-	(12.147)	-
A 31 de desembre de 2021	100.408	170.888	130.823	128.236	3.819	29.807	28.786	12	8.884	601.663
Amortització acumulada										
A 1 de gener de 2021	-	(45.016)	(76.007)	(76.793)	(3.459)	(18.813)	(16.234)	(12)	-	(236.334)
Dotacions	-	(3.580)	(6.345)	(7.158)	(69)	(1.198)	(2.042)	-	-	(20.392)
Combinació de negocis (Nota 1.4 i Annex 1)	-	-	(10.844)	(3.188)	(262)	(2.051)	(1.203)	-	-	(17.548)
Retrocessions	-	-	10	2.252	59	30	-	-	-	2.351
A 31 de desembre de 2021	-	(48.596)	(93.186)	(84.887)	(3.731)	(22.032)	(19.479)	(12)	-	(271.923)
Deteriorament de valor										
A 1 de gener de 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.472)	(6.472)
Pèrdues per deteriorament	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A 31 de desembre de 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.472)	(6.472)
Valor Net a 31 de desembre de 2021	100.408	122.292	37.637	43.349	88	7.775	9.307	-	2.412	323.268
Esmena d'errors (Nota 2.7)	-	-	-	76	-	-	-	-	-	76
Valor Net a 1 de gener de 2022	**100.408**	**122.292**	**37.637**	**43.425**	**88**	**7.775**	**9.307**	**-**	**2.412**	**323.344**

6.2. Informació sobre diferents immobles afectes a les activitats

a) Immobles ubicats als carrers Villarroel, Casanova, Còrsega i Provença de Barcelona

Les partides de terrenys i edificis i construccions de l'epígraf d'immobilitzat material inclouen 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).

El 13 de maig de 2009, l'Hospital 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.

El 2009 la Universitat de Barcelona va iniciar 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 (vegeu nota 1.2 anterior). El sòl corresponent a aquest edifici va ser valorat per experts independents en la xifra de 58.038 milers d'euros i es va enregistrar amb abonament a la partida de Fons social, dels fons propis del Patrimoni net.

L'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 Universitat de Barcelona. 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 Universitat de Barcelona."

L'Acord de Govern de 3 de juliol de 2019 va autoritzar l'adquisició per part de l'Hospital 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. L'adquisició es va formalitzar en escriptura de compravenda el 25 de juliol de 2019. En conseqüència, en aquell exercici es va enregistrar el valor de l'immoble degudament desglossat entre el cost del terreny (3.207 milers d'euros) i el de la construcció (4.093 milers d'euros).

b) Immobles vinculats a la transmissió de la branca sanitària de la Fundació Plató

Tal i com s'exposa a la nota 1.4 anterior, el 20 de desembre de 2021 es va formalitzar l'escriptura pública de transmissió dels dos immobles afectes a la branca sanitària escindida de la Fundació Plató, amb els valors que es detallen a continuació:

Immoble c/ Plató, 21 (edifici hospitalari)	41.786
Immoble c/ Marc Aureli, 18-20 (edifici de consultes externes)	1.605
Total	**43.391**

Aquests imports es corresponen als valors raonables que es desprenen dels informes de taxació efectuats per experts independents el 9 de desembre de 2021 (immoble del c/ Marc Aureli, 18-20) i el 13 de desembre de 2021 (immoble del c/Plató, 21).

Les principals característiques d'aquestes valoracions es resumeixen a continuació:

- Els experts independents van utilitzar els següents mètodes de valoració:

  - Per a l'immoble del c/ Plató, 21, el valor raonable es va determinar a través del mètode de descompte de fluxos de caixa, el qual permet actualitzar la corrent monetària de fluxos que generarà en el futur l'activitat hospitalària que es desenvolupa a l'immoble, definint el seu valor per als possibles inversors com l'import actual de tots els fluxos nets que es produeixen anualment.

  - Per a l'immoble del c/ Marc Aureli, 18-20, el mètode emprat va ser el de comparació, basat en el principi de substitució que permet determinar el valor de mercat de tota classe d'immobles.

- Els valors raonables dels immobles van ser ajustats al mes de gener de 2021, prenent en consideració la data d'adquisició de l'operació de transmissió (vegeu nota 4.19 anterior).

- Les valoracions efectuades desglossen degudament per a cada immoble l'import corresponent al terreny i el de la construcció.

- Respecte al valor raonable referit a la construcció de l'immoble del c/ Plató, 21, els experts independents manifestaren en el seu informe que aquest valor inclou també el corresponent als elements d'immobilitzat necessaris per a l'exercici de l'activitat sanitària que es desenvolupa en l'edifici.

  En conseqüència, aquest import inclou el valor raonable dels elements d'immobilitzat que van ser objecte d'incorporació en la data d'adquisició de l'activitat sanitària (14 de gener de 2021), i que correspon a equipament mèdic assistencial, mobiliari, equipament informàtic i altre immobilitzat intangible i material que resulta necessari per al desenvolupament normal de l'activitat.

  En el moment d'efectuar-se la integració d'actius i passius en la primera fase de l'operació, el valor net comptable d'aquests elements, va totalitzar la xifra de 7.310 milers d'euros (dels quals, 6.703 milers d'euros corresponien a immobilitzat material i 607 milers d'euros a immobilitzat intangible, vegeu Annex 1).

- Les vides útils estimades pels expert independents s'estenen fins l'any 2050, en el cas de l'edifici hospitalari del c/ Plató, 21, i fins l'any 2076 pel que fa a l'edifici de consultes externes del c/ Marc Aureli, 18-20.

  Conforme els requeriments previstos a la norma de registre i valoració que s'exposa a la nota 4.19 anterior, les amortitzacions dels immobles calculades des de la data d'adquisició de l'operació van ser imputades amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021.

Prenent en consideració les característiques de les valoracions efectuades, els imports pels quals figuren enregistrats aquests immobles en l'epígraf d'immobilitzat material es detallen en el quadre que es mostra tot seguit:

	Immoble c/ Plató, 21	Immoble c/ Marc Aureli, 18-20	Total
Valor del terreny	14.911	618	15.529
Valor de la construcció:			
- Valor segons informe d'experts independents	26.876	987	27.863
- Valor net comptable de l'immobilitzat procedent de la Fundació Plató (Annex 1)	(7.310)	-	(7.310)
	19.566	987	20.553
Valor raonable dels immobles	**34.477**	**1.605**	**36.082**

c) Obres de construcció de l'edifici satèl·lit per a l'atenció d'oncologia radioteràpica al municipi de Granollers

En el marc de l'aliança estratègica subscrita entre l'Hospital i la Fundació Privada Hospital Asil de Granollers (en endavant, FPHAG), el 3 de desembre de 2018 ambdues entitats van formalitzar una addenda de desplegament amb l'objecte de definir la construcció, per part del Clínic, d'un centre de radioteràpia en l'entorn hospitalari de la FPHAG.

L'addenda de desplegament estableix la constitució per part de la FPHAG, d'un dret de superfície a favor del Clínic, sobre el terreny en el qual ha de construir-se el centre de radioteràpia.

El dret de superfície té una vigència de 35 anys, a comptar des de la formalització de l'escriptura de constitució del dret, amb possibilitat de pròrroga per períodes decennals, previ acord explícit entre les parts. Es retribueix a través d'un cànon anual de 90 milers d'euros, establint un període de carència en el seu pagament de 25 anys, computables des de la data d'inici de l'activitat de radioteràpia per part del Clínic.

Finalitzat el termini del dret de superfície, l'edifici revertirà a la FPHAG, sense equipaments, en les condicions d'ús i conservació en què estigui en el moment de la reversió.

A la data de formulació d'aquests comptes anuals, resta pendent de formalitzar-se l'escriptura de constitució del dret de superfície.

El novembre de 2021, el Clínic va adjudicar les obres de construcció de l'edifici, amb un pressupost total de 8.161 milers d'euros (IVA inclòs). L'edifici té una superfície total de 3.440 m2, distribuïts en dues plantes. A la planta baixa es desenvoluparà l'activitat de radioteràpia mentre que a la planta primera es realitzarà l'activitat d'hemodiàlisi.

A 31 de desembre de 2022 els costos executats en la construcció de l'edifici totalitzen la xifra de 6.607 milers d'euros i figuren classificats a la partida d'immobilitzat material en curs (vegeu nota 6.4 següent).

Atès que el Servei Català de la Salut manté adjudicat a una empresa privada el servei d'hemodiàlisi per als pacients residents en les àrees bàsiques de salut de la zona del Vallès Oriental, el 7 de novembre de 2022, l'empresa privada adjudicatària d'aquest servei i el Clínic van formalitzar un conveni de col·laboració, regulador de les condicions per les quals l'esmentada empresa ocuparà els espais de la planta primera de l'edifici de radioteràpia ubicat al municipi de Granollers, per a la realització del servei d'hemodiàlisi.

Conforme els pactes previstos en el conveni, el Clínic arrendarà a l'esmentada entitat, una vegada finalitzades les obres, els espais corresponents a la primera planta, per tal de què aquesta pugui realitzar l'activitat d'hemodiàlisi. El contracte d'arrendament a formalitzar tindrà una durada de 35 anys (equivalent al termini d'atorgament del dret de superfície a favor de l'Hospital), amb la possibilitat de pròrroga per períodes de 10 anys, sempre que s'acordi expressament entre les parts. L'arrendament tindrà una retribució anual de 234 milers d'euros durant la vigència del contracte.

El conveni preveu que l'entitat adjudicatària del servei d'hemodiàlisi efectuï un pagament anticipat de l'arrendament, a satisfer durant el període d'execució de les obres, per un import total de 3.269 milers d'euros (IVA exclòs), prèvia emissió de les factures corresponents per part del Clínic. Una vegada formalitzat el contracte d'arrendament, l'import pagat de forma anticipada compensarà durant un període de 14 anys els imports a satisfer en concepte de retribució de l'arrendament, de manera que l'entitat haurà de fer efectiva la quota anual prevista a partir de la finalització de l'esmentat període de compensació.

Finalment, el conveni estableix que en el cas que l'entitat perdi la seva condició d'adjudicatària del servei d'hemodiàlisi durant la vigència del contracte d'arrendament, aquest quedarà resolt automàticament. En aquest cas, el Clínic restaria obligat, si fos el cas, a retornar els imports satisfets per l'entitat de forma anticipada que estiguessin pendents de compensació en el moment de la resolució del contracte.

A 31 de desembre de 2022, i conforme el grau d'execució de les obres de construcció, l'import facturat a l'entitat que ocuparà la primera planta de l'edifici en concepte de pagament anticipat de l'arrendament totalitza la xifra de 2.579 milers d'euros, i figura classificat a l'epígraf de deutes a curt termini (vegeu nota 9.8 següent). L'import d'aquest passiu serà classificat a llarg termini en el moment en què es formalitzi el contracte d'arrendament de la planta primera de l'edifici.

El 23 de desembre de 2022, el Director del Servei Català de la Salut ha resolt atorgar una aportació de capital a favor del Clínic per import de 3.418 milers d'euros, amb càrrec al capítol 8 del pressupost de despeses del Servei, amb l'objectiu de finançar el cost de la construcció de la planta baixa de l'edifici. L'aportació, que ha estat íntegrament satisfeta el 3 de gener de 2023, figura classificada a 31 de desembre a la partida Altres crèdits amb Administracions Públiques, atès que el Servei ha procedit al reconeixement de la corresponent obligació en el seu pressupost de despeses de l'exercici 2022 (vegeu notes 12.2 i 14.3 següents).

Addicionalment, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Granollers, en sessió celebrada el 20 de desembre de 2022, va atorgar una subvenció nominativa a favor del Clínic per import de 450 milers d'euros, amb la finalitat de finançar parcialment les obres de l'edifici (vegeu nota 12.3 següent).

6.3. Deteriorament de valor de l'immobilitzat material

El 2012 va ser objecte de deteriorament el valor dels actius que figuren a la partida d'immobilitzat en curs, atenent a l'informe elaborat per la Direcció del Clínic sobre l'anàlisi de les actuacions realitzades en exercicis anteriors per a la construcció d'un nou edifici hospitalari, prenent en consideració el context econòmic i pressupostari d'aquell exercici als efectes de la seva valoració econòmica i patrimonial. Com a conseqüència d'aquest informe, l'Hospital va procedir a enregistrar una pèrdua per deteriorament d'aquests actius per un import total de 1.575 milers d'euros, amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2012. En els exercicis 2014 i 2015, es van revisar les condicions de les actuacions procedint a enregistrar una pèrdua per deteriorament addicional de 3.273 i 1.624 milers d'euros respectivament, el que va suposar la totalitat del valor dels actius. En els anys 2022 i 2021 no s'han modificat aquests imports, de manera que aquests actius es troben totalment deteriorats.

A 31 de desembre de 2022 i 2021 no existeixen indicis de deteriorament sobre la resta dels béns que integren l'immobilitzat material.

6.4. Altra informació

Les inversions més rellevants efectuades durant el 2022 han estat les següents:

- En la partida de terrenys, les inversions de l'exercici corresponen íntegrament a l'adquisició per part del Clínic del dret de vol i subedificació sobre una part de la finca situada al carrer Plató, 21, que era propietat de la Fundació Plató, i que tenia el seu origen en la formalització de la transmissió dels immobles afectes a la branca assistencial que va ser adquirida pel Clínic el 2021 (vegeu nota 1.4 anterior).

  El cost total del dret de vol ha totalitzat la xifra de 9.075 milers d'euros, i figura classificat en aquesta partida, en considerar-se més valor dels terrenys que conformen l'immoble del carrer Plató, 21.

  L'adquisició va ser formalitzada en escriptura pública el 28 de juliol de 2022, un cop obtinguda l'autorització del Departament d'Economia i Hisenda.

- La partida Maquinària inclou:

  - 1.559 milers d'euros corresponents a dos tomògrafs axials d'altes prestacions, cedits de forma gratuïta pel Servei Català de la Salut, conforme sengles actes de posada a disposició formalitzades el 20 de desembre de 2022 (1.172 milers d'euros) i el 28 de desembre de 2022 (387 milers d'euros).

    Aquests equipaments adquirits pel Servei Català de la Salut han estat finançats pel Pla d'Inversions en Equipaments d'Alta Tecnologia (INVEAT), del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia – Fondos Next Generation.

  - 107 milers d'euros d'equipament d'hospitalització convencional i de crítics, també cedits gratuïtament per part del Servei Català de la Salut, conforme l'acta de posada a disposició signada el 3 d'octubre de 2022.

  - 220 milers d'euros d'equipament mèdic finançat amb la convocatòria de l'exercici 2022 del Programa de suport a la renovació tecnològica (PERT), atorgat pel Servei Català de la Salut (vegeu nota 12.2.c) següent),

  - Entre les inversions més significatives hi destaquen diferents equips mèdics adquirits per al Centre de Diagnòstic Biomèdic (2.888 milers d'euros), per a l'Àrea Quirúrgica (2.195 milers d'euros) i per a l'Institut Clínic de Medicina i Dermatologia (823 milers d'euros).

Durant el 2022 han estat objecte de traspàs a les partides d'edificis i construccions i d'instal·lacions tècniques, immobilitzat en curs per valor de 3.245 i 2.260 milers d'euros respectivament (7.683 i 4.464 milers d'euros a l'exercici 2021). Les obres més rellevants finalitzades en 2022 han estat les realitzades a l'Àrea d'Hemodinàmica Cardíaca, de l'Institut Clínic Cardiovascular (1.632 milers d'euros).

El valor en llibres de l'immobilitzat en curs al tancament de l'exercici 2022 totalitza la xifra de 9.215 milers d'euros (2.412 milers d'euros a l'exercici 2021) i correspon principalment a les obres de construcció de l'edifici d'oncologia radioteràpica al municipi de Granollers (6.607 milers d'euros, vegeu nota 6.2.c) anterior) i a la reforma del nou espai de Salut Internacional i Vacunació d'Adults al carrer Casanovas 150, (1.200 milers d'euros).

L'Hospital té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. No hi cap manca de cobertures relacionades amb aquests elements.

L'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús es desglossa a continuació:

	2022	2021
Edificis i construccions	231	225
Instal·lacions tècniques	43.951	41.051
Maquinària i utillatge	69.302	66.386
Mobiliari	17.799	16.925
Altre Immobilitzat	15.608	14.058
Total	**146.891**	**138.645**

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

7.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021

Els moviments dels comptes que integren l'epígraf d'Inversions Immobiliàries es desglossen en els quadres que es mostren a continuació:

a) Exercici 2022

Cost	Terrenys	Construccions	Total
A 1 de gener de 2022	9.292	6.789	16.081
Altes	3.037	992	4.029
Traspassos procedents de l'immobilitzat material	-	6	6
A 31 de desembre de 2022	12.329	7.787	20.116
Amortització acumulada			
A 1 de gener de 2022	-	(2.193)	(2.193)
Dotacions	-	(157)	(157)
A 31 de desembre de 2022	-	(2.350)	(2.350)
Deteriorament de valor			
A 1 de gener de 2022	-	(102)	(102)
Reversió del deteriorament	-	13	13
A 31 de desembre de 2022	-	(89)	(89)
Valor Net a 31 de desembre de 2022	**12.329**	**5.348**	**17.677**

b) Exercici 2021

Cost	Terrenys	Construccions	Total
A 1 de gener de 2021	9.292	6.789	16.081
Altes	-	-	-
A 31 de desembre de 2021	9.292	6.789	16.081
Amortització acumulada			
A 1 de gener de 2021	-	(2.052)	(2.052)
Dotacions	-	(141)	(141)
A 31 de desembre de 2021	-	(2.193)	(2.193)
Deteriorament de valor			
A 31 de desembre de 2020	-	(4.224)	(4.224)
Esmena d'errors		4.114	4.114
A 1 de gener de 2021	-	(110)	(110)
Reversió del deteriorament	-	7	7
A 31 de desembre de 2021	-	(103)	(103)
Valor Net a 31 de desembre de 2021	**9.292**	**4.493**	**13.785**

7.2. Informació sobre les inversions immobiliàries

Els immobles que integren aquest epígraf es relacionen a continuació:

- Immobles situats al municipi de Barcelona:

  - Gran Via, 534
  - Navas de Tolosa, 339
  - Sardenya, 361
  - Passatge Prunera, 6
  - Aldana, 11
  - Compte d'Urgell, 156 (aparcaments)
  - Floridablanca, 55
  - Ample, 29
  - Aparcament situat a l'edifici de consultes externes de l'Hospital
  - Entença, 208
  - Escudellers, 22
  - Vallhonrat, 12

- Immoble situat a l'Hospitalet de Llobregat, carrer Montseny, 63-71.

- Aparcament i immoble situat a Pineda de Mar, Carrer Moragas i Barret, números 54 i 63, respectivament.

- Finca Rústica al municipi de Sant Joan Despí.

- Immoble situat a Cubelles, a l'Avinguda Europa, 19.

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.

Els ingressos percebuts durant l'exercici 2022 en concepte de rendes procedents de les inversions immobiliàries han totalitzat la xifra de 591 milers d'euros (339 milers d'euros en 2021).

Per la seva part, les despeses d'explotació imputades al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 directament vinculades a aquestes inversions han estat de 150 milers d'euros (50 milers d'euros en 2021).

No existeixen restriccions per a la realització de noves inversions immobiliàries, pel cobrament dels ingressos derivats d'aquestes o en relació amb els recursos obtinguts d'una possible alienació.

7.3. Deteriorament de valor de les inversions immobiliàries

Conforme les valoracions efectuades per experts independents, al tancament de l'exercici 2022 s'ha procedit a enregistrar pèrdues per deteriorament de valor per import de 34 milers d'euros, corresponent als immobles del carrer Montseny (Hospitalet de Llobregat) i al del carrer Moragas i Barret (Pineda de Mar).

Per la seva part, s'ha enregistrat una reversió del deteriorament de valor per import de 47 milers d'euros, que correspon a l'aparcament situat al carrer Moragas i Barret (Pineda de Mar), i als immobles ubicats al carrer Comte d'Urgell (Barcelona), al carrer Floridablanca, al carrer Ample (Barcelona) i a la finca rústica del municipi de Sant Joan Despí.

7.4. Altra informació

Les inversions de l'exercici 2022 es corresponen als següents immobles:

	Terreny	Construcció	Total
Escudellers, 22	1.570	354	1.924
Vallhonrat, 12	1.153	397	1.550
Entença, 208	248	77	325
Avinguda Europa, 19	66	164	230
Total	**3.037**	**992**	**4.029**

La totalitat dels immobles adquirits durant l'exercici provenen d'herències rebudes de persones físiques (vegeu notes 12.1 i 12.5 següents).

No existeixen elements d'aquest epígraf que figurin totalment amortitzats al tancament dels exercicis 2022 i 2021.

L'Hospital té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes les inversions immobiliàries, sense que existeixi cap manca de cobertura sobre les mateixes.

8. ARRENDAMENTS

8.1. Arrendaments operatius - Arrendador

El Clínic manté formalitzats contractes d'arrendament amb els cobraments mínims futurs que es desglossen en el quadre següent, calculats d'acord amb les condicions actuals d'aquests contractes, sense tenir en compte la repercussió de despeses comunes, increments futurs d'IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades:

	2022	2021
Menys d'un any	1.142	1.056
Entre un i cinc anys	5.710	5.281
Més de cinc anys	5.710	5.281
Total	**12.562**	**11.618**

Els contractes més significatius de l'Hospital en la seva condició d'arrendador, corresponen bàsicament als formalitzats amb les entitats vinculades CAPSBE, Barnaclínic, S.A. i FCRB i amb els tercers Barcelona d'Aparcaments Municipals, SA, Altima Serveis Funeraris, SL, Serveis Funeraris, SA i Banc de Sang i Teixits.

Els ingressos enregistrats amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 en concepte de quotes d'arrendaments han totalitzat la xifra de 1.397 milers d'euros (1.059 milers d'euros en 2021), dels quals 591 milers d'euros provenen de les inversions immobiliàries (339 milers d'euros en 2021, vegeu nota 7.2 anterior).

8.2. Arrendaments operatius - Arrendatari

Els pagaments mínims futurs dels contractes d'arrendament on l'Hospital actual com a arrendatari es mostren a continuació:

	2022	2021
Menys d'un any	1.288	1.159
Entre un i cinc anys	6.438	6.043
Més de cinc anys	6.438	6.043
Total	**14.164**	**13.245**

En la seva posició d'arrendatari, els contractes més significatius són els corresponents als immobles dels carrers Rosselló, 138, Casanova, 153, Còrsega, 173, i als magatzems ubicats als municipis de Cornellà de Llobregat (carrer Ignasi Iglesias) i Sant Just Desvern (carrer Foment, 2).

Mitjançant escriptura pública formalitzada el 26 d'abril de 2020, l'Arquebisbat de Barcelona va atorgar a favor del Clínic el dret de superfície sobre la finca situada al carrer Comte d'Urgell, números 176-180, per un termini de 75 anys, i retribuït a través d'un cànon mensual per import de 25 milers d'euros (IVA exclòs), amb una bonificació del 50% durant els tres primers anys de vigència del dret.

El 2021 l'Hospital es va subrogar en dos contractes d'arrendament procedents de la branca d'activitat sanitària adquirida que es detalla a la nota 1.4 anterior, corresponents als immobles ubicats als carrers Copèrnic, 61-63 i Tavern, 61.

L'import de les despeses imputades en 2022 en concepte de quotes d'arrendament i prestacions relacionades és de 1.755 milers d'euros (1.509 milers d'euros el 2021).

Addicionalment el Clínic manté formalitzats un total de 21 contractes d'arrendament operatiu de maquinària i equipament mèdic que han comportat una despesa en 2022 per import de 807 milers d'euros (773 milers d'euros en l'exercici 2021).

9. INSTRUMENTS FINANCERS

9.1. Categories d'actius financers

Els actius financers que figuren en el balanç de situació al tancament dels exercicis 2022 i 2021 es classifiquen en les següents categories:

a) Exercici 2022

	Categories		
Classes	**Actius financers a cost amortitzat**	**Actius financers a cost**	**Total**
A llarg termini:			
Inversions en entitats del grup i vinculades:			
- Instruments de patrimoni	-	183	183
- Crèdits concedits	340	-	340
	340	183	523
Inversions financeres:			
- Instruments de patrimoni	-	150	150
- Crèdits a tercers	456	-	456
	456	150	606
Total actius a llarg termini	796	333	1.129
A curt termini:			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	188.890	-	188.890
Inversions en entitats del grup i vinculades:			
- Crèdits concedits	1.698	-	1.698
Inversions financeres:			
- Instruments de patrimoni	-	10	10
- Crèdits a tercers	1.716	-	1.716
- Altres inversions financeres	337	-	337
	2.053	10	2.063
Total actius a curt termini	192.641	10	192.651
Total actius financers	**193.437**	**343**	**193.780**

b) Exercici 2021

Classes	Categories		
	Actius financers a cost amortitzat	Actius financers a cost	Total
A llarg termini:			
Inversions en entitats del grup i vinculades:			
- Instruments de patrimoni	-	183	183
- Crèdits concedits	459	-	459
	459	183	642
Inversions financeres:			
- Instruments de patrimoni	-	150	150
- Crèdits a tercers	698	-	698
	698	150	848
Total actius a llarg termini	**1.157**	**333**	**1.490**
A curt termini:			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	166.857	-	166.857
Inversions en entitats del grup i vinculades:			
- Crèdits concedits	688	-	688
Inversions financeres:			
- Instruments de patrimoni	-	19	19
- Crèdits a tercers	242	-	242
- Altres inversions financeres	298	-	298
	540	19	559
Total actius a curt termini	**168.085**	**19**	**168.104**
Total actius financers	**169.242**	**352**	**169.594**

9.2. Inversions en entitats del grup i vinculades

a) Composició de les inversions

Els saldos a llarg i curt termini dels comptes que integren aquest epígraf es mostren a continuació:

	2022		2021	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Instruments de patrimoni:				
- Barnaclínic, S.A.	183	-	183	-
Crèdits concedits				
- CGCS	340	1.479	459	-
- FCRB	-	217	-	686
- Barnaclínic, S.A.	-	2	-	2
	340	1.698	459	688
Total Inversions en entitats del grup i vinculades	**523**	**1.698**	**642**	**688**

b) Instruments de patrimoni d'entitats del grup i vinculades

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

c) Crèdits amb entitats del grup i vinculades

La partida de crèdits a llarg termini correspon íntegrament al saldo disposat d'una pòlissa de tresoreria formalitzada a favor del Consorci de Gestió, Corporació Sanitària (CGCS). El 30 de desembre de 2018 l'Hospital va posar a disposició de CGCS una quantitat màxima de 1.000 milers d'euros en concepte de pòlissa de tresoreria per atendre les necessitats que poguessin sorgir per tal d'equilibrar el dèficit o necessitats transitòries de tresoreria a final de cada exercici. El 2 de juny de 2022 s'ha procedit a la renovació de la pòlissa, amb les mateixes condicions que les subscrites en 2018, podent-se disposar de la quantitat màxima prevista en una o vàries vegades durant la vigència de l'acord i fins el 2 de juny de 2026, data en la que haurà de retornar-se l'import disposat. El finançament disposat per CGCS, que no merita interessos a favor de l'Hospital, totalitza la xifra de 340 milers d'euros al tancament de l'exercici 2022 (459 milers d'euros a 31 de desembre de 2021).

L'import dels crèdits concedits a curt termini, que totalitza la xifra de 1.698 milers d'euros, es desglossa en els següents conceptes:

- 1.479 milers d'euros corresponents al saldo a cobrar de CGCS en concepte de la transferència corrent del mes de desembre rebuda per aquesta entitat per part de la Diputació de Barcelona, pendent de liquidar a favor del Clínic al tancament de l'exercici 2022.

- L'import pendent de cobrament de la FCRB en concepte d'aportació al conveni Cellnex, per import de 121 milers d'euros (573 milers d'euros en 2021).

- Els saldos corresponents a les liquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit del mes de desembre de 2022, per import de 98 milers d'euros (96 milers d'euros corresponents a FCRB i 2 milers d'euros a Barnaclínic, SA), en pertànyer aquestes entitats al grup fiscal d'IVA del qual l'Hospital és l'entitat dominant. A 31 de desembre de 2021 aquests imports totalitzaven la xifra de 115 milers d'euros.

9.3. Inversions financeres

a) Composició de les inversions

Aquest epígraf a llarg i curt termini mostra els següents imports al tancament dels exercicis 2022 i 2021:

	2022		2021	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Instruments de patrimoni	150	10	150	19
Crèdits a tercers:				
- Banc de Sang i Teixits	456	239	698	242
- Institut d'Alta Tecnologia	-	-	-	-
- Associació Acondicionamiento Tarrasense - Leitat Technologycal Center	-	1.477	-	-
	456	1.716	698	242
Altres inversions financeres	-	337	-	298
Total Inversions financeres	**606**	**2.063**	**848**	**559**

b) Instruments de patrimoni

La partida Instruments de patrimoni a llarg termini correspon íntegrament a la participació de l'Hospital en el capital de la societat Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA.

Conforme els darrers comptes anuals aprovats d'aquesta societat, no existeixen indicis de deteriorament de la participació a 31 de desembre de 2022.

c) Crèdits a tercers – Banc de Sang i Teixits

El 27 de novembre de 2013, la Junta del Patronat de l'entitat 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, amb la condició suspensiva que el Protectorat l'autoritzés, 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 de 1.953 milers d'euros.

El 18 de desembre de 2013 es va signar el Conveni entre el Clínic com a principal creditor de la Fundació i el Banc de Sang i Teixits (en endavant, BST), 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 seva clàusula vuitena, s'acorden els principals termes pel retorn dels imports corresponents al préstec participatiu i el deute comercial de la Fundació abans esmentats.

El Clínic manté els imports a cobrar amb el BST, i ha procedit a regularitzar els imports pendents en base a les previsions actuals de cobrament que sorgeixen de l'esmentat conveni. A 31 de desembre de 2022 l'import pendent a llarg termini totalitza la xifra de 456 milers d'euros, mentre que l'import classificat en el curt termini és de 239 milers d'euros (698 milers d'euros a llarg termini i 242 milers d'euros a curt termini al tancament de l'exercici 2021).

La Direcció del Clínic avalua cada exercici la recuperabilitat de les dues operacions que composen l'import a cobrar amb el BST, en base als fluxos de caixa generats pel Pla de negoci de l'activitat subjecte a l'aliança estratègica del banc de teixits. Al tancament de l'exercici 2022 no existeixen indicis de deteriorament del crèdit.

d) Crèdits a tercers – Institut d'Alta Tecnologia

La partida crèdits a llarg termini inclou un import a cobrar de 100 milers d'euros, que es troba totalment deteriorat des d'exercicis anteriors, en concepte d'un crèdit formalitzat amb l'Institut d'Alta Tecnologia.

e) Crèdits a tercers – Associació Acondicionamiento Tarrasense - Leitat Technologycal Center

El 30 d'abril de 2021, el Clínic i aquesta entitat (en endavant, Leitat) van formalitzar un conveni de col·laboració amb l'objectiu de constituir i regular el funcionament de la Plataforma Col·laborativa de Teràpies Avançades Cínic-Leitat.

En el marc d'aquesta col·laboració, el 3 d'octubre de 2022 ambdues entitats han formalitzat una addenda a l'esmentat conveni, per la qual el Clínic atorga a Leitat una subvenció de 2.141 milers d'euros, amb càrrec al capítol 7 dels seus pressupostos, amb l'objecte de finançar parcialment les despeses de condicionament i compra d'equipaments que Leitat ha d'adquirir per destinar-los als espais titularitat d'aquesta entitat on es desenvoluparà l'activitat de laboratori de la Plataforma.

El cost total de les despeses i inversions necessàries per condicionar el laboratori totalitza la xifra de 4.404 milers d'euros, de manera que la subvenció atorgada pel Clínic finança un 48,63% del pressupost total de l'actuació.

L'import total de la subvenció ha estat íntegrament satisfet per part del Clínic, mitjançant dos pagaments, el primer dels quals, per import de 1.200 milers d'euros, es va realitzar el 27 de maig de 2022. La quantitat restant, 941 milers d'euros, ha estat transferida a Leitat en la mateixa data de formalització de l'addenda al conveni de col·laboració.

Les despeses finançades amb la subvenció hauran d'estar íntegrament executades el 31 de desembre de 2023, i Leitat haurà de presentar un compte justificatiu en el termini màxim de dos mesos des de la finalització de les actuacions subvencionades.

Al tancament de l'exercici 2022, Leitat havia executat part de la subvenció atorgada, per import de 665 milers d'euros, en haver incorregut en una part dels costos necessaris pel condicionament del laboratori.

En conseqüència, a 31 de desembre de 2022 l'import pendent d'executar respecte del total de la subvenció atorgada totalitza la xifra de 1.477 milers d'euros, i figura classificat en la partida de crèdits a curt termini, atès que de no justificar-se degudament per part de Leitat les despeses pendents d'executar, aquest import hauria de reintegrar-se a favor del Clínic.

f) Altres inversions financeres

Corresponen íntegrament a fiances i dipòsits constituïts per import de 337 i 298 milers d'euros al tancament dels exercicis 2022 i 2021, respectivament.

9.4. Clients per vendes i prestació de serveis i Clients, entitats del grup i vinculades

El detall d'aquestes partides al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

	2022	2021
Clients per vendes i prestacions de serveis:		
- Entitats d'Assistència	10.373	8.222
- Mútues d'accident	626	409
- Particulars	2.921	2.987
	13.920	11.618
Factures pendents d'emetre a Entitats, Mútues, Particulars i Altres	1.144	1.113
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	(4.270)	(4.490)
Total clients per vendes i prestacions de serveis	**10.794**	**8.241**
Servei Català de la Salut:		
- Saldo pendent de cobrament	99.784	111.887
- Factures pendents d'emetre	67.718	40.607
- Factures pendents d'emetre procedent de la integració de la branca sanitària de la Fundació Plató (notes 1.4 i Annex 1)	(4.814)	(4.492)
	162.688	148.002
Saldos pendents de cobrament amb altres entitats del grup i vinculades	2.143	3.494
Total clients entitats del grup i vinculades	**164.831**	**151.496**

L'import a 31 de desembre de 2022 en concepte de facturació pendent d'emetre al Servei Català de la Salut és de 67.718 milers d'euros (40.607 milers d'euros al tancament de l'exercici 2021). Correspon principalment a la regularització dels paràmetres d'activitat i tarifes establertes en les clàusules addicionals als contractes formalitzats en cadascun dels exercicis.

A 31 de desembre de 2022 resta pendent de facturació la regularització dels paràmetres de l'activitat sanitària concertada per part de la Fundació Plató amb el Servei Català de la Salut, corresponents a l'exercici 2020 i al període comprés entre l'1 i el 13 de gener de 2021, que era prèvia a la formalització de l'operació d'integració a favor de l'Hospital que s'esmenta a la nota 1.4 anterior. El gener de 2023 han estat emeses les factures corresponents a la regularització de l'activitat de l'any 2020, la qual presenta signe negatiu, havent totalitzat la xifra de (-)4.331 milers d'euros.

El compte deutor amb el Servei Català de la Salut està composat bàsicament per la totalitat de les factures pendents de cobrament corresponents als mesos de novembre i desembre de 2022.

El moviment de la partida Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials presenta el següent moviment:

	2022	2021
Saldo inicial	4.490	4.732
Dotacions de l'exercici	574	434
Aplicacions de l'exercici	(794)	(676)
Saldo final	**4.270**	**4.490**

9.5. Categories de passius financers

Tots els passius financers que figuren en el passiu del balanç de situació es classifiquen a efectes de la seva valoració en la categoria de passius financers a cost amortitzat.

9.6. Deutes a llarg termini

Corresponen íntegrament als deutes generats amb la Tresoreria de la Seguretat Social 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 Trentena 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.

L'Hospital va sol·licitar el 16 de maig de 2022 l'ampliació de la carència de la moratòria que té concedida, des de l'1 de gener de 1997, segons les previsions de la Disposició Addicional Trentena de la Llei 41/1994, de 30 de desembre, de Pressupostos de l'Estat per a l'any 1995, mantenint el període d'amortització fins al màxim de deu anys permès de conformitat amb l' establert en la Disposició Addicional Cinquanta Sisena de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022.

La sol·licitud va ser autoritzada mitjançant Resolució del Director General de la Tresoreria de la Seguretat Social el 30 de setembre de 2022, amb el següent calendari de venciments:

Any	Deute pendent
2023	13.910
2024	13.910
2025	13.910
2026	13.910
2027	13.910
2028	13.910
2029	13.910
2030	13.910
2031	13.910
2032	13.911
Total	**139.101**

Conforme l'esmentada Resolució, el saldo pendent de pagament a llarg termini (període 2024 – 2032) totalitza la xifra de 125.191 milers d'euros. L'import pendent de pagament amb venciment l'any 2023 és de 13.910 milers d'euros i figura classificat a curt termini, partida Altres deutes amb Administracions públiques (vegeu nota 14.3 següent).

Tal i com s'exposa a la nota 2.2 anterior, el 31 de gener de 2023 ha estat presentada la sol·licitud d'ampliació de carència de la moratòria que té concedida l'Hospital des de l'1 de gener de 1997, a 28 anys mantenint el període d'amortització fins al màxim de deu anys permès conforme el previst en la Disposició Addicional Cinquanta Cinquena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023. La sol·licitud presentada resta pendent de resolució a la data de formulació d'aquests comptes anuals.

9.7. Deutes amb entitats del grup i vinculades

a) Composició dels deutes

El seu detall es mostra en el quadre que es presenta a continuació:

	2022		2021	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Generalitat de Catalunya:				
- Préstecs ICO per al finançament de pagament de proveïdors	8.347	14.311	22.659	14.311
- Cash-Pooling	-	11.978	-	11.981
- Interessos meritats i no vençuts	-	27	-	49
	8.347	26.316	22.659	26.341
CGCS	2.650	2.019	5.081	1.144
Total Deutes amb entitats del grup i vinculades	**10.997**	**28.335**	**27.740**	**27.485**

b) Deutes amb la Generalitat de Catalunya

Als efectes de donar compliment a les disposicions previstes en el Reial Decret Llei 7/2012, del 9 de març, que crea el Fons pel finançament dels pagaments als proveïdors, i en 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), el 10 d'abril de 2012 l'Hospital va trametre 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 el 20 de novembre de 2013. El contracte té venciment el 31 d'agost de 2023, merita un interès de mercat i s'amortitza mitjançant 32 pagaments trimestrals, el primer dels quals va tenir 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 el 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 finançar 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 el 17 de desembre de 2014 per un import de 39.500 milers d'euros. El contracte té venciment el 31 de març de 2024, merita un interès de mercat i s'amortitza mitjançant 32 pagaments trimestrals, el primer dels quals va tenir lloc el 30 de juny de 2016 i el darrer serà el 31 de març de 2024.

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, indicava que les comunitats autònomes amb préstecs vigents a 31 de desembre de 2014 derivats, entre altres, dels mecanismes de finançament ICO, no havien de fer cap abonament de principal durant el 2015, i els venciments dels mateixos s'allargaven 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.

Pel que fa als interessos meritats, la mateixa Disposició Addicional Setena, estableix que el tipus d'interès resta fixat en un 0,834% anual.

L'import d'amortització del principal efectuada durant el 2022 ha estat de 14.311 milers d'euros (mateixa quantitat en l'exercici 2021).

El deute pendent a 31 de desembre de 2022 es desglossa en les següents anualitats:

Any	Import amortització de capital
2023	14.311
2024	8.347
Total	**22.658**

El 9 de novembre de 2009, la Generalitat de Catalunya i el 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 (CaixaBank), i s'integra en la pòlissa corporativa de crèdit a curt termini de la Generalitat, amb un límit màxim de 16.000 milers d'euros.

El saldo d'aquesta pòlissa corporativa de crèdit a 31 de desembre de 2022 és de 11.978 milers d'euros (11.981 milers d'euros al 2021).

c) Deutes amb el CGCS

Corresponen bàsicament als saldos a pagar a CGCS per tal que aquesta entitat pugui satisfer a la Diputació de Barcelona els imports en concepte de regularització negativa de la transferència que amb caràcter anual rep d'aquesta entitat local, a través de l'Administració de l'Estat. Aquests imports es desglossen com segueix:

	2022		2021	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Liquidació negativa de la subvenció dels exercicis 2008 i 2009	1.884	255	2.119	235
Previsió de liquidació negativa, subvenció de l'exercici 2020	766	1.764	2.962	-
Traspàs de fons líquids a CGCS per part del Clínic	-	-	-	909
	2.650	**2.019**	**5.081**	**1.144**

L'abril de 2010, CGCS va rebre la informació relativa a la previsió de regularització de les aportacions que la Diputació de Barcelona va efectuar els exercicis 2008 i 2009. Es preveia una disminució d'aquestes ocasionada per la menor aportació de l'Estat en el Fons d'Assistència Sanitària del seu pressupost, degut a la disminució en la recaptació general dels impostos cedits a les comunitats autònomes.

Aquesta disminució es va materialitzar en les quantitats de 1.300 milers d'euros per al 2008 i 4.600 milers d'euros per a l'exercici 2009.

Com a conseqüència d'aquesta regularització de l'aportació econòmica de la Diputació, CGCS va procedir a enregistrar comptablement un compte a cobrar amb el Clínic i un compte a pagar amb la Diputació per import de 5.900 milers d'euros.

A 31 de desembre de 2022, CGCS manté un saldo a pagar a la Diputació (i per tant, a cobrar de l'Hospital), en concepte de la liquidació negativa de la subvenció dels exercicis 2008 i 2009, de 2.139 milers d'euros (2.354 milers d'euros al tancament del 2021), dels quals 1.884 milers d'euros figuren classificats a llarg termini i 255 milers d'euros a curt termini, conforme el següent calendari de pagaments, que finalitza l'any 2031:

Any	Import
2023	255
2024	235
2025	235
2026	235
2027	235
2028	236
2029	236
2030	236
2031	236
Total	**2.139**

En relació a la previsió de liquidació negativa de la subvenció de l'exercici 2020, la Disposició Addicional Vuitanta Vuitena de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022 va autoritzar la dotació addicional de recursos en els Pressupostos Generals de l'Estat per atendre l'increment del finançament a les entitats locals com a compensació dels saldos negatius de la liquidació en la participació dels tributs estatals de l'any 2020.

Conforme l'esmentada Disposició, les entitats locals han de ser perceptores d'aquesta dotació extraordinària per l'import equivalent a la regularització negativa de la liquidació de l'any 2020.

En conseqüència, l'import de la regularització negativa de la liquidació de l'exercici 2020 corresponent a CGCS, que a 31 de desembre de 2021, totalitzava la xifra de 2.962 milers d'euros, es preveia que havia de ser íntegrament compensat per part de l'Administració de l'Estat, a través de la Diputació de Barcelona.

La Disposició Addicional Octogèsima Segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, preveu que aquesta dotació addicional per a fer front als saldos negatius de la liquidació de tributs del 2020 s'efectuï conforme els requeriments que preveu l'article 76 de la Llei 22/2021, de manera que la compensació d'aquesta liquidació negativa ha de realitzar-se en un període màxim de tres anys, mitjançant compensacions trimestrals a raó d'un 25% de l'import equivalent a les entregues mensuals que realitza l'estat a les entitats locals (en aquest cas, a la Diputació de Barcelona, per a posteriorment ser transferides a CGCS).

Prenent en consideració els requeriments previstos en l'esmentada normativa, la Diputació de Barcelona ha procedit en el mes de desembre de 2022 a compensar a CGCS l'import de 432 milers d'euros, reduint per tant l'import del passiu que manté CGCS amb aquesta entitat local en l'esmentada xifra, i equivalent a l'import que ha estat compensat del passiu que l'Hospital manté amb CGCS derivat d'aquesta operació.

Aquesta compensació del passiu amb CGCS s'ha enregistrat amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 (vegeu nota 15.3 següent).

Addicionalment, l'import de la liquidació negativa de l'exercici 2020 que es preveu que la Diputació compensi a CGCS durant l'exercici 2023, s'ha estimat en la xifra de 1.764 milers d'euros, a raó de compensacions trimestrals de 441 milers d'euros. Aquest import ha estat reclassificat a curt termini, en relació al passiu que el Clínic manté amb CGCS.

9.8. Deutes a curt termini

a) Composició dels deutes

El seu detall es mostra en el quadre que es presenta a continuació:

	Límit	2022	2021
Deutes per operacions de factoring	105.000	62.784	57.783
Deutes amb entitats de crèdit	105.000	62.784	57.783
Deutes transformables en subvencions		3.039	906
Deutes a curt termini (nota 6.2.c)		2.579	-
Fiances rebudes a curt termini		3	2
Altres deutes a curt termini		5.621	908
Total deutes a curt termini		**68.405**	**58.691**

b) Deutes transformables en subvencions

Aquesta partida presenta el següent detall al tancament de l'exercici 2022:

PERT, convocatòria 2022: import cobrat pendent d'execució (nota 12.2.c)	2.218
PERT, convocatòria 2021: import no justificat pendent de reintegrar (nota 12.2.b)	151
Ajuntament de Granollers, encomana de gestió: import pendent d'executar (nota 12.3)	51
Ajuntament de Granollers, subvenció nominativa: import pendent d'executar (notes 6.2.c) i 12.3)	132
Altres projectes amb finançament afectat, imports pendents d'executar	487
Total Deutes transformables en subvencions	**3.039**

9.9. Informació sobre la naturalesa i el risc dels instruments financers

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:

a) 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.

L'import enregistrat a 31 de desembre de 2022 i de 2021 en concepte de deteriorament del valor dels crèdits per operacions comercials és de 4.270 i 4.490 milers d'euros, respectivament. Aquests imports es consideren suficients per fer front a possibles comptes a cobrar no recuperables (vegeu nota 9.4 anterior).

b) 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 a l'Euríbor 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.

c) Risc de tipus de canvi

Atès 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 considera significatiu.

d) 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.

9.10. Altra informació

L'epígraf periodificacions a curt termini de l'actiu del balanç de situació, totalitza a 31 de desembre de 2022 la xifra de 443 milers d'euros (611 milers d'euros en 2021) i recull principalment la periodificació de despeses procedents d'assegurances i del servei d'outsourcing informàtic.

Per la seva part, l'epígraf periodificacions a curt termini del passiu del balanç de situació inclou la periodificació d'ingressos procedents de diferents convenis de prestacions de serveis amb entitats col·laboradores. El saldo a 31 de desembre de 2022 és de 209 milers d'euros (343 milers d'euros al tancament de l'exercici 2021).

10. EXISTÈNCIES

Les partides que composen aquest epígraf es detallen a continuació:

	2022	2021
Productes farmacèutics	8.505	8.150
Material sanitari de consum	5.811	5.491
Material sanitari en serveis	8.205	8.247
Productes semiacabats	358	263
Altre material	603	886
Total	**23.482**	**23.037**

La partida Productes farmacèutics inclou principalment el valor dels fàrmacs que hi ha als diversos magatzems del Clínic.

El Material sanitari de consum inclou principalment material de cobertura i protecció, i material de laparoscòpia, sutures i electrocirurgia que hi ha als diversos magatzems de l'Hospital.

El Material sanitari de serveis correspon bàsicament a catèters, material de laboratori i material fungible sanitari que hi ha a les sales del Clínic.

11. FONS PROPIS

11.1. Fons social

El Fons Social del Clínic està integrat per les aportacions que van ser realitzades per les entitats públiques participants en el moment de la creació de l´Hospital. Arran de la seva transformació jurídica com a consorci, el 2015 es van signar dos convenis amb la Universitat de Barcelona i la Generalitat de Catalunya, respectivament, que van tenir un efecte significatiu en la composició del Fons Social d'aquell exercici:

- Es va enregistrar el patrimoni cedit en adscripció per part de la Universitat de Barcelona per import de 58.038 milers d'euros (vegeu la nota 6.2.a) anterior).

- 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 2015 del conveni de col·laboració signat en data 23 de juliol de 2015.

El 2022 s'ha procedit a l'enregistrament de l'aportació de capital rebuda per la Generalitat, segons calendari establert a l'esmentat conveni, que ha totalitzat la xifra d'11.954 milers d'euros (mateix import que en l'exercici 2021).

11.2. Reserves

Els moviments reflectits en aquesta partida dels fons propis en el decurs dels exercicis 2022 i 2021 han estat els següents:

Saldo final a 31 de desembre de 2020	(125.040)
- Esmena d'errors	(42.835)
Saldo inicial a 1 de gener de 2021	(167.875)
- Reserves per pèrdues i guanys actuarials (nota 13.1.b)	266
Saldo final a 31 de desembre de 2021	(167.609)
- Esmena d'errors (nota 2.7)	76
Saldo inicial a 1 de gener de 2022	(167.533)
- Reserves per pèrdues i guanys actuarials (nota 13.1.b)	5.417
Saldo final a 31 de desembre de 2022	**(162.116)**

12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

12.1. Moviments dels exercicis 2022 i 2021

Els moviments enregistrats en aquest epígraf del patrimoni net es detallen en els quadres que es presenten a continuació:

a) Exercici 2022

	Saldo inicial	Augments	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo final
Subvencions i aportacions rebudes d'Administracions Públiques:					
- De l'Estat	179	-	-	(16)	163
- De la Generalitat de Catalunya	69.929	5.172	(112)	(4.388)	70.601
- D'entitats locals	286	388	-	-	674
	70.394	5.560	(112)	(4.404)	71.438
Aportacions rebudes de FCRB	3.052	121	-	(504)	2.669
Donacions d'entitats privades i persones físiques:					
- Immobles	13.162	4.029	-	(80)	17.111
- Equipament mèdic i altre immobilitzat	3.201	59	-	(823)	2.437
- Herències, donacions i altres aportacions en metàl·lic	507	7.207	-	(955)	6.759
	16.870	11.295	-	(1.858)	26.307
Cessions gratuïtes d'ús d'equipament mèdic (nota 5.2)	-	1.058	-	(162)	896
Subvencions, donacions i llegats rebuts	**90.316**	**18.034**	**(112)**	**(6.928)**	**101.310**

b) Exercici 2021

	Saldo final de l'any anterior	Esmena d'errors	Saldo inicial	Combinació de negocis (Nota 1.4 i Annex 1)	Augments	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo final
Subvencions i aportacions rebudes d'Administracions Públiques:								
- De l'Estat	259	-	259	-	-	-	(80)	179
- De la Generalitat de Catalunya	40.348	-	40.348	-	34.285	-	(4.704)	69.929
- D'entitats locals	162	-	162	-	124	-	-	286
	40.769	-	40.769	-	34.409	-	(4.784)	70.394
Aportacions rebudes de FCRB	3.325	-	3.325	-	432	-	(705)	3.052
Herències, donacions i aportacions d'entitats privades i persones físiques:								
- Immobles	9.131	4.132	13.263	-	-	-	(101)	13.162
- Equipament mèdic i altre immobilitzat	3.890	-	3.890	15	249	(34)	(919)	3.201
- Herències, donacions i aportacions en metàl·lic	259	-	259	-	291	-	(43)	507
	13.280	4.132	17.412	15	540	(34)	(1.063)	16.870
Subvencions, donacions i llegats rebuts	**57.374**	**4.132**	**61.506**	**15**	**35.381**	**(34)**	**(6.552)**	**90.316**

12.2. Subvencions i transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya

Els moviments enregistrats durant l'exercici 2022 en els comptes que composen aquesta partida han estat els següents:

	Saldo inicial	Augments	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo final
- Transferències de capital, període 2009-2012	31.843	-	-	(2.477)	29.366
- Transferència de capital per al finançament de l'adquisició de la branca sanitària de la Fundació Plató (nota 1.4)	30.274	-	-	(564)	29.710
- Aportació de capital per al finançament de les obres de l'edifici d'oncologia radioteràpica a Granollers (nota 6.2.c)	-	3.418	-	-	3.418
- Programa Operatiu FEDER	2.952	-	(112)	(516)	2.324
- Programa de suport a la renovació tecnològica (PERT), convocatòria 2021	950	-	-	(133)	817
- Programa de suport a la renovació tecnològica (PERT), convocatòria 2022	-	88	-	(4)	84
- Donació d'equipament mèdic (nota 6.4)	3.895	1.666	-	(692)	4.869
- Parlament de Catalunya	15	-	-	(2)	13
Total subvencions i transferències de la Generalitat de Catalunya	**69.929**	**5.172**	**(112)**	**(4.388)**	**70.601**

a) Programa Operatiu FEDER

El Reglament (UE) 2020/460 del Parlament Europeu i del Consell, de 30 de març de 2020, va modificar l'abast de la Prioritat d'Inversió 1.2 (Objectiu Temàtic 1) recollit en l'article 5 del Reglament 1301/2013, de manera que puguin quedar compreses les despeses necessàries per a reforçar les capacitats de resposta a la crisi de salut pública derivada de la pandèmia ocasionada pel Covid-19.

El 28 de juliol de 2020 es va aprovar l'operació per les actuacions de reforç de la capacitat de resposta a la crisis del Covid-19 posades en marxa pel Clínic, amb cofinançament del Programa Operatiu FEDER Catalunya 2014-2020, amb un cost total de 10.361 milers d'euros (50% de cofinançament).

L'esmentada operació inclou equipament mèdic: respiradors, monitors, llits, equips de protecció individual: mascaretes, bates, guants, etc. i obres i instal·lacions necessàries per l'adequació de nous espais.

Conforme les certificacions que han estat presentades a la Generalitat de Catalunya, els imports a rebre en concepte de subvenció respecte les despeses justificades es mostren en els quadres següents:

	Despesa justificada		
	2021	**2020**	**Total**
Equips de protecció individual (EPI's) i material de laboratori	2.774	6.765	9.539
Obres, instal·lacions i equipament mèdic	3.060	5.647	8.707
Despeses justificades Programa Operatiu FEDER	**5.834**	**12.412**	**18.246**

	Import de la subvenció		
	2021	**2020**	**Total**
Equips de protecció individual (EPI's) i material de laboratori	1.040	2.535	3.575
Obres, instal·lacions i equipament mèdic	1.148	1.394	2.542
Subvenció Programa Operatiu FEDER	**2.188**	**3.929**	**6.117**

Prenent en consideració el que s'exposa a la norma de registre i valoració que es detalla a la nota 4.15.2 anterior, l'import de la subvenció es va imputar directament al patrimoni net a 31 de desembre de 2021, en estimar-se que es complien les condicions establertes per a la concessió de la subvenció i no existien dubtes raonables sobre la seva recepció.

L'import que ha estat imputat al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 és de 516 milers d'euros, dels quals 208 milers d'euros corresponen a finançament d'equips de protecció individual i material de laboratori i 308 milers d'euros als imports correlacionats amb les amortitzacions de l'equipament mèdic adquirit amb aquests fons (vegeu nota 15.3 següent).

A 31 de desembre de 2022 resta pendent de cobrament l'import íntegre de la subvenció justificada els exercicis 2020 i 2021, que totalitza la xifra de 5.805 milers d'euros (vegeu nota 14.3 següent). Aquest import ha estat minorat en 312 milers d'euros respecte el saldo pendent que figurava al tancament de l'exercici 2021 (6.117 milers d'euros), en no haver estat acceptades per l'òrgan concedent unes despeses que havien estat executades i justificades. L'esmentada quantitat ha estat enregistrada amb càrrec a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats del patrimoni net (112 milers d'euros) i amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 (200 milers d'euros, vegeu nota 15.5 següent).

b) Programa de suport a la renovació tecnològica (PERT), convocatòria 2021

Mitjançant Resolució de 9 d'agost de 2021, la Directora del Servei Català de la Salut va atorgar a favor de l'Hospital una subvenció de 1.398 milers d'euros destinada al cofinançament d'inversions en renovació d'equipament sanitari i aparells mèdics als centres hospitalaris d'aguts integrats al sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT) en el marc del Programa específic de suport a la renovació tecnològica (PERT) promogut pel Servei Català de la Salut, a través de l'Ordre SLT/235/2020, de 31 de desembre.

El 30 de setembre de 2021, el Servei Català de la Salut va fer efectiva al Clínic una bestreta de 1.118 milers d'euros, corresponent al 80% de l'import atorgat.

El valor dels equipaments adquirits l'exercici 2021 que es troben directament relacionats amb aquesta subvenció van totalitzar la xifra de 1.823 milers d'euros.

D'aquesta xifra, conforme els requeriments i els percentatges de finançament previstos en les bases reguladores de la subvenció i en la resolució de concessió de la mateixa, l'import executat de la subvenció va ser de 967 milers d'euros. Aquest import es va imputar directament al patrimoni net a 31 de desembre de 2021, en estimar-se que es complien les condicions previstes en les bases reguladores de la subvenció i no existien dubtes sobre la seva percepció.

La diferència entre l'import de la bestreta rebuda (1.118 milers d'euros) i l'import executat de la subvenció (967 milers d'euros) es considera reintegrable, de manera que figura classificat al passiu corrent del balanç de situació, partida deutes transformables en subvencions (vegeu nota 9.8.b) anterior).

El compte justificatiu de la subvenció va ser presentat el 22 de març de 2022.

El 5 de gener de 2023, el Director del Servei Català de la Salut ha resolt revocar parcialment la subvenció atorgada, sol·licitant el reintegrament de 151 milers d'euros, corresponent a l'import no justificat. El Clínic ha satisfet l'esmentada xifra el 16 de gener de 2023.

c) Programa de suport a la renovació tecnològica (PERT), convocatòria 2022

El 28 de desembre de 2022, el Director del Servei Català de la Salut ha atorgat una subvenció a favor del Clínic per import de 2.882 milers d'euros, per al finançament d'equipament mèdic, en el marc de la convocatòria per a l'any 2022 del PERT, les bases reguladores de la qual es van aprovar mitjançant l'Ordre SLT/82/2022, de 25 d'abril.

L'11 de gener de 2023, el Servei Català de la Salut ha fet efectiva una bestreta de 2.306 milers d'euros, equivalent al 80% de la subvenció concedida. Atès que a 31 de desembre aquesta entitat havia reconegut la obligació corresponent en el seu pressupost, l'import de la bestreta figura pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2022 (vegeu nota 14.3 següent).

Conforme el que s'exposa a la nota 6.4 anterior, al tancament de l'exercici 2022 s'han adquirit una part dels equipaments finançats amb la subvenció, per import de 220 milers d'euros. Prenent en consideració els coeficients de finançament previstos en les bases reguladores, la subvenció executada a 31 de desembre totalitza la xifra de 88 milers d'euros, havent-se enregistrat amb abonament a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats del patrimoni net.

L'import pendent d'executar respecte del total de la bestreta rebuda (2.218 milers d'euros) figura classificat al Passiu Corrent del Balanç de Situació, en considerar-se reintegrable al tancament de l'exercici 2022 (vegeu nota 9.8.b) anterior).

Mitjançant comunicació efectuada el 15 de febrer de 2023, el Clínic ha renunciat a una part de la subvenció concedida, per import de 274 milers d'euros, circumstància que comporta el reintegrament d'una part de la bestreta rebuda, que totalitza la xifra de 219 milers d'euros, equivalent al 80% de la quantitat objecte de renúncia.

Aquesta renúncia ha estat acceptada per part del Servei Català de la Salut, conforme la Resolució del seu Director de 27 de febrer de 2023.

L'import de 219 milers d'euros ha estat reintegrat per part de l'Hospital el 31 de març de 2023.

12.3. Subvencions i transferències rebudes d'entitats locals

El 23 de desembre de 2019, l'Ajuntament de Granollers va aprovar una encomana de gestió a favor de l'Hospital, per la qual aquesta Corporació municipal va efectuar una aportació de 407 milers d'euros, per a finançar les despeses corresponents a la proposta arquitectònica i el contracte de serveis per a la redacció del projecte executiu i la direcció facultativa de les obres de l'edifici d'oncologia radioteràpica al municipi de Granollers, que està executant l'Hospital, tal i com s'exposa a la nota 6.2.c) anterior.

Al tancament de l'exercici 2022 l'import executat amb aquest finançament totalitza la xifra de 356 milers d'euros. L'import restant pendent d'executar respecte l'aportació total rebuda de l'Ajuntament de Granollers figura classificat al passiu corrent del balanç de situació (partida Deutes transformables en subvencions, vegeu nota 9.8.b) anterior).

Conforme el que es detalla a la nota 6.2.c) anterior, el 20 de desembre de 2022 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Granollers ha concedit una subvenció nominativa a favor del Clínic per import de 450 milers d'euros, per tal de finançar una part del cost de construcció de l'edifici. D'aquesta subvenció, a 31 de desembre de 2022 s'havia executat la xifra de 318 milers d'euros, figurant l'import restant classificat a la partida de Deutes transformable en subvencions (132 milers d'euros, vegeu nota 9.8.b) anterior).

12.4. Aportacions i donacions d'equipament rebudes de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica

Aquestes aportacions es desglossen en els següents conceptes:

- Una aportació rebuda el 2020 en concepte de mecenatge, per import de 3.599 milers d'euros, per al finançament d'equipament mèdic i equips de protecció individual per fer front a la situació d'emergència sanitària originada pel Covid-19.

  El saldo pendent d'imputació a resultats a 31 de desembre de 2022 totalitza la xifra de 1.791 milers d'euros (2.149 milers d'euros al tancament de l'exercici 2021).

- Les aportacions rebudes de la FCRB pel conveni formalitzat amb Cellnex (121 milers d'euros el 2022 i 377 milers d'euros el 2021).

  El saldo d'aquestes aportacions a 31 de desembre de 2022 és de 585 milers d'euros.

- Donacions d'equipament mèdic formalitzades els exercicis 2020 i 2021 amb un valor total de 463 milers d'euros. A 31 de desembre de 2022 resten pendents de traspassar al compte de pèrdues i guanys 293 milers d'euros, en funció del període d'amortització dels actius corresponents.

12.5. Herències, donacions i aportacions rebudes d'entitats privades i persones físiques

a) Naturalesa de les aportacions

Els immobles rebuts en herència figuren classificats a l'epígraf d'inversions immobiliàries (vegeu nota 7 anterior).

Durant l'exercici 2022 s'han rebut a través d'herències de persones físiques els immobles que es detallen a la nota 7.4 anterior.

Les donacions d'equipament mèdic i altre immobilitzat rebudes el 2022 per part d'empreses i entitats privades han totalitzat la xifra de 59 milers d'euros (249 milers d'euros l'exercici 2021).

Les herències, donacions i aportacions rebudes en metàl·lic presenten el següent detall a 31 de desembre de 2022:

Herència acceptada el 24 de març de 2021	4.739
Donació d'origen filantròpic rebuda el 2022	1.477
Aportacions de fundacions privades per al finançament d'actius	394
Altres herències i aportacions	149
Total herències, donacions i aportacions en metàl·lic	**6.759**

b) Acceptació d'herència formalitzada el 2021

En sessió celebrada el 24 de març de 2021, el Consell de Govern de l'Hospital va acceptar una herència, a benefici d'inventari, per la qual el causant va constituir hereus universals dels seus béns i drets, a parts iguals, al Clínic i a un altre entitat de l'àmbit sanitari. L'acceptació va ser formalitzada en escriptura pública el 14 d'abril de 2021.

Conforme l'escriptura d'inventari formalitzada el 29 de juliol de 2021, el valor i la naturalesa dels béns i drets que formen part de l'herència es detallen a continuació:

	Valor segons escriptura d'inventari
Béns Immobles (un total de 50)	27.029
Productes financers, saldos en comptes corrents i altres béns	11.808
Valor total dels béns inclosos en l'herència	**38.837**

D'acord amb les disposicions previstes pel causant, el procediment per a la realització d'aquests béns i el seu trasllat als hereus és el següent:

- Les entitats hereves únicament han de rebre l'efectiu derivat de la realització de la totalitat d'aquests béns, de manera que no s'integraran en el seu patrimoni els béns immobles ni els productes financers inclosos en l'herència.

- Nomena uns marmessors que tenen per encàrrec la realització de la totalitat dels béns, per a posteriorment traspassar el producte resultant als hereus.

  Disposen d'un termini de 5 anys per donar compliment a l'encàrrec rebut.

- Per a la materialització de la venda dels béns immobles, han de realitzar-se un total de 10 subhastes amb diferents lots i havent de transcórrer entre cadascuna d'elles un mínim de 3 mesos.

- Els imports que finalment s'adjudiquin als hereus hauran de destinar-se a projectes d'investigació.

Als efectes de donar compliment a aquestes disposicions, ha estat constituïda per part de les dues entitats una Comunitat Hereditària a través de la qual, i mitjançant la gestió dels marmessors, s'està implementant i duent a terme el procediment que ha de culminar amb la realització de la totalitat dels béns.

Al tancament de l'exercici 2022, el Clínic ha rebut els imports que es mostren a continuació, que corresponen al 50% dels valors de realització d'una part dels béns i drets inclosos en l'herència:

Venda d'immobles a través de subhastes	1.600
Venda de fons d'inversió	1.698
Venda d'accions	1.366
Venda d'altres béns i drets	75
Import realitzat a 31 de desembre de 2022	**4.739**

Atenent a la seva naturalesa, aquest import ha estat imputat en l'exercici 2022 directament al patrimoni net, epígraf subvencions, donacions i llegats rebuts, i serà objecte d'imputació al compte de pèrdues i guanys en la mesura en què s'apliqui a les finalitats previstes pel causant.

c) Donació d'origen filantròpic rebuda el 2022

El 8 de febrer de 2022, el Clínic va resultar beneficiari d'uns fons privats d'origen filantròpic per import de 2.141 milers d'euros, per tal de ser destinats al finançament d'actuacions pel desenvolupament de projectes en teràpies avançades.

Aquest import ha estat íntegrament destinat a la concessió de la subvenció a favor de l'Associació Acondicionamiento Tarrasense - Leitat Technologycal Center, amb l'objecte de contribuir al desenvolupament del projecte de creació de la Plataforma de Teràpies Avançades Clínic-Leitat (vegeu nota 9.3.e) anterior).

El saldo a 31 de desembre de 2022 que figura imputat a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats del patrimoni net totalitza la xifra de 1.477 milers d'euros, havent estat objecte de traspàs al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 la xifra de 665 milers d'euros, de forma correlacionada amb l'import executat per part de Leitat en relació a la subvenció que li ha estat atorgada.

13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

13.1. Provisions a llarg termini

a) Composició de les provisions

La seva composició al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

	2022	2021
Obligacions amb el personal	17.265	22.415
Compromís per la construcció de la caserna de bombers a l'espai del carrer Provença 164-182	3.926	3.926
Provisió per riscos legals i laborals	1.058	799
Provisió per riscos fiscals	738	1.076
Total	**22.987**	**28.216**

b) Obligacions amb el personal

El Clínic té assumit compromisos per retribucions a llarg termini de prestació definida amb els seus treballadors.

Aquests compromisos son aplicables conforme el que preveuen els convenis reguladors de personal (Conveni Col·lectiu General i 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 enregistrat en l'epígraf Provisions a llarg termini correspon al valor actual dels compromisos de prestació definida. Les variacions d'aquestes provisions calculades a valor actual es reconeixen en els comptes de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen, excepte els guanys i les pèrdues actuarials, que s'imputen 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.

- Amb caràcter general, les hipòtesis actuarials més significatives que han considerat en els seus càlculs han estat les següents:

Hipòtesis actuarials	2022	2021
Tipus de descompte	4,14%	1,18%
Inflació	1%	1%
Increment salarial	1,50%	1,50%
Mortalitat	PERM-2020 1ª Ordre	PERM-2020 1ª Ordre
Edat de jubilació	65 / 68 (*)	65 / 68 (*)

(*) *65 anys per Conveni General i 68 anys per Conveni Metges*

Els moviments enregistrats en el decurs dels exercicis 2022 i 2021 en els compromisos assumits amb els treballadors i en el valor dels passius que els cobreixen es presenten tot seguit:

	2022	2021
Saldo inicial	22.415	21.150
Cost del servei de l'exercici (nota 15.4)	1.226	1.253
Despeses financeres per actualització de provisions (nota 15.7)	259	172
Guanys actuarials (nota 11.2)	(5.417)	(266)
Pagaments de prestacions	(701)	(1.379)
Cost de serveis passats (nota 15.4)	(517)	1.485
Saldo final	**17.265**	**22.415**

c) Compromís per la construcció de la caserna de bombers a l'espai del carrer Provença 164-182

Correspon íntegrament a l'estimació efectuada de l'obligació d'assumir el cost de l'execució de l'obra de la futura caserna de bombers que ha de formar part de l'espai previst per al nou edifici de l'Hospital en el carrer Provença 164-182, conforme els pactes previstos en l'acord de 16 de maig de 2006 entre el Clínic i l'Ajuntament de Barcelona, i que s'integra en l'operació de reparcel·lació voluntària de les propietats "Germanetes" i "Caserna de bombers Eixample" que va ser formalitzada en escriptura pública l'1 de juliol de 2009.

d) Provisions per riscos legals i laborals

A 31 de desembre de 2022 el Clínic té registrada una provisió per import de 1.058 milers d'euros (799 milers d'euros el 2021) 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.

Aquest import inclou provisions de contenciosos amb el personal així com per acomiadaments, que totalitza la xifra de 907 milers d'euros (605 milers d'euros a 31 de desembre de 2021) i una provisió per import de 47 milers d'euros (28 milers d'euros a 31 de desembre de 2021) corresponent a la jubilació parcial per renúncia d'aquelles persones que s'estima que escolliran vacances en lloc d'una retribució dinerària.

e) Provisions per riscos fiscals

Els moviments enregistrats en aquesta partida durant el 2022 han estat els següents:

Saldo inicial	1.076
Excés de provisions	(338)
Saldo final	**738**

Tenen el seu origen, bàsicament, en l'operació d'adquisició de la branca sanitària que s'esmenta a la nota 1.4 anterior i en l'Annex 1 d'aquests comptes anuals.

Conforme les conclusions d'experts independents en relació a l'anàlisi de la situació fiscal de l'activitat sanitària procedent de la Fundació Plató, es van identificar determinades contingències amb un risc probable en quant a la seva materialització, corresponents als exercicis no prescrits oberts a inspecció, període 2017-2020, prenent com a referència la data d'adquisició de l'operació (14 de gener de 2021).

Al tancament de l'exercici 2021 es va procedir a la reversió d'una part d'aquesta provisió per import de 199 milers d'euros, corresponent als imports calculats en relació a l'exercici 2017, mantenint a la data de tancament les contingències quantificades corresponents al període 2018-2020.

Durant el 2022 s'ha procedit a la reversió de les contingències fiscals corresponents a l'anualitat 2018, mantenint les quantitats provisionades corresponents als exercicis no prescrits a 31 de desembre de 2022 (període 2019-2020).

13.2. Provisions a curt termini

Aquest epígraf del passiu corrent del balanç de situació totalitza la xifra de 179 milers d'euros (2.526 milers d'euros a 31 de desembre de 2021).

Durant el 2022 han estat objecte de reversió amb abonament al compte de pèrdues i guanys els imports corresponents a la provisió de beques fi de residència del personal mèdic, per import de 447 milers d'euros, i una provisió per contingències enregistrada el 2020, per import de 2.003 milers d'euros, en concepte d'un probable sobre ús de llicències del programari SAP it, que es va estimar com a resultat d'una auditoria realitzada. Els imports d'aquestes contingències han estat retrocedits en disposar d'informació adequada que permet concloure que no existirà una obligació que comporti una sortida de recursos per part de l'Hospital.

13.3. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents

Al tancament de l'exercici 2022 el Clínic manté formalitzats avals amb entitats financeres per un import total de 87 milers d'euros (mateix import a 31 de desembre de 2021).

No es considera que puguin sorgir, com a conseqüència d'aquests avals, passius addicionals als que figuren registrats en aquests comptes anuals

14. SITUACIÓ FISCAL

14.1. Exercicis susceptibles d'inspecció

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 2022 el Clínic 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 l'Hospital, com a conseqüència d'una eventual inspecció.

14.2. Impost sobre Societats

A 31 de desembre de 2022 el Clínic ha obtingut un resultat positiu per valor de 13.677 milers d'euros (resultat positiu de 31.670 milers d'euros el 2021), 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 (vegeu nota 4.9 anterior).

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 no existeixen actius i/o passius per diferències temporàries.

14.3. Detall dels saldos amb Administracions Públiques

Els saldos amb Administracions Públiques a 31 de desembre dels exercicis 2022 i 2021 es mostren en els quadres que s'exposen a continuació:

a) Exercici 2022

	Deutors	Creditors
A llarg termini:		
- Moratòria deute amb la Seguretat Social (nota 9.6)	-	125.191
	-	125.191
A curt termini:		
- Moratòria deute amb la Seguretat Social (nota 9.6)	-	13.910
- IRPF, liquidació desembre	-	10.320
- Seguretat Social, liquidació desembre	558	8.826
- IVA, liquidació desembre	-	570
- Generalitat de Catalunya, programa operatiu FEDER (nota 12.2.a)	5.805	-
- Servei Català de la Salut, PERT, convocatòria 2022 (nota 12.2.c)	2.306	-
- Servei Català de la Salut, aportació de capital per al finançament de les obres de l'edifici de Granollers (notes 6.2.c) i 12.2)	3.418	-
	12.087	33.626
Total saldos amb Administracions Públiques	**12.087**	**158.817**

b) Exercici 2021

	Deutors	Creditors
A llarg termini:		
- Moratòria deute amb la Seguretat Social (nota 9.6)	-	125.226
	-	125.226
A curt termini:		
- Moratòria deute amb la Seguretat Social (nota 9.6)	-	13.914
- IRPF, liquidació desembre	-	8.326
- Seguretat Social, liquidació desembre	-	6.593
- IVA, liquidació desembre	-	373
- Generalitat de Catalunya, programa operatiu FEDER (nota 12.2.a)	6.117	-
	6.117	29.206
Total saldos amb Administracions Públiques	**6.117**	**154.432**

15. INGRESSOS I DESPESES

15.1. Import net de la xifra de negocis

La distribució dels ingressos de les diferents activitats que realitza l'Hospital, atenent a la seva naturalesa, es desglossen com segueix:

	2022	2021
Servei Català de la Salut (nota 16.2)	685.325	652.320
Entitats vinculades i associades, serveis assistencials (nota 16.2)	5.848	5.546
Entitats vinculades i associades, recerca (nota 16.2)	4.235	3.784
Mútues assistencials	24.825	20.820
Mútues d'accidents i laborals	3.209	2.160
Particulars	2.454	1.662
Recerca	1.046	1.168
Docència	45	215
Altres	2.421	2.587
Total	**729.408**	**690.262**

Els ingressos corresponents al Servei Català de la Salut presenten el següent detall:

	2022	2021
Hospitalització	172.339	178.541
Medicació especial	158.583	149.370
Clàusula addicional cost anual efectiu del traspàs	8.455	8.174
Programes d'especial interès	64.468	57.495
Tècniques, tractaments i procediments especials	131.377	119.242
Consultes externes	42.887	38.373
Hospital de dia i cirurgia menor ambulatòria	27.406	25.186
Pròtesis	22.119	20.195
Urgències	20.594	19.130
Altres serveis	37.097	36.614
Total	**685.325**	**652.320**

Com a conseqüència de la transmissió de la branca sanitària que s'esmenta a la nota 1.4 anterior, el 14 de gener de 2021 es va signar el nou contracte en relació a la prestació integrada de serveis assistencials procedents de la Fundació Plató. Les clàusules que es despleguen d'aquest nou contracte són les compreses entre la 6ª i la 14ª, que van ser signades el gener de 2022, amb excepció de la 12ª que va ser formalitzada durant el mes de març.

El març de 2023 han estat formalitzades amb el Servei Català de la Salut les següents clàusules de prestacions assistencials per a l'exercici 2022:

- Les clàusules 15ª a 24ª del contracte de data 14 de gener de 2021, en relació a la prestació de serveis assistencials per l'activitat d'hospitalització.

- Les clàusules 48ª a 50ª del contracte d'1 de gener del 2012, pel que fa a la prestació de serveis de salut mental.

- Les clàusules 29ª i 30ª del contracte subscrit l'1 d'octubre del 2013, respecte a la prestació de serveis de l'activitat sociosanitària.

En sessió celebrada el 30 de març de 2022, el Consell de Govern de l'Hospital va aprovar les tarifes vigents a partir de l'1 d'abril d'aquest exercici, aplicables a persones físiques i jurídiques fora de l'àmbit d'assistència sanitària del Servei Català de la Salut, a les prestacions efectuades a l'Institut Català de la Salut, i per aquelles respecte de les quals s'han formalitzat acords específics.

Les tarifes aplicables sobre mútues i altres entitats assistencials es regulen de manera individualitzada, a través dels diferents convenis formalitzats amb aquestes entitats.

15.2. Aprovisionaments

Corresponen als següents conceptes i imports:

	2022	2021
Consum de mercaderies, primeres matèries i altres matèries consumibles:		
- Compres de productes farmacèutics	161.832	151.973
- Compres de material sanitari de consum	93.152	88.083
- Donacions de material de l'ICS	-	1.093
- Compres d'altres materials	5.019	4.727
- Variació d'existències	(350)	(1.357)
	259.653	244.519
Treballs realitzats per altres empreses	25.146	23.278
Total	**284.799**	**267.797**

La partida de compres de productes farmacèutics inclou aquells aprovisionaments de fàrmacs i medicaments que el Clínic utilitza per la seva activitat, inclosa la farmàcia hospitalària de dispensació ambulatòria.

Les compres de material sanitari de consum corresponen principalment a pròtesis, material rebutjable, sondes, catèters i reactius.

Els treballs realitzats per altres empreses són aquells que, formant part del procés de producció propi, són encarregats a altres tercers (bàsicament neteja, bugaderia, seguretat servei d'alimentació a pacients, etc).

Atenent a la seva procedència, el detall de les compres efectuades per l'Hospital durant els exercicis 2022 i 2021 ha estat el següent:

	Compres	Treballs realitzats per altres empreses	Total
Nacionals	257.100	24.993	282.093
Adquisicions intracomunitàries	2.553	153	2.706
Total compres, exercici 2022	**259.653**	**25.146**	**284.799**

	Compres	Treballs realitzats per altres empreses	Total
Nacionals	242.525	23.063	265.588
Adquisicions intracomunitàries	1.994	215	2.209
Total compres, exercici 2021	**244.519**	**23.278**	**267.797**

15.3. Altres ingressos d'explotació

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys es mostra a continuació:

	2022	2021
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent:		
- Entitats vinculades	4.906	5.498
- Serveis de suport a altres entitats	2.055	1.881
- Arrendaments	655	399
- Sentències judicials i sinistres	11	47
	7.627	7.825
Subvencions d'explotació	19.103	25.018
Total	**26.730**	**32.843**

La partida Subvencions d'explotació presenta el següent detall:

	2022	2021
D'entitats del grup (nota 16.2):		
- CGCS, transferència corrent del Fons d'Assistència Sanitària, a través de la Diputació de Barcelona	15.180	12.820
- CGCS, compensació parcial de la regularització negativa de l'exercici 2020 (nota 9.7.c)	432	-
	15.612	12.820
De la Generalitat de Catalunya:		
- Transferència corrent per al finançament de l'adquisició de la branca sanitària de la Fundació Plató (nota 1.4)	-	7.709
- Donacions de material a través de l'ICS	-	1.128
- Altres	375	24
	375	8.861
De la Unió Europea	-	491
De l'Estat	716	127
D'entitats privades i particulars	1.426	1.028
Incorporades al resultat de l'exercici	974	1.691
Total	**19.103**	**25.018**

Conforme el que es detalla a la nota 12.1 anterior, l'import de les subvencions transferides al resultat de l'exercici 2022 ha totalitzat la xifra de 6.928 milers d'euros (6.552 milers d'euros en 2021) desglossant-se de la manera següent:

	2022	2021
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici, pel finançament d'equips de protecció oficial (Covid-19) i material de laboratori:		
- Programa operatiu FEDER (nota 12.2.a)	208	1.377
- Aportació de mecenatge de la FCRB (nota 12.4)	-	251
- De l'Estat	-	63
	208	1.691
Imputació de subvencions per al finançament d'immobilitzat:		
- Generalitat de Catalunya	4.180	2.752
- De l'Estat	16	16
- Aportacions rebudes de FCRB	504	390
- Donacions d'entitats privades i persones físiques	1.002	1.703
- Cessions gratuïtes d'ús d'equipament mèdic	162	-
	5.954	4.861
Herències i donacions aplicades a la seva finalitat	766	-
Total	**6.928**	**6.552**

15.4. Despeses de personal

a) Composició dels exercicis 2022 i 2021

El detall de les despeses de personal dels exercicis 2022 i 2021 es mostra a continuació:

	2022	2021
Sous, salaris i assimilats		
- Sous i salaris	311.487	285.474
- Indemnitzacions	1.136	694
	312.623	286.168
Càrregues socials:		
- Seguretat Social a càrrec empresa	89.401	81.390
- Altres despeses socials	1.587	768
	90.988	82.158
Excessos de provisions per retribucions al personal	(517)	(1.003)
Total	**403.094**	**367.323**

Conforme el que s'exposa a la nota 13.1.b) anterior, la partida Sous i salaris de l'exercici 2022 inclou el cost de servei pels compromisos de retribucions a llarg termini al personal de prestació definida amb els seus empleats (cost de servei de l'exercici, 1.226 milers d'euros; cost de serveis passats, (-)517 milers d'euros).

La partida Indemnitzacions correspon íntegrament a indemnitzacions per acomiadament i per finalització de contracte.

b) Convenis col·lectius d'aplicació i retribucions de l'exercici 2021

El 28 de desembre de 2021 s'ha acordat l'extensió de la vigència del Conveni Col·lectiu General fins el 31 de desembre de 2022.

L'extensió fins el 31 de desembre de 2022 de la vigència del Conveni Col·lectiu de l'Associació Professional del Comitè de Delegats Mèdics es va acordar el 7 de novembre de 2022.

En sengles sessions celebrades el 7 i el 8 d'abril de 2022, la Comissió Negociadora del Conveni Col·lectiu de l'Associació Professional del Comitè de Delegats Mèdics (APCDM) i la Comissió Negociadora del Conveni General, van acordar aplicar per a l'any 2022, l'increment salarial del 2%, habilitat per la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022, de conformitat amb l'autorització prevista a l'article 29 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2022

Aquest increment retributiu va ser aplicat a la nòmina del mes d'abril 2022, amb caràcter retroactiu des de l'1 de gener.

Addicionalment, en compliment de l'article 23 del Reial Decret Llei 18/2022, de 18 d'octubre, la Secretaria General del Departament d'Economia i Hisenda i la Secretaria d'Administració i Funció Pública de la Generalitat de Catalunya van aprovar el 7 de novembre de 2022 una resolució conjunta per la qual es dictaven instruccions sobre l'abonament de l'increment retributiu addicional de l'1,5% per al 2022 al personal al servei de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic. Aquest increment ha estat aplicat a la nòmina del mes de desembre de l'exercici 2022, amb caràcter retroactiu des de l'1 de gener d'aquest exercici.

c) Remuneracions pendents de pagament

L'import de remuneracions pendents de pagament a 31 de desembre de 2022 és de 24.453 milers d'euros i inclou principalment els següents conceptes:

- Hores mòdul i activitat variable que es paga a mes diferit per import de 5.267 milers d'euros.
- Retribucions al personal per objectius de comandaments (1.924 milers d'euros).
- Segon any del desplegament del sistema de Direcció Per Objectius (DPO's) per a tot el personal, que totalitza la xifra de 11.757 milers d'euros.
- Retribució del personal suplent de desembre 2022 que es paga a mes diferit per import de 1.540 milers d'euros.
- Convocatòria del sistema de promoció professional del Conveni General corresponent a l'any 2022 i que es farà efectiva a la nòmina d'abril 2023 (1.507 milers d'euros).
- Complements de perllongació de guàrdia i atenció continuada del personal facultatiu de l'any 2022 per import de 655 milers d'euros.
- Les lliurances 2022 no gaudides amb opció de pagament per import de 796 milers d'euros.

15.5. Altres despeses d'explotació

Aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys presenta la següent composició:

	2022	2021
Serveis exteriors:		
- Reparacions i conservació	9.519	8.871
- Subministraments	11.184	6.755
- Serveis de professionals independents	3.083	2.291
- Gestió externa de residus i transports	1.847	1.865
- Despeses de logística i distribució de les donacions de material de l'ICS	-	22
- Primes d'assegurances	1.514	1.516
- Arrendaments i cànons	3.039	2.720
- Comunicacions i missatgeria	1.174	1.196
- Programa operatiu FEDER, imports no acceptats (nota 12.2.a)	200	-
- Altres serveis	1.053	636
	32.613	25.872
Tributs	271	277
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	549	478
Altres despeses de gestió corrent	2.154	14.648
Total	**35.587**	**41.275**

Arrendaments i cànons correspon, bàsicament, als arrendaments operatius en el que el Clínic actua com a arrendatari tal i com es descriu a la nota 8.2 anterior. La partida Reparacions i conservació està composada per la despesa de les reparacions de l'instrumental i la maquinària que utilitza l'Hospital per a dur a terme la seva activitat.

La partida Altres despeses de gestió corrent presenta el següent detall en els exercicis 2022 i 2021:

	2022	2021
Transferències corrents a entitats vinculades (nota 16.2):		
- FCRB	606	560
- IDIBAPS	606	252
- IS GLOBAL	50	45
	1.262	857
Transferències corrents a Fundació Plató (nota 1.4):		
- Per al finançament de la càrrega financera de l'endeutament associat als immobles vinculats a l'activitat assistencial	-	13.323
- Per al finançament del dèficit d'explotació de l'entitat fins a la data de perfeccionament de l'operació d'integració	-	468
	-	13.791
Subvenció concedida a Leitat, import executat (nota 9.3.e)	665	-
Subvencions i donacions de material a d'altres entitats	227	-
Total	**2.154**	**14.648**

15.6. Excessos de provisions

Aquesta partida del compte de pèrdues i guanys presenta la següent composició al tancament dels exercicis 2022 i 2021:

	2022	2021
Excés de provisions a curt termini (nota 13.2)	2.003	-
Excés de provisions per riscos fiscals (nota 13.1.e)	338	-
Excés de provisions per riscos legals i laborals	135	199
Total	**2.476**	**199**

15.7. Resultat financer

Tot seguit es mostra el detall de les partides que composen el resultat financer dels exercicis 2022 i 2021:

	2022	2021
Ingressos financers:		
- Interessos de crèdits, empreses del Grup (nota 16.2)	216	317
	216	**317**
Despeses financeres:		
- Interessos de deutes, empreses del Grup (nota 16.2)	(267)	(381)
- Despeses financeres per actualització de provisions (nota 13.1.b)	(259)	(172)
- Interessos de deutes amb entitats de crèdit	(798)	(778)
- Interessos de l'endeutament vinculat als immobles de l'activitat assistencial adquirida de la Fundació Plató	-	(1.401)
- Altres despeses financeres	(18)	(88)
	(1.342)	**(2.820)**
Variació valor raonable instruments financers	**(9)**	**27**
Resultat financer de l'exercici	**(1.135)**	**(2.476)**

En relació a les despeses financeres, cal efectuar les següents consideracions:

- La partida Interessos de deutes amb entitats del Grup correspon bàsicament a la despesa dels interessos dels préstecs amb la Generalitat de Catalunya (vegeu notes 9.7.b) i 16.2).

- Els Interessos de deutes amb entitats de crèdit inclouen principalment els corresponents al deute per operacions de factoring i de les pòlisses de crèdit que s'esmenten a les notes 9.7 i 9.8 anteriors.

- En l'exercici 2021 es van enregistrar els interessos corresponents a l'operació d'endeutament vinculada als immobles afectes a l'activitat assistencial adquirida en l'operació que s'esmenta a la nota 1.4 anterior, meritats des de la data d'adquisició fins a l'amortització total del préstec, que totalitzaven la xifra de 1.401 milers d'euros, i s'entenien realitzats per compte de l'Hospital, conforme els requeriments previstos a la norma de reconeixement i valoració relativa a combinacions de negocis (vegeu nota 4.19 anterior).

Respecte als ingressos financers, la partida Interessos de crèdits amb entitats del grup, que totalitza la xifra de 216 milers d'euros (317 milers d'euros el 2021) correspon a la transferència corrent efectuada per la Generalitat de Catalunya per al finançament dels interessos dels préstecs, equivalent al 83,53% de la despesa financera meritada, tal i com es detalla a la nota 9.7.b) anterior (267 milers d'euros; 381 milers d'euros en 2021).

L'epígraf Variació de valor raonable d'instruments financers inclou bàsicament els imports procedents de l'actualització dels crèdits a cobrar amb el Banc de Sang i teixits (vegeu nota 9.3.c) anterior).

16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

16.1. Saldos amb entitats del grup i vinculades

Els saldos amb entitats del grup i vinculades es detallen a continuació:

a) Exercici 2022

	Deutors	Creditors
A llarg termini:		
- Inversions en entitats del grup (nota 9.2):		
CGCS	340	-
Barnaclínic, SA	183	-
	523	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 9.7):		
Generalitat de Catalunya	-	8.347
CGCS	-	2.650
	-	10.997
Saldos a llarg termini	**523**	**10.997**
A curt termini:		
- Clients / Proveïdors, entitats del grup i vinculades:		
Servei Català de la Salut (nota 9.4)	162.688	-
CGCS	(100)	4
FCRB	943	599
Barnaclínic, SA	790	84
CAPSBE	265	227
IDIBAPS	205	160
IS GLOBAL	40	49
Universitat de Barcelona	-	323
	164.831	1.445
- Altres crèdits amb Administracions Públiques (notes 12.2 i 14.3):		
Generalitat de Catalunya, programa operatiu FEDER	5.805	-
Servei Català de la Salut, PERT, convocatòria 2022	2.306	-
Servei Català de la Salut, aportació de capital per al finançament de les obres de l'edifici de Granollers (nota 6.2.c)	3.418	-
	11.529	-

	Deutors	Creditors
- Inversions en entitats del grup (nota 9.2):		
CGCS	1.479	-
FCRB	217	-
Barnaclínic, SA	2	-
	1.698	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 9.7):		
Generalitat de Catalunya	-	26.316
CGCS	-	2.019
	-	28.335
Saldos a curt termini	**178.058**	**29.780**
Total saldos amb empreses del grup i associades	**178.581**	**40.777**

Resum per entitats

Servei Català de la Salut	168.412	-
Generalitat de Catalunya	5.805	34.663
CGCS	1.719	4.673
FCRB	1160	599
Barnaclínic, SA	975	84
CAPSBE	265	227
IDIBAPS	205	160
IS GLOBAL	40	49
Universitat de Barcelona	-	322
Total saldos amb empreses del grup i associades	**178.581**	**40.777**

b) Exercici 2021

	Deutors	Creditors
A llarg termini:		
- Inversions en entitats del grup (nota 9.2):		
CGCS	459	-
Barnaclínic, SA	183	-
	642	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 9.7):		
Generalitat de Catalunya	-	22.659
CGCS	-	5.081
	-	27.740
Saldos a llarg termini	**642**	**27.740**

	Deutors	Creditors
A curt termini:		
- Clients / Proveïdors, entitats del grup i vinculades:		
Servei Català de la Salut (nota 9.4)	148.002	-
CGCS	229	3
FCRB	959	575
Barnaclínic, SA	1.023	14
CAPSBE	271	39
IDIBAPS	943	405
IS GLOBAL	64	46
Universitat de Barcelona	5	187
	151.496	1.269
- Altres crèdits amb Administracions Públiques (notes 12.2.a) i 14.3):		
Generalitat de Catalunya, programa operatiu FEDER	6.117	-
- Inversions en entitats del grup (nota 9.2):		
FCRB	686	-
Barnaclínic, SA	2	-
	688	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 9.7):		
Generalitat de Catalunya	-	26.341
CGCS	-	1.144
	-	27.485
Saldos a curt termini	**158.301**	**28.754**
Total saldos amb entitats del grup i vinculades	**158.943**	**56.494**

Resum per entitats	**Deutors**	**Creditors**
Servei Català de la Salut	148.002	-
Generalitat de Catalunya	6.117	49.000
CGCS	688	6.228
FCRB	1645	575
Barnaclínic, SA	1208	14
CAPSBE	271	39
IDIBAPS	943	405
IS GLOBAL	64	46
Universitat de Barcelona	5	187
Total saldos amb empreses del grup i associades	**158.943**	**56.494**

16.2. Transaccions amb entitats del grup i vinculades

El detall de les transaccions amb entitats del grup i vinculades es presenta com segueix:

a) Exercici 2022

	Ingressos	Despeses
Serveis assistencials i de recerca (nota 15.1):		
- Servei Català de la Salut	685.325	-
- FCRB	2.485	-
- Barnaclínic, SA	3.243	-
- CAPSBE	1.874	-
- IDIBAPS	2.349	-
- IS GLOBAL	132	-
- Universitat de Barcelona	6	-
	695.414	-
Serveis de suport / Treballs realitzats:		
- CGCS	1.189	1
- FCRB	980	122
- Barnaclínic, SA	770	89
- CAPSBE	507	303
- IDIBAPS	932	5
- IS GLOBAL	114	-
- Universitat de Barcelona	7	232
	4.499	752
Arrendaments i cànons:		
- FCRB	58	-
- Barnaclínic, SA	168	28
- CAPSBE	188	-
- IDIBAPS	-	123
- IS GLOBAL	-	14
- Universitat de Barcelona	-	55
	414	220
Aportacions i subvencions (notes 11.1, 12, 15.3 i 15.5)		
- Generalitat de Catalunya	375	0
- Servei Català de la Salut	17.678	-
- CGCS	15.612	-
- FCRB	121	606
- IDIBAPS	-	606
- IS GLOBAL	-	50
	33.786	1.262
Financers (nota 15.7):		
- Generalitat de Catalunya	216	267
Total transaccions	**734.329**	**2.501**

Resum per entitats	Ingressos	Despeses
Generalitat de Catalunya	12.545	267
Servei Català de la Salut	691.049	-
CGCS	16.801	1
FCRB	3.644	728
Barnaclínic, SA	4.181	117
CAPSBE	2.569	303
IDIBAPS	3.281	734
IS GLOBAL	246	64
Universitat de Barcelona	13	287
Total transaccions	**734.329**	**2.501**

b) Exercici 2021

	Ingressos	Despeses
Serveis assistencials i de recerca (nota 15.1):		
- Servei Català de la Salut	652.320	-
- FCRB	1.783	-
- Barnaclínic, SA	3.544	-
- CAPSBE	1.601	-
- IDIBAPS	2.235	-
- IS GLOBAL	167	-
- Universitat de Barcelona	5	-
	661.655	-
Serveis de suport / Treballs realitzats:		
- CGCS	1.287	3
- FCRB	1.765	97
- Barnaclínic, SA	578	77
- CAPSBE	655	132
- IDIBAPS	685	12
- IS GLOBAL	95	-
- Universitat de Barcelona	10	11
	5.075	332
Arrendaments i cànons:		
- FCRB	54	-
- Barnaclínic, SA	158	28
- CAPSBE	177	-
- IDIBAPS	-	132
- IS GLOBAL	-	15
- Universitat de Barcelona	-	53
	389	228

	Ingressos	Despeses
Aportacions i subvencions (notes 11.1, 12, 15.3 i 15.5)		
- Generalitat de Catalunya	2.188	-
- Servei Català de la Salut	50.922	-
- CGCS	12.820	-
- FCRB	-	560
- IDIBAPS	-	252
- IS GLOBAL	-	45
	65.930	857
Financers (nota 15.7):		
- Generalitat de Catalunya	317	381
Total transaccions	**733.366**	**1.798**

Resum per entitats	**Ingressos**	**Despeses**
Generalitat de Catalunya	2.505	381
Servei Català de la Salut	703.242	-
CGCS	14.107	3
FCRB	3.602	657
Barnaclínic, SA	4.280	105
CAPSBE	2.433	132
IDIBAPS	2.920	396
IS GLOBAL	262	60
Universitat de Barcelona	15	64
Total transaccions	**733.366**	**1.798**

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

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

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

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

16.3. Composició, compromisos i retribucions del Consell de Govern i del personal d'Alta Direcció

a) Composició del Consell de Govern

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

La seva composició a 31 de desembre de 2022 i 2021 ha estat la següent:

Membres Consell de Govern	Representació	Càrrec 2022	Càrrec 2021
Sr. Enric Crous Millet	Servei Català de la Salut	President	President
Dr. Joan Elias Garcia (1)	Universitat de Barcelona	-	Vicepresident
Dr. Joan Guardia Olmos (1)	Universitat de Barcelona	Vicepresident	Vicepresident
Dr. Josep Antoni Bombí Latorre (2)	Universitat de Barcelona	-	Vocal
Sra. Glòria Matalí Costa (2)	Universitat de Barcelona	Vocal	-
Dra. Gemma Craywinckel Martí (3)	Servei Català de la Salut	-	Vocal
Sr. Alfredo Garcia Diaz (3)	Servei Català de la Salut	Vocal	-
Dra. Victòria Girona Brumós	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Dra. Francesca Pons Pons	Universitat de Barcelona	Vocal	Vocal
Dr. Jordi Pujol Colomer	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Sr. Ferran Rodero Tomàs	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Sra. Maria Teresa Mata Forcades	Coneixement Clínic	Vocal	Vocal
Dr. Antoni Lacy Fortuny (4)	Coneixement Clínic	-	Vocal
Dr. Joan Llach Vila (4)	Coneixement Clínic	Vocal	-
Dra. Montserrat Palacio Riera	Coneixement Clínic	Vocal	Vocal
Dr. Martí Parellada i Sabata	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Sra. Meritxell Masó Carbó (5)	Servei Català de la Salut	-	Vocal
Sra. Mercè Salvat Guinjoan (5)	Servei Català de la Salut	Vocal	-
Sr. Jaume Soler i Lleonart	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Sra. Núria Terribas i Sala	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Dr. Antoni Trilla García	Universitat de Barcelona	Vocal	Vocal
Sr. Jordi Goixens Muñoz		Secretari	Secretari

Durant l'exercici 2022 s'han produït els següents canvis en el Consell de Govern:

(1) Per Resolució del Rector de la Universitat de Barcelona de 26 de gener de 2021 es va designar el Dr. Joan Guardia, representant de la Universitat de Barcelona, substituint el Dr. Joan Elias.

(2) Per Resolució del Rector de la Universitat de Barcelona de 8 d'abril de de 2022, es nomena la Sra. Glòria Matalí, representant de la Universitat, en substitució del Dr. Josep Antoni Bombí.

(3) Per Resolució del Conseller de Salut de 20 de gener de 2022 es nomena el Sr. Ivan Planas representant del Servei Català de la salut, en substitució de la Dra. Gemma Craywinckel. Al seu torn, el Sr. Ivan Planas és cessat per Resolució del Conseller de Salut de 20 d'octubre de 2022, i mitjançant Resolució del Conseller de Salut de 29 de novembre de 2022 es nomena el Sr. Alfredo Garcia, representant del CatSalut, substituint el Sr. Ivan Planas.

(4) En virtut de l'acord adoptat per la Junta Facultativa de l'Hospital Clínic de 25 d'abril de 2022 es nomena el Dr. Joan Llach, representant del Coneixement Clínic (col·lectiu mèdic) en substitució del Dr. Antonio de Lacy .

(5) Per Resolució del Conseller de Salut de 20 d'octubre de 2022 es nomena la Sra. Mercè Salvat representant del CatSalut, en substitució de la Sra. Meritxell Masó.

La composició de la Comissió Permanent al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

Membres Comissió Permanent	Representació	Càrrec 2022	Càrrec 2021
Dr. Martí Parellada i Sabata	Servei Català de la Salut	President	President
Dr. Jordi Pujol Colomer	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Sra. Maria Teresa Mata Forcades	Coneixement Clínic	Vocal	Vocal
Dr. Josep Antoni Bombí Latorre (1)	Universitat de Barcelona	-	Vocal
Sra. Glòria Matalí Costa (1)	Universitat de Barcelona	Vocal	-
Dra. Gemma Craywinckel Martí (2)	Servei Català de la Salut	-	Vocal
Sr. Alfredo Garcia Diaz (2)	Servei Català de la Salut	Vocal	-
Dr. Antoni Trilla García	Universitat de Barcelona	Vocal	Vocal
Dra. Montserrat Palacio Riera	Coneixement Clínic	Vocal	Vocal
Sra. Meritxell Masó Carbó (3)	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Sra. Mercè Salvat Guinjoan (3)	Servei Català de la Salut		
Sr. Jaume Soler i Lleonart	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Sr. Jordi Goixens Muñoz		Secretari	Secretari

Els canvis produïts en el decurs de l'exercici 2022 en la Comissió Permanent han estat els següents:

(1) Per acord del Consell de Govern de 27 d'abril de 2022, es nomena la Sra. Glòria Matali membre de la Comissió Permanent, en representació de la Universitat de Barcelona , en substitució del Dr. Josep Antoni Bombí.

(2) El Consell de Govern, en sessió celebrada el 22 de desembre de 2022, acorda nomenar el Sr. Alfredo Garcia membre de la Comissió Permanent, en representació del CatSalut, en substitució del Sr. Ivan Planas que, al seu tron havia substituït a la Dra. Gemma Craywinckel

(3) El 22 de desembre de 2022, el Consell de Govern nomena la Sra. Mercè Salvat membre de la Comissió Permanent, en representació del CatSalut, en substitució de la Sra. Meritxell Masó.

b) Retribucions dels membres del Consell de Govern i de la Comissió Permanent

Els membres del Consell de Govern i de la Comissió Permanent del Clínic no han percebut, durant els exercicis 2022 i 2021, cap import en concepte de dietes, ni tampoc cap mena de retribució per altre concepte per les funcions pròpies del seu càrrec ni per altres serveis. No tenen concedit cap avançament o crèdit.

No s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

Els membres del Consell de Govern i de la Comissió Permanent que mantenen relació contractual amb l'Hospital han percebut durant l'any 2022 554 milers d'euros (529 milers d'euros en l'exercici 2021).

c) Retribucions del personal d'alta direcció

El personal d'alta direcció del Clínic està integrat per una persona, que ha percebut en l'exercici 2022 unes retribucions en concepte de sous i salaris per import de 135 milers d'euros (133 milers d'euros el 2021)

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.

17. ALTRA INFORMACIÓ

17.1. Actius no corrents mantinguts per a la venda

Corresponen íntegrament al valor de l'immoble del carrer Sant Bartomeu, número 14, situat al municipi de Santa Margarida de Montbui, que es troba disponible per a la seva venda, si bé a la data de formulació dels comptes anuals no s'ha pogut culminar la seva realització.

Els moviments reflectits en aquest epígraf en el decurs dels exercicis 2022 i 2021 han estat els següents:

	Terreny	Construcció	Total
Valor net a 31 de desembre de 2020	24	17	41
Esmena d'errors	-	18	18
Valor net a 1 de gener de 2021	24	35	59
Deteriorament de valor	-	(14)	(14)
Valor net a 31 de desembre de 2021	24	21	45
Reversió del deteriorament de valor	-	16	16
Valor net a 31 de desembre de 2022	**24**	**37**	**61**

El valor net al tancament de l'exercici 2022 d'aquest actiu correspon al valor raonable que es desprèn de la taxació efectuada per experts independents.

17.2. Plantilla promig

La plantilla promig equivalent distribuïda per categories i sexe ha estat la següent:

a) Exercici 2022

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	1	1
Direcció	4	4	8
Metges	833	721	1.554
Infermeria i auxiliars secundaris	2.885	720	3.605
Administració	784	258	1.042
Serveis generals	145	143	288
Total plantilla promig	**4.651**	**1.847**	**6.498**

b) Exercici 2021

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	1	1
Direcció	4	4	8
Metges	794	699	1.493
Infermeria i auxiliars secundaris	2.768	685	3.453
Administració	724	224	948
Serveis generals	147	140	287
Total plantilla promig	**4.437**	**1.753**	**6.190**

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2022 i de 2021 es desglossa com segueix:

a) Exercici 2022

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	1	1
Direcció	4	4	8
Metges	879	748	1.627
Infermeria i auxiliars secundaris	3.178	789	3.967
Administració	843	283	1.126
Serveis generals	146	155	301
Total plantilla a 31 de desembre de 2022	**5.050**	**1.980**	**7.030**

b) Exercici 2021

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	1	1
Direcció	4	4	8
Metges	843	729	1.572
Infermeria i auxiliars secundaris	3.008	762	3.770
Administració	769	245	1.014
Serveis generals	162	149	311
Total plantilla a 31 de desembre de 2021	**4.786**	**1.890**	**6.676**

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 2022 ha estat un 72% de personal femení i un 28% de personal masculí (mateixa distribució que al tancament de l'exercici 2021).

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2022 i 2021 ha estat de 7.030 i 6.676 respectivament. Addicionalment, el Clínic ha mantingut al llarg dels exercicis 2022 i 2021, una plantilla mitjana equivalent en concepte de suplents de 436 i 446 empleats, respectivament.

El nombre de persones empleades amb discapacitat en 2022 és de 174 (155 en 2021).

17.3. Informació sobre el període mig de pagament a creditors

A continuació es detalla la informació requerida 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.

	(dies)	
	2022	**2021**
Període mitjà de pagament a proveïdors	23	31
Ràtio d'operacions pagades	34	48
Ràtio d'operacions pendents de pagament	17	22

	(milers d'euros)	
	2022	**2021**
Total pagaments realitzats	342.955	310.181
Total pagaments pendents	59.051	54.133

Conforme a la resolució de l'ICAC, per al càlcul del període mig de pagament a proveïdors s'han pres en consideració les operacions comercials corresponents al lliurament de béns o prestacions de serveis.

Es consideren proveïdors, als 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 entitats del grup i vinculades del passiu corrent del balanç de situació.

S'entén per Període mig 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.

En el seu càlcul no s'inclouen els pagaments a les entitats del sector administracions públiques en termes SEC.

Les dades relatives al període mitjà de pagament d'acord amb la metodologia de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i normativa de desplegament és la següent:

http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveidors/

17.4. Honoraris dels auditors

Els honoraris meritats en l'exercici 2022 relatius als serveis d'auditoria de comptes efectuats per la firma d'auditoria Ernst & Young, S.L., han totalitzat la xifra de 43 milers d'euros (mateix import que els meritats l'exercici 2021).

Durant el 2022 no s'han prestat altres serveis d'assessorament legal per part de l'esmentada firma (en 2021 es van prestar serveis d'assessorament per una entitat vinculada a aquesta amb una retribució total de 10 milers d'euros).

17.5. Informació sobre medi ambient

La despesa de l'exercici 2022 relacionada amb el medi ambient ha estat de 940 milers d'euros (1.006 milers d'euros el 2021).

El Clínic no disposa d'actius afectes de manera exclusiva a qüestions mediambientals.

17.6. Convenis de col·laboració formalitzats durant l'exercici

Els convenis de col·laboració formalitzats per l'Hospital durant l'exercici 2022 es detallen a l'Annex 2 dels comptes anuals.

17.7. Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE

Tal i com s'exposa a la nota 6.4 anterior, l'Hospital ha rebut en l'exercici 2022 dos tomògrafs d'altes prestacions valorats en la xifra de 1.559 milers d'euros, cedits de forma gratuïta pel Servei Català de la Salut.

Aquestes inversions han estat adquirides pel Servei Català de la Salut a través del finançament del Pla d'Inversions en Equipaments d'Alta Tecnologia (INVEAT), del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia – Fondos Next Generation.

17.8. Fets posteriors al tancament

El 5 de març de 2023, el Clínic ha sofert un ciberatac del tipus "Ransomware" efectuat per l'empresa de cibercrim Ransomhouse.

L'atac, si bé ha afectat la informació emmagatzemada en els servidors de l'Hospital, no ha compromès les dades contingudes en el programari de SAP, de manera que la informació sobre pacients, així com les dades de caràcter econòmic i financer que figuren en aquest programari no s'han vist afectades. Aquesta circumstància ha comportat que es pugui garantir la fiabilitat i exactitud de la informació que figura en els comptes anuals de l'exercici 2022.

Des de la detecció del ciberatac, el Clínic ha treballat conjuntament amb l'Agència de Ciberseguretat de Catalunya i el Cos de Mossos d'Esquadra, implementant les accions necessàries per determinar l'abast de l'atac i la seva contenció, circumstància que ha comportat que l'Hospital hagi pogut conservar la informació afectada.

Addicionalment, s'ha dut a terme un pla de recuperació per minimitzar les probabilitats que un incident de les mateixes característiques es torni a reproduir en els sistemes d'informació del Clínic. Aquest pla inclou accions d'erradicació de l'activitat de l'atacant, el desplegament de diferents capacitats tecnològiques i la integració operativa de l'Hospital amb l'Agència de Ciberseguretat de Catalunya i les seves capacitats de protecció, que tenen com a objectiu donar més robustesa, millorar la capacitat de resposta i garantir la monitorització d'infraestructures crítiques.

Aquestes accions conjuntes han pogut garantir la recuperació gradual dels serveis i de l'activitat assistencial, que a la data de formulació dels comptes anuals es troba pràcticament normalitzada.

Durant el mes d'abril de 2023, els atacants han publicat diverses dades de caràcter personal de pacients i professionals que figuraven als servidors afectats per l'atac. Des de la seva publicació, el Clínic, conjuntament amb el Cos de Mossos d'Esquadra, estan duent a terme totes les accions necessàries de conèixer l'abast concret de les publicacions referenciades i d'aquelles que en un futur es poguessin produir.

L'Hospital, com a responsable del tractament de dades de caràcter personal, ha implementat una sèrie de mesures, conjuntament amb l'Agència Catalana de Protecció de Dades, amb l'objectiu de restaurar la informació afectada.

No és possible avaluar els efectes de contingències futures derivades d'eventuals accions judicials que poguessin dur a terme els propietaris de les dades afectades, si bé a la data de formulació dels comptes anuals no s'ha formulat cap demanda contra els interessos de l'Hospital.

18. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

El quadre que es presenta a continuació mostra els imports adjudicats durant l'exercici 2022 desglossats per les diferents tipologies i procediments de contractació:

Procediment	Obres	Subministraments	Serveis	Total
Obert - Multiplicitat de criteris	3.752	32.507	28.494	64.753
Restringit - Multiplicitat de criteris				
- Multiplicitat de criteris	-	12.271	295	12.566
- Criteri únic	-	4.731	-	4.731
	-	17.002	295	17.297
Negociat sense publicitat	-	23.915	4.784	28.699
Adjudicació directa	1.172	2.329	1.185	4.686
Total	**4.924**	**75.753**	**34.758**	**115.435**

19. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

19.1. Memòria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022

La liquidació del pressupost de l'exercici 2022 del Clínic es presenta amb el mateix nivell de detall que estableix la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, i s'ha elaborat prenent en consideració els requeriments previstos en la normativa pressupostària que s'esmenta a les notes 1.3 i 2.1 anteriors, i en les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2022 de l'Hospital.

	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
Conceptes	**Pressupost definitiu**	**Ingressos liquidats**	**Pressupost definitiu**	**Obligacions Reconegudes**	**Pressupost**	**Real**
a) Operacions corrents	763.942	761.696	733.091	723.613	30.851	38.083
b) Operacions de capital	5.033	5.094	44.969	41.762	(39.936)	(36.668)
1.Total operacions no financeres (a+b)					**-9.085**	**1.415**
c) Operacions amb actius financers	23.439	15.745	43	41	23.396	15.704
2. Resultat pressupostari de l'exercici sense passius financers (2=1+c)					**14.311**	**17.119**
d) Operacions amb passius financers	-	5.000	14.311	14.350	(14.311)	(9.350)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=2+d)					**-**	**7.769**
Ajustaments:						
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)						7.459
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)						1.122
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)						(8.231)
II. Total ajustaments (II=3+4+5)						**350**
Resultat pressupostari ajustat (I+II)					**-**	**8.119**

El Clínic ha assolit l'equilibri (superàvit) pressupostari a l'any 2022. El resultat pressupostari del 2022 sense passius financers, és de 17.119 milers d'euros, 2.808 milers d'euros superior al previst. Addicionalment, durant l'exercici 2022 s'ha aplicat un romanent de tresoreria d'exercicis anteriors de 7.459 milers d'euros i s'han produït desviacions de finançament negatives de l'exercici per import de 1.122 milers d'euros i desviacions de finançament positives de l'exercici per import de (-)8.231 milers d'euros, pel que tenint en compte aquests ajustaments per import de 350 milers d'euros, el resultat pressupostari ajustat sense passius financers és de 17.469 milers d'euros i 3.158 milers d'euros superior al previst, donant compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari establert com a premissa bàsica en el Pla Estratègic i d'Empresa de l'Hospital.

19.1.1. Modificacions de crèdit de l'exercici 2022

a) Primera generació de crèdit per majors ingressos

En el Consell de Govern del 15 de juny de 2022 es va aprovar un primer expedient de generació de crèdit per a destinar uns ingressos obtinguts d'una donació provinent d'un agent de l'exterior no prevista en el pressupost de l'exercici 2022 al finançament del projecte "Plataforma col·laborativa en teràpies avançades Clínic-Leitat".

Tal i com s'exposa a la nota 12.5.c), el data 8 de febrer de 2022 el Clínic va rebre un import de 2.141 milers d'euros provinents d'una donació privada d'origen filantròpic per a ser destinada al finançament de despesa corrent i d'inversions per al desenvolupament de projectes en teràpies avançades.

A la vista que el projecte en teràpies avançades s'està desenvolupant mitjançant el conveni marc de col·laboració que crea la "Plataforma col·laborativa en teràpies avançades Clínic-Leitat", formalitzat el 30 d'abril de 2021 entre l'Hospital i l'entitat Leitat, que preveu l'execució d'activitats de desenvolupament en l'àmbit de la recerca biomèdica, bàsica i clínica, en teràpies avançades, incloent la immunoteràpia en les seves múltiples indicacions, amb l'objectiu d'obtenir nous medicaments, serveis i/o productes intermedis per a ús en humans (vegeu nota 9.3.e) anterior).

Atès que en el marc d'aquesta col·laboració, es preveu condicionar i equipar uns espais propietat de Leitat per dedicar-ho a l'activitat de laboratori de la Plataforma.

Els fons rebuts d'aquesta donació han estat destinats a concedir una subvenció destinada al finançament d'aquesta inversió a executar per part de Leitat, conforme el que s'exposa a la nota 9.3.e) anterior.

La Generació de crèdit aprovada ha estat la següent:

- Pressupost d'ingressos: transferència de capital de l'exterior (capítol 7 d'ingressos) per import de 2.141 milers d'euros.

- Pressupost de despeses: subvencions de capital a altres institucions sense finalitat de lucre i a altres ens corporatius (capítol 7 de despeses) per import de 2.141 milers d'euros.

b) <u>Segona generació de crèdit per majors ingressos</u>

En el Consell de Govern del 21 de desembre de 2022 es va aprovar un segon expedient de generació de crèdit per adequar el Pressupost de continuïtat del 2022 al Pressupost 2022 actualitzat, tenint en compte l'execució pressupostària acumulada a novembre i la previsió d'execució pressupostària del mes de desembre 2022.

b.1) Generació de crèdit per increment ingressos CatSalut per import de 76.360 milers d'euros (capítol 3 d'ingressos per prestacions de serveis).

Concretament ve derivat principalment dels següents efectes:

- Facturació de l'activitat extraordinària derivada de l'atenció prestada per a la lluita contra la Covid-19, tant d'altes hospitalàries i proves PCR, així com del programa de seqüenciació, d'acord amb les tarifes aprovades vigents.

- Increment de tarifes del Servei Català de la Salut del 3,49% des de l'1 de gener de 2022. El Consell de Direcció del Servei Català de la Salut del 28 de març de 2022, va aprovar un increment d'un 2,54% respecte l'any 2021 dels preus, les tarifes i els imports que havien de regir la contractació dels serveis assistencials per l'any 2022. En data 16 de novembre de 2022, des de la Direcció de l'Àrea Econòmica i d'Inversions del Servei es proposa modificar l'increment per a la contraprestació d'aquests serveis, i que sigui d'un 3,49% respecte l'any 2021. Aquesta modificació té com a objectiu recollir l'increment salarial de l'1,5% aprovat per l'Estat per tal de compensar la inflació i que se suma a l'increment del 2% aprovat en els Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022.

- Major recuperació activitat ordinària no Covid principalment activitat de trasplantament, tècniques, tractaments i procediments específics. Destacar el gran esforç realitzat per donar compliment als requeriments de llista d'espera quirúrgica i d'activitat diagnòstica.

- Línies prioritàries i noves accions que s'han anat acordant en l'escenari de contractació definitiu 2022, entre les quals destaquen:

  - Ampliació de 12 llits en el dispositiu d'hospitalització a domicili, amb inici a partir de l'1 de setembre 2022.

  - Nou model d'aturs a la via pública (15 casos anuals).

  - Ampliació cartera de serveis Reproducció Assistida.

  - Dispositius d'implantació de vàlvules percutànies (+15 TAVIS).

  - Continuació desplegament instrucció: Medicina de precisió.

  - Continuació del desplegament del programa de prevenció de malalties infeccioses.

  - Increment programa Docència.

  - Reforç dispositiu consulta externa.

  - Ampliació programes Salut Mental.

- Majors ingressos de medicació hospitalària de dispensació ambulatòria (MHDA) degut principalment a la incorporació de noves teràpies i l'increment de pacients, especialment en citostàtics, immunosupressors i resta de medicaments d'ús hospitalari.

- Programa de mesures excepcionals en matèria de règim de personal per fer front a la situació d'emergència sanitària derivada de la pandèmia de Covid-19 durant el període comprès entre el 21 de desembre del 2021 i el 31 de gener del 2022. Addicionalment, s'ha contemplat el complement de productivitat extraordinari Covid 2020 pel personal de neteja subcontractat, en compliment de l'Acord de Govern GOV/126/2022, de 21 de juny.

Aquesta generació de crèdit ha comportat els increments de crèdits del pressupost de despesa detallats a continuació:

- Increment de la despesa de capítol 1 de personal per import de 32.351 milers d'euros. Concretament ve derivat principalment dels següents motius:

  - Increment salarial del 2% aprovat en els Pressupostos Generals de l'Estat pel 2022 i l'increment salarial addicional de l'1,5% previst en l'article 23 del Reial Decret Llei 18/2022, de 18 d'octubre, aprovat pel Govern de l'Estat, per tal de compensar la inflació i que havia de fer-se efectiu a la nòmina de desembre amb efectes retroactius des de l'1 de gener de 2022.

  - Contractació de personal addicional, personal d'auxili sanitari, increment de l'activitat variable (guàrdies, ampliacions horàries, etc) i mesures excepcionals en matèria de règim de personal per fer front a la situació d'emergència sanitària derivada de la pandèmia de Covid-19 durant l'exercici 2022.

  - Incorporació de nous recursos lligats a les línies prioritàries i noves accions del CatSalut acordades en l'escenari de contractació definitiu 2022, així com altres recursos prioritaris i imprescindibles aprovats en els Comitès de Seguiment realitzats durant l'any.

  - Activitat variable per intentar recuperar el màxim de l'activitat concertada ordinària no covid i reduir les llistes d'espera quirúrgiques i d'activitat diagnòstica.

  - Increment de les bases màximes de cotització a la seguretat social.

- Increment de la despesa de capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis per import de 31.881 milers d'euros. Ve derivat principalment dels següents motius:

  - De les necessitats i nous protocols per fer front a la pandèmia del Covid-19 i s'ha concentrat principalment en el subministrament de material sanitari (kits PCR i consumibles, kits de diagnòstic ràpid, fungibles i consumibles de dispositius de ventilació mecànica invasiva, mascaretes quirúrgiques, gafes protecció, bates i altres components dels equips de protecció individual, entre d'altres), en medicació farmacèutica hospitalària derivada de medicaments indicats de forma específica per al seu ús en casos confirmats de Covid-19, materials i serveis de neteja i sanejament, gestió externa de residus, rober i serveis de bugaderia, serveis de seguretat, despeses per habilitació de nous espais per a l'ús hospitalari d'assistència relacionada amb la Covid-19, entre d'altres.

  - A les línies prioritàries i noves accions del CatSalut 2022.

  - Major recuperació activitat ordinària no Covid i reducció de la llista d'espera quirúrgica i d'activitat diagnòstica.

  - Major despesa de medicació hospitalària de dispensació ambulatòria (MHDA).

- Increment de les transferències corrents de capítol 4 per import de 439 milers d'euros:

  Transferència corrent a l'IDIBAPS pels acords de cofinançament de pacients inclosos en estudis d'assajos clínics en matèria d'immunoteràpia i previsió de transferència a l'empresa de neteja que tenim subcontractada pel finançament del complement de productivitat extraordinari Covid 2020.

- Increment de capítol 6 d'inversions reals en 11.689 milers d'euros:

  Aquest augment ve provocat d'una banda, per l'adquisició del dret de vol i subedificació d'una finca ubicada al carrer Plató, 21 de Barcelona a l'entitat "Plató social Fundació Privada" per import de 9.100 milers d'euros (IVA inclòs), que s'esmenta a la nota 6.4 anterior.

  D'altra banda, per la necessitat de reposició inajornable d'alguns equipaments i l'adquisició d'alguns de nous que permetin el desenvolupament i l'adopció de tecnologies innovadores, desenvolupament de nous projectes de tecnologia de la informació, inversions en hardware informàtic així com la necessitat de fer actuacions de millora en obres menors indispensables.

b.2) Generació de crèdit per majors ingressos de prestacions de serveis no CatSalut per import de 7.328 milers d'euros (capítol 3 d'ingressos per prestacions de serveis).

Generació de crèdit principalment per l'esforç en la recuperació del volum d'ingressos no CatSalut previ a la pandèmia de la Covid-19 i nous convenis de col·laboració amb clients externs i increments d'activitat relacionats principalment amb l'activitat de laboratori, d'immunoteràpia 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 les proves, la medicació i a les avaluacions d'assaigs clínics.

Aquesta generació de crèdit ha permès el finançament dels increments de crèdits del pressupost de despeses detallats a continuació:

- Increment de capítol 1 de personal en 5.480 milers d'euros per continuar amb el desplegament de la retribució variable per objectius (DPO) iniciada en l'any 2021 per tots els professionals de l'Hospital.

- Increment de capítol 3 de despeses financeres en 145 milers d'euros per l'increment de l'euríbor en el darrer trimestre de l'any 2022.

- Increment de capítol 6 d'inversions en 1.660 milers d'euros per l'adquisició de nous equipaments assistencials que permetin el desenvolupament i l'adopció de tecnologies innovadores.

- Increment de capítol 8 de variació d'actius financers en 43 milers d'euros per l'augment de les fiances i dipòsits constituïts.

b.3) Generació de crèdit per majors transferències corrents per import de 7.700 milers d'euros (capítol 4 d'ingressos per transferències corrents).

- Generació de crèdit per majors transferències corrents de CGCS per import de 2.961 milers d'euros per l'increment de la transferència al Clínic sota el concepte d'integració assistencial degut als següent efectes:

  - Comunicació de la Diputació mitjançant el Decret de la presidència núm. 994/22 de 7 de febrer de 2022 de la liquidació a compte a transferir al CGCS per l'exercici 2022 per import de 20.734 milers d'euros que implica una major liquidació a compte respecte l'exercici 2021 (xifra prevista en el Pressupost 2022 aprovat) de 2.493 milers d'euros.

  - Comunicació de la Diputació mitjançant el Decret de la presidència núm. 1388/22 de 14 de febrer de 2022 de la liquidació per la participació dels tributs de l'Estat del 2017 derivada de la compensació del perjudici econòmic que va suposar la implantació del Sistema de Subministrament Immediat de la informació de l'IVA (SII-IVA) que inclou els interessos de demora, resolent un import a favor del CGCS per import de 468 milers d'euros.

  Aquesta generació de crèdit està finançant l'increment de capítol 6 d'inversions en 2.961 milers d'euros per la necessitat de reposició inajornable d'alguns equipaments i l'adquisició d'alguns de nous que permetin el desenvolupament i l'adopció de tecnologies innovadores.

- Generació de crèdit pels fons rebuts d'una herència en l'exercici 2022 per import de 4.739 milers d'euros.

  Tal i com s'exposa a la nota 12.5.b) anterior, en sessió celebrada el 24 de març de 2021, el Consell de Govern de l'Hospital va acceptar una herència, a benefici d'inventari, per la qual el causant va constituir hereus universals dels seus béns i drets, a parts iguals, al Clínic i a un altre entitat de l'àmbit sanitari. L'acceptació va ser formalitzada en escriptura pública el 14 d'abril de 2021.

  A 31 de desembre de 2022, els ingressos rebuts procedents de l'esmentada herència, fins a la data d'avui, ascendeixen a un import total de 4.739 milers d'euros, conforme el detall que s'exposa a la nota 12.5.b) anterior.

  S'ha acordat traslladar a la Comissió de Mecenatge del Clínic que procedeixi a identificar els projectes d'investigació concrets i els imports i es preveu que la FCRB sigui l'entitat encarregada de l'execució de les despeses associades, que en cada cas es determinin, amb l'objectiu d'assegurar el compliment de la voluntat del testador.

  Per aquest motiu aquesta generació està finançant un increment del capítol 4 de despeses per transferències corrents pel mateix import que el crèdit generat de 4.739 milers d'euros.

b.4) Generació de crèdit per increment dels ingressos patrimonials per import de 2.786 milers d'euros (capítol 5).

Concretament ve derivat principalment dels següents efectes:

- Conveni de col·laboració entre el Clínic i l'entitat adjudicatària del servei d'hemodiàlisi que ocuparà la planta primera de l'edifici de radioteràpia ubicat al municipi de Granollers.

  Tal i com s'exposa a la nota 6.2.c) anterior, el conveni preveu que l'entitat adjudicatària del servei d'hemodiàlisi efectuï un pagament anticipat de l'arrendament, a satisfer durant el període d'execució de les obres, per un import total de 3.269 milers d'euros (IVA exclòs).

  L'import que es preveia facturar en l'exercici 2022 era de 2.583 milers d'euros.

  Aquesta generació està finançant un increment del capítol 6 d'inversions pel mateix import que el crèdit generat de 2.583 milers d'euros per l'execució de l'obra detallada anteriorment.

- Increment altres ingressos patrimonials per import de 203 milers d'euros.

  Principalment correspon als ingressos per l'arrendament de dues finques rebudes en herència el gener de 2022 (carrer Escudellers, 22 i carrer Vallhonrat, 12 de Barcelona) i a l'arrendament d'una finca a la Gran Via que es va rebre en herència en exercicis anteriors, que no s'havia pogut arrendar fins la defunció de l'usufructuari.

  Aquesta generació s'ha destinat a finançar un increment del capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis pel mateix import que el crèdit generat de 203 milers d'euros per l'increment dels costos de conservació, reparació i manteniment de l' immobilitzat material.

b.5) Generació de crèdit d'ingressos per transferències de capital per import de 2.306 milers d'euros (capítol 7 d'ingressos).

Té el seu origen en la bestreta autoritzada pel Servei Català de la Salut, equivalent al 80% de la subvenció atorgada el 28 de desembre de 2022, que totalitza la xifra de 2.882 milers d'euros, per al finançament d'equipament mèdic, en el marc de la convocatòria per a l'any 2022 del PERT, les bases reguladores de la qual es van aprovar mitjançant l'Ordre SLT/82/2022, de 25 d'abril (vegeu nota 12.2.c) anterior).

Aquesta subvenció està finançant un increment del capítol 6 de despesa d'inversions reals pel mateix import que el crèdit generat.

b.6) Generació de crèdit per altres transferències de capital previstes durant l'exercici 2022 per import de 585 milers d'euros (capítol 7 d'ingressos) corresponent a:

- Aprovació d'una subvenció per part de l'Ajuntament de Granollers per import de 450 milers d'euros a favor del Clínic, per tal de finançar una part del cost de construcció de l'edifici de radioteràpia de Granollers (vegeu notes 6.2.c) i 12.3 anteriors).

- Aportació de FCRB per import de 121 milers d'euros derivada del conveni de col·laboració amb Cellnex Telecom per a la realització del projecte d'investigació del Clínic: "Cellular Immunological Response to SARS coV2: Decisions on the Immunization of T-Cells and their use in potencial therapy" (vegeu nota 12.4 anterior).

- Aportació de la Fundació Bancària La Caixa, pel conveni de col·laboració en matèria d'immunoteràpia per import de 14 milers d'euros.

Aquestes aportacions estan finançant un increment del capítol 6 de despesa d'inversions reals pel mateix import que el crèdit generat.

b.7) Generació de crèdit per la variació d'actius financers per import de 3.418 milers d'euros i incorporació de romanent de tresoreria per valor de 7.820 11.238 milers d'euros (capítol 8 d'ingressos).

Es composa de les següents operacions:

- Aportació de capital del Servei Català de la Salut, per import de 3.418 milers d'euros, per al finançament del cost de construcció de la planta baixa de l'edifici de radioteràpia al municipi de Granollers (vegeu nota 6.2.c) anterior).

  Aquesta aportació està finançant un increment del capítol 6 de despesa d'inversions reals pel mateix import que el crèdit generat.

- Incorporació de romanent de tresoreria d'exercicis anteriors per import de 7.820 milers d'euros.

  L'increment extraordinari dels costos energètics per l'augment del preu de l'electricitat i del gas no es preveu possible encaixar dins del pressupost de l'exercici 2022, pel que per garantir l'equilibri pressupostari, s'incorpora aquest finançament amb romanents de tresoreria d'exercicis anteriors per compensar els sobrecostos energètics tant del Clínic com de CGCS.

  La Intervenció General ha emès autorització favorable segons comunicació de data 19 de desembre de 2022 en relació a la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici 2021.

19.1.2. 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:

a) Capítol 3. Taxes, venda de béns i serveis, i altres ingressos: Decrement global respecte les previsions definitives en (-)2.525 milers d'euros (-0%), concentrat principalment a l'article 31 "Prestació de serveis" degut d'una banda, a la provisió en el tancament 2022 del menor ingrés per la previsió de no assoliment al 100% de l'objectiu variable IQF del CatSalut i d'altra banda, a la previsió superior d'ingressos del mes de desembre de l'ICS i prestacions d'altres serveis respecte els que finalment hem tingut.

b) Capítol 4. Transferències corrents: Increment global respecte les previsions definitives en 233 milers d'euros (1%) concentrat principalment:

- Increment article 40 "Transferències corrents del sector públic estatal" per import de 281 milers d'euros principalment pel reconeixement en aquesta partida de les bonificacions per formació del personal que en el pressupost estava previst com a menys despesa de capítol 2.

- Increment article 44 "Transferències corrents d'altres entitats del sector públic o adscrites, d'universitats públiques i d'altres entitats participades" per import de 157 milers d'euros per la major transferència de CGCS sota el concepte d'integració assistencial.

- Decrement article 47 "Transferències corrents d'empreses privades" per import de (-)245 milers d'euros per la reclassificació de l'ingrés del Projecte Nou Cims a l'article 48 "Transferències corrents de fundacions" per adequar-se millor a la seva naturalesa.

c) Capítol 5. Ingressos patrimonials: Tancament pràcticament en línia amb el pressupost definitiu, increment global 45 milers d'euros (1%).

d) Capítol 7. Transferències de capital: Tancament pràcticament en línia amb el pressupost definitiu, increment global 62 milers d'euros (1%).

e) Capítol 8. Variació actius financers: En el pressupost d'aquest capítol es va contemplar la incorporació a l'article 87 "Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors" l'import de 7.820 milers d'euros per fer front a l'increment extraordinari dels costos energètics per l'augment del preu de l'electricitat i del gas. Finalment, l'import efectivament aplicat de romanent de tresoreria d'exercicis anteriors ha estat de 7.459 milers d'euros.

19.1.3. Estat d'execució del pressupost de despeses

Les despeses del pressupost del Clínic han estat executades globalment en un 98%, detallant a continuació les principals variacions per cadascun dels capítols:

a) Capítol 1. Remuneracions del personal: Decrement global respecte les previsions definitives en -2.218 milers d'euros (-1%), que incorporen totes les modificacions pressupostàries explicades amb anterioritat en aquesta memòria, i és degut principalment, a l'endarreriment en la incorporació dels nous recursos lligats a les línies prioritàries i noves accions del CatSalut i dels recursos prioritaris i imprescindibles aprovats durant l'any 2022 i a la casuística de les baixes del personal entre d'altres.

b) Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis: Decrement global respecte les previsions definitives en (-)2.387 milers d'euros (-1%) degut principalment al decrement de les despeses de subministraments de material sanitari, productes farmacèutics i aigua i energia respecte les previsions definitives.

c) Capítol 3. Despeses financeres: Decrement global respecte les previsions definitives en (-)166 milers d'euros (-13%) degut principalment a la menor comissió per la línia de factoring amb Caixabank.

d) Capítol 4. Transferències corrents: Liquidació per sota de pressupost en (-)4.709 milers d'euros respecte el pressupost definitiu (-78%). Aquest decrement ve explicat perquè no s'ha pogut fer efectiva en 2022 la transferència a FCRB dels fons rebuts de la herència que es detalla a la nota 12.5.b), per import de 4.739 milers d'euros, en quedar pendent l'aprovació formal dels projectes d'investigació a finançar, d'acord amb la voluntat del testador.

e) Capítol 6. Inversions reals: Liquidació d'obligacions per import de 39.621 milers d'euros, amb un decrement respecte el pressupost definitiu de (-)3.206 milers d'euros (-7%). Aquest decrement ve explicat principalment per determinats equipaments previstos en el pressupost que finalment no han arribat en l'exercici 2022.

f) Capítol 7. Transferències de capital: Tancament en línia amb el pressupost definitiu

g) Capítol 8. Variació actius financers: Tancament pràcticament en línia amb el pressupost definitiu, decrement global de (-)2 milers d'euros (-4%).

h) Capítol 9. Variació passius financers: Tancament pràcticament en línia amb el pressupost definitiu, increment global 39 milers d'euros (0%).

19.1.4. Resultat pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat Pressupostari
a) Operacions corrents	761.696	723.613		38.083
b Operacions de capital	5.094	41.762		(36.668)
c) Operacions comercials	-	-		-
1.Total operacions no financeres (a+b+c)				**1.415**
d) Actius financers	15.745	41		15.704
e) Passius financers	5.000	14.350		(9.350)
2.Total operacions financeres (d+e)				**6.354**
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)				**7.769**
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)			7.459	7.459
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici (+)			1.122	1.122
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici (-)			(8.231)	(8.231)
II. Total ajustaments (II=3+4+5)				**350**
Resultat pressupostari ajustat (I+II)				**8.119**

El resultat per operacions no financeres, estat que indica la diferència entre els ingressos liquidats i les obligacions reconegudes del capítol 1 al 7 del pressupost, sense tenir en compte les operacions amb variacions d'actius i passius financers, presenta un superàvit de 1.415 milers d'euros.

a) Resultat operacions corrents

Superàvit de 38.083 milers d'euros, atès que els ingressos corrents del Clínic de 761.696 milers d'euros, majoritàriament del Capítol 3 "Prestació de Serveis", es destinen a finançar el pressupost de despeses corrents de l'exercici de 723.613 milers d'euros (despeses de personal, de béns corrents i serveis, financeres i transferències corrents) i de despeses d'operacions de capital.

b) Resultat operacions de capital

Pel que fa a despeses, reflecteix l'import d'execució del pla d'inversions de l'exercici de 41.762 milers d'euros. El resultat per operacions de capital és negatiu en (-)36.668 milers d'euros, atès que el Clínic finança majoritàriament les actuacions en millores de les construccions i en reposició i nous equipaments amb el resultat positiu per operacions corrents.

c) Resultat per operacions financeres

El resultat per operacions financeres, que indica el resultat de les operacions amb variacions d'actius i passius financers, presenta un superàvit de 6.354 milers d'euros.

- Resultat actius financers: Resultat de 15.704 milers d'euros i es composa principalment de les aportacions rebudes del Servei Català de la Salut.

- Resultat passius financers: Resultat de (-)9.350 milers d'euros que 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 resultat pressupostari de l'exercici que és la suma del resultat per operacions no financeres (1.415 milers d'euros) i el resultat per operacions financeres (6.354 milers d'euros), ha estat positiu en 7.769 milers d'euros.

Els ajustaments efectuats sobre el resultat pressupostari, que han totalitzat la xifra de 350 milers d'euros, han estat els següents:

a) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat. L'import efectivament aplicat de romanent de tresoreria d'exercicis anteriors ha estat de 7.459 milers d'euros per fer front a l'increment extraordinari dels costos energètics per l'augment del preu de l'electricitat i del gas.

b) Desviacions de finançament negatives de l'exercici. Totalitzen la xifra de 1.122 milers d'euros, principalment per les despeses executades del Projecte MITMEVA i les diferències de finançament dels convenis formalitzats amb Gilead, Fundació Nou Cims i el Conveni Immunoteràpia La Caixa.

c) Desviacions de finançament positives de l'exercici: 8.231 milers d'euros, provinents principalment de la bestreta rebuda de la convocatòria de l'exercici 2022 del PERT pendent d'executar (nota 12.2.c) i dels fons rebuts de l'herència que es detalla a la nota 12.5.b)

El resultat pressupostari ajustat ha estat positiu en 8.119 milers d'euros, donant compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari establert com a premissa bàsica en el Pla Estratègic i d'Empresa del Clínic.

Si bé el càlcul del resultat no financer en termes de comptabilitat nacional el determina el Departament d'Economia i Hisenda (a través de la Intervenció General), conforme les xifres de superàvit indicades s'estima que aquest serà positiu i superior al resultat no financer respecte el pressupost inicial.

19.2. Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

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

RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	**13.677**
Operacions que afecten al resultat comptable i no al pressupostari	
- Variacions existències	(418)
- Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	549
- Excés de provisions per a altres responsabilitats (nota 13.2)	(2.476)
- Dotació per amortitzacions (notes 5, 6 i 7)	26.220
- Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici (nota 15.3)	(5.954)
- Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	(2.679)
- Excés de provisions per retribucions al personal i altres	(517)
- Deterioraments i resultats d'alienacions d'immobilitzat	149
- Despeses financeres per actualitzacions de provisions	259
- Variació valor raonable instruments financers	9
- Programa operatiu FEDER, imports no acceptats (notes 12.2.a i 15.5)	200
- Dotació de provisions a curt termini (nota 13.2)	179
- Subvenció concedida a Leitat, imports justificats exercici 2022 (notes 9.3.e) i 15.5)	665
- Dotació de provisions a llarg termini (nota 13.1)	1.154
	17.340
Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable	
- Ingressos pressupostaris, cobrament d'herències rebudes (nota 12.5)	4.880
- Ingressos pressupostaris, aportacions rebudes d'entitats privades pel finançament de convenis de col·laboració	561
- Despeses pressupostàries, despeses anticipades en concepte d'assegurances	(198)
- Aplicació (pagament) de provisions a llarg termini (nota 13.1)	(756)
- Ingressos pressupostaris, import facturat per l'empresa que ocuparà la planta primera de l'edifici de radioteràpia de Granollers (notes 6.2.c i 9.8)	2.579
	7.066
Resultat Pressupostari per Operacions Corrents	**38.083**
Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable	
- Inversions Reals (sense donacions)	(39.621)
- Constitució de dipòsits i fiances	(41)
- Reintegrament de préstecs i bestretes	372
- Ingressos per aportacions de capital (notes 11.1 i 12.2)	15.373
- Ingressos per transferències de capital	5.094
- Despeses per transferències de capital (nota 9.3.e)	(2.141)
	(20.964)
RESULTAT PRESSUPOSTARI (SENSE PASSIUS FINANCERS)	**17.119**

Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable	
Variació d'endeutament. Cancel.lació crèdits (Despeses)	(14.350)
Préstecs i altres credits (Ingressos)	5.000
	(9.350)
RESULTAT PRESSUPOSTARI ABANS D'AJUSTAMENTS	**7.769**

19.3. Romanent de tresoreria de l'exercici 2022

El romanent de tresoreria ha estat calculat conforme els requeriments previstos en les següents resolucions de la Intervenció General:

- Resolució de 8 de maig de 2020, per la qual s'aprova la instrucció que estableix el procediment d'autorització prèvia per a la incorporació del romanent de tresoreria i la retenció de crèdits.

- Resolució del 12 de desembre de 2022, per la qual s'aprova el procediment d'autorització abreujat per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de l'exercici anterior.

- Resolució del 12 de desembre de 2022, per la qual s'aprova el procediment per a l'adopció de mesures cautelars de retenció de crèdits respecte dels romanents de tresoreria generats en l'exercici anterior.

El seu càlcul a 31 de desembre de 2022 es mostra a continuació:

	Fons líquids de tresoreria	
	- Efectiu i altres actius líquids equivalents	158
(+)	Total Fons líquids de tresoreria	158
	Drets pendents de cobrament	
	- Deutors comercials i altres comptes a cobrar	
	Clients per vendes i prestacions de serveis (nota 9.4)	15.064
	Clients entitats del grup i vinculades (notes 9.4 i 16.1)	164.831
	Deutors diversos	25
	Personal	21
	Altres crèdits amb les Administracions Públiques (nota 14.3)	6.282
		186.223
	- Inversions entitats del grup i vinculades a curt termini	
	Crèdits concedits - CGCS (nota 9.2.c) i 16.1)	1.479
	- Inversions financeres a curt termini	
	Altres inversions financeres (nota 9.3.f)	337
(+)	Total Drets pendents de cobrament	188.039

	Obligacions pendents de pagament	
	- Deutes a curt termini	
	Fiances rebudes (nota 9.8.a)	3
	- Creditors comercials i altres comptes a pagar	
	Proveïdors	88.727
	Proveïdors entitats del grup i vinculades (nota 16.1)	1.445
	Creditors diversos	79
	Personal (nota 15.4.c)	24.453
	Altres deutes amb les Administracions Públiques (nota 14.3)	33.626
	Avançament de clients	145
		148.475
(-)	Total Obligacions pendents de pagament	148.478
(-)	Partides pendents d'aplicació	1
	Romanent de tresoreria	**39.718**
(-)	Excés de finançament afectat	8.607
(-)	Saldos de dubtós cobrament (nota 9.4)	4.270
	Romanent de tresoreria no afectat	**26.841**

ROMANENT DE TRESORERIA INCLOENT ELS DEUTES A CURT TERMINI EN OPERACIONS DE FACTORING

	Romanent de tresoreria no afectat	**26.841**
(-)	Deutes a curt termini per operacions de factoring (nota 9.8)	62.784
(-)	Pòlissa de tresoreria Cash-pooling (nota 9.7.a)	11.978
	Romanent de tresoreria total	**(47.921)**

Conforme els criteris recollits en la Resolució de la Intervenció de juny de 2020, el romanent de tresoreria no afectat i de lliure disposició a 31 de desembre de 2022 resulta de signe positiu, i totalitza la xifra de 26.841 milers d'euros.

No obstant, cal posar de manifest que aquest càlcul no inclou com a obligacions pendents de pagament els imports corresponents a la partida de deutes a curt termini per operacions de factoring, que al tancament de l'exercici 2022 és de 62.784 milers d'euros (vegeu nota 9.8 anterior) i a l'import disposat a 31 de desembre de la pòlissa de tresoreria corporativa (11.978 milers d'euros, vegeu nota 9.7.b) anterior).

D'incloure's aquestes partides en el càlcul, el romanent de tresoreria no afectat a 31 de desembre de 2022 prendria valor negatiu, per import de 47.921 milers d'euros.

En conseqüència, cal prendre en consideració aquesta circumstància en relació a la determinació d'aquesta magnitud al tancament de l'exercici 2022.

20. DESPESES I INGRESSOS COVID

Aquesta nota s'elabora en compliment del previst en l'article 14 de l'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2022, que estableix que els comptes anuals de l'exercici 2022 de totes les entitats incloses en el perímetre del Compte General de la Generalitat han de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos.

També estableix que la comptabilitat de les entitats ha de permetre fer el seguiment de les despeses directa o indirectament vinculades amb les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada del COVID.

a) Impacte directe del COVID en la despesa sanitària o sociosanitària de l'entitat

El COVID ha impactat directament en la despesa sanitària i en els ingressos en els termes que es recullen en el quadre resum següent:

	Total (en milers d'euros)
I.- TOTAL DESPESA SANITÀRIA	**23.567**
I.1.- Despesa de personal sanitari	8.127
I.2.- Despeses d'atenció hospitalària	2.556
I.3.- Despesa farmacèutica hospitalària	4.694
-Medicaments genèrics	444
-Resta de medicaments	4.250
I.4.- Despesa en productes farmacèutics i sanitaris per receptes mèdiques o ordres de dispensació	-
I.5.- Despesa en productes sanitaris sense recepta mèdica o ordre de dispensació	5.411
I.6.- Despesa en concerts d'assistència sanitària amb entitats no incloses en AA.PP.	-
I.7.- Transferències corrents a altres AA.PP.	-
I.8.- Altres despeses corrents	2.309
I.9.- Inversions	470
I.10.- Transferències de capital a altres AA.PP.	-
I.11.- Altres despeses de capital	-
II.- TOTAL DESPESA SOCIOSANITÀRIA	**0**
II.1.- Despeses de caràcter sociosanitari de gestió directa no recollits en l'apartat I	-
II.2.-Despeses de caràcter sociosanitari de gestió indirecta o concertada no recollits en l'apartat I	-
III- TOTAL DESPESA	**23.567**
IV- IMPACTE EN INGRESSOS	**34.968**
IV.1 Ingressos prestació serveis COVID concertats	34.968
IV.2. Transferències COVID	-
IV.3. Altres ingressos COVID	-
IV.3. Minoració ingressos	-

Els principals impactes han estat els següents:

- Despesa de personal sanitari: correspon a les despeses addicionals de personal incloent el cost de la seguretat social (relatiu al conjunt de capítol I) tant en relació a nou personal contractat, personal d'auxili sanitari, així com a altres mesures de reforç del personal per a fer front a les necessitats de la crisis sanitària derivada del Covid-19, incloent les mesures retributives d'ampliació de jornades, hores extres o similars.

- Despeses d'atenció hospitalària: s'inclouen els imports de despesa corrent de capítol II corresponents a l'atenció sanitària en aquest àmbit assistencial (pacients ingressats) derivats d'actuacions escomeses de forma directa en relació a la pandèmia per Covid-19, principalment serveis de neteja, bugaderia, materials de neteja, altres subministraments, residus, seguretat, entre d'altres. El criteri per determinar la part de la despesa atribuïda a l'emergència Covid-19, ha estat en funció de la proporció que les estades corresponents a pacients Covid-19 han representat respecte el total d'estades hospitalàries (incloses UCI) del període.

- Despesa farmacèutica hospitalària: correspon a les compres de medicaments indicats de forma específica per al seu ús en casos confirmats de Covid-19 principalment: Remdesivir i Tocilizumab, entre d'altres.

- Despesa en productes sanitaris: correspon a les compres derivades de l'adquisició dels productes que siguin destinats específicament al diagnòstic, prevenció, control, tractament o alleujament del Covid-19, principalment, els kits PCR i consumibles, kits de diagnòstic ràpid, fungibles i consumibles de dispositius de ventilació mecànica invasiva, mascaretes quirúrgiques, gafes protecció, bates i altres components dels equips de protecció individual, entre d'altres.

- Altres despeses corrents: correspon a les despeses corrents no incloses en les categories anteriors, principalment: despeses per adequació d'espais, transports, altres prestacions de serveis, entre d'altres.

- Inversions: correspon a inversions específiques en l'àmbit sanitari destinades a actuacions per a fer front a les actuacions d'assistència sanitària escomeses de forma directa en relació amb la pandèmia per Covid-19.

- Ingressos prestació serveis Covid concertats: correspon a la facturació de l'activitat extraordinària derivada de l'atenció prestada per a la lluita contra la Covid-19, tant d'altes hospitalàries com de proves PCR, de l'activitat derivada de la campanya de vacunació i de la seqüenciació de variants COVID, d'acord amb les tarifes aprovades pel Consell de Direcció del CatSalut. També inclou el finançament de l'impacte de les mesures extraordinàries en matèria de personal pel període del 20 de desembre 2021 a 31 de gener a 2022 i el complement de productivitat extraordinari Covid 2020 pel personal de neteja subcontractat.

Les dades sobre l'activitat sanitària COVID de l'exercici 2022 es mostren a continuació:

- Nombre de casos confirmats: 2.568

- Nombre de casos confirmats encara en seguiment (no recuperats ni morts): 1

- Nombre de casos confirmats recuperats: 2.318

- Nombre de casos confirmats morts: 249

- Número de dies d'estada hospitalària en UCI de casos confirmats: 6.155

- Número de dies d'estada hospitalària en unitats diferents d'UCI de casos confirmats: 30.371

b) Impacte indirecte o induït del COVID en els ingressos i despeses de l'entitat

El COVID ha impactat de manera indirecta o induït en els ingressos i en les despeses de l'entitat, com a conseqüència de noves necessitats de despesa de caràcter social o econòmic inicialment no previstes, en els termes que recull el quadre següent:

IMPACTE INDIRECTE DEL COVID (Dades en milers d'euros)	
Remuneracions de personal	**757**
Contractació de personal	757
Despeses corrents de béns i serveis	**3.019**
Desinfecció, neteja i mitjans per a la prevenció de contagis	628
Efectes relacionats amb la prestació de serveis i subministraments (inclòs indemnitzacions)	2.391
Despeses corrents	**3.776**
Inversions reals	**-**
Despeses de capital	**-**
Total despeses	**3.776**
Transferències COVID	-
Altres ingressos COVID	-
Minoració ingressos	-
Total ingressos	**-**

Els principals impactes indirectes corresponen als increments de les necessitats de personal i de despeses corrents derivats dels nous protocols de neteja i desinfecció conseqüència de la pandèmia de la Covid-19, així com nous materials de prevenció als quiròfans i els consums de medicaments no específics per al seu ús en casos confirmats de Covid-19, però que han estat administrats a pacients Covid-19 i no s'ha pogut registrar aquest consum com un impacte directe derivat del Covid.

Barcelona, a la data de la signatura

Josep Maria Campistol Plana - DNI 40288985T (TCAT)

Firmado digitalmente por Josep Maria Campistol Plana - DNI 40288985T (TCAT)
Fecha: 2023.06.14 19:06:53 +02'00'

Dr. Josep Maria Campistol i Plana
Director General

ANNEX 1: Relació d’actius adquirits i passius assumits en l’operació d’adquisició de la branca sanitària de la Fundació Plató (nota 1.4)

(Imports en milers d'euros)

ACTIU	Notes de la memòria	Primera fase (14/01/2021)	Segona fase (20/12/2021)	TOTAL
ACTIU NO CORRENT				
Immobilitzat intangible	**5**	**607**	**-**	**607**
Aplicacions informàtiques		607	-	607
Immobilitzat material	**6**	**6.702**	**36.082**	**42.784**
Terrenys		-	15.529	15.529
Construccions		-	20.553	20.553
Instal·lacions tècniques		4.922	-	4.922
Maquinària i utillatge		665	-	665
Mobiliari		815	-	815
Equips per a processos d'informació		300	-	300
Total actiu no corrent		**7.309**	**36.082**	**43.391**
ACTIU CORRENT				
Existències		**930**	**-**	**930**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		**6.222**	**-**	**6.222**
Clients per vendes i prestacions de serveis		6.215	-	6.215
Altres crèdits amb les Administracions Públiques		7	-	7
Inversions financeres a curt termini		**87**	**-**	**87**
Altres inversions financeres		87	-	87
Periodificacions a curt termini		**318**	**-**	**318**
Efectiu i altres actius líquids equivalents		**865**	**-**	**865**
Tresoreria		865	-	865
Total actiu corrent		**8.422**	**-**	**8.422**
TOTAL ACTIU		**15.731**	**36.082**	**51.813**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	Primera fase (14/01/2021)	Segona fase (20/12/2021)	TOTAL
PATRIMONI NET				
Fons propis		**1.649**	**5.035**	**6.684**
Resultat de l'exercici	2.4	1.649	5.035	6.684
Subvencions, donacions i llegats rebuts	**12.1**	**15**	**-**	**15**
Total patrimoni net		**1.664**	**5.035**	**6.699**
PASSIU NO CORRENT				
Provisions a llarg termini	**13.1.c)**	**1.214**	**-**	**1.214**
Deutes a llarg termini		**-**	**30.291**	**30.291**
Altres passius financers		-	30.291	30.291
Total passiu no corrent		**1.214**	**30.291**	**31.505**
PASSIU CORRENT				
Deutes a curt termini		**3.273**	**756**	**4.029**
Deutes amb entitats de crèdit		3.273	-	3.273
Altres deutes a curt termini		-	756	756
Creditors comercials i altres comptes a pagar		**9.580**	**-**	**9.580**
Proveïdors		6.633	-	6.633
Creditors diversos		1	-	1
Personal		639	-	639
Altres deutes amb les Administracions Públiques		2.307	-	2.307
Total passiu corrent		**12.853**	**756**	**13.609**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**15.731**	**36.082**	**51.813**

L'Annex 1 forma part integrant de la nota 1.4 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2022

ANNEX 2: Convenis de col·laboració formalitzats l'exercici 2022

Entitat	Objecte del conveni	Formalització	Venciment	Pròrroga	Contraprestació
Banc de Sang i Teixits / Fundació Hospital de Palamós	Addenda de pròrroga al Conveni marc per a la col·laboració en la promoció de la donació de teixits via Donor Center	11/01/2022	25/01/2025	No	Despesa
Hospital d'Olot	Conveni de col·laboració entre l'HCB i Hospital Olot per l'establiment d'una aliança per l'activitat dermatològica i teledermatologia	11/01/2022	11/01/2026	Sí	Ingrès
Fundació Privada Hospital Asil de Granollers	Pròrroga del conveni marc-Aliança Estratègica entre l'HCB i la FPHAG	01/02/2022	01/02/2026	No	Sense Contraprestació
Facultat Treball Social Pere Tarrés	Conveni de cooperació educativa per a la realització de pràctiques acadèmiques externes	28/03/2022	28/03/2026	Sí	Sense Contraprestació
Ceifer Biobanco	Pròrroga al conveni de col·laboració entre HCB i CEIFER com a banc de ovocits extern amb test genètic ampliat amb seqüenciació massiva compatible amb la nostra tècnica	16/02/2022	26/07/2023	No	Ingrès/Despesa
Ceifer, SL.	Pròrroga al conveni de col·laboració entre HCB i CEIFER com a banc de semen extern amb test genètic ampliat amb seqüenciació massiva compatible amb la nostra tècnica.	16/02/2016	25/02/2023	No	Ingrès/Despesa
Institut Català d'Oncologia	Pròrroga per a l'any 2022 del Conveni de col·laboració entre l'ICO i l'HCB i el Pla Director d'Oncologia, relatiu al desenvolupament de la Xarxa de Dipòsits de Teixits Tumorals de Catalunya	17/01/2022	21/12/2022	Sí	Ingrès
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica / Merck Sharp & Dome	Conveni de col·laboració entre l'HCB , la FCRB i MSD per la donació de 10.000 euros per finançar activitats pels residents de metges i infermeria per l' exercici 2022	28/02/2022	30/06/2022	No	Ingrès
Associació Ajuda Acompanyament del malalt IB	Conveni entre l'HCB i l'Assoc. Acompanyants malalts Illes Balears	01/03/2022	01/03/2026	Sí	Sense Contraprestació
Institut Català de la Salut (GTP) / Banc de Sang i Teixits	Conveni de col·laboració per a la promoció de la donació i extracció teixits	25/04/2022	31/12/2022	Sí	Despesa
Fundació Bancària BBVA / Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	Conveni de col·laboració per crear una serie de grabacions sonores amb temes de salut	01/03/2022	01/03/2023	Sí	Sense Contraprestació
Amgen	Convenio de colabración relativo a la experiencia del paciente en procesos asistenciales oncologicos	28/10/2022	28/10/2024	Sí	Ingrès
Amgen	Convenio de colaboracion para el proyecto de mejora del bienestar y la salud cardiovascular	26/04/2022	Màxim el 26.04.	Sí	Ingrès
Fundació Exit	Conveni de Col·laboració amb la Fundació Èxit amb projectes relacionats amb la formació i ocupabilitat dels joves en situació de vulnerabilitat.	28/03/2022	28/03/2023	Sí	Sense Contraprestació
Novarits	Addenda al conveni signat amb Novartis per millorar atenció i resultat en pacients amb malaltia macular degenerativa	05/05/2022	Igual que el Conveni Marc	Sí	Ingrès
Hospital Sant Joan de Déu	Annex 32 al Conveni Marc entre l'HCB i l' HSJD relatiu a Fisioteràpia Neonatal	02/05/2022	01/07/2024	Sí	Despesa
Hospital Sant Joan de Déu	Addenda 3 al Annex 26 del Conveni Marc entre l'HCB i l'HSJD relatiu a Medicina de l'esport	14/03/2022	31/12/2022	Sí	Ingrès

Entitat	Objecte del conveni	Formalització	Venciment	Pròrroga	Contraprestació
Museu d'art contemporani de Barcelona	Conveni de Col·laboració entre HCB i MACBA "Art&Medicine"	01/06/2022	01/06/2026	Sí	Sense Contraprestació
Fundació Salut Empordà	CONVENI DE COL·LABORACIO ENTRE l'HCB I LA FSE RELATIU A NEFROLOGIA	30/05/2022	30/08/2023	Sí	Ingrès
Associació d'empreses de serveis funeraris de Catalunya / Banc de Sang i Teixits	Conveni de col.laboració entre ASFUNCAT, BST (Banc de Teixits) i l'HCB (Donor Center) per tal de difondre i estimular la donació de teixits	15/06/2022	15/06/2026	Sí	Sense Contraprestació
Fundació Catalunya La Pedrera	Pròrroga del conveni de col·laboració entre la Fundació Catalunya la Pedrera i l'HCB en relació al centre d'hemodiàlisi i recerca aplicada	04/05/2022	01/01/2023	No	Sense Contraprestació
Banc de Sang i Teixits / Fundació Hospital de l'Esperit Sant	Conveni entre la FHES, BST i l'HCB (Donor Center) per a la promoció de la donació i extracció de teixits	27/04/2022	27/04/2026	Sí	Despesa
Hospital Universitari Son Espases	Conveni de col·laboració entre l'HCB i l'Hospital Universitari Son Espases per a la implementació del transplantament renal amb donant viu	20/06/2022	20/06/2023	SÍ	Ingrès
Hospital de Vic	Addenda 19 al Conveni Marc de Col·laboració entre l'HCB i el Consorci Hospitalari de Vic en l'àmbit de Nefrologia	01/02/2022	02/08/2023	SÍ	Ingrès
Universitat Pompeu Fabra	Conveni administratiu entre la Universitat Pompeu Fabra i l'HCB per a la investigació sobre diferents projectes de recerca	01/08/2022	01/08/2024	Sí	Sense Contraprestació
Hospital Sant Joan de Déu	Annex 33 al Conveni Marc entre l'Hospital Sant Joan de Déu i l'HCB: Programa Conjunt de Transplantament de Progenitors Hematopoètics (TPH)	21/04/2022	01/07/2024	Sí	Despesa
Banc de Sang i Teixits / Mèmora	Conveni BST, HCB i Mèmora Girona per l'extracció teixit de persones que causen defunció domiciliària	01/06/2022	01/06/2023	si	despesa
Servicios Integrales Unitecnic	Convenio de colaboracion entre Servicios Intergrales Unitecnic y el HCB para el desarrollo de proyectos tecnologocos en el ámbito audovisiual	16/06/2022	16/06/2025	Sí	Sense contraprestació
Associació Acció Solidària i Logística	Conveni entre l'HCB i Associació Acció Solidària i Logística per cooperar amb el poble d'Ucraïna des de l'àmbit de la salut i des del punt de vista d'ajuda humanitària.	03/11/2022	03/11/2026	Sí	Sense contraprestació
Hospital Universitari Sagrat Cor	Annex 10 a l'adenda 5 del conveni marc de col·laboració entre Hospital Universitari Sagrat Cor i l'HCB: Oftalmologia	30/07/2022	01/02/2023	No	Ingrés
Consorcio Centro de Investigación Biomédica en Red, M.P. (CIBER)	Convenio entre el CIBER y el HCB para la promoción e impulso de la Investigación en el área de Salut Mental	01/07/2022	01/07/2023	Si	Ingrès
Euvitro, SLU	Conveni amb EUVITRO per establir com a centre de referència l'HCB per complicacions assistencials	14/07/2022	14/07/2026	si	no
Banc de Sang i Teixits / Corporació Sanitària Parc Taulí	Conveni marc col.laboració per a la donació i obtenció teixits entre CSPT, BST i HCB	18/01/2022	18/01/2026	Sí	Despesa
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica / Roche Farma, SA	Convenio Marco de colaboración con Roche Diagnostics S.L.U en el ámbito sanitario para proyectos de investigación, desarrollo e innovación	19/05/2022	19/05/2024	Sí	Sense contrapresació

Entitat	Objecte del conveni	Formalització	Venciment	Pròrroga	Contraprestació
Fundació BarcelonaBeta Brain Research Center / Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica / Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Addenda III Conveni marc entre la Fundació Barcelona Beta, la FCRB, IDIBAPS i l'HCB: Polisomnografia ALFAsleep	01/06/2022	31/07/2023	Sí	Ingrés
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica / Roche Farma, SA	Acord de Col.laboració entre HCB i Roche per la 6ª Jornada d'Innovació C17	01/06/2022	26/01/2023	Sí	Ingrés
Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra / Fundació Amics de la Gent Gran	Conveni de col·laboració entre l'HCB, CAPSBE I Amics de la gent gran per ajudar a les persones grans en situació de soledat	01/08/2022	31/07/2023	Sí	Sense contraprestació
Novartis	Convenio específic per a la creació del cirvuit de derivació intrahospitalaraia de pacients amb Insuficiencia cardiaca	03/10/2022	31/03/2023	Sí	Ingrés
Servei Català de la Salut, Sistema d'Emergències Mèdiques, Hospital Parc Taulí, Hospital Mútua de Terrassa, Hospital de Bellvitge, Hospital Vall d'Hebron, Hospital Germans Trias i Pujol, Hospital de Sant Pau, Hospital Clínic de Barcelona, Parc Sanitari Sant Joan de Déu, Benito Menni CASM, Sagrat Cor de Martorell, Hospital Sant Rafael, i Hospital del Mar	Conveni de col·laboració pel qual es regula en el marc del SISCAT l'establiment d'un projecte de gestió compartida en matèria de detecció precoç del risc de suïcidi	11/10/2022	31/12/2023	Sí	Ingrés/Despesa
Universitat Pompeu Fabrar / ICAB	Conveni de col:laboració amb UPF-ICAB i HCB: Becari Serveis Jurídics	18/07/2022	20/12/2022	No	Despesa
Fundació BarcelonaBeta Brain Research Center / Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica / Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Addenda VIII al conveni BBRC-FCRB-HCB i IDIBAPS: prigrama de recerca hipoòsmia o anòsmia	30/06/2022	30/06/2023	Sí	Sense contraprestació
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	V Addenda Conveni Marc d'Adscripció del Personal Recerca entre l' HCB i la FCRB	01/07/2022	01/07/2022	Si	sense contraprestació
Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sun	VI Addenda Conveni Marc d'Adscripció del Personal Recerca entre l'HCB i IDIBAPS	01/07/2022	01/07/2023	Si	Sense contraprestació
Abbvie Spain	Convenio de colaboración con Abbvie para la implementación del proyecto para poner en marcha un sistema de trazabilidad de las preparaciones realizadas en el área de elaboración de los Servicios de Farmacia	29/07/2022	29/07/2023	NO	Ingrés
Hospital Universitari Sagrat Cor	Annex 11 a l'adenda 5 del conveni marc de col·laboració entre Hospital Universitari Sagrat Cor i l'HCB: Oftalmologia	31/07/2022		No	Ingrés
Universidad Francisco de Vitoria	Prórroga al convenio de colaboración entre Universidad Francisco de Vitoria y el HCB para contribuir a la mayor formación de los alumnos de la Universidad.	17/06/2022	18/06/2026	No	Sense contraprestació
Fundació Sanitària de Mollet	Addenda 10 al conveni marc de col·laboració entre l'HCB i la Fundació Sanitària Mollet: Àrea de Medicina Nuclear	01/12/2021	01/12/2025	Sí	Ingrés
Organización Nacional de Ciegos de España	Acord de col·laboració entre ONCE i l'HCB per a la sensibilització, informació i derivació de pacients de l'Institut d'Oftalmologia HCB	14/11/2022	14/11/2026	Sí	Sense contraprestació

Entitat	Objecte del conveni	Formalització	Venciment	Pròrroga	Contraprestació
Novartis	Adenda II al Conveni entre l'HCB i Novartis per la inclusió de la metodologia ICHOM	28/09/2022	Finalització jornada	No	Ingrés
Training Business Network	Conveni de col·laboració entre l'HCB i Training business network per les pràctiques de formació administratius	07/11/2022	07/11/2023	Sí	Sense contraprestació
Mercat de La Flor i Planta Cat	Conveni de col·laboració entre l'HCB i el Mercat de Flor pel projecte CDB RESPIRA	04/10/2022	04/10/2023	Sí	Despesa (si es prorroga conveni)
Fresenius Medical Care, SLU	Convenio de colaboración entre l'HCB y Fresenius Medical para finaciar parcialmente el coste de construcción de un edificio	07/11/2022	Finalització construcció	No	Ingrès
Fundació Privada Hospital Asil de Granollers	Pròrroga addenda 8 al Conveni Marc entre l'HCB i la FPHAG- Teleradiologia	12/10/1905	01/02/2026	No	Ingrès
Universitat de Vic-Manresa	Conveni de Cooperació Educativa Facultat de Ciències de la Salut de Manresa	05/10/2022	05/10/2023	Sí	Despesa
Novartis / Sandoz	Prórroga del convenio marco de colaboración de 2 de octubre de 2020 para colaborar en actividades que promuevan el desarrollo del conocimiento y inteligencia en salud , salud pública y servicios sanitarios	10/11/2022	02/10/2024	NO	sense contraprestació
Institut Severo Ochoa	Conveni de pràctiques cicles formatius electrònica	17/11/2022	02/05/2023	No	Sense contraprestació
Boehringer	Anexo 3 al CM de colaboración entre Boehringer y el HCb: Cáncer de Hígado y Psoriasis Postulosa Generalizada.	17/11/2022	17/11/2023	No	Ingrés
Banc de Sang i Teixits / Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	CONVENI MARC HOSPITAL SANT PAU, BST I L'HCB PER A LA PROMOCIÓ DE LA DONACIÓ I EXTRACCIÓ DE TEIXITS	16/11/2022	16/11/2026	Sí	Despesa
Consorci Sanitari de Barcelona	Conveni Marc entre el CSB i els proveïdors de l'AISBE per a la coordinació de les condicions de desenvolupament de l'activitat del personal facultatiu hospitalari adscrit als centres d'atenció primària	09/11/2022	09/11/2026	SÍ	Sense contraprestació
Hospital Sant Joan de Déu	Annex 34 al CM entre l'HCB i l'HSJD Programa Conjunt de Transplantament de Progenitors Hematopoètics (TPH)	01/12/2022	01/07/2024	Sí	Ingrés
Centre de Recuperació Funcional i Fisioteràpia, SA	Conveni de Col·laboració entre l'HCB i Fisiogestión per regular las continuïtat temporal de la prestació de l'Activitat Rehabilitació i Logopèdia Ambulatòria	30/11/2022	31/05/2023	Sí	Despesa
Merck Sharp & Dome	Adenda al CVM entre HCB i MSD: sesión online Compartimos Ciencia	30/11/2022	20/12/2022	No	Ingrés
Banc de Sang i Teixits	Addenda a Aliança Estratètica entre el BST i l'HCB: Programa Conjunt de Trasplantament de progenitors hematopoètics (TPH)	15/12/2022	31/12/2024	No	Sense contraprestació
Followhealth, SL	Conveni de Col·laboració de l'HCB amb Human ITCARE amb l'objectiu d'implementar i desenvolupar solucions de programari de connectivitat de dispositius mèdics i de tele monitorització de pacients	30/12/2022	30/12/2024	Sí	Sense contraprestació
Banc de Sang i Teixits / Fundació Hospital Sant Joan de Déu de Martorell	Conveni HCB-BST-FHSJDM per a la donació de teixits	20/12/2022	20/12/2026	Sí	Despesa