

HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA

Comptes Anuals de l'exercici 2023

ÍNDEX

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022.....	1
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022.....	2
ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022.....	3
ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022	5
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023	6
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023	14
1. NATURALESA I ACTIVITAT DEL CLÍNIC	14
1.1. Antecedents.....	14
1.2. Constitució i naturalesa jurídica de l'Hospital	14
1.3. Activitat i normativa aplicable	15
2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.....	16
2.1. Imatge fidel	16
2.2. Principis comptables.....	16
2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.....	17
2.4. Comparació de la informació.....	18
2.5. Agrupació de partides.....	18
2.6. Canvis en criteris comptables.....	18
3. APLICACIÓ DEL RESULTAT	18
4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ	18
4.1. Immobilitzat intangible	18
4.2. Immobilitzat material	19
4.3. Inversions immobiliàries.....	19
4.4. Deteriorament del valor de l'immobilitzat intangible, material i de les inversions immobiliàries.....	19
4.5. Arrendaments.....	20
4.6. Instruments financers.....	20
4.7. Existències.....	22
4.8. Transaccions en moneda estrangera.....	22
4.9. Impost sobre beneficis.....	23
4.10. Ingressos per vendes i prestacions de serveis.....	23
4.11. Provisions i contingències.....	24
4.12. Indemnitzacions per acomiadament i salaris de tràmit	24
4.13. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.....	25
4.14. Compromisos per pensions	25
4.15. Subvencions, donacions i llegats.....	25
4.16. Adscripcions i cessions gratuïtes d'ús de béns i drets	26
4.17. Operacions amb entitats vinculades.....	27
4.18. Actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda.....	28
5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.....	29
5.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022	29
5.2. Altra informació	30

6. IMMOBILITZAT MATERIAL	30
6.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022	30
6.2. Informació sobre diferents immobles afectes a les activitats	32
6.3. Deteriorament de valor de l'immobilitzat material	36
6.4. Altra informació	36
7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	38
7.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022	38
7.2. Informació sobre les inversions immobiliàries	39
7.3. Deteriorament de valor de les inversions immobiliàries	40
7.4. Altra informació	40
8. ARRENDAMENTS	40
8.1. Arrendaments operatius - Arrendador	40
8.2. Arrendaments operatius - Arrendatari	41
9. INSTRUMENTS FINANCERS	42
9.1. Categories d'actius financers	42
9.2. Inversions en entitats del grup i vinculades	44
9.3. Inversions financeres	45
9.4. Clients per vendes i prestació de serveis i Clients, entitats del grup i vinculades	47
9.5. Categories de passius financers	48
9.6. Deutes a llarg termini	48
9.7. Deutes amb entitats del grup i vinculades	49
9.8. Deutes a curt termini	53
9.9. Informació sobre la naturalesa i el risc dels instruments financers	54
9.10. Altra informació	55
10. EXISTÈNCIES	55
11. FONS PROPIS	55
11.1. Fons social	55
11.2. Reserves	56
12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	56
12.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022	56
12.2. Subvencions i transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya	57
12.3. Subvencions i transferències rebudes d'entitats locals	60
12.4. Aportacions i donacions d'equipament rebudes de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	60
12.5. Herències, donacions i aportacions rebudes d'entitats privades i persones físiques	61
13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES	63
13.1. Provisions a llarg termini	63
13.2. Provisions a curt termini	65
13.3. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents	65
14. SITUACIÓ FISCAL	65
14.1. Exercicis susceptibles d'inspecció	65
14.2. Impost sobre Societats	65
14.3. Detall dels saldos amb Administracions Públiques	66

15. INGRESSOS I DESPESES	67
15.1. Import net de la xifra de negocis.....	67
15.2. Aprovisionaments	68
15.3. Altres ingressos d'exploració	69
15.4. Despeses de personal	70
15.5. Altres despeses d'exploració	72
15.6. Excessos de provisions	73
15.7. Resultat financer.....	73
16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	74
16.1. Saldos amb entitats del grup i vinculades	74
16.2. Transaccions amb entitats del grup i vinculades.....	77
16.3. Composició, compromisos i retribucions del Consell de Govern i del personal d'Alta Direcció.....	80
17. ALTRA INFORMACIÓ	81
17.1. Actius no corrents mantinguts per a la venda.....	81
17.2. Plantilla promig.....	82
17.3. Informació sobre el període mig de pagament a creditors	84
17.4. Honoraris dels auditors.....	84
17.5. Informació sobre medi ambient.....	84
17.6. Convenis de col·laboració formalitzats durant l'exercici	85
17.7. Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE	85
17.8. Saldos i transaccions amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat.....	85
17.9. Fets posteriors al tancament.....	85
18. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	85
19. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	86
19.1. Memòria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023.....	86
19.2. Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari.....	95
19.3. Romanent de tresoreria de l'exercici 2023.....	96
DILIGÈNCIA DE REFORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS	99
ANNEX 1: Convenis de col·laboració formalitzats l'exercici 2023.....	108
ANNEX 2: Saldos, transaccions i operacions pressupostàries realitzades amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat, exercici 2023	108

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022
(Xifres expressades en milers d'euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	2023	2022	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	2023	2022
ACTIU NO CORRENT				PATRIMONI NET			
Immobilitzat intangible	5	6.739	7.392	Fons propis		71.566	76.603
Propietat industrial		8	10	Fons social	11.1	179.867	167.912
Aplicacions informàtiques		5.896	6.506	Reserves	11.2	(164.787)	(162.116)
Altres immobilitzats intangibles		835	876	Altres reserves		(164.787)	(162.116)
Immobilitzat material	6	355.039	339.698	Resultat d'exercicis anteriors		70.807	57.130
Terrenys i construccions		243.773	231.125	Romanent		80.995	67.318
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzats material		107.586	99.358	Resultats negatius d'exercicis anteriors		(10.188)	(10.188)
Immobilitzat en curs		3.680	9.215	Resultat de l'exercici	3	(14.321)	13.677
Inversions immobiliàries	7	17.640	17.677	Subvencions, donacions i llegats rebuts	12	105.663	101.310
Terrenys i construccions		17.640	17.677	Total patrimoni net		177.229	177.913
Inversions en entitats del grup i vinculades a llarg termini	9.2 i 16.1	927	523				
Instrumentes de patrimoni		183	183	PASSIU NO CORRENT			
Crèdits a llarg termini		744	340	Provisions a llarg termini	13.1	26.198	22.987
Inversions financeres a llarg termini	9.3	359	606	Deutes a llarg termini	9.6	128.578	125.191
Instrumentes de patrimoni		150	150	Altres passius financers		128.578	125.191
Crèdits a empreses		209	456	Deutes amb entitats del grup i vinculades a llarg termini	9.7 i 16.1	3.814	10.997
Total actiu no corrent		380.704	365.896	Total passiu no corrent		158.590	159.175
ACTIU CORRENT				PASSIU CORRENT			
Actius no corrents mantinguts per a la venda	17.1	52	61	Provisions a curt termini	13.2	305	179
Existències	10	22.006	23.482	Deutes a curt termini	9.8	106.766	68.405
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		245.040	188.890	Deutes amb entitats de crèdit		103.807	62.784
Clients per vendes i prestacions de serveis	9.4	14.781	10.794	Altres deutes a curt termini		2.959	5.621
Clients entitats del grup i vinculades	9.4 i 16.1	219.115	164.831	Deutes amb entitats del grup i vinculades a curt termini	9.7 i 16.1	12.028	28.335
Deutors diversos		1.331	1.158	Creditors comercials i altres comptes a pagar		200.082	148.475
Personal		35	20	Proveïdors		125.017	88.727
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	14.3	9.778	12.087	Proveïdors entitats del grup i vinculades	16.1	4.580	1.445
Inversions en entitats del grup i vinculades a curt termini	9.2 i 16.1	329	1.698	Creditors diversos		68	79
Crèdits a curt termini		329	1.698	Personal	15.4.c)	36.273	24.453
Inversions financeres a curt termini	9.3	6.087	2.063	Altres deutes amb les Administracions Públiques	14.3	34.144	33.626
Instrumentes de patrimoni		111	10	Avançaments de clients		-	145
Crèdits a tercers		1.716	1.716	Periodificacions a curt termini	9.10	268	209
Altres inversions financeres		4.260	337	Total passiu corrent		319.449	245.603
Periodificacions a curt termini	9.10	744	443	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		655.268	582.691
Efectiu i altres actius líquids equivalents		306	158				
Total actiu corrent		274.564	216.795				
TOTAL ACTIU		655.268	582.691				

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Balanços de situació a 31 de desembre de 2023 i de 2022

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022
(Xifres expressades en milers d'euros)

	Notes de la Memòria	2023	2022
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negoci	15.1	769.311	729.408
Prestació de serveis		769.311	729.408
Variació existències productes acabats i en curs de fabricació		114	94
Aprovisionaments	15.2	(307.634)	(284.799)
Consum de mercaderies, primeres matèries i altres matèries consumibles		(278.210)	(259.653)
Treballs realitzats per altres empreses		(29.424)	(25.146)
Altres ingressos d'explotació	15.3	32.093	26.730
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		8.383	7.627
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		23.710	19.103
Despeses de personal	15.4	(449.436)	(403.094)
Sous, salaris i assimilats		(345.688)	(312.623)
Càrregues socials		(103.793)	(90.988)
Excessos de provisions per retribucions al personal		45	517
Altres despeses d'explotació	15.5	(34.163)	(35.587)
Serveis exteriors		(29.390)	(32.613)
Tributs		(155)	(271)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(712)	(549)
Altres despeses de gestió corrent		(3.906)	(2.154)
Amortització de l'immobilitzat	5, 6 i 7	(27.963)	(26.220)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	15.3	6.718	5.954
Excesos de provisions	15.6	375	2.476
Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat		(192)	(150)
Deterioraments i pèrdues	7.1 i 17.1	(25)	30
Resultats per alienacions i altres	6.1	(167)	(180)
Resultat d'explotació		(10.777)	14.812
Ingressos financers			
De participacions en instruments de patrimoni		7	-
Amb tercers		7	-
De valors negociables i altres instruments financers		163	216
Amb entitats del grup i vinculades		116	216
Amb tercers		47	-
Despeses financeres		(3.714)	(1.342)
Per deutes amb entitats del grup i vinculades		(183)	(267)
Per deutes amb tercers		(2.834)	(816)
Per actualitzacions de provisions		(697)	(259)
Variació valor raonable instruments financers		-	(9)
Resultat financer	15.7	(3.544)	(1.135)
Resultat abans d'impostos		(14.321)	13.677
Impostos sobre beneficis	14.2	-	-
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades		(14.321)	13.677
Resultat de l'exercici		(14.321)	13.677

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Comptes de Pèrdues i Guanyes dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2023 i de 2022

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022
a) Estats d'ingressos i despeses reconeguts
(Xifres expressades en milers d'euros)

	Notes de la Memòria	2023	2022
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)		(14.321)	13.677
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	12.1	17.520	17.922
- Pèrdues i guanys actuàrials i altres ajustos	13.1.b)	(2.671)	5.417
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)		14.849	23.339
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	12.1	(9.974)	(6.928)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (III)		(9.974)	(6.928)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)		(9.445)	30.088

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Estats de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023 i de 2022

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022
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 2021		155.958	(167.609)	25.460	31.670	90.316	135.795
Ajustaments per errors, exercici 2021		-	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
Ajustaments per errors, exercici 2022		-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023		167.912	(162.116)	57.130	13.677	101.310	177.913
Total ingressos i despeses reconeguts		-	(2.671)	-	(14.321)	7.547	(9.445)
Operacions amb entitats propietàries:							
- Altres variacions del patrimoni net	11.1	11.955	-	-	-	-	11.955
Altres variacions en el patrimoni net	12.1	-	-	13.677	(13.677)	(3.194)	(3.194)
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2023		179.867	(164.787)	70.807	(14.321)	105.663	177.229

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Estats de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023 i de 2022

ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU DELS EXERCICIS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022
(Xifres expressades en milers d'euros)

	Notes de la Memòria	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):		28.368	35.825
Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	(14.321)	13.677
Ajustos al resultat		20.641	18.901
Amortització de l'immobilitzat (+)	5, 6 i 7	27.963	26.220
Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		737	519
Variació de provisions (+/-)		(32)	(2.418)
Imputació de subvencions (-)	12.1 i 15.3	(9.974)	(6.928)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	6.1	167	180
Ingressos financers (-)	15.7	(170)	(216)
Despeses financeres (+)	15.7	3.714	1.342
Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	15.7	-	9
Altres ingressos i despeses (+/-)		(1.764)	193
Canvis en el capital corrent		24.902	4.114
Existències (+/-)		1.476	(445)
Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		(56.288)	(19.276)
Altres actius corrents (+/-)		(2.425)	(1.333)
Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		51.609	16.482
Altres passius corrents (+/-)		30.530	8.686
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(2.854)	(867)
Pagament d'interessos (-)		(3.017)	(1.083)
Cobrament d'interessos (+)		163	216
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II):		(33.272)	(41.151)
Pagaments per inversions (-)		(33.689)	(41.517)
Immobilitzat intangible	5	(2.031)	(2.036)
Immobilitzat material		(31.658)	(37.340)
Altres actius	9.3.e)	-	(2.141)
Cobraments per desinversions (+)		417	366
Entitats del grup i vinculades		170	120
Altres actius financers		247	246
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III):		5.052	5.479
Cobraments i pagaments d'instruments de patrimoni		19.618	20.006
Emissió instruments de patrimoni (+)	11.1	11.955	11.954
Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		7.663	8.052
Cobraments i pagaments d'instruments de passiu financer		(14.566)	(14.527)
Devolució i amortització de		(14.566)	(14.527)
Deutes amb entitats del grup i vinculades (-)		(14.566)	(14.527)
AUGMENT / (DISMINUCIÓ) NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)		148	153
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		158	5
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		306	158

Les Notes descrites en la Memòria formen part integrant dels Estats de Fluxos d'Efectiu dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2023 i de 2022

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023

(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	2.035,11	0,00	2.035,11	3.987,68	196%	1.952,57	96%
	CONCEPTE 302 Venda de material de rebuig	2.035,11	0,00	2.035,11	3.987,68	196%	1.952,57	96%
	ARTICLE 30 VENDA DE BÉNS	2.035,11	0,00	2.035,11	3.987,68	196%	1.952,57	96%
3170001	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut	648.377.602,96	65.726.526,74	714.104.129,70	716.497.804,31	100%	2.393.674,61	0%
3170002	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte de l'ICS	2.200.000,00	0,00	2.200.000,00	2.404.061,50	109%	204.061,50	9%
3170009	Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	38.515.051,67	0,00	38.515.051,67	39.054.911,33	101%	539.859,66	1%
	CONCEPTE 317 Prestació de serveis d'assistència sanitària	689.092.654,63	65.726.526,74	754.819.181,37	757.956.777,14	100%	3.137.595,77	0%
3190009	Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	16.047.222,18	0,00	16.047.222,18	14.976.661,94	93%	-1.070.560,24	-7%
3190010	Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	3.089.946,13	-1.143.318,66	1.946.627,47	1.113.324,03	57%	-833.303,44	-43%
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	19.137.168,31	-1.143.318,66	17.993.849,65	16.089.985,97	89%	-1.903.863,68	-11%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	708.229.822,94	64.583.208,08	772.813.031,02	774.046.763,11	100%	1.233.732,09	0%
3990009	Altres ingressos diversos	1.978.848,73	0,00	1.978.848,73	2.867.178,14	145%	888.329,41	45%
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	1.978.848,73	0,00	1.978.848,73	2.867.178,14	145%	888.329,41	45%
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	1.978.848,73	0,00	1.978.848,73	2.867.178,14	145%	888.329,41	45%
	CAPÍTOL 3. TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	710.210.706,78	64.583.208,08	774.793.914,86	776.917.928,93	100%	2.124.014,07	0,3%
4020019	Altres transferències de l'Administració de l'Estat	286.945,66	289.500,92	576.446,58	579.739,62	101%	3.293,04	1%
	CONCEPTE 402 De l'Administració de l'Estat	286.945,66	289.500,92	576.446,58	579.739,62	101%	3.293,04	1%
4040001	De consorcis dependents de l'Estat	28.300,00	0,00	28.300,00	69.737,40	246%	41.437,40	146%
	CONCEPTE 404 De consorcis dependents de l'Estat	28.300,00	0,00	28.300,00	69.737,40	246%	41.437,40	146%
	ARTICLE 40 DEL SECTOR PÚBLIC ESTATAL	315.245,66	289.500,92	604.746,58	649.477,02	107%	44.730,44	7%
4100012	Del Departament de Salut	0,00	0,00	0,00	29.558,69	0%	29.558,69	100%
	CONCEPTE 410 De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	0,00	0,00	0,00	29.558,69	0%	29.558,69	100%
	ARTICLE 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	0,00	0,00	0,00	29.558,69	0%	29.558,69	100%
4305100	Del Servei Català de la Salut (CatSalut)	207.366,58	67.628,42	274.995,00	3.581.710,68	1302%	3.306.715,68	1202%
	CONCEPTE 430 D'entitats autònomes administratives de la Generalitat i del Servei Català de la Salut	207.366,58	67.628,42	274.995,00	3.581.710,68	1302%	3.306.715,68	1202%
	ARTICLE 43 D'ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I SERVEI CATALÀ DE LA SALUT	207.366,58	67.628,42	274.995,00	3.581.710,68	1302%	3.306.715,68	1202%

a) **PRESSUPOST D'INGRESSOS** (continuació)

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
4428875	Del Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS)	14.816.787,15	1.442.333,30	16.259.120,45	16.174.363,96	99%	-84.756,49	-1%
	<i>CONCEPTE 442 De consorcis dependents del SP de la Generalitat</i>	14.816.787,15	1.442.333,30	16.259.120,45	16.174.363,96	99%	-84.756,49	-1%
4439406	De la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	0,00	0,00	0,00	111.241,94	0%	111.241,94	100%
	<i>CONCEPTE 443 De fundacions del sector públic de la Generalitat</i>	0,00	0,00	0,00	111.241,94	0%	111.241,94	100%
	ARTICLE 44 D'ALTRES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC O ADSCRITES, D'UNIVERSITATS PÚBLIQUES I D'ALTRES ENTITATS PARTICIPADES	14.816.787,15	1.442.333,30	16.259.120,45	16.285.605,90	100%	26.485,45	0%
4700001	D'empreses privades	587.640,26	0,00	587.640,26	666.507,09	113%	78.866,83	13%
	<i>CONCEPTE 470 D'empreses privades</i>	587.640,26	0,00	587.640,26	666.507,09	113%	78.866,83	13%
	ARTICLE 47 D'EMPRESSES PRIVADES	587.640,26	0,00	587.640,26	666.507,09	113%	78.866,83	13%
4800001	De famílies	67.714,79	7.148.373,94	7.216.088,73	7.306.326,60	101%	90.237,87	1%
	<i>CONCEPTE 480 De famílies</i>	67.714,79	7.148.373,94	7.216.088,73	7.306.326,60	101%	90.237,87	1%
4810001	De fundacions	228.000,00	0,00	228.000,00	285.558,08	125%	57.558,08	25%
	<i>CONCEPTE 481 De fundacions</i>	228.000,00	0,00	228.000,00	285.558,08	125%	57.558,08	25%
	ARTICLE 48 DE FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORPORATIUS	295.714,79	7.148.373,94	7.444.088,73	7.591.884,68	102%	147.795,95	2%
	<u>CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</u>	<u>16.222.754,44</u>	<u>8.947.836,58</u>	<u>25.170.591,02</u>	<u>28.804.744,06</u>	<u>114%</u>	<u>3.634.153,04</u>	<u>14%</u>
5300001	Dividends	0,00	0,00	0,00	7.051,84	0%	7.051,84	100%
	<i>CONCEPTE 530 Dividends</i>	0,00	0,00	0,00	7.051,84	0%	7.051,84	100%
5340001	Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	46.631,19	0%	46.631,19	100%
	<i>CONCEPTE 534 Altres ingressos financers</i>	0,00	0,00	0,00	46.631,19	0%	46.631,19	100%
	ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	53.683,03	0%	53.683,03	100%
5400001	Lloguers de béns immobles	634.876,45	1.117.889,30	1.752.765,75	1.816.549,69	104%	63.783,94	4%
	<i>CONCEPTE 540 Lloguers</i>	634.876,45	1.117.889,30	1.752.765,75	1.816.549,69	104%	63.783,94	4%
	ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	634.876,45	1.117.889,30	1.752.765,75	1.816.549,69	104%	63.783,94	4%
	<u>CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS</u>	<u>634.876,45</u>	<u>1.117.889,30</u>	<u>1.752.765,75</u>	<u>1.870.232,72</u>	<u>107%</u>	<u>117.466,97</u>	<u>7%</u>
7305100	Del Servei Català de la Salut (CatSalut)	0,00	2.723.369,44	2.723.369,44	4.611.902,76	169%	1.888.533,32	69%
	<i>CONCEPTE 730 D'entitats autònomes administratives de la Generalitat i del Servei Català de la Salut</i>	0,00	2.723.369,44	2.723.369,44	4.611.902,76	169%	1.888.533,32	69%
	ARTICLE 73 D'ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT	0,00	2.723.369,44	2.723.369,44	4.611.902,76	169%	1.888.533,32	69%

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 o adscrites de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	18.300,18	0%	18.300,18	100%
	CONCEPTE 743 De fundacions del sector públic de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	18.300,18	0%	18.300,18	100%
	ARTICLE 74 D'ALTRES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC O ADSCRITS, D'UNIVERSITATS PÚBLIQUES I D'ALTRES ENTITATS PARTICIPADES	0,00	0,00	0,00	18.300,18	0%	18.300,18	100%
7600001	D'ajuntaments	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	100%	0,00	0%
	CONCEPTE 760 D'ajuntaments	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	100%	0,00	0%
	ARTICLE 76 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	100%	0,00	0%
	CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	2.973.369,44	2.973.369,44	4.880.202,94	164%	1.906.833,50	64%
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%
	CONCEPTE 810 Reintegrament préstecs i bestretes sector públic o entitats adscrites de la Generalitat a llarg termini	246.919,58	0,00	246.919,58	246.919,58	100%	0,00	0%
	ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECES I BESTRETES	246.919,58	0,00	246.919,58	246.919,58	100%	0,00	0%
8200001	Devolució de dipòsits	0,00	0,00	0,00	1.340,00	0%	1.340,00	100%
	CONCEPTE 820 Devolució de dipòsits	0,00	0,00	0,00	1.340,00	0%	1.340,00	100%
	ARTICLE 82 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	0,00	0,00	0,00	1.340,00	0%	1.340,00	100%
8315100	Aportacions de capital del Servei Català de la Salut (CatSalut)	11.954.210,68	1.095.941,97	13.050.152,65	13.037.270,02	100%	-12.882,63	0%
	CONCEPTE 831 Aportacions de capital d'entitats autònomes de la Generalitat i del Servei Català de la Salut	11.954.210,68	1.095.941,97	13.050.152,65	13.037.270,02	100%	-12.882,63	0%
	ARTICLE 83 APORT. DE CAPITAL DE LA GENERALITAT, D'ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC O ADSCRITES I D'ALTRES ENTITATS	11.954.210,68	1.095.941,97	13.050.152,65	13.037.270,02	100%	-12.882,63	0%
8700001	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	32.478.883,75	32.478.883,75	0,00	0%	-32.478.883,75	-100%
	CONCEPTE 870 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	32.478.883,75	32.478.883,75	0,00	0%	-32.478.883,75	-100%
	ARTICLE 87 ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	32.478.883,75	32.478.883,75	0,00	0%	-32.478.883,75	-100%
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	12.201.130,26	33.574.825,72	45.775.955,98	13.285.529,60	29%	-32.490.426,38	-71%
9130001	Préstecs i altres crèdits en euros d'entitats de crèdit a curt termini	0,00	0,00	0,00	41.023.383,91	0%	41.023.383,91	100%
	CONCEPTE 913 Préstecs i altres crèdits en euros d'entitats de crèdit a curt termini	0,00	0,00	0,00	41.023.383,91	0%	41.023.383,91	100%
	ARTICLE 91 PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	0,00	0,00	0,00	41.023.383,91	0%	41.023.383,91	100%
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	41.023.383,91	0%	41.023.383,91	100%
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	739.269.467,93	111.197.129,12	850.466.597,05	866.782.022,16	102%	16.315.425,11	2%

a) PRESSUPOST DE DESPESES

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1300001	Retribucions bàsiques	196.404.892,77	21.509.600,09	217.914.492,86	216.531.842,15	99%	-1.382.650,71	-1%
1300002	Retribucions complementàries	26.138.726,81	4.557.474,43	30.696.201,24	30.734.378,49	100%	38.177,25	0%
1300003	Altres remuneracions	36.773.797,88	5.927.092,06	42.700.889,94	43.915.124,40	103%	1.214.234,46	3%
	<i>CONCEPTE 130 Personal laboral</i>	<i>259.317.417,46</i>	<i>31.994.166,58</i>	<i>291.311.584,04</i>	<i>291.181.345,04</i>	<i>100%</i>	<i>-130.239,00</i>	<i>0%</i>
1310001	Retribucions bàsiques	39.055.727,30	-7.601.332,25	31.454.395,05	30.995.623,18	99%	-458.771,87	-1%
1310002	Retribucions complementàries	2.731.513,59	-451.323,91	2.280.189,68	2.294.090,21	101%	13.900,53	1%
1310003	Altres remuneracions	5.063.842,22	-990.379,27	4.073.462,95	3.958.695,08	97%	-114.767,87	-3%
	<i>CONCEPTE 131 Substitucions i eventualitats de personal laboral</i>	<i>46.851.083,11</i>	<i>-9.043.035,43</i>	<i>37.808.047,68</i>	<i>37.248.408,47</i>	<i>99%</i>	<i>-559.639,21</i>	<i>-1%</i>
1320001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	135.049,57	4.589,06	139.638,63	139.037,19	100%	-601,44	0%
	<i>CONCEPTE 132 Personal laboral d'alta direcció i assimilat</i>	<i>135.049,57</i>	<i>4.589,06</i>	<i>139.638,63</i>	<i>139.037,19</i>	<i>100%</i>	<i>-601,44</i>	<i>0%</i>
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	306.303.550,14	22.955.720,21	329.259.270,35	328.568.790,70	100%	-690.479,65	0%
1500001	Productivitat	14.692.615,96	2.142.991,63	16.835.607,59	16.909.190,10	100%	73.582,51	0%
	<i>CONCEPTE 150 Productivitat</i>	<i>14.692.615,96</i>	<i>2.142.991,63</i>	<i>16.835.607,59</i>	<i>16.909.190,10</i>	<i>100%</i>	<i>73.582,51</i>	<i>0%</i>
	ARTICLE 15 INCENTIVS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	14.692.615,96	2.142.991,63	16.835.607,59	16.909.190,10	100%	73.582,51	0%
1600001	Seguretat Social	89.988.416,55	11.682.011,04	101.670.427,59	101.764.117,69	100%	93.690,10	0%
	<i>CONCEPTE 160 Quotes socials</i>	<i>89.988.416,55</i>	<i>11.682.011,04</i>	<i>101.670.427,59</i>	<i>101.764.117,69</i>	<i>100%</i>	<i>93.690,10</i>	<i>0%</i>
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	89.988.416,55	11.682.011,04	101.670.427,59	101.764.117,69	100%	93.690,10	0%
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	410.984.582,65	36.780.722,88	447.765.305,53	447.242.098,49	100%	-523.207,04	0%
2010001	Lloguers i cànon de material de transport	816.017,70	0,00	816.017,70	795.975,87	98%	-20.041,83	-2%
2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	92.839,95	0,00	92.839,95	89.909,66	97%	-2.930,29	-3%
	<i>CONCEPTE 202 Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades, programari i reprografia</i>	<i>908.857,65</i>	<i>0,00</i>	<i>908.857,65</i>	<i>885.885,53</i>	<i>97%</i>	<i>-22.972,12</i>	<i>-3%</i>
2040001	Altres lloguers i cànon	2.152.316,70	625.493,13	2.777.809,83	2.736.580,12	99%	-41.229,71	-1%
	<i>CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànon</i>	<i>2.152.316,70</i>	<i>625.493,13</i>	<i>2.777.809,83</i>	<i>2.736.580,12</i>	<i>99%</i>	<i>-41.229,71</i>	<i>-1%</i>
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	3.061.174,35	625.493,13	3.686.667,48	3.622.465,65	98%	-64.201,83	-2%
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	9.266.095,73	487.178,25	9.753.273,98	9.849.376,35	101%	96.102,37	1%
	<i>material</i>	<i>9.266.095,73</i>	<i>487.178,25</i>	<i>9.753.273,98</i>	<i>9.849.376,35</i>	<i>101%</i>	<i>96.102,37</i>	<i>1%</i>
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	9.266.095,73	487.178,25	9.753.273,98	9.849.376,35	101%	96.102,37	1%

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	179.947,15	0,00	179.947,15	285.590,54	159%	105.643,39	59%
	<i>CONCEPTE 220 Material d'oficina</i>	<i>179.947,15</i>	<i>0,00</i>	<i>179.947,15</i>	<i>285.590,54</i>	<i>159%</i>	<i>105.643,39</i>	<i>59%</i>
2210001	Aigua i energia	4.299.681,52	2.648.742,43	6.948.423,95	6.546.987,00	94%	-401.436,95	-6%
2210003	Vestuari	476.519,57	19.453,82	495.973,39	556.876,47	112%	60.903,08	12%
2210004	Subministrament de material sanitari	95.974.462,20	7.933.976,65	103.908.438,85	102.828.642,31	99%	-1.079.796,54	-1%
2210005	Productes farmacèutics i analítiques	158.058.072,33	11.654.043,38	169.712.115,71	168.646.388,49	99%	-1.065.727,22	-1%
2210007	Queviures	1.155.903,49	151.500,00	1.307.403,49	1.467.823,46	112%	160.419,97	12%
2210089	Altres subministraments	3.235.623,06	536.291,27	3.771.914,33	3.346.619,15	89%	-425.295,18	-11%
	<i>CONCEPTE 221 Subministraments</i>	<i>263.200.262,17</i>	<i>22.944.007,55</i>	<i>286.144.269,72</i>	<i>283.393.336,88</i>	<i>99%</i>	<i>-2.750.932,84</i>	<i>-1%</i>
2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	924.984,86	2.000,00	926.984,86	869.007,74	94%	-57.977,12	-6%
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	262.555,82	3.000,00	265.555,82	265.900,09	100%	344,27	0%
	<i>CONCEPTE 222 Comunicacions</i>	<i>1.187.540,68</i>	<i>5.000,00</i>	<i>1.192.540,68</i>	<i>1.134.907,83</i>	<i>95%</i>	<i>-57.632,85</i>	<i>-5%</i>
2230001	Transports	563.276,72	303.700,00	866.976,72	989.469,30	114%	122.492,58	14%
	<i>CONCEPTE 223 Transports</i>	<i>563.276,72</i>	<i>303.700,00</i>	<i>866.976,72</i>	<i>989.469,30</i>	<i>114%</i>	<i>122.492,58</i>	<i>14%</i>
2240001	Despeses d'assegurances	1.516.465,41	0,00	1.516.465,41	1.792.642,35	118%	276.176,94	18%
	<i>CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances</i>	<i>1.516.465,41</i>	<i>0,00</i>	<i>1.516.465,41</i>	<i>1.792.642,35</i>	<i>118%</i>	<i>276.176,94</i>	<i>18%</i>
2250001	Tributs locals i altres despeses	315.684,89	-198.604,94	117.079,95	154.794,83	132%	37.714,88	32%
	<i>CONCEPTE 225 Tributs</i>	<i>315.684,89</i>	<i>-198.604,94</i>	<i>117.079,95</i>	<i>154.794,83</i>	<i>132%</i>	<i>37.714,88</i>	<i>32%</i>
2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	0,00	0,00	0,00	6.083,16	0%	6.083,16	100%
2260004	Jurídics i contenciosos	3.018,42	0,00	3.018,42	353.322,22	11706%	350.303,80	11606%
2260007	Publicacions i edictes als diaris oficials	15.131,24	0,00	15.131,24	47.079,80	311%	31.948,56	211%
2260011	Formació dels empleats públics	87.727,26	998.588,80	1.086.316,06	1.123.198,41	103%	36.882,35	3%
2260039	Despeses per serveis bancaris	10.844,94	0,00	10.844,94	15.299,98	141%	4.455,04	41%
2260089	Altres despeses diverses	77.403,96	0,00	77.403,96	172.706,68	223%	95.302,72	123%
2260090	Reintegraments d'ajuts i subvencions rebuts en els exercicis tancats	0,00	0,00	0,00	158.447,80	0%	158.447,80	100%
	<i>CONCEPTE 226 Despeses diverses</i>	<i>194.125,82</i>	<i>998.588,80</i>	<i>1.192.714,62</i>	<i>1.876.138,05</i>	<i>157%</i>	<i>683.423,43</i>	<i>57%</i>

b) PRESSUPOST DE DESPESES (continuació)

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2270001	Neteja i sanejament	8.779.540,63	219.818,89	8.999.359,52	9.193.401,85	102%	194.042,33	2%
2270002	Seguretat	1.862.153,73	155.580,30	2.017.734,03	2.115.924,68	105%	98.190,65	5%
2270003	Valoracions i peritatges	25.888,03	0,00	25.888,03	15.975,60	62%	-9.912,43	-38%
2270006	Serveis de menjador	550.488,45	7.818,00	558.306,45	571.443,35	102%	13.136,90	2%
2270011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	1.016.198,34	9.678,67	1.025.877,01	986.496,39	96%	-39.380,62	-4%
2270012	Actuacions de control	43.120,42	0,00	43.120,42	43.115,09	100%	-5,33	0%
2270013	Treballs tècnics	1.672.337,75	-36.869,93	1.635.467,82	1.575.403,27	96%	-60.064,55	-4%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	1.104.726,84	172.754,67	1.277.481,51	1.556.583,04	122%	279.101,53	22%
	<i>CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques</i>	<i>15.054.454,19</i>	<i>528.780,60</i>	<i>15.583.234,79</i>	<i>16.058.343,27</i>	<i>103%</i>	<i>475.108,48</i>	<i>3%</i>
2280002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	7.889.244,48	818.433,07	8.707.677,55	8.665.519,09	100%	-42.158,46	0%
2280003	Solucions TIC CTTI- Serveis recurrents	620.360,64	0,00	620.360,64	793.249,14	128%	172.888,50	28%
	<i>CONCEPTE 228 Serveis informàtics</i>	<i>8.509.605,12</i>	<i>818.433,07</i>	<i>9.328.038,19</i>	<i>9.458.768,23</i>	<i>101%</i>	<i>130.730,04</i>	<i>1%</i>
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	290.721.362,15	25.399.905,08	316.121.267,23	315.143.991,28	100%	-977.275,95	0%
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	376.923,16	334.019,79	710.942,95	577.222,38	81%	-133.720,57	-19%
	<i>CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats</i>	<i>376.923,16</i>	<i>334.019,79</i>	<i>710.942,95</i>	<i>577.222,38</i>	<i>81%</i>	<i>-133.720,57</i>	<i>-19%</i>
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	376.923,16	334.019,79	710.942,95	577.222,38	81%	-133.720,57	-19%
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	2.535.825,37	68.609,09	2.604.434,46	2.289.561,31	88%	-314.873,15	-12%
2510002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	3.511.036,76	1.595.220,26	5.106.257,02	6.366.470,87	125%	1.260.213,85	25%
	<i>CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens</i>	<i>6.046.862,13</i>	<i>1.663.829,35</i>	<i>7.710.691,48</i>	<i>8.656.032,18</i>	<i>112%</i>	<i>945.340,70</i>	<i>12%</i>
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	6.046.862,13	1.663.829,35	7.710.691,48	8.656.032,18	112%	945.340,70	12%
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	309.472.417,52	28.510.425,60	337.982.843,12	337.849.087,84	100%	-133.755,28	0%
3100003	Interessos d'operacions de tresoreria en euros (cash pooling)	20.030,62	0,00	20.030,62	43.666,65	218%	23.636,03	54%
3100004	Interessos derivats de la gestió de pagaments	634.800,00	2.250.141,46	2.884.941,46	2.745.221,11	95%	-139.720,35	-5%
3100006	Interessos de préstecs, bestretes i altres crèdits en euros a llarg termini dintre del sector públic de la Generalitat	163.934,50	0,00	163.934,50	139.119,56	85%	-24.814,94	-18%
	<i>CONCEPTE 310 Interessos de préstecs en euros</i>	<i>818.765,12</i>	<i>2.250.141,46</i>	<i>3.068.906,58</i>	<i>2.928.007,32</i>	<i>95%</i>	<i>-140.899,26</i>	<i>-5%</i>
	ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES DE PRÉSTECES EN EUROS	818.765,12	2.250.141,46	3.068.906,58	2.928.007,32	95%	-140.899,26	-5%

b) PRESSUPOST DE DESPESES (continuació)

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
3400002	Despeses financeres en concepte d'interessos de demora	0,00	0,00	0,00	89.268,06	0%	89.268,06	100%
3490001	Altres despeses financeres	32.576,64	0,00	32.576,64	151,34	0%	-32.425,30	-21425%
	<i>CONCEPTE 349 Altres despeses financeres</i>	32.576,64	0,00	32.576,64	89.419,40	274%	56.842,76	64%
	ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES	32.576,64	0,00	32.576,64	89.419,40	274%	56.842,76	64%
	<u>CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES</u>	851.341,76	2.250.141,46	3.101.483,22	3.017.426,72	97%	-84.056,50	-3%
4439406	A Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	560.000,00	4.216.820,46	4.776.820,46	3.546.414,04	74%	-1.230.406,42	-35%
	<i>CONCEPTE 443 A fundacions del sector públic de la Generalitat</i>	560.000,00	4.216.820,46	4.776.820,46	3.546.414,04	74%	-1.230.406,42	-35%
4480001	A altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat	0,00	56.994,42	56.994,42	10.062,50	18%	-46.931,92	-466%
	<i>CONCEPTE 448 A altres entitats participades pel sector públic Generalitat</i>	0,00	56.994,42	56.994,42	10.062,50	18%	-46.931,92	-466%
	ARTICLE 44 A AL.ENT. DEL SP, UNIVERS.PÚBL. I AL.ENTIT.PARTIC	560.000,00	4.273.814,88	4.833.814,88	3.556.476,54	74%	-1.277.338,34	-36%
4820001	A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius	45.000,00	0,00	45.000,00	46.714,73	104%	1.714,73	4%
	<i>CONCEPTE 482 A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius</i>	45.000,00	0,00	45.000,00	46.714,73	104%	1.714,73	4%
	ARTICLE 48 A FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORP.	45.000,00	0,00	45.000,00	46.714,73	104%	1.714,73	4%
	<u>CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</u>	605.000,00	4.273.814,88	4.878.814,88	3.603.191,27	74%	-1.275.623,61	-35%
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	907.729,97	6.868.192,70	7.775.922,67	6.533.452,53	84%	-1.242.470,14	-19%
	<i>CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions</i>	907.729,97	6.868.192,70	7.775.922,67	6.533.452,53	84%	-1.242.470,14	-19%
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	907.729,97	6.868.192,70	7.775.922,67	6.533.452,53	84%	-1.242.470,14	-19%
6200001	Inversions en maquinària i utilitatge	1.251.354,27	22.949.285,91	24.200.640,18	23.240.032,74	96%	-960.607,44	-4%
	<i>CONCEPTE 620 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	1.251.354,27	22.949.285,91	24.200.640,18	23.240.032,74	96%	-960.607,44	-4%
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	1.251.354,27	22.949.285,91	24.200.640,18	23.240.032,74	96%	-960.607,44	-4%
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	151.090,03	1.773.891,03	1.924.981,06	3.019.361,27	157%	1.094.380,21	36%
	<i>CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris</i>	151.090,03	1.773.891,03	1.924.981,06	3.019.361,27	157%	1.094.380,21	36%
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	151.090,03	1.773.891,03	1.924.981,06	3.019.361,27	157%	1.094.380,21	36%
6500001	Inversions en equips de procés de dades	308.533,69	1.567.306,81	1.875.840,50	1.880.053,46	100%	4.212,96	0%
	<i>CONCEPTE 650 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions</i>	308.533,69	1.567.306,81	1.875.840,50	1.880.053,46	100%	4.212,96	0%
	ARTICLE 65 INVERSIONS EQUIPS PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	308.533,69	1.567.306,81	1.875.840,50	1.880.053,46	100%	4.212,96	0%
6800005	Desenvolupament de sistemes d'informació	426.139,84	2.273.054,74	2.699.194,58	1.955.596,68	72%	-743.597,90	-38%
	<i>CONCEPTE 680 Inversions en immobilitzat immaterial</i>	426.139,84	2.273.054,74	2.699.194,58	1.955.596,68	72%	-743.597,90	-38%
	ARTICLE 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	426.139,84	2.273.054,74	2.699.194,58	1.955.596,68	72%	-743.597,90	-38%
	<u>CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS</u>	3.044.847,80	35.431.731,19	38.476.578,99	36.628.496,68	95%	-1.848.082,31	-5%

b) PRESSUPOST DE DESPESES (continuació)

Aplic	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Reconeugudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
8208875	Concessió de préstecs i bestretes al sector públic o entitats adscrites de la Generalitat a llarg termini (CGCS) <i>CONCEPTE 820 Concessió de préstecs i bestretes al sector públic o entitats adscrites de la Generalitat a llarg termini</i>	0,00	0,00	0,00	404.000,00	0%	404.000,00	100%
	ARTICLE 82 CONCESSIÓ DE PRÉSTECES I BESTRETES AL SECTOR PÚBLIC O ENTITATS ADSCRITES DE LA GENERALITAT	0,00	0,00	0,00	404.000,00	0%	404.000,00	100%
8310001	Concessió de préstecs i bestretes al personal a curt termini <i>CONCEPTE 831 Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no doc.en títols valors a curt termini</i>	0,00	22.507,41	22.507,41	13.567,15	60%	-8.940,26	-66%
	ARTICLE 83 CONCESSIÓ DE PRÉSTECES I BESTRETES FORA DEL SECTOR PÚBLIC	0,00	22.507,41	22.507,41	13.567,15	60%	-8.940,26	-66%
8400001	Dipòsits constituïts <i>CONCEPTE 840 Dipòsits constituïts</i>	0,00	3.917.779,22	3.917.779,22	0,00	0%	-3.917.779,22	0%
8410001	Fiances constituïdes <i>CONCEPTE 841 Fiances constituïdes</i>	0,00	10.006,48	10.006,48	10.006,48	100%	0,00	0%
	ARTICLE 84 CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	0,00	3.927.785,70	3.927.785,70	10.006,48	0%	-3.917.779,22	-39152%
8500001	Adquisició de participacions en societats amb caràcter temporal <i>CONCEPTE 850 Adquisició de participacions en societats amb caràcter temporal</i>	0,00	0,00	0,00	100.684,08	0%	100.684,08	100%
	ARTICLE 85 ADQUISICIÓ DE PARTICIPACIONS EN SOCIETATS AMB CARÀCTER TEMPORAL	0,00	0,00	0,00	100.684,08	0%	100.684,08	100%
	CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	0,00	3.950.293,11	3.950.293,11	528.257,71	13%	-3.422.035,40	-648%
9100003	Amortització de préstecs, bestretes i altres crèdits en euros entre la Generalitat i les entitats del seu sector públic o adscrites a llarg termini <i>CONCEPTE 910 Cancel·lació préstecs en euros del SP o entitats adscrites de la Generalitat a llarg termini</i>	14.311.278,20	0,00	14.311.278,20	14.311.278,16	100%	-0,04	0%
9110001	Amortització de préstecs, bestretes i altres crèdits en euros del sector públic de l'Estat a curt termini <i>CONCEPTE 911 Amortització de préstecs, bestretes i altres crèdits en euros a curt termin</i>	0,00	0,00	0,00	11.991.522,73	0%	11.991.522,73	100%
	ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES I ALTRES CREDITES EN EUROS	14.311.278,20	0,00	14.311.278,20	26.302.800,89	184%	11.991.522,69	46%
	CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	14.311.278,20	0,00	14.311.278,20	26.302.800,89	184%	11.991.522,69	46%
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	739.269.467,93	111.197.129,12	850.466.597,05	855.171.359,60	101%	4.704.762,55	1%

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

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, socio-sanitaris i socials i de desenvolupament del coneixement, així com la participació en programes de promoció i rehabilitació de la salut, prevenció de malalties, docència i investigació. Així mateix, el Clínic té la condició d'hospital universitari públic.

L'Hospital va ser creat el 1906 sota la titularitat i el finançament de l'Administració de l'Estat, 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 estableix, 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 demaniais 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 demaniais 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. Activitat i normativa aplicable

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 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.

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.

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/226/2023, de 10 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2023.
- La Resolució de la Intervenció General de 21 de desembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat.
- 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 2023 i 2022, la Direcció del Clínic ha aplicat el principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2023, prenent en consideració els següents factors mitigants:

- Els pressupostos dels exercicis 2023 i 2022 han estat liquidats amb superàvit.
- El Clínic realitza una activitat que es considera imprescindible dins el sistema sanitari.
- Mitjançant Resolució de 16 de juny de 2023, 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. Si bé a la data de formulació dels comptes anuals no ha estat possible tramitar la sol·licitud d'ampliació de carència per a l'exercici 2024, atès que no ha estat aprovada la norma que l'empara a través dels Pressupostos Generals de l'Estat, no existeixen dubtes de què una vegada formulada la sol·licitud aquesta s'autoritzarà en 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 i per riscos fiscals (notes 13.1.d i 13.1.e).
- 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 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 2023, les corresponents a l'exercici anterior.

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 2023 no s'han produït canvis en criteris comptables significatius respecte els criteris aplicats en l'exercici 2022.

3. APLICACIÓ DEL RESULTAT

La proposta de distribució del resultat positiu de l'exercici 2023 que se sotmetrà a l'aprovació del Consell de Govern és la següent:

Base de repartiment:	
Saldo del compte de pèrdues i guanys	(-)14.321
	<u>(-)14.321</u>
 Aplicació:	
A resultats negatius d'exercicis anteriors	(-)14.321
	<u>(-)14.321</u>

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

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 utilitatge	10% – 25%
Mobiliari	10%
Altres 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 produeixen en el futur en els seus respectius preus de mercat.

Aquests actius es valoren d'acord amb els criteris indicats a la nota 4.2 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 indicatiu de l'existència de pèrdues per deteriorament.

Respecte als 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 són 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 disminueix 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 són 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 debèits per operacions comercials originats en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic habitual del Clínic, i els debèits 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 debèits 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 debèits 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 rebaxes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels debèits 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'espera 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'espera 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 subscrietes.

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 actuàries, originades com a conseqüència de diferències existents entre les hipòtesis actuàries prèvies i la realitat i els canvis d'hipòtesis actuàries, 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'exploració: s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat que es destinin a finançar dèficits d'exploració 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)
- Bamaclínic, S.A.
- Fundació de Recerca Barcelona – Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (FRCB-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.

Atès que, tot i l'esmentat acord, el CGCS ha continuat realitzant la seva activitat amb plena normalitat, el 5 de març de 2023, el President de l'entitat ha formulat proposta davant del Servei Català de la Salut per tal d'iniciar els tràmits necessaris perquè el Govern de la Generalitat autoritzi deixar sense efecte la dissolució de l'entitat.

S'estima que el Govern de la Generalitat acordarà autoritzar la modificació normativa que deixi sense efecte l'esmentada dissolució abans de la finalització de l'exercici 2024.

Mitjançant l'Acord GOV/285/2022, de 20 de desembre, el Govern de la Generalitat de Catalunya va autoritzar 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

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022

Els moviments registrats durant els exercicis 2023 i 2022 en els diferents comptes que integren aquest epígraf han estat els següents:

a) Exercici 2023

<u>Cost</u>	<u>Propietat industrial</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Cessions d'ús</u>	<u>Total</u>
A 1 de gener de 2023	25	55.041	1.207	56.272
Altes	3	2.028	290	2.321
A 31 de desembre de 2023	29	57.067	1.497	58.593
Amortització acumulada				
A 1 de gener de 2023	(14)	(48.535)	(331)	(48.880)
Dotacions	(7)	(2.637)	(331)	(2.974)
A 31 de desembre de 2023	(21)	(51.171)	(662)	(51.854)
Deteriorament de valor				
	-	-	-	-
Valor Net a 31 de desembre de 2023	8	5.896	835	6.739

b) Exercici 2022

<u>Cost</u>	<u>Propietat industrial</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Cessions d'ús</u>	<u>Total</u>
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

5.2. Altra informació

Les inversions més significatives en aplicacions informàtiques realitzades durant l'exercici 2023 corresponen a la implementació de l'aplicació SAP 4/HANA, a aplicacions relacionades amb l'activitat assistencial, com el software de Gestió Integral Del Seguiment i Monitoratge Del Pacient Amb Arrítmies i/o dispositius d'estimulació intracardíacs (GISMAE), 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 2023, que han totalitzat la xifra de 290 milers d'euros, corresponen, bàsicament, 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).

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

	2023	2022
Propietat industrial	8	7
Aplicacions informàtiques	45.041	40.683
Total	45.049	40.690

Al tancament dels exercicis 2023 i 2022 no existeixen indicis de deteriorament en els actius intangibles del Clínic.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022

El moviments produïts en el decurs dels exercicis 2023 i 2022 en els diferents comptes d'immobilitzat material es mostren en les pàgines següents:

a) Exercici 2023

Cost	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Immobilitzat en curs	Total
A 1 de gener de 2023	283.616	337.433	15.687	636.736
Altes	661	27.105	12.780	40.546
Baixes	-	(8.030)	-	(8.030)
Traspassos	15.924	2.359	(18.284)	-
Traspassos a inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	(31)	(31)
A 31 de desembre de 2023	300.201	358.867	10.152	669.221
Amortització acumulada				
A 1 de gener de 2023	(52.490)	(238.075)	-	(290.565)
Altes	-	(181)	-	(181)
Dotacions	(3.938)	(20.889)	-	(24.826)
Retrocessions	-	7.863	-	7.863
A 31 de desembre de 2023	(56.428)	(251.281)	-	(307.709)
Deteriorament de valor				
A 1 de gener de 2023	-	-	(6.472)	(6.472)
Pèrdues per deteriorament	-	-	-	-
A 31 de desembre de 2023	-	-	(6.472)	(6.472)
Valor Net a 31 de desembre de 2023	243.773	107.586	3.680	355.039

b) Exercici 2022

Cost	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Immobilitzat en curs	Total
A 31 de desembre de 2021	271.296	321.483	8.885	601.664
Esmena d'errors	-	96	-	96
A 1 de gener de 2022	271.296	321.579	8.885	601.760
Altes	9.075	17.849	12.324	39.248
Baixes	-	(4.256)	(11)	(4.267)
Traspassos	3.245	2.259	(5.511)	(6)
A 31 de desembre de 2022	283.616	337.433	15.686	636.735
<hr/>				
A 31 de desembre de 2021	(48.596)	(223.326)	-	(271.922)
Esmena d'errors	-	(20)	-	(20)
A 1 de gener de 2022	(48.596)	(223.346)	-	(271.942)
Dotacions	(3.894)	(18.815)	-	(22.709)
Retrocessions	-	4.086	-	4.086
A 31 de desembre de 2022	(52.490)	(238.075)	-	(290.565)
<hr/>				
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)
<hr/>				
Valor Net a 31 de desembre de 2022	231.125	99.358	9.215	339.698

6.2. Informació sobre diferents immobles afectes a les activitats
a) Immobles ubicats als carrers Villarroel, Casanova, Còrsega i Provença de Barcelona

La partida de terrenys i construccions de l'epígraf d'immobilitzat material inclou el valor de la finca i de l'immoble on el Clínic desenvolupa la seva activitat (edifici ubicat entre els carrers Villarroel-Casanova-Còrsega-Provença de Barcelona).

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

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).

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 incloïa també el corresponent als elements d'immobilitzat necessaris per a l'exercici de l'activitat sanitària que es desenvolupa en l'edifici (equipament mèdic assistencial, mobiliari, equipament informàtic i altre immobilitzat intangible i material).

En el moment d'efectuar-se la integració d'actius i passius de l'operació de transmissió, 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).

Prenent en consideració les característiques de les valoracions efectuades, els imports pels quals figuren registrats 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:			
- Segons informe d'experts independents	26.876	987	27.863
- Valor net comptable de l'immobilitzat procedent de la Fundació Plató	(7.310)	-	(7.310)
	19.566	987	20.553
Valor raonable dels immobles	34.477	1.605	36.082

La vida útil estimada de l'edifici hospitalari del c/ Plató, 21 s'estén fins l'any 2050, mentre que la corresponent a l'edifici de consultes externes del c/ Marc Aureli, 18-20 finalitza el 2076.

c) 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. La constitució d'aquest dret de superfície es va formalitzar en escriptura pública el 19 de juliol de 2023.

El dret de superfície té una vigència de 35 anys, amb possibilitat de pròrroga per períodes decennals, previ acord explícit entre les parts. Es retribueix a través d'un cànon anual de 74 milers d'euros, establint un període de carència en el seu pagament de 28 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.

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.

El 19 de juliol de 2023 es va formalitzar l'escriptura pública de declaració d'obra nova i divisió horitzontal de l'edifici.

El cost total de les obres ha totalitzat la xifra de 10.069 milers d'euros, conforme el detall que es mostra a continuació:

Valor de la construcció	9.856
Instal·lacions tècniques	213
	10.069

El cost de les obres de l'edifici han estat parcialment finançades per part de les següents entitats:

- El Servei Català de la Salut, mitjançant una aportació de 3.418 milers d'euros, autoritzada per resolució del seu Director el 23 de desembre de 2022, amb l'objectiu de finançar el cost de la construcció de la planta baixa de l'edifici (vegeu notes 12.2 i 14.3 següents).
- L'Ajuntament de Granollers, a través d'una aportació de 407 milers d'euros aprovada el 23 de desembre de 2019, i de sengles subvencions nominatives per import de 450 i 250 milers d'euros, atorgades el 20 de desembre de 2022 i el 10 d'octubre de 2023, respectivament (vegeu nota 12.3 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 arrenda 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 conveni estableix que l'entitat adjudicatària del servei d'hemodiàlisi havia d'efectuar un pagament anticipat de l'arrendament, a satisfer durant el període d'execució de les obres, prèvia emissió de les factures corresponents per part del Clínic.

Prenent en consideració el cost total de les obres, l'import facturat definitivament a l'entitat en concepte de pagament anticipat de l'arrendament ha totalitzat la xifra de 3.698 milers d'euros.

Finalment, el 29 de febrer de 2024 ha estat formalitzat el contracte d'arrendament entre les parts, amb una vigència de 35 anys a comptar des de l'1 de setembre de 2023, amb 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.

L'import pagat de forma anticipada compensarà durant un període de 15 anys i 10 mesos (un total de 190 quotes) 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. Durant el període de compensació, l'Hospital no emetrà cap factura per les quotes d'arrendament meritades, les quals es compensaran amb càrrec al pagament anticipat realitzat.

El contracte 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.

D'acord amb les condicions del contracte, al tancament de l'exercici ha estat registrada amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici la part de la quota anual meritada des de l'inici de la vigència del contracte fins el 31 de desembre de 2023, per import de 78 milers d'euros. Addicionalment, l'import pagat de forma anticipada i que resta pendent de compensació, ha estat classificat a llarg i curt termini, en funció del venciment previst en el contracte (vegeu notes 9.6 i 9.8 següents).

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 2023 i 2022 no s'han modificat aquests imports, de manera que aquests actius es troben totalment deteriorats.

A 31 de desembre de 2023 i 2022 no existeixen indicis de deteriorament sobre la resta dels béns que integren l'immobilitzat material.

6.4. Altra informació

a) Les inversions de l'exercici 2023 es detallen en el quadre que es mostra a continuació:

Construccions	661
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat:	
- Maquinària	21.129
- Mobiliari	3.141
- Equipament informàtic	2.697
- Instal·lacions	126
- Utillatge	12
	<hr/>
	27.105
	<hr/>
Immobilitzat en curs	12.780
Inversions de l'exercici	40.546

La partida Maquinària inclou:

- 4.441 milers d'euros corresponents a dos acceleradors lineals, un equip de tomografia (Spect-Tc) valorat en 667 milers d'euros i un Tac simulador de tractaments de radioteràpia de 506 milers d'euros, cedits de forma gratuïta pel Servei Català de la Salut, conforme sengles actes de posada a disposició formalitzades el 29 de setembre de 2023 (vegeu nota 12.2 següent).

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.

- 4.788 i 1.123 milers d'euros d'equipament mèdic finançats amb les convocatòries dels exercicis 2022 i 2023, respectivament, del Programa de suport a la renovació tecnològica (PERT), atorgat pel Servei Català de la Salut (vegeu notes 12.2.c) i 12.2.d) següents).
- Diferents equips mèdics adquirits per al Centre de Diagnòstic Biomèdic (4.420 milers d'euros), per a l'Institut del Càncer i Malalties de la Sang (1.508 milers d'euros), i per a l'Àrea Quirúrgica (1.045 milers d'euros).

b) Durant el 2023 han estat objecte de traspàs a les partides d'edificis i construccions i d'instal·lacions tècniques, immobilitzat en curs per valor de 15.924 i 2.359 milers d'euros respectivament (3.245 i 2.259 milers d'euros a l'exercici 2022). Les obres més rellevants finalitzades en 2023 han estat les realitzades a l'edifici d'atenció oncològica radioteràpica de Granollers (vegeu nota 6.2.c) anterior), al Servei de Radiodiagnòstic del Centre de Diagnòstic per la Imatge (1.471 milers d'euros), al Servei d'Atenció al Viatger Internacional de l'Institut Clínic de Medicina i Dermatologia (1.205 milers d'euros) i a les obres de remodelació del local situat al carrer Còrsega, ocupat per la Direcció d'Infraestructures (912 milers d'euros).

El valor en llibres de l'immobilitzat en curs al tancament de l'exercici 2023 totalitza la xifra de 3.680 milers d'euros (9.215 milers d'euros a l'exercici 2022) i correspon principalment a les obres de reforma de la sala d'infecciosos de l'Institut Clínic de Medicina i Dermatologia (1.086 milers d'euros) i a la remodelació dels quiròfans 8 i 9 de l'Àrea Quirúrgica (1.021 milers d'euros).

c) 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.

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

	2023	2022
Edificis i construccions	429	231
Instal·lacions tècniques	51.361	43.951
Maquinària i utilitatge	71.945	69.302
Mobiliari	18.947	17.799
Altres immobilitzats	17.535	15.608
Total	160.217	146.891

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

7.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022

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

a) Exercici 2023

Cost	Terrenys	Construccions	Total
A 1 de gener de 2023	12.329	7.787	20.116
Altes	38	72	110
Traspassos procedents de l'immobilitzat material (nota 6)	-	31	31
A 31 de desembre de 2023	12.367	7.890	20.257
Amortització acumulada			
A 1 de gener de 2023	-	(2.350)	(2.350)
Dotacions	-	(162)	(162)
Traspassos	-	(1)	(1)
A 31 de desembre de 2023	-	(2.513)	(2.513)
Deteriorament de valor			
A 1 de gener de 2023	-	(89)	(89)
Pèrdues per deteriorament	-	(36)	(36)
Reversió del deteriorament	-	20	20
A 31 de desembre de 2023	-	(104)	(104)
Valor Net a 31 de desembre de 2023	12.367	5.273	17.640

b) 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

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
- Immobile 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 rústega al municipi de Sant Joan Despí.
- Immobile situat a Cubelles, a l'Avinguda Europa, 19.

- Immoble situat a Balaguer, carrer de Sant Lluís, 64.
- Immoble situat a Tamarite de Litera (Osca), carrer Binéfar, 4.
- Finca rústega al municipi de Balaguer.

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 2023 en concepte de rendes procedents de les inversions immobiliàries han totalitzat la xifra de 642 milers d'euros (591 milers d'euros en 2022).

Per la seva part, les despeses d'explotació imputades al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 directament vinculades a aquestes inversions han estat de 141 milers d'euros (150 milers d'euros en 2022).

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 2023 s'ha procedit a enregistrar pèrdues per deteriorament de valor per import de 36 milers d'euros, corresponent als immobles dels carrers Compte d'Urgell i Floridablanca (Barcelona), al carrer Montseny (Hospitalet de Llobregat) i a la Finca Rústega de Sant Joan Despí.

Per la seva part, s'ha enregistrat una reversió del deteriorament de valor per import de 20 milers d'euros, que correspon a l'immoble situat al carrer Moragas i Barret (Pineda de Mar).

7.4. Altra informació

La totalitat dels immobles adquirits durant l'exercici provenen d'herències rebudes de persones físiques.

No existeixen elements d'aquest epígraf que figurin totalment amortitzats al tancament dels exercicis 2023 i 2022.

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:

	2023	2022
Menys d'un any	1.934	1.142
Entre un i cinc anys	9.669	5.710
Més de cinc anys	9.669	5.710
Total	21.271	12.562

Els contractes més significatius de l'Hospital en la seva condició d'arrendador, corresponen bàsicament al de la primera planta de l'edifici d'oncologia radioteràpica de Granollers (vegeu nota 6.2.c) anterior), 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 2023 en concepte de quotes d'arrendaments han totalitzat la xifra de 1.778 milers d'euros (1.397 milers d'euros en 2022), dels quals 642 milers d'euros provenen de les inversions immobiliàries (591 milers d'euros en 2022, 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:

	2023	2022
Menys d'un any	1.513	1.288
Entre un i cinc anys	6.751	6.438
Més de cinc anys	6.751	6.438
Total	15.015	14.164

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.

Tal i com s'exposa a la nota 6.2.c) anterior, el 19 de juliol de 2023 es va formalitzar escriptura de constitució i cessió del dret de superfície sobre el terreny on s'ubica l'edifici d'oncologia radioteràpica de Granollers, amb una vigència de 35 anys, prorrogables per períodes decennals previ acord entre les parts. L'import anual del cànon d'aquest dret és de 74 milers d'euros, amb una carència en el pagament de 28 anys, computables des de l'inici de l'activitat de radioteràpia a l'edifici.

L'import de les despeses imputades en 2023 en concepte de quotes d'arrendament i prestacions relacionades és de 2.343 milers d'euros (1.755 milers d'euros el 2022).

Adicionalment el Clínic manté formalitzats un total de 19 contractes d'arrendament operatiu de maquinària i equipament mèdic que han comportat una despesa en 2023 per import de 796 milers d'euros (807 milers d'euros en l'exercici 2022).

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 2023

Classes	Categories		
	Actius financers a cost amortitzat	Actius financers a cost	Total
<u>A llarg termini:</u>			
Inversions en entitats del grup i vinculades:			
- Instruments de patrimoni	-	183	183
- Crèdits concedits	744	-	744
	744	183	927
Inversions financeres:			
- Instruments de patrimoni	-	150	150
- Crèdits a tercers	209	-	209
	209	150	359
Total actius a llarg termini	953	333	1.286
<u>A curt termini:</u>			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	245.040	-	245.040
Inversions en entitats del grup i vinculades:			
- Crèdits concedits	329	-	329
Inversions financeres:			
- Instruments de patrimoni	-	111	111
- Crèdits a tercers	1.716	-	1.716
- Imposicions a curt termini	3.918	-	3.918
- Fiances i dipòsits constituïts	342	-	342
	5.976	111	6.087
Total actius a curt termini	251.345	111	251.456
Total actius financers	252.298	444	252.742

b) Exercici 2022

Classes	Categories		
	Actius financers a cost amortitzat	Actius financers a cost	Total
<u>A llarg termini:</u>			
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
<u>A curt termini:</u>			
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
- Fiances i dipòsits constituïts	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

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:

	2023		2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Instruments de patrimoni:				
- Barnaclínic, S.A.	183	-	183	-
Crèdits concedits				
- CGCS	744	-	340	1.479
- FRCB-IDIBAPS	-	327	-	217
- Barnaclínic, S.A.	-	2	-	2
	<u>744</u>	<u>329</u>	<u>340</u>	<u>1.698</u>
Total Inversions en entitats del grup i vinculades	927	329	523	1.698

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 es va procedir a la renovació de la pòlissa, amb les mateixes condicions que les subscrietes en 2018, podent-se disposar de la quantitat màxima prevista en una o varies 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 744 milers d'euros al tancament de l'exercici 2023 (340 milers d'euros a 31 de desembre de 2022).

L'import dels crèdits concedits a curt termini, que totalitza la xifra de 329 milers d'euros, es desglossa en els següents conceptes:

- L'import pendent de cobrament de la FRCB-IDIBAPS en concepte d'aportació al conveni Cellnex, per import de 18 milers d'euros (121 milers d'euros en 2022).
- Els saldos corresponents a les liquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit del mes de desembre de 2023, per import de 311 milers d'euros (309 milers d'euros corresponents a FRCB-IDIBAPS 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 2022 aquests imports totalitzaven la xifra de 98 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:

	2023		2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Instrumentes de patrimoni	150	111	150	10
Crèdits a tercers:				
- Banc de Sang i Teixits	209	239	456	239
- Institut d'Alta Tecnologia	-	-	-	-
- Associació Acondicionamiento Tarrasense - Leitat Technological Center	-	1.477	-	1.477
	209	1.716	456	1.716
Altres inversions financeres:				
Imposicions a curt termini	-	3.918	-	-
Fiances i dipòsits constituïts	-	342	-	337
	-	4.260		
Total Inversions financeres	359	6.087	606	2.063

b) Instrumentes de patrimoni

La partida Instrumentes 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 2023.

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 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 2023 l'import pendent a llarg termini totalitza la xifra de 209 milers d'euros, mentre que l'import classificat en el curt termini és de 239 milers d'euros (456 milers d'euros a llarg termini i 239 milers d'euros a curt termini al tancament de l'exercici 2022).

La Direcció del Clínic avalua cada exercici la recuperabilitat de les dues operacions que componen 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 2023 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 Technological 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 Clínic-Leitat.

En el marc d'aquesta col·laboració, el 3 d'octubre de 2022 ambdues entitats van subscriure una addenda a l'esmentat conveni, per la qual el Clínic atorgava 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 va ser 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, va ser transferida a Leitat en la mateixa data de formalització de l'addenda al conveni de col·laboració.

Les despeses finançades amb la subvenció havien de ser íntegrament executades el 31 de desembre de 2023, i Leitat havia de presentar un compte justificatiu en el termini màxim de dos mesos des de la finalització de les actuacions subvencionades.

En el decurs de l'exercici 2023, Leitat ha sol·licitat ampliar el termini d'execució de la subvenció, la qual resta pendent d'autoritzar-se a la data de formulació d'aquests comptes anuals.

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 2023 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) Imposicions a curt termini

Corresponen íntegrament a dos dipòsits formalitzats amb entitats financeres, per import de 3.621 i 297 milers d'euros, respectivament, constituïts per autorització del Director General del Clínic mitjançant sengles resolucions del 2 i el 7 de novembre de 2023.

La constitució d'aquests dipòsits tenen per objectiu rendibilitzar amb criteris de màxima prudència els recursos en efectiu obtinguts d'herències acceptades per l'Hospital, mentre aquests imports no es destinin a les finalitats previstes pels causants (vegeu nota 12.5.b) següent).

Aquestes inversions tenen un venciment de 12 mesos i meriten un interès nominal del 3,97%.

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 2023 i 2022 és el següent:

	2023	2022
<u>Clients per vendes i prestacions de serveis:</u>		
- Entitats d'Assistència	13.287	10.373
- Mútues d'accident	654	626
- Particulars	3.704	2.921
	<u>17.645</u>	<u>13.920</u>
 Factures pendents d'emetre a Entitats, Mútues, particulars i altres	 1.696	 1.144
 Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	 (4.560)	 (4.270)
Total clients per vendes i prestacions de serveis	<u>14.781</u>	<u>10.794</u>
 <u>Servei Català de la Salut:</u>		
- Saldo pendent de cobrament	140.299	99.784
- Factures pendents d'emetre	76.304	67.718
- Factures pendents d'emetre procedent de la integració de la branca sanitària de la Fundació Plató	-	(4.814)
	<u>216.603</u>	<u>162.688</u>
 Saldos pendents de cobrament amb altres entitats del grup i vinculades	 2.512	 2.143
Total clients entitats del grup i vinculades	<u>219.115</u>	<u>164.831</u>

L'import a 31 de desembre de 2023 en concepte de facturació pendent d'emetre al Servei Català de la Salut és de 76.304 milers d'euros (67.718 milers d'euros al tancament de l'exercici 2022). Correspon principalment a la regularització dels paràmetres d'activitat i tarifes establertes en les clàusules addicionals als contractes formalitzats en cadascun dels exercicis.

El compte deutor amb el Servei Català de la Salut està compost bàsicament per la totalitat de les factures pendents de cobrament corresponents als mesos de novembre i desembre de 2023.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	4.270	4.490
Dotacions de l'exercici	832	574
Aplicacions de l'exercici	(542)	(794)
Saldo final	4.560	4.270

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

a) Composició dels deutes

La composició d'aquest epígraf al tancament dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tresoreria de la Seguretat Social	125.191	125.191
Deutes a llarg termini per operacions d'arrendament (nota 6.2.c)	3.387	-
Total deutes a llarg termini	128.578	125.191

b) Deute amb la Tresoreria de la Seguretat Social

Corresponen íntegrament als deutes generats amb aquesta entitat 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 31 de gener de 2023 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 Cinquena Cinquena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023.

La sol·licitud va ser autoritzada mitjançant Resolució del Director General de la Tresoreria de la Seguretat Social el 16 de juny de 2023, amb el següent calendari de venciments:

<u>Any</u>	<u>Deute pendent</u>
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	13.910
2033	13.911
Total	139.101

Conforme l'esmentada Resolució, el saldo pendent de pagament a llarg termini (període 2025 – 2033) totalitza la xifra de 125.191 milers d'euros. L'import pendent de pagament amb venciment l'any 2024 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, a la data de formulació dels comptes anuals resta pendent efectuar la sol·licitud per a l'exercici 2024 i següents de l'ampliació de la carència, atès que no ha estat aprovada la norma que permet efectuar la tramitació de la sol·licitud, a través de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat. No obstant, s'estima que una vegada formulada, aquesta s'autoritzarà en el decurs de l'exercici 2024.

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:

	2023		2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Generalitat de Catalunya:				
- Préstecs ICO per al finançament de pagament de proveïdors	-	8.347	8.347	14.311
- Cash-Pooling	-	(13)	-	11.978
- Interessos meritats i no vençuts	-	13	-	27
	-	8.347	8.347	26.316
CGCS	1.648	2.081	2.650	2.019
FCRB-IDIBAPS	2.166	1.600	-	-
Total Deutes amb entitats del grup i vinculades	3.814	12.028	10.997	28.335

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. A 31 de desembre de 2023 aquesta operació d'endeutament ha estat totalment cancel·lada.

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 2023 ha estat de 14.311 milers d'euros (mateixa quantitat en l'exercici 2022).

A 31 de desembre de 2023 resta pendent d'amortització l'anualitat corresponent a l'exercici 2024, per import de 8.347 milers d'euros.

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.

A 31 de desembre de 2023 no figura saldo disposat d'aquesta pòlissa, mentre que al tancament de l'exercici 2022 el seu saldo totalitzava la xifra de 11.978 milers d'euros.

c) Deutes amb el CGCS

Es desglossen com segueix:

	2023		2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Liquidació negativa de la subvenció dels exercicis 2008 i 2009	1.648	235	1.884	255
Previsió de liquidació negativa, subvenció de l'exercici 2020	-	766	766	1.764
	1.648	1.001	2.650	2.019
Traspàs de fons líquids a CGCS per part del Clínic	-	1.080	-	-
	1.648	2.081	2.650	2.019

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.

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 registrar 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 2023, 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 1.883 milers d'euros (2.139 milers d'euros al tancament del 2022), dels quals 1.648 milers d'euros figuren classificats a llarg termini i 235 milers d'euros a curt termini, conforme el següent calendari de pagaments, que finalitza l'any 2031:

<u>Any</u>	<u>Import</u>
2024	235
2025	235
2026	235
2027	235
2028	236
2029	236
2030	236
2031	235
Total	1.883

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 havien 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 va procedir durant el mes de desembre de 2022 a compensar a CGCS l'import de 432 milers d'euros, mentre que el 2023 l'import compensat ha totalitzat la xifra de 1.764 milers d'euros, reduint per tant l'import del passiu que manté CGCS amb aquesta entitat local en les esmentades xifres, i equivalent a l'import que ha estat compensat del passiu que l'Hospital manté amb CGCS derivat d'aquesta operació.

La compensació del passiu amb CGCS realitzada en 2023 s'ha enregistrat amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici (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 2024, s'ha estimat en la xifra de 766 milers d'euros. Aquest import figura classificat a curt termini, en relació al passiu que el Clínic manté amb CGCS.

A 31 de desembre de 2023, el Clínic manté un passiu a curt termini per import de 1.080 milers d'euros, en concepte de traspàs de fons líquids per atendre a les necessitats de finançament de CGCS.

d) Deutes amb FRCB-IDIBAPS

A 31 de desembre de 2023 presenten el següent detall:

	2023	
	Llarg termini	Curt termini
Per aportacions compromeses	2.166	1028
Per liquidacions d'IVA a compensar, exercici 2023	-	572
	2.166	1.600

Mitjançant Resolució del Director General de 23 d'octubre de 2023, el Clínic ha assumit el compromís d'efectuar unes aportacions a favor de FRCB-IDIBAPS els anys 2024, 2025, i 2026, subjectes a l'existència de crèdit adequat i suficient en els pressupostos de l'Hospital per aquests exercicis, amb l'objectiu que aquesta entitat del grup realitzi projectes d'investigació finançats amb els recursos procedents de l'herència que es detalla a la nota 12.5.b) següent.

La distribució per exercicis d'aquestes aportacions és la següent:

<u>Any</u>	<u>Import de l'aportació</u>
2024	1.028
2025	1.090
2026	1.076
Total	3.194

També figuren classificats a curt termini els imports derivats de liquidacions d'IVA a compensar de l'exercici 2023, que corresponen a FRCB-IDIBAPS, pendents de satisfer per part de l'Hospital en la seva condició d'entitat dominant del grup fiscal d'IVA (572 milers d'euros).

9.8. Deutes a curt termini

a) Composició dels deutes

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

	<u>Límit</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Deutes per operacions de factoring</u>	105.000	103.807	62.784
<u>Deutes amb entitats de crèdit</u>	105.000	103.807	62.784
Deutes transformables en subvencions		2.724	3.039
Deutes a curt termini per operacions d'arrendament (nota 6.2.c)		233	2.579
Fiances rebudes a curt termini		2	3
<u>Altres deutes a curt termini</u>		<u>2.959</u>	<u>5.621</u>
<u>Total deutes a curt termini</u>		<u>106.766</u>	<u>68.405</u>

b) Deutes transformables en subvencions

Aquesta partida presenta el següent detall al tancament dels exercicis 2023 i 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PERT, convocatòria 2023: import reconegut pendent d'execució (nota 12.2.d)	2.047	-
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 (notes 6.2.c) i 12.3)	26	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	651	487
<u>Total Deutes transformables en subvencions</u>	<u>2.724</u>	<u>3.039</u>

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 2023 i de 2022 en concepte de deteriorament del valor dels crèdits per operacions comercials és de 4.560 i 4.270 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 2023 la xifra de 744 milers d'euros (443 milers d'euros en 2022) 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 2023 és de 268 milers d'euros (209 milers d'euros al tancament de l'exercici 2023).

10. EXISTÈNCIES

Les partides que componen aquest epígraf es detallen a continuació:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Productes farmacèutics	8.828	8.505
Material sanitari de consum	4.176	5.811
Material sanitari en serveis	7.871	8.205
Productes semiacabats	472	358
Altres material	659	603
Total	22.006	23.482

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 2023 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'11.955 milers d'euros (11.954 milers d'euros l'exercici 2022).

11.2. Reserves

Els moviments reflectits en aquesta partida dels fons propis en el decurs dels exercicis 2023 i 2022 han estat els següents:

Saldo final a 31 de desembre de 2021	(167.609)
Esmena d'errors	76
Saldo inicial a 1 de gener de 2022	(167.533)
Reserves per pèrdues i guanys actuàrials (nota 13.1.b)	5.417
Saldo final a 31 de desembre de 2022	(162.116)
Reserves per pèrdues i guanys actuàrials (nota 13.1.b)	(2.671)
Saldo final a 31 de desembre de 2023	(164.787)

12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

12.1. Moviments dels exercicis 2023 i 2022

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

a) Exercici 2023

	Saldo inicial	Augments	Baixes	Traspassos (nota 9.7.d)	Traspàs a resultats	Saldo final
Subvencions i aportacions rebudes d'Administracions Públiques:						
- De l'Estat	163	-	-	-	(16)	147
- De la Generalitat de Catalunya	70.601	9.592	(258)	-	(5.024)	74.911
- D'entitats locals	674	407	-	-	-	1.081
	<u>71.438</u>	<u>9.999</u>	<u>(258)</u>	<u>-</u>	<u>(5.040)</u>	<u>76.139</u>
Aportacions rebudes de FCRB	2.669	99	-	-	(533)	2.235
Herències, donacions i aportacions d'entitats privades i persones físiques:						
- Immobles	17.111	126	-	1.415	(141)	18.511
- Equipament mèdic i altre immobilitzat	2.437	73	-	-	(698)	1.812
- Herències, donacions i altres aportacions en metàl·lic	6.759	7.192	-	(4.609)	(3.215)	6.127
	<u>26.307</u>	<u>7.391</u>	<u>-</u>	<u>(3.194)</u>	<u>(4.054)</u>	<u>26.450</u>
Cessions gratuïtes d'ús d'equipament mèdic (nota 5.2)	896	290	-	-	(347)	839
Subvencions, donacions i llegats rebuts	101.310	17.779	(258)	(3.194)	(9.974)	105.663

b) 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

12.2. Subvencions i transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya

Els moviments enregistrats durant l'exercici 2023 en els comptes que componen aquesta partida han estat els següents:

	Saldo inicial	Augments	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo final
Transferències de capital, període 2009-2012	29.366	-	-	(2.425)	26.941
Transferència de capital per al finançament de l'adquisició de la branca sanitària de la Fundació Plató	29.710	-	-	(564)	29.146
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	2.324	-	(258)	(366)	1.700
Programa de suport a la renovació tecnològica (PERT), convocatòria 2021	817	-	-	(133)	684
Programa de suport a la renovació tecnològica (PERT), convocatòria 2022	84	2.472	-	(192)	2.364
Programa de suport a la renovació tecnològica (PERT), convocatòria 2023	-	410	-	(2)	408
Altres subvencions del Servei Català de la Salut	-	1.096	-	(228)	868
Donació d'equipament mèdic (nota 6.4.a)	4.869	5.614	-	(1.110)	9.373
Parlament de Catalunya	13	-	-	(4)	9
Total subvencions i transferències de la Generalitat de Catalunya	70.601	9.592	(258)	(5.024)	74.911

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 crisi 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 2023 és de 366 milers d'euros, dels quals 102 milers d'euros corresponen a finançament d'equips de protecció individual i material de laboratori i 264 milers d'euros als imports correlacionats amb les amortitzacions de l'equipament mèdic adquirit amb aquests fons (vegeu nota 15.3 següent).

L'import pendent de cobrament de la subvenció que figurava registrat el 2021 (6.117 milers d'euros) ha estat minorat en les quantitats de 312 milers d'euros el 2022, i 305 milers d'euros el 2023, com a conseqüència de no haver estat acceptades per l'òrgan concedent determinades despeses que havien estat executades i justificades. La quantitat minorada l'exercici 2023 ha estat enregistrada amb càrrec a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats del patrimoni net (258 milers d'euros) i amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 (47 milers d'euros, vegeu nota 15.5 següent).

Mitjançant Resolució del 28 de desembre de 2023, el Director del Servei Català de la Salut va autoritzar una transferència a favor del Clínic en concepte d'un primer pagament parcial de la subvenció del programa operatiu FEDER, per un import total de 5.281 milers d'euros (3.380 milers d'euros amb càrrec al capítol 4 i 1.901 milers d'euros amb càrrec al capítol 7 del pressupost de l'exercici 2023 del Servei). Atès que a 31 de desembre aquesta entitat havia reconegut la obligació corresponent en el seu pressupost, l'import de la transferència figura pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2023 (vegeu nota 14.3 següent).

A 31 de desembre de 2023 resta pendent de cobrament la part restant de la subvenció justificada els exercicis 2020 i 2021, que totalitza la xifra de 219 milers d'euros (vegeu nota 14.3 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.

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 va resoldre revocar parcialment la subvenció atorgada, sol·licitant el reintegrament de 151 milers d'euros, corresponent a l'import no justificat. El Clínic va satisfer 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 va atorgar 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 va fer efectiva una bestreta de 2.306 milers d'euros, equivalent al 80% de la subvenció concedida, la qual figurava pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2022, atès que aquesta entitat havia reconegut la obligació corresponent en el seu pressupost, (vegeu nota 14.3 següent).

Mitjançant comunicació efectuada el 15 de febrer de 2023, el Clínic va renunciar a una part de la subvenció concedida, per import de 274 milers d'euros, circumstància que va comportar el reintegrament d'una part de la bestreta rebuda, que totalitzava la xifra de 219 milers d'euros, equivalent al 80% de la quantitat objecte de renúncia. La renúncia va ser 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 va ser reintegrat per part de l'Hospital el 31 de març de 2023.

Al tancament de l'exercici 2023 ha estat executada íntegrament la subvenció, havent-se adquirit equipaments per un import total de 5.008 milers d'euros (220 milers d'euros en 2022 i 4.788 milers d'euros el 2023, vegeu nota 6.4.a) anterior). El compte justificatiu va ser presentat el mes de desembre de 2023.

El 27 de desembre de 2023 el Servei Català de la Salut va autoritzar el reconeixement d'una obligació a favor del Clínic per import de 473 milers d'euros, amb càrrec al capítol 7 del pressupost de despeses del Servei, en concepte de liquidació final de la subvenció. Aquest import figura pendent de cobrament a 31 de desembre (vegeu nota 14.3 següent).

d) Programa de suport a la renovació tecnològica (PERT), convocatòria 2023

Fruit de la convocatòria pública de concessió de subvencions per al finançament d'equipament mèdic per a l'exercici 2023, autoritzada mitjançant Resolució SLT/2273/2023, de 21 de juny, el Director del Servei Català de la Salut va resoldre concedir al Clínic una subvenció de 3.072 milers d'euros.

El 31 de desembre de 2023, el Servei Català de la Salut va reconèixer una obligació amb càrrec al capítol 7 del seu pressupost de despeses per import de 2.457 milers d'euros, corresponent a una bestreta a compte de la subvenció equivalent al 80% de l'import concedit. Aquest import figura registrat al tancament de l'exercici a la partida Altres crèdits amb les administracions públiques (vegeu nota 14.3 següent).

Conforme el que s'exposa a la nota 6.4.a) anterior, al tancament de l'exercici 2023 s'han adquirit una part dels equipaments finançats amb la subvenció, per import de 1.123 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 410 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 (2.047 milers d'euros) figura classificat al Passiu Corrent del Balanç de Situació, en considerar-se reintegrable al tancament de l'exercici 2023 (vegeu nota 9.8.b) anterior).

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, tal i com s'exposa a la nota 6.2.c) anterior.

Al tancament de l'exercici 2023 l'import executat amb aquest finançament totalitza la xifra de 381 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).

Posteriorment, aquesta Corporació va concedir el 20 de desembre de 2022 i el 10 d'octubre de 2023 sengles subvencions nominatives per imports de 450 i 250 milers d'euros, respectivament. Ambdues han estat íntegrament executades i justificades al tancament de l'exercici 2023.

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 2023 totalitza la xifra de 1.433 milers d'euros (1.791 milers d'euros al tancament de l'exercici 2022).

- 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 2023 és de 521 milers d'euros.

- Donacions d'equipament mèdic formalitzades els exercicis 2020, 2021 i 2023 amb un valor total de 543 milers d'euros. A 31 de desembre de 2023 resten pendents de traspasar al compte de pèrdues i guanys 281 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).

Les donacions d'equipament mèdic i altre immobilitzat rebudes el 2023 per part d'empreses i entitats privades han totalitzat la xifra de 73 milers d'euros (59 milers d'euros l'exercici 2022).

Les herències, donacions i aportacions rebudes en metàl·lic presenten el següent detall:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Herència acceptada el 24 de març de 2021	2.832	4.739
Herència acceptada el 8 de novembre de 2022	1.189	-
Donació d'origen filantròpic rebuda el 2022	1.477	1.477
Aportacions de fundacions privades per al finançament d'actius	332	394
Altres herències i aportacions	297	149
Total herències, donacions i aportacions en metàl·lic	6.127	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:

	<u>Valor segons escriptura d'inventari</u>
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 traspasar 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 2023, 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	7.447
Venda de fons d'inversió	1.698
Venda d'accions	1.366
Venda d'altres béns i drets	75
Recursos obtinguts a 31 de desembre de 203	10.586

El 23 d'octubre de 2023, el Director General va resoldre destinar part d'aquests fons a les següents finalitats:

- Una transferència a favor de FRCB-IDIBAPS, per import de 2.945 milers d'euros, amb càrrec al capítol 4 del pressupost de despeses de l'exercici 2023 del Clínic (vegeu nota 15.5 següent).
- 1.615 milers d'euros a projectes executats pel Clínic el 2023 (obres de reforma de la sala d'infecciosos de l'Institut Clínic de Medicina i Dermatologia, 1.168 milers d'euros; inversions en el nou espai Reina Amàlia, 247 milers d'euros; projecte Data Lake, 200 milers d'euros).
- Compromisos d'aportacions a favor de FRCB-IDIBAPS, que es faran efectives els exercicis 2024, 2025 i 2026 que totalitzen la xifra de 3.194 milers d'euros (vegeu nota 9.7.d) anterior).

Tal i com s'exposa a la nota 9.3.f) anterior, els recursos obtinguts de l'herència que no han estat aplicats en l'exercici 2023, han estat invertits temporalment i amb criteris de màxima prudència en un dipòsit a curt termini per import de 3.621 milers d'euros i venciment el novembre de 2024.

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 va ser íntegrament destinat a la concessió de la subvenció a favor de l'Associació Acondicionamiento Tarrasense - Leitat Technological 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 2023 que figura imputat a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats del patrimoni net totalitza la xifra de 1.477 milers d'euros. Aquest import serà objecte de traspàs al compte de pèrdues i guanys un cop Leitat procedeixi a la justificació de la subvenció que resta pendent d'execució al tancament d'aquest exercici.

13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

13.1. Provisions a llarg termini

a) Moviments de l'exercici

Els moviments registrats en aquest epígraf en el decurs de l'exercici 2023 han estat els següents:

	Obligacions amb el personal	Construcció nova caserna de bombers	Provisions per riscos legals i laborals	Provisions per riscos fiscals	Total
Saldo a 1 de gener de 2023	17.265	3.926	1.058	738	22.987
Dotacions:					
- Amb càrrec al compte de pèrdues i guanys	1.233	-	896	-	2.129
- Amb càrrec a patrimoni net	2.671	-	-	-	2.671
Aplicacions	(1.010)	-	(180)	-	(1.190)
Excessos de provisions (notes 15.4.a) i 15.6)	-	-	(63)	(336)	(399)
Saldo a 31 de desembre de 2023	20.159	3.926	1.711	402	26.198

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 actuàries, que s'imputen directament al patrimoni net.

El valor actual dels compromisos ha estat determinat per actuàries 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 actuàries més significatives que han considerat en els seus càlculs han estat les següents:

Hipòtesis actuàries	2023	2022
Tipus de descompte	3,49%	4,14%
Inflació	1%	1%
Increment salarial	1,50%	1,50%
Mortalitat	PERM-2020 1 ^a Ordre	PERM-2020 1 ^a 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 2023 i 2022 en els compromisos assumits amb els treballadors i en el valor dels passius que els cobreixen es presenten tot seguit:

	2023	2022
Saldo inicial	17.265	22.415
Dotacions, amb càrrec al compte de pèrdues i guanys:		
- Cost del servei de l'exercici (nota 15.4)	886	1.226
- Cost de serveis passats (nota 15.4)	(350)	(517)
- Despeses financeres per actualització de provisions (nota 15.7)	697	259
Dotacions, amb càrrec al patrimoni net:		
- Pèrdues actuàries (nota 11.2)	2.671	-
Aplicacions, pagaments de prestacions	(1.010)	(701)
Excessos, amb abonament a patrimoni net:		
- Guanys actuàries (nota 11.2)	-	(5.417)
Saldo final	20.159	17.265

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 2023 figura classificada al passiu a llarg termini una provisió per import de 1.711 milers d'euros (1.058 milers d'euros el 2022) 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 1.551 milers d'euros (907 milers d'euros a 31 de desembre de 2022) i una provisió per import de 47 milers d'euros (mateixa xifra a 31 de desembre de 2022) 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 registrats en aquesta partida durant el 2023 han estat els següents:

Saldo inicial	738
Excés de provisions (nota 15.6)	(336)
Saldo final	402

Tenen el seu origen, bàsicament, en l'operació d'adquisició de la branca sanitària de la Fundació Plató. Conforme les conclusions d'experts independents en relació a l'anàlisi de la situació fiscal de l'activitat sanitària procedent d'aquesta entitat, 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 2022 es va procedir a la reversió d'una part d'aquesta provisió per import de 338 milers d'euros, corresponent als imports calculats en relació a l'exercici 2018, mantenint a la data de tancament les contingències quantificades corresponents al període 2019-2020.

Durant el 2023 s'ha procedit a la reversió de les contingències fiscals corresponents a l'annualitat 2019, mantenint les quantitats provisionades corresponents als exercicis no prescrits a 31 de desembre de 2023 (any 2020).

13.2. Provisions a curt termini

Aquest epígraf presenta els següents moviments en l'exercici 2023:

Saldo a 1 de gener de 2023	179
Dotacions	305
Aplicacions	(158)
Excessos de provisions (nota 15.6)	(21)
Saldo a 31 de desembre de 2023	305

13.3. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents

Al tancament de l'exercici 2023 el Clínic manté formalitzats avals amb entitats financeres per un import total de 87 milers d'euros (mateix import a 31 de desembre de 2022).

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 2023 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 2023 el Clínic ha obtingut un resultat negatiu per valor de 14.321 milers d'euros (resultat positiu de 13.677 milers d'euros el 2022), 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 2023 i 2022 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 2023

	Deutors	Creditors
<u>A llarg termini:</u>		
- Moratòria deute amb la Seguretat Social (nota 9.6)	-	125.191
	-	125.191
<u>A curt termini:</u>		
- Moratòria deute amb la Seguretat Social (nota 9.6)	-	13.910
- IRPF, liquidació desembre	-	10.452
- Seguretat Social, liquidació desembre	535	8.990
- IVA, liquidació desembre	-	792
- IVA, liquidacions pendents de devolució	200	-
- Generalitat de Catalunya, programa operatiu FEDER (nota 12.2.a)	5.500	-
- Servei Català de la Salut, PERT, convocatòria 2022 (nota 12.2.c)	473	-
- Servei Català de la Salut, PERT, convocatòria 2023 (nota 12.2.d)	2.457	-
- Servei Català de la Salut, altres subvencions pendents de cobrament	613	-
	9.778	34.144
Total saldos amb Administracions Públiques	9.778	159.335

b) Exercici 2022

	Deutors	Creditors
<u>A llarg termini:</u>		
- Moratòria deute amb la Seguretat Social (nota 9.6)	-	125.191
	-	125.191
<u>A curt termini:</u>		
- 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

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:

	2023	2022
Servei Català de la Salut (nota 16.2)	716.498	685.325
Entitats vinculades i associades, serveis assistencials (nota 16.2)	6.423	5.848
Entitats vinculades i associades, recerca (nota 16.2)	4.014	4.235
Mútues assistencials	31.878	24.825
Mútues d'accidents i laborals	3.534	3.209
Particulars	3.056	2.454
Recerca	909	1.046
Docència	8	45
Altres	2.991	2.421
Total	769.311	729.408

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

	2023	2022
Hospitalització	158.814	172.339
Medicació especial	173.162	158.583
Clàusula addicional cost anual efectiu del traspàs	9.060	8.455
Programes d'especial interès	71.913	64.468
Tècniques, tractaments i procediments especials	143.708	131.377
Consultes externes	47.705	42.887
Hospital de dia i cirurgia menor ambulatoria	28.966	27.406
Pròtesis	24.809	22.119
Urgències	21.170	20.594
Altres serveis	37.191	37.097
Total	716.498	685.325

A la data de formulació resten pendents de formalitzar-se amb el Servei Català de la Salut les clàusules de prestacions assistencials per a l'exercici 2023, si bé no existeixen dubtes de què aquestes seran signades abans de l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2023.

En sessió celebrada el 25 de gener de 2023, el Consell de Govern de l'Hospital va aprovar les tarifes vigents a partir de l'1 de febrer 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 acords formalitzats amb aquestes entitats.

15.2. Aprovisionaments

Corresponen als següents conceptes i imports:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Consum de mercaderies, primeres matèries i altres matèries consumibles:		
- Compres de productes farmacèutics	168.499	161.832
- Compres de material sanitari de consum	103.021	93.152
- Donacions de material de l'ICS	-	-
- Compres d'altres materials	5.100	5.019
- Variació d'existències	1.590	(350)
	<u>278.210</u>	<u>259.653</u>
 Treballs realitzats per altres empreses	 29.424	 25.146
Total	<u>307.634</u>	<u>284.799</u>

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 ambulatoria.

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 2023 i 2022 ha estat el següent:

	<u>Compres</u>	<u>Treballs realitzats per altres empreses</u>	<u>Total</u>
Nacionals	275.515	29.299	304.814
Adquisicions intracomunitàries	2.695	125	2.820
Total compres, exercici 2023	<u>278.210</u>	<u>29.424</u>	<u>307.634</u>
	<u>Compres</u>	<u>Treballs realitzats per altres empreses</u>	<u>Total</u>
Nacionals	257.100	24.993	282.093
Adquisicions intracomunitàries	2.553	153	2.706
Total compres, exercici 2022	<u>259.653</u>	<u>25.146</u>	<u>284.799</u>

15.3. Altres ingressos d'explotació

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

	2023	2022
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent:		
- Entitats vinculades	4.864	4.906
- Serveis de suport a altres entitats	2.535	2.055
- Arrendaments	776	655
- Sentències judicials i sinistres	208	11
	<u>8.383</u>	<u>7.627</u>
Subvencions d'explotació	23.710	19.103
Total	<u>32.093</u>	<u>26.730</u>

La partida Subvencions d'explotació presenta el següent detall:

	2023	2022
D'entitats del grup (nota 16.2):		
- CGCS, transferència corrent del Fons d'Assistència Sanitària, a través de la Diputació de Barcelona	16.269	15.180
- CGCS, compensació parcial de la regularització negativa de l'exercici 2020 (nota 9.7.c)	1.764	432
- CGCS, liquidació de la regularització definitiva de l'exercici 2021	564	
- FRCB-IDIBAPS, projecte d'Immunoteràpia	111	-
	<u>18.708</u>	<u>15.612</u>
De la Generalitat de Catalunya:	395	375
De l'Estat	649	716
D'entitats privades i particulars	711	1.426
Incorporades al resultat de l'exercici	3.247	974
Total	<u>23.710</u>	<u>19.103</u>

Conforme el que es detalla a la nota 12.1 anterior, l'import de les subvencions transferides al resultat de l'exercici 2023 ha totalitzat la xifra de 9.974 milers d'euros (6.928 milers d'euros en 2022) desglossant-se de la manera següent:

	2023	2022
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici:		
- Programa operatiu FEDER, finançament d'equips de protecció oficial (Covid-19) i material de laboratori (nota 12.2.a)	102	208
- Herències i donacions aplicades a la seva finalitat (nota 12.5.b)	3.145	766
	<u>3.247</u>	<u>974</u>
Imputació de subvencions per al finançament d'immobilitzat:		
- Generalitat de Catalunya	4.922	4.180
- De l'Estat	16	16
- Aportacions rebudes de FCRB	533	504
- Donacions d'entitats privades i persones físiques	900	1.092
- Cessions gratuïtes d'ús d'equipament mèdic	347	162
	<u>6.718</u>	<u>5.954</u>
<u>Altres imputacions al resultat de l'exercici</u>	9	-
Total	9.974	6.928

15.4. Despeses de personal

a) Composició dels exercicis 2023 i 2022

El detall de les despeses de personal dels exercicis 2023 i 2022 es mostra a continuació:

	2023	2022
Sous, salaris i assimilats		
- Sous i salaris	344.291	311.487
- Indemnitzacions	1.397	1.136
	<u>345.688</u>	<u>312.623</u>
Càrregues socials:		
- Seguretat Social a càrrec empresa	102.069	89.401
- Altres despeses socials	1.724	1.587
	<u>103.793</u>	<u>90.988</u>
<u>Excessos de provisions per retribucions al personal (nota 13.1.a)</u>	(45)	(517)
Total	449.436	403.094

Conforme el que s'exposa a la nota 13.1.b) anterior, la partida Sous i salaris de l'exercici 2023 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, 886 milers d'euros; cost de serveis passats, (-)350 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 2023

El Conveni Col·lectiu General i el Conveni Col·lectiu de l'Associació Professionals del Comitè de Delegats Mèdics han estat automàticament prorrogats per l'exercici 2023, mentre es mantingui la seva vigència, conforme el que preveu l'article 86 del Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.

En sengles sessions celebrades el 28 d'abril i el 24 de maig de 2023, la Comissió Negociadora del Conveni General i la Comissió Negociadora del Conveni Col·lectiu de l'Associació Professional del Comitè de Delegats Mèdics (APCDM), van acordar aplicar per a l'any 2023, l'increment salarial del 2,5%, habilitat per la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, de conformitat amb l'autorització prevista a l'article 25 de la Llei 2/2023, de 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2023.

Aquest increment retributiu va ser aplicat a la nòmina del mes de juliol de 2023, amb caràcter retroactiu des de l'1 de gener.

Adicionalment, el mateix article 25 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per al 2023 preveu els següents acords en matèria retributiva, subjectes a l'evolució dels preus i del producte interior brut:

- Increment vinculat a l'evolució de l'índex de preus al consum harmonitzat. Si la suma de l'índex de preus al consum harmonitzat del 2022 i de l'índex de preus al consum harmonitzat avançat del setembre del 2023 és superior al 6%, s'ha d'aplicar un increment retributiu addicional màxim del 0,5%.

Aquest increment va fer-se efectiu a la nòmina del mes de novembre de 2023, calculat de forma retroactiva des de l'1 de gener.

- Increment vinculat a l'evolució del producte interior brut nominal del 2023. Si l'increment del producte interior brut nominal iguala o supera l'estimat pel Govern de l'Estat en el quadre macroeconòmic que acompanya l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per al 2023, s'ha d'aplicar un increment retributiu complementari del 0,5%.

A la data de formulació d'aquests comptes anuals resta pendent de fer-se efectiu aquest increment de les retribucions, si bé s'estima que es produirà durant el primer semestre de l'exercici 2024 i tindrà efectes des de l'1 de gener de 2023 (vegeu nota 15.4.c) següent).

c) Remuneracions pendents de pagament

L'import de remuneracions pendents de pagament a 31 de desembre de 2023 és de 36.273 milers d'euros i inclou principalment els següents conceptes:

- Hores mòdul i activitat variable que es paga a mes diferit (6.068 milers d'euros).
- Increment retributiu addicional del 0,5%, aplicable de forma retroactiva des de l'1 de gener de 2023, quantificat en la xifra de 1.971 milers d'euros, vinculat a l'evolució del Producte Interior Brut de l'any 2023, conforme el que preveu l'article 25 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023 (vegeu nota 15.4.b) anterior
- Retribucions al personal per objectius de comandaments (2.004 milers d'euros).
- Sistema de Direcció Per Objectius (DPO's) per a tot el personal, que totalitza la xifra de 18.014 milers d'euros (tercer any desplegament).
- Retribució del personal suplent de desembre 2023 que es paga a mes diferit (1.311 milers d'euros).

- Import de la convocatòria del sistema de promoció professional del Conveni General corresponent a l'any 2023, que es farà efectiva a la nòmina d'abril 2024, que totalitza la xifra de 1.269 milers d'euros.
- Complementes de perllongació de guàrdia i atenció continuada del personal facultatiu de l'any 2023 (644 milers d'euros).
- Altres mesures laborals dels convenis mèdic i general per equiparació al III Conveni del SISCAT (1.637 milers d'euros).
- Allargament del període de gaudiment de les lliurances pendents de planificar pels professionals de la categoria d'infermeria fins el 21 de març de 2024, per import 1.795 milers d'euros.

15.5. Altres despeses d'exploració

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serveis exteriors:		
- Reparacions i conservació	9.849	9.519
- Subministraments	6.547	11.184
- Serveis de professionals independents	3.443	3.083
- Gestió externa de residus i transports	1.976	1.847
- Primes d'assegurances	1.595	1.514
- Arrendaments i cànon	3.622	3.039
- Comunicacions i missatgeria	1.135	1.174
- Programa operatiu FEDER, imports no acceptats (nota 12.2.a)	47	200
- Altres serveis	1.176	1.053
	<u>29.390</u>	<u>32.613</u>
Tributs	155	271
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	712	549
Altres despeses de gestió corrent	3.906	2.154
Total	<u>34.163</u>	<u>35.587</u>

Arrendaments i cànon 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 composta 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 2023 i 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Transferències corrents a entitats vinculades (nota 16.2):		
- FRCB-IDIBAPS, per la realització de projectes finançats amb recursos procedents d'una herència (nota 12.5.b)	2.945	1.212
- FRCB-IDIBAPS, altres	601	-
- IS GLOBAL	36	50
	<u>3.582</u>	<u>1.262</u>
Subvenció concedida a Leitat, import executat (nota 9.3.e)	-	665
Subvencions i donacions de material a d'altres entitats	324	227
Total	<u>3.906</u>	<u>2.154</u>

15.6. Excessos de provisions

Aquesta partida del compte de pèrdues i guanys presenta la següent composició al tancament dels exercicis 2023 i 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Excés de provisions a curt termini	21	2.003
Excés de provisions per riscos fiscals (nota 13.1.e)	336	338
Excés de provisions per riscos legals i laborals	18	135
Total	<u>375</u>	<u>2.476</u>

15.7. Resultat financer

Tot seguit es mostra el detall de les partides que componen el resultat financer dels exercicis 2023 i 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingressos financers:		
- Interessos de crèdits, empreses del Grup (nota 16.2)	116	216
- Per valoració d'instruments de patrimoni	7	-
- Altres ingressos financers	47	-
	<u>170</u>	<u>216</u>
Despeses financeres:		
- Interessos de deutes, empreses del Grup (nota 16.2)	(183)	(267)
- Despeses financeres per actualització de provisions (nota 13.1.b)	(697)	(259)
- Interessos de deutes amb entitats de crèdit	(2.745)	(798)
- Altres despeses financeres	(89)	(18)
	<u>(3.714)</u>	<u>(1.342)</u>
Variació valor raonable instruments financers	-	(9)
Resultat financer de l'exercici	<u>(3.544)</u>	<u>(1.135)</u>

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.

Respecte als ingressos financers, la partida Interessos de crèdits amb entitats del grup, que totalitza la xifra de 116 milers d'euros (216 milers d'euros el 2022) 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 (183 milers d'euros; 267 milers d'euros en 2022).

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 2023

	Deutors	Creditors
<u>A llarg termini:</u>		
- Inversions en entitats del grup (nota 9.2):		
CGCS	744	-
Barnaclínic, SA	183	-
	<u>927</u>	<u>-</u>
- Deutes amb entitats del grup (nota 9.7):		
FRCB-IDIBAPS	-	2.166
CGCS	-	1.648
	<u>-</u>	<u>3.814</u>
<u>Saldos a llarg termini</u>	<u>927</u>	<u>3.814</u>
<u>A curt termini:</u>		
- Clients / Proveïdors, entitats del grup i vinculades:		
Servei Català de la Salut (nota 9.4)	216.603	-
CGCS	324	4
FRCB-IDIBAPS	1.209	3.932
Barnaclínic, SA	651	45
CAPSBE	278	37
IS GLOBAL	46	4
Universitat de Barcelona	4	558
	<u>219.115</u>	<u>4.580</u>

	Deutors	Creditors
- Altres crèdits amb Administracions Públiques (notes 12.2 i 14.3):		
Generalitat de Catalunya, programa operatiu FEDER	5.500	-
Servei Català de la Salut, PERT, convocatòries 2022 i 2023	2.930	-
Servei Català de la Salut, altres subvencions	613	-
	9.043	-
- Inversions en entitats del grup (nota 9.2):		
FRCB-IDIBAPS	327	-
Barnaclínic, SA	2	-
	329	-
- Deutes amb entitats del grup (nota 9.7):		
Generalitat de Catalunya	-	8.347
CGCS	-	2.081
FRCB-IDIBAPS	-	1.600
	-	12.028
Saldos a curt termini	228.487	16.608
Total saldos amb empreses del grup i associades	229.413	20.422

Resum per entitats

Servei Català de la Salut	220.146	-
Generalitat de Catalunya	5.500	8.347
CGCS	1.067	3.733
FRCB-IDIBAPS	1.536	7.698
Barnaclínic, SA	836	45
CAPSBE	278	37
IS GLOBAL	46	4
Universitat de Barcelona	4	558
Total saldos amb empreses del grup i associades	229.413	20.422

b) Exercici 2022

	Deutors	Creditors
<u>A llarg termini:</u>		
- 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

	Deutors	Creditors
<u>A curt termini:</u>		
- 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	-
- 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
<u>Resum per entitats</u>		
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

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 2023

	Ingressos	Despeses
Serveis assistencials i de recerca (nota 15.1):		
- Servei Català de la Salut	716.498	-
- FRCB-IDIBAPS	5.053	-
- Barnaclínic, SA	3.344	-
- CAPSBE	1.843	-
- IS GLOBAL	197	-
- Universitat de Barcelona	11	-
	726.946	-
Serveis de suport / Treballs realitzats:		
- CGCS	1.276	-
- FRCB-IDIBAPS	1.773	114
- Barnaclínic, SA	714	198
- CAPSBE	715	130
- IS GLOBAL	129	-
- Universitat de Barcelona	11	330
	4.618	772
Arrendaments i cànons:		
- FRCB-IDIBAPS	72	162
- Barnaclínic, SA	186	3
- CAPSBE	226	-
- IS GLOBAL	-	22
- Universitat de Barcelona	-	83
	484	270
Aportacions i subvencions (notes 11.1, 12, 15.3 i 15.5)		
- Generalitat de Catalunya	425	-
- Servei Català de la Salut	21.077	-
- CGCS	18.597	-
- FRCB-IDIBAPS	129	3.546
- IS GLOBAL	-	36
	40.228	3.582
Financers (nota 15.7):		
- Generalitat de Catalunya	116	183
Total transaccions	772.392	4.807

Resum per entitats	Ingressos	Despeses
Generalitat de Catalunya	541	183
Servei Català de la Salut	737.575	-
CGCS	19.873	-
FCRB-IDIBAPS	7.027	3.822
Barnaclínic, SA	4.244	201
CAPSBE	2.784	130
IS GLOBAL	326	58
Universitat de Barcelona	22	413
Total transaccions	772.392	4.807

b) 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 cànon:		
- 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	-
- Servei Català de la Salut	17.678	-
- CGCS	15.612	-
- FCRB	121	606
- IDIBAPS	-	606
- IS GLOBAL	-	50
	33.786	1.262

	Ingressos	Despeses
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

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 2023 i 2022 ha estat la següent:

Membres Consell de Govern	Representació	Càrrec 2023	Càrrec 2022
Sr. Enric Crous Millet	Servei Català de la Salut	President	President
Dr. Joan Guardia Olmos	Universitat de Barcelona	Vicepresident	Vicepresident
Sra. Glòria Matalí Costa	Universitat de Barcelona	Vocal	Vocal
Sr. Alfredo Garcia Diaz	Servei Català de la Salut	Vocal	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 (1)	Servei Català de la Salut	-	Vocal
Sr. Miquel Puig Raposo (1)	Servei Català de la Salut	Vocal	-
Sra. Maria Teresa Mata Forcades	Coneixement Clínic	Vocal	Vocal
Dr. Joan Llach Vila	Coneixement Clínic	Vocal	Vocal
Dra. Montserrat Palacio Riera	Coneixement Clínic	Vocal	Vocal
Dr. Martí Parellada i Sabata	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Sra. Mercè Salvat Guinjoan	Servei Català de la Salut	Vocal	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

(1) Per Resolució del Conseller de Salut de 14 de gener de 2023 es nomena el senyor Miquel Puig Raposo representant del CatSalut, en substitució del Sr. Ferran Rodero Tomàs.

La composició de la Comissió Permanent al tancament dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

Membres Comissió Permanent	Representació	Càrrec 2023	Càrrec 2022
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
Sra. Glòria Matalí Costa	Universitat de Barcelona	Vocal	Vocal
Sr. Alfredo Garcia Diaz	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Dr. Antoni Trilla García	Universitat de Barcelona	Vocal	Vocal
Dra. Montserrat Palacio Riera	Coneixement Clínic	Vocal	Vocal
Sra. Mercè Salvat Guinjoan	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Sr. Jaume Soler i Lleonart	Servei Català de la Salut	Vocal	Vocal
Sr. Jordi Goixens Muñoz		Secretari	Secretari

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 2023 i 2022, 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 2023 544 milers d'euros (554 milers d'euros en l'exercici 2022).

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 2023 unes retribucions en concepte de sous i salaris per import de 139 milers d'euros (135 milers d'euros el 2022)

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 2023 i 2022 han estat els següents:

	<u>Terreny</u>	<u>Construcció</u>	<u>Total</u>
Valor net a 1 de gener de 2022	24	21	45
Reversió del deteriorament de valor	-	16	16
Valor net a 31 de desembre de 2022	24	37	61
Deteriorament de valor	-	(9)	(9)
Valor net a 31 de desembre de 2023	24	28	52

El valor net al tancament de l'exercici 2023 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 2023

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	1	1
Direcció	4	4	8
Metges	888	732	1.620
Infermeria i auxiliars secundaris	3.086	764	3.850
Administració	822	288	1.110
Serveis generals	141	153	294
Personal actiu	4.941	1.942	6.883
Personal suplent	271	137	408
Total plantilla promig	5.212	2.079	7.291
Distribució per sexes	71%	29%	

b) 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
Personal actiu	4.651	1.847	6.498
Personal suplent	307	129	436
Total plantilla promig	4.958	1.976	6.934
Distribució per sexes	72%	28%	

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2023 i de 2022 es desglossa com segueix:

a) Exercici 2023

	Dones	Homes	Total
Alta Direcció	-	1	1
Direcció	4	4	8
Metges	948	767	1.715
Infermeria i auxiliars secundaris	3.326	838	4.164
Administració	862	318	1.180
Serveis generals	152	169	321
Personal actiu	5.292	2.097	7.389
Personal suplent	323	154	477
Total plantilla	5.615	2.251	7.866

b) 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
Personal actiu	5.050	1.980	7.030
Personal suplent	340	159	499
Total plantilla	5.390	2.139	7.529

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.

El nombre de persones empleades amb discapacitat en 2023 és de 180 (174 en 2022).

17.3. Informació sobre el període mig de pagament a creditors

A continuació es detalla la informació requerida per la Disposició adicional 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)	
	2023	2022
Període mitjà de pagament a proveïdors	38	23
Ràtio d'operacions pagades	59	34
Ràtio d'operacions pendents de pagament	29	17
	(milers d'euros)	
	2023	2022
Total pagaments realitzats	328.316	342.955
Total pagaments pendents	91.513	59.051

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, els 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-proveïdors/>

17.4. Honoraris dels auditors

Els honoraris meritats en l'exercici 2023 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 2022).

Adicionalment, durant el 2023 s'han prestat serveis d'assessorament legal per part d'una entitat vinculada a aquesta firma per una retribució total de 33 milers d'euros (en 2022 no es van prestar serveis d'aquesta naturalesa).

17.5. Informació sobre medi ambient

La despesa de l'exercici 2023 relacionada amb el medi ambient ha estat de 986 milers d'euros (940 milers d'euros el 2022).

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 2023 es detallen a l'Annex 1 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 2023 dos acceleradors lineals, un equip de tomografia (Spect-Tc) i un Tac simulador de tractaments de radioteràpia, valorats en la xifra de de 5.614 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 Mecanisme de Recuperació y Resiliència – Fondos Next Generation.

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

Conforme els requeriments previstos a l'article 31.3 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, l'Annex 2 d'aquests comptes anuals inclou l'import dels saldos i de les transaccions realitzades en 2023 amb les entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya, amb excepció de les entitats del grup i vinculades al Clínic, la informació de les quals es detalla a les notes 16.1 i 16.2 anteriors.

17.9. Fets posteriors al tancament

Entre el 31 de desembre de 2023 i la data de formulació d'aquests comptes anuals no s'han produït esdeveniments significatius que hagin de ser informats a la memòria.

18. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

El quadre que es presenta a continuació mostra els imports adjudicats durant l'exercici 2023 desglossats per les diferents tipologies i procediments de contractació:

<u>Procediment</u>	<u>Obres</u>	<u>Subministraments</u>	<u>Serveis</u>	<u>De caràcter administratiu especial</u>	<u>Total</u>
Obert - Multiplicitat de criteris	6.027	38.686	7.583	1.380	53.676
Restringit - Multiplicitat de criteris	-	36.466	1.000	-	37.466
Negociat amb publicitat	-	10.977	3.063	-	14.040
Adjudicació directa	3.488	877	120	-	4.485
Total	9.515	87.006	11.766	1.380	109.667

19. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

19.1. Memòria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023

La liquidació del pressupost de l'exercici 2023 del Clínic es presenta amb el mateix nivell de detall que estableix la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, 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 2023 de l'Hospital.

Conceptes	Pressupost Ingressos		Pressupost de Despeses		Resultat	
	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Pressupost definitiu	Obligacions Reconegudes	Pressupost	Real
a) Operacions corrents	801.717	807.593	793.728	791.712	7.989	15.881
b) Operacions de capital	2.973	4.880	38.477	36.629	(35.504)	(31.749)
1. Total operacions no financeres (a+b)					(27.515)	(15.868)
c) Operacions amb actius financers	45.776	13.286	3.950	528	41.826	12.758
2. Resultat pressupostari de l'exercici sense passius financers (2=1+c)					14.311	(3.110)
d) Operacions amb passius financers	-	41.023	14.311	26.302	(14.311)	14.721
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=2+d)					-	11.611
Ajustaments:						
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)						24.182
4. Desviacions negatives de finançament de l'exercici (+)						4.214
5. Desviacions positives de finançament de l'exercici (-)						(10.498)
II. Total ajustaments (II=3+4+5)						17.898
Resultat pressupostari ajustat (I+II)						29.509

El Clínic ha assolit un superàvit pressupostari l'any 2023 de 29.509 milers d'euros, de manera que es dona compliment a l'objectiu d'equilibri econòmic i pressupostari establert com a premissa bàsica en el Pla Estratègic de l'Hospital.

No obstant, el resultat pressupostari del 2023 sense passius financers, abans d'ajustaments, és negatiu per import de 3.110 milers d'euros (inferior en (-)17.421 milers d'euros al previst). Per aquest motiu, durant l'exercici 2023 s'ha executat despesa finançada amb romanent de tresoreria no afectat d'exercicis anteriors per 24.182 milers d'euros. Addicionalment, s'han produït desviacions de finançament negatives de l'exercici per import de 4.214 milers d'euros i desviacions positives de 10.498 milers d'euros.

Aquests ajustaments, que han totalitzat la xifra de 17.898 milers d'euros, comporten que el resultat pressupostari ajustat sense passius financers esdevingui positiu, per import de 14.788 milers d'euros (477 milers d'euros superior al previst).

19.1.1. Modificacions de crèdit de l'exercici 2023

En sessió celebrada el 20 de desembre de 2023, el Consell de Govern va aprovar les següents modificacions pressupostàries:

a) Generació de crèdit per majors ingressos

a.1) Generació de crèdit per majors ingressos obtinguts del Servei Català de la Salut (CatSalut), per import de 64.583 milers d'euros

L'origen d'aquests majors ingressos ha estat el següent:

- Increment de les tarifes del Catsalut en un 7,18% des de l'1 de gener de 2023, aprovat en el Consell de Direcció del Servei Català de la Salut.
- Incorporació del 100% del programa de sobrecost i del programa específic per al finançament d'una part de les DPO's.
- Increment de l'activitat ordinària.
- Línies prioritàries i noves accions que s'han anat acordant en l'escenari de contractació definitiu de l'exercici 2023, entre les quals destaquen les corresponents a teràpies respiratòries domiciliàries i radioteràpia a l'edifici de Granollers (nota 6.2.c).
- Majors ingressos de medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA), degut principalment a la incorporació de noves teràpies i l'increment de pacients, especialment en citostàtics, immunosupressors, immunoglobulines humanes i resta de medicaments d'ús hospitalari. També pels tractaments oftalmològics amb fàrmacs intravítrics que a partir del 2023 han passat a facturar-se dins de la MHDA.

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

- Augment del capítol 1 (despeses de personal) per import de 34.841 milers d'euros, a conseqüència dels següents efectes:
 - Increment salarial del 2,5% aprovat en el Pressupostos Generals de l'Estat pel 2023, l'increment salarial addicional el 0,5% aprovat per l'Estat Central per tal de compensar la inflació que s'ha fet efectiu a la nòmina del novembre amb efectes retroactius des de l'1 de gener de 2023 i l'increment salarial addicional del 0,5% vinculat a l'evolució del Producte Interior Brut de l'any 2023 sobre el qual hi ha previsió d'assoliment (vegeu nota 15.4.b) anterior).
 - Incorporació de nous recursos vinculats a les línies prioritàries i noves accions del Catsalut, acordades a l'escenari de contractació definitiva de 2023.
 - Augment de les bases màximes de cotització a la seguretat social i del percentatge de cotització a la seguretat social associat al mecanisme d'equitat intergeneracional (MEI).
 - Equiparació del preu de la guàrdia presencial i altres mesures a les establertes al III Conveni SISCAT.
 - Transformació en llocs estructurals de places per la cobertura de lliurances i absències a les sales d'hospitalització, UCIS, consultes externes, hospital de dia, urgències, serveis quirúrgics, de diagnòstic, laboratori, farmàcia i serveis generals i administratius.

- Reconversió en places estructurals i temporals d'una part de les necessitats cobertes amb ampliacions de jornada i hores extraordinàries.
 - Adequació de l'import de desplegament de les DPO's al finançament disponible pel Catsalut.
 - Augment del capítol 2 (despeses corrents de béns i serveis) per import de 24.502 milers d'euros, derivat de:
 - Línies prioritàries i noves accions del CatSalut per al 2023.
 - Increment de l'activitat ordinària i reducció de la llista d'espera quirúrgica i d'activitat diagnòstica.
 - Major despesa de medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA).
 - Nous protocols post pandèmia de la Covid-19.
 - Major necessitat de formació dels empleats, lligat a l'estabilització del personal.
 - Increment de preus dels productes i serveis.
 - Augment del capítol 3 (despeses financeres) en 2.250 milers d'euros, a conseqüència de l'increment del tipus d'interès que ha fet el Banc Central Europeu i en conseqüència l'encariment de la gestió de pagaments.
 - Increment del capítol del pressupost de despeses per import de 126 milers d'euros, per la transferència corrent a FRCB-IDIBAPS derivada dels acords de cofinançament de pacients inclosos en estudis d'assajos clínics en matèria d'immunoteràpia.
 - Augment del capítol 6 (inversions reals) en la xifra de 2.832 milers d'euros, corresponent, principalment, a la part finançada internament dels equipaments inclosos en el Programa específic de suport a la renovació tecnològica (PERT) i del Centre de radioteràpia a Granollers (vegeu notes 6.2.c) i 6.4 anteriors).
 - Increment del capítol 8 (variació d'actius financers) de 32 milers d'euros, pels préstecs concedits al personal i les fiances constituïdes.
- a.2) Generació de crèdit per majors ingressos a través de les següents transferències corrents, per import de 8.948 milers d'euros.
- Fons rebuts el 2023 de l'herència que s'esmenta a la nota 12.5.b), que han totalitzat la xifra de 5.847 milers d'euros, destinats a les següents finalitats:
 - Transferència de 2.945 milers d'euros, a FRCB-IDIBAPS, com entitat executora dels següents projectes: Banc Teixits Neurològics – Institut Clínic de Neurociències; Manteniment de l'excel·lència - Institut Clínic de Neurociències; Cohort clínica de investigació en demència – Institut Clínic de Neurociències; Inversions: malalties infeccioses, SIDA i Chromium – Institut Clínic de Medicina i Dermatologia; Manteniment de l'excel·lència en SIDA – Institut Clínic de Medicina i Dermatologia; Data Science Responsable institucional – Institut Clínic de Medicina i Dermatologia; Suport a la recerca - Institut Clínic de Medicina i Dermatologia.
 - 1.672 milers d'euros a l'execució dels següents projectes per compte del Clínic: Inversions i equipaments sala d'infecciosos – Institut Clínic de Medicina i Dermatologia; Inversions nous espai Reina Amàlia – Institut Clínic de Neurociències; Data Lake – Direcció de Sistemes de la informació.

- 3.621 milers euros per una inversió financera temporal formalitzada amb una entitat financera, amb venciment de 12 mesos i un tipus d'interès nominal del 3,97% (vegeu nota 9.3.f). Aquesta operació ha comportat un augment del capítol 8 del pressupost de despeses en la xifra de 1.230 milers d'euros.
 - Transferències corrents rebudes de CGCS per import de 1.442 milers d'euros, per l'increment de la transferència al Clínic sota el concepte d'integració assistencial, mitjançant els següents acords de la Diputació de Barcelona:
 - Decret de la Presidència de 08 de febrer de 2023, per la liquidació a compte a transferir a CGCS el 2023 per import de 21.164 milers d'euros, que implica una major liquidació a compte respecte l'exercici 2022 de 430 milers d'euros. Aquests ingressos financen un augment del capítol 2 del pressupost de despeses.
 - Decret de la Presidència de 18 d'octubre de 2023, que autoritza una aportació a transferir a CGCS de 564 milers d'euros, conseqüència de la liquidació definitiva de l'any 2021 de les entitats locals en règim de cessió de tributs corresponent a l'aportació sanitària. Aquesta generació de crèdit finança un increment del capítol 6 del pressupost de despeses.
 - 448 milers d'euros principalment per algunes jubilacions de funcionaris que s'han produït en l'exercici 2023 i que han quedat vacants a CGCS. Aquesta generació de crèdit finança un augment del capítol 1 del pressupost de despeses, amb l'objectiu de crear noves posicions a l'Hospital per continuar l'activitat assistencial.
 - Fons rebuts d'una herència per import de 1.145 milers d'euros, que finançarà projectes d'investigació concrets (sida, càncer i cèl·lules mare) a executar per part de FRCB-IDIBAPS, amb l'objectiu d'assegurar el compliment de la voluntat del causant. Per aquest motiu aquesta generació finança un augment del capítol 4 del pressupost de despeses en la mateixa xifra.
 - Recursos obtinguts el 2023 procedents d'una altra herència, que han totalitzat la xifra de 156 milers d'euros.

Per resolució del Director General de 6 de novembre del 2023, aquests fons, juntament amb els rebuts de la mateixa herència el 2022, han estat invertits temporalment en un dipòsit a curt termini amb un valor total de 297 milers d'euros amb un termini de 12 mesos i un tipus d'interès nominal del 3,97% (vegeu nota 9.3.f anterior). Aquesta operació ha comportat un augment del capítol 8 del pressupost de despeses en 156 milers d'euros.
 - Aportació de la Fundació para la Formació Continuada (FORCEM), per import de 290 milers d'euros, per finançar l'increment de la despesa de formació subvencionada de capítol 2.
 - Aportació de 68 milers d'euros rebuda del CatSalut, per al finançament del projecte "Banc de Microbiota de Catalunya", per a la creació d'un banc de microbiota que permetrà facilitar l'accés al Trasplantament de Microbiota Fetal (TMF), a executar els anys 2023 i 2024. Aquesta aportació està finançant un increment del capítol per import de 11 milers d'euros i un augment del capítol 4 de 57 milers d'euros, per transferències a realitzar a l'Hospital Universitari de Bellvitge (HUB) i al Consorci de Salut Social de Catalunya, per la part del projecte que executen ambdós entitats.
- a.3) Generació de crèdit al capítol 5 del pressupost d'ingressos, per import de 1.118 milers d'euros, derivats dels majors ingressos obtinguts en el marc del conveni de col·laboració formalitzat amb l'empresa adjudicatària del servei d'hemodiàlisi a la zona del Vallès Oriental, que s'esmenta a la nota 6.2.c) anterior.

Aquesta generació comporta un augment pel mateix import en el capítol 6 del pressupost de despeses.

a.4) Generació de crèdit al capítol 7 del pressupost d'ingressos que totalitza la xifra de 2.973 milers d'euros, derivada de les següents subvencions de capital no previstes inicialment:

- Bestreta de 2.457 milers d'euros, equivalent al 80% de la subvenció per al finançament d'equipament mèdic (PERT, convocatòria 2023, vegeu nota 12.2.d) anterior).
- 266 milers d'euros derivats del PERT convocatòria 2022, per l'import final pendent que quedava per liquidar de la subvenció (vegeu nota 12.2.c) anterior).
- Subvenció de 250 milers d'euros atorgada per l'Ajuntament de Granollers (vegeu notes 6.2.c) i 12.3 anteriors).

Aquestes generacions de crèdit han comportat un augment del capítol 6 del pressupost de despeses en les esmentades xifres.

a.5) Generació de crèdit per import de 1.096 milers d'euros al capítol 8 del pressupost d'ingressos), per les següents aportacions realitzades pel CatSalut:

- Aportació de 613 milers d'euros, per a l'adquisició de nous tallafocs perimetrals, migració i integració a la infraestructura de xarxa (expedient 2022-105). L'actuació té per objecte cobrir necessitats de creixement, rendiment, alta disponibilitat i resposta a contingències, per tal de donar millor servei amb garantia i rapidesa a tots els usuaris.
- Aportació de 440 milers d'euros, pel finançament parcial del contracte de subministrament de l'equipament d'alta tecnologia per la unitat de Angioradiologia del Clínic, per la realització de procediments intervencionistes vasculars i no vasculars: angiògraf Biplà i angiògraf Monoplà (expedient 2021-50). El cost d'aquestes inversions per part de l'Hospital va ser de 1.000 milers d'euros, i es van adquirir en exercicis anteriors al 2023.
- Aportació de 43 milers d'euros, per la implementació del projecte de transformació sanitària "Banc de Microbiota de Catalunya", que es detalla a l'apartat a,2) anterior.

Aquestes aportacions financen un increment del capítol 6 del pressupost de despeses pel mateix import.

b) Incorporació de romanent de tresoreria d'exercicis anteriors

El 20 de desembre de 2023, el Consell de Govern va aprovar la incorporació de romanents de tresoreria que s'esmenten a continuació, amb càrrec al capítol 8 del pressupost d'ingressos:

b.1) Incorporació de romanents de tresoreria no afectats per import de 26.842 milers d'euros.

L'increment extraordinari de costos de les diferents partides pressupostàries de despesa que majoritàriament s'han encaixat al màxim amb fons interns, així com el fet de no haver rebut tot el finançament previst, ha comportat que una part molt significativa del volum d'inversions hagi de finançar-se de manera extraordinària amb romanents de tresoreria d'exercicis anteriors, en la xifra total de 21.430 milers d'euros.

Adicionalment, aquesta incorporació de romanents ha finançat el següents increments de despesa:

- El sobrecost ocasionat pel ciberatac sofert el 2023, que ha implicat un increment de capítol 1 de personal de 314 milers d'euros, de capítol 2 de despeses corrents de béns de serveis de 640 milers d'euros i de capítol 6 d'inversions reals de 872 milers d'euros.

- L'augment dels preus de l'electricitat i del gas que ha comportat un augment de la despesa energètica de 2.649 milers d'euros (capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis).
- Increment del capítol 1 de 936 milers d'euros, per l'impacte previst de les mesures extraordinàries aprovades en el període de Nadal, per la manca d'infermeres i una part d'activitat variable lligada a la reducció de les llistes d'espera quirúrgiques i d'activitat diagnòstica.

El 2 d'agost de 2023, la Intervenció General va emetre informe favorable en relació a la incorporació del romanent de tresoreria.

b.2) Incorporació de romanent de tresoreria afectat per import de 5.637 milers d'euros, per fer front al finançament de les següents operacions:

- Per dotar pressupostàriament el capítol 8 del pressupost de despeses en la xifra de 2.532 milers d'euros, per finançar parcialment la constitució de sengles dipòsits a curt termini per imports de 3.621 i 297 milers d'euros (vegeu apartat a.2) i nota 9.3.f) anterior), que es deriven de recursos obtinguts a través d'herències.
- Augment del capítol 6 del pressupost de despeses en 2.215 milers d'euros, per cobrir la part del cost de les inversions adquirides en 2023 finançades parcialment amb la subvenció rebuda de la convocatòria 2022 del PERT.
- Augment del capítol 6 del pressupost de despeses, per finançar una part dels costos d'execució de l'obra de l'edifici d'oncologia radioteràpica de Granollers (890 milers d'euros).

19.1.2. Estat d'execució del pressupost d'ingressos

El pressupost d'ingressos del Clínic ha estat executat en un 102%. 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). Increment global respecte les previsions definitives en 2.124 milers d'euros (0,3%), concentrat principalment a l'article 31 "Prestació de serveis" degut a l'increment de la prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut, aprovat en el Consell de Direcció d'aquesta entitat de 12 de febrer de 2024 del finançament addicional 2023 a través de Programa de l'increment retributiu del 0,5% retrospectiu a 1 de gener 2023 vinculat al PIB Nominal, a majors ingressos de consulta externa i d'activitat terciària.
- b) Capítol 4 (Transferències corrents). Increment global respecte les previsions definitives en 3.634 milers d'euros (14%) concentrat principalment:
 - Increment article 43 "Transferències corrents d'entitats autònomes de la Generalitat i del Servei Català de la Salut" per import de 3.307 milers d'euros, principalment pel reconeixement de la generació de crèdit per les actuacions de reforç de la capacitat de resposta a la crisi de la Covid-19 posades en marxa per l'Hospital durant els anys 2020, 2021 i 2022, inclòs dins del Programa operatiu FEDER 2014-2020, per import de 3.379 milers d'euros.
 - Increment article 48 "Transferències corrents de famílies, d'institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius" per import de 148 milers d'euros, principalment pel reconeixement i aplicació d'imports de dues herències no previstes en el pressupost.
- c) Capítol 5 (Ingressos patrimonials). Tancament pràcticament en línia amb el pressupost definitiu, increment global 117 milers d'euros (7%).

- d) Capítol 7 (Transferències de capital). Increment global respecte previsions definitives de 1.907 milers d'euros (64%), concentrat a l'article 73 "Transferències de capital d'entitats autònomes de la Generalitat i del Servei Català de la Salut", principalment pel reconeixement de la generació de crèdit per les actuacions de reforç de la capacitat de resposta a la crisi de la Covid-19 posades en marxa per part del Clínic durant els anys 2020, 2021 i 2022, inclòs dins del Programa operatiu FEDER 2014-2020, per import de 1.901 milers d'euros.
- 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 32.490 milers d'euros explicat anteriorment. Finalment, l'import efectivament aplicat de romanent de tresoreria d'exercicis anteriors ha estat de 30.335 milers d'euros.
- f) Capítol 9 (Variació de passius financers). Increment respecte el pressupost definitiu de 41.023 milers d'euros a l'article 91 "Préstecs i altres crèdits en euros".

Si bé les previsions de variació de passius financers no preveien diferències significatives respecte els crèdits definitius del capítol 9 del pressupost de despeses, cal indicar que a finals de desembre, la Tresoreria de la Generalitat va comunicar que per dificultats de liquiditat no duria a terme el calendari de pagaments previst en relació als ingressos de la factura mensual del contracte amb el CatSalut així com la de regularització de l'exercici 2021. Aquests fets imprevistos i molt rellevants quant a import van provocar que l'Hospital hagués de recórrer a una major disposició de la línia de finançament de factoring per un total de 41 milions d'euros.

19.1.3. Estat d'execució del pressupost de despeses

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

- a) Capítol 1 (Remuneracions del personal). Tancament pràcticament en línia respecte les previsions definitives en (-)523 milers d'euros (0%).
- b) Capítol 2 (Despeses corrents de béns i serveis). Tancament pràcticament en línia respecte les previsions definitives en (-)134 milers d'euros (0%).
- c) Capítol 3 (Despeses financeres). Tancament pràcticament en línia respecte les previsions definitives en (-)84 milers d'euros (-3%).
- d) Capítol 4 (Transferències corrents). Liquidació per sota de pressupost en (-)1.276 milers d'euros respecte el pressupost definitiu (-35%). Aquest decrement ve explicat perquè no s'ha pogut fer efectiva en 2023 una transferència a FCRB dels fons rebuts d'una herència, per import de 1.145 milers d'euros, en quedar pendent l'aprovació formal dels projectes d'investigació a finançar, d'acord amb la voluntat del causant.
- e) Capítol 6 (Inversions reals). Liquidació d'obligacions per import de 36.628 milers d'euros, amb un decrement respecte el pressupost definitiu de (-)1.848 milers d'euros (-5%). Aquest decrement ve explicat principalment per determinats equipaments previstos en el pressupost que finalment no han arribat en l'exercici 2023.
- f) Capítol 8 (Variació actius financers). S'han executat únicament 528 milers d'euros respecte la previsió definitiva (3.950 milers d'euros). Aquesta desviació és conseqüència, principalment, de les modificacions pressupostàries tramitades per atendre la constitució de sengles dipòsits a curt termini per imports de 3.621 i 297 milers d'euros, procedents de recursos obtinguts a través d'herències (vegeu apartats 19.1.1.a.2) i b.2) anteriors). Tot i tramitar aquestes modificacions pressupostàries aquests imports no han estat finalment liquidats, atès que aquestes operacions no tenen la consideració de despesa pressupostària.

- g) Capítol 9 (Variació passius financers). Tancament per sobre de pressupost en 11.991 milers d'euros (46%).

A finals de desembre de 2023, la Tresoreria de la Generalitat va sol·licitar al Clínic amortitzar el saldo disposat de la pòlissa de crèdit de Cash-Pooling, per tal de donar més liquiditat a aquesta línia de finançament corporativa, extrem que va provocar una variació pel retorn d'aquest finançament al tancament de l'exercici, per import d'11,991 milers d'euros.

19.1.4. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici 2023 es mostra en el quadre següent:

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat Pressupostari
a) Operacions corrents	807.593	791.712		15.881
b) Operacions de capital	4.880	36.629		(31.749)
1.Total operacions no financeres (a+b)				(15.868)
c) Actius financers	13.286	528		12.758
d) Passius financers	41.023	26.302		14.721
2.Total operacions financeres (c+d)				27.479
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)				11.611
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)			24.182	24.182
4. Desviacions negatives de finançament de l'exercici (+)			4.214	4.214
5. Desviacions positives de finançament de l'exercici (-)			(10.498)	(10.498)
II. Total ajustaments (II=3+4+5)				17.898
Resultat pressupostari ajustat (I+II)				29.509

El resultat per operacions no financeres, estat que indica la diferència entre els ingressos liquidats i les obligacions reconegudes del capítol 1 al 7 del pressupost, sense tenir en compte les operacions amb variacions d'actius i passius financers, presenta un dèficit de 15.868 milers d'euros.

a) Resultat operacions corrents

Superàvit de 15.881 milers d'euros, atès que els ingressos corrents del Clínic de 807.593 milers d'euros, majoritàriament del Capítol 3 "Prestació de Serveis", es destinen a finançar les despeses corrents de l'exercici de 791.712 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 36.628 milers d'euros. El resultat per operacions de capital és negatiu en (-)31.749 milers d'euros, atès que el Clínic utilitza el superàvit del resultat de les operacions corrents, per finançar part de les actuacions en millores de les construccions i en reposició i nous equipaments.

La resta del pla d'inversions ha estat finançat mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria d'exercicis anteriors.

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 27.479 milers d'euros.

- Resultat actius financers: Resultat de 12.758 milers d'euros i es compon principalment de les aportacions rebudes del Servei Català de la Salut.
- Resultat passius financers: Resultat de 14.721 milers d'euros que informa de la variació final neta de les operacions d'endeutament de l'entitat i, en ser positiu, indica que el finançament rebut és superior al retorn de fons en operacions d'endeutament.

El resultat pressupostari de l'exercici abans d'ajustaments (que és la suma dels resultats per operacions no financeres i financeres) ha estat positiu en 11.611 milers d'euros.

Els ajustaments efectuats sobre el resultat pressupostari, que han totalitzat la xifra de 21.816 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 24.182 milers d'euros per fer front a:
- Finançament d'inversions per import de 19.833 milers d'euros (capítol 6 d'inversions reals) degut a que l'increment extraordinari de costos de les diferents partides pressupostàries de despesa que majoritàriament s'han encaixat al màxim amb fons interns i el fet de no haver rebut tot el finançament previst, ha fet que una part molt significativa del volum d'inversions hagi de finançar-se amb romanent de tresoreria.
 - El ciberatac sofert durant el març de 2023, que ha implicat un increment en capítol 1 de personal de 294 milers d'euros, de capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis de 609 milers d'euros i de capítol 6 d'inversions reals de 873 milers d'euros.
 - L'augment dels costos energètics per l'augment dels preus de l'electricitat i del gas per import previst de 2.247 milers d'euros (capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis).
 - Increment del capítol 1 per l'impacte previst de les mesures extraordinàries aprovades en el període de Nadal per la manca d'infermeres i una part d'activitat variable lligada a la reducció de les llistes d'espera quirúrgiques i d'activitat diagnòstica per import total previst de 326 milers d'euros.
- b) Desviacions de finançament negatives de l'exercici. Totalitzen la xifra de 4.214 milers d'euros, i correspon principalment a l'execució dels fons rebuts a través d'herències, al finançament afectat derivat de les subvencions del PERT (convocatòries 2022 i 2023), a les despeses executades del Projecte MITMEVA i dels convenis formalitzats amb la Fundació Nou Cims i amb el CatSalut, pel cribatge de càncer colo-rectal.
- c) Desviacions de finançament positives de l'exercici: 10.498 milers d'euros, provinents principalment de la bestreta rebuda de la convocatòria de l'exercici 2023 del PERT pendent d'executar, del programa FEDER COVID i dels fons rebuts d'herències.

El resultat pressupostari ajustat ha estat positiu en 29.509 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	(14.321)
<u>Operacions que afecten al resultat comptable i no al pressupostari</u>	
- Variacions existències	1.249
- Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	712
- Excés de provisions per a altres responsabilitats (nota 15.6)	(375)
- Dotació per amortitzacions (notes 5, 6 i 7)	27.963
- Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici (nota 15.3)	(6.718)
- Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici (nota 15.3)	(3.247)
- Altres subvencions d'explotació	(2.638)
- Excés de provisions per retribucions al personal (nota 15.4)	(45)
- Deterioraments i resultats d'alienacions d'immobilitzat (notes 6.1, 7.1 i 17.1)	192
- Despeses financeres per actualitzacions de provisions (nota 15.7)	697
- Programa operatiu FEDER, imports no acceptats (notes 12.2.a i 15.5)	47
- Ingressos per arrendament de l'edifici de radioteràpia de Granollers (nota 6.2.c)	(78)
- Dotació de provisions a llarg termini	1.665
	<u>19.424</u>
<u>Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable</u>	
- Ingressos pressupostaris, cobrament d'herències rebudes (nota 12.5)	7.189
- Ingressos pressupostaris, aportacions rebudes d'entitats privades pel finançament de convenis de col·laboració	597
- Ingressos pressupostaris, programa operatiu Feder Covid, capítol 4 (nota 12.2.a)	3.380
- Despeses pressupostàries, despeses anticipades en concepte d'assegurances	(198)
- Aplicació (pagament) de provisions a llarg termini	(1.151)
- Aplicació (pagament) de provisions a curt termini (nota 13.2)	(158)
- Ingressos pressupostaris, import facturat el 2023 a l'empresa que ocupa la planta primera de l'edifici de radioteràpia de Granollers (notes 6.2.c i 9.8)	1.119
	<u>10.778</u>
Resultat Pressupostari per Operacions Corrents	15.881
<u>Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable</u>	
- Inversions Reals (sense donacions)	(36.627)
- Constitució de dipòsits i fiances	(9)
- Adquisició de participacions en instruments de patrimoni	(101)
- Reintegrament de préstecs i bestretes	247
- Ingressos per aportacions de capital	13.037
- Ingressos per transferències de capital	4.880
- Préstec concedit a CGCS (nota 9.2.c)	(404)
- Concessió de préstecs i bestretes al personal	(14)
	<u>(18.991)</u>
RESULTAT PRESSUPOSTARI (SENSE PASSIUS FINANCERS)	(3.110)

Operacions que afecten al resultat pressupostari i no al comptable

Variació d'endeutament. Cancel·lació crèdits (Despeses)	(26.302)
Préstecs i altres crèdits (Ingressos)	41.023
	<u>14.721</u>
RESULTAT PRESSUPOSTARI ABANS D'AJUSTAMENTS	<u>11.611</u>

19.3. Romanent de tresoreria de l'exercici 2023

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.
- Resolució de 24 de gener de 2024, per la qual s'aprova la Instrucció 01/2024 que estableix les directrius per a exceptuar del procediment d'autorització per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de l'exercici anterior.

El seu càlcul a 31 de desembre de 2023 es mostra a continuació:

<u>Fons líquids de tresoreria</u>	
- Efectiu i altres actius líquids equivalents	306
(+) <u>Total Fons líquids de tresoreria</u>	<u>306</u>
<u>Drets pendents de cobrament</u>	
- Deutors comercials i altres comptes a cobrar	
Clients per vendes i prestacions de serveis (nota 9.4)	19.341
Clients entitats del grup i vinculades (notes 9.4 i 16.1)	219.115
Deutors diversos	127
Personal	35
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	9.559
	<u>248.177</u>
- Inversions financeres a curt termini (nota 9.3)	
Imposicions a curt termini i fiances	4.260
(+) <u>Total Drets pendents de cobrament</u>	<u>252.437</u>

<u>Obligacions pendents de pagament</u>	
- Deutes a curt termini (nota 9.8.a)	
Fiances rebudes a curt termini	2
- Deutes amb entitats del grup i vinculades a curt termini	
Deutes amb CGCS (nota 9.7.c)	1.080
- Creditors comercials i altres comptes a pagar	
Proveïdors	125.017
Proveïdors entitats del grup i vinculades (nota 16.1)	4.580
Creditors diversos	68
Personal (nota 15.4.c)	36.273
Altres deutes amb les Administracions Públiques (nota 14.3)	34.144
	<u>200.082</u>
(-) <u>Total Obligacions pendents de pagament</u>	<u>201.164</u>
<u>Romanent de tresoreria</u>	<u>51.579</u>
(-) Excés de finançament afectat	10.078
(-) Saldos de dubtós cobrament (nota 9.4)	4.560
	<u>36.941</u>
ROMANENT DE TRESORERIA INCLOENT ELS DEUTES A CURT TERMINI EN OPERACIONS DE FACTORING	
<u>Romanent de tresoreria no afectat</u>	<u>36.941</u>
(-) Romanent exercici 2022 no executat, pendent d'incorporació	(2.659)
(-) Deutes a curt termini per operacions de factoring (nota 9.8)	103.807
(-) Pòlissa de tresoreria Cash-pooling (nota 9.7.a)	(13)
	<u>(64.194)</u>

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 2023 resulta de signe positiu, i totalitza la xifra de 36.941 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 2023 és de 103.807 milers d'euros (vegeu nota 9.8 anterior) i a l'import disposat a 31 de desembre de la pòlissa de tresoreria corporativa (-13 milers d'euros, vegeu nota 9.7.b) anterior).

Adicionalment, cal prendre en consideració el romanent no afectat calculat al tancament de l'exercici 2022, que no ha estat objecte d'incorporació al pressupost de l'exercici 2023 a través de la corresponent modificació pressupostària. Aquest import, que totalitza la xifra de 2.659 milers d'euros, podria ser susceptible d'incorporació en el pressupost de l'exercici 2024.

D'incloure's aquestes partides en el càlcul, el romanent de tresoreria no afectat a 31 de desembre de 2023 prendria valor negatiu, per import de 64.194 milers d'euros.

En conseqüència, cal prendre en consideració aquesta circumstància en relació a la determinació d'aquesta magnitud al tancament de l'exercici 2023.

DILIGÈNCIA DE REFORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de l'exercici 2023 van ser formulats pel Director General el 3 d'abril de 2024.

Atès que s'ha detectat un ajust, no material, que afecta a la liquidació del pressupost de l'exercici, al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2023, es procedeix a la reformulació dels comptes anuals, per a la seva posterior aprovació per part del Consell de Govern de l'Hospital.

Barcelona, a la data de la signatura

Dr. Josep Maria Campistol i Plana
Director General

ANNEX 1: Convenis de col·laboració formalitzats l'exercici 2023

Entitat	Objecte del conveni	Formalització	Venciment	Pròrroga	Contraprestació
ISGLOBAL	Conveni marc de serveis i subministraments de suport	14/04/2023	19/12/2026	Si	Ingrés
Banc de Sang i Teixits / Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Conveni marc de col·laboració per a la promoció de la donació i l'extracció de teixits	16/11/2022	16/11/2026	Si	Ingrés i Despesa
Banc de Sang i Teixits / Hospital Universitari Germans Trias i Pujol - Institut Català de la Salut	Pròrroga 2023 del conveni de col·laboració per a la promoció de la donació i l'extracció de teixits	29/05/2023	31/12/2023	No	Ingrés i Despesa
Grup Medcorporatiu, SAU / Col·legi de Metges de Barcelona	Conveni de col·laboració	26/01/2023	26/01/2027	Si	Ingrés
Fundació Privada Hospital Asil de Granollers	Addenda nº 10 al conveni marc de col·laboració - activitat de dermatologia	01/06/2023	01/02/2026	Si	Ingrés
Fundació Salut Empordà	Pròrroga del conveni de col·laboració	26/05/2023	27/05/2027	No	Ingrés
Diaverum	Conveni de col·laboració per a la prestació de serveis per a la realització d'accessos vasculars a	01/06/2023	01/06/2027	No	Ingrés
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	Acord de modificació i pròrroga del conveni de col·laboració per a l'assistència i trasllat de pacients crítics d'alta complexitat	25/04/2023	15/11/2023	No	Ingrés
Universitat de Barcelona / Montserrat García Coma	Addenda al conveni de col·laboració per a la continuació de la càtedra sobre atenció pal·liativa en persones amb malalties cròniques avançades.	30/01/2023	30/01/2026	No	Ingrés
Fundación Mutualidad de Abogacia	Conveni de col·laboració pel projecte de optimització de l'atenció de les persones grans.	17/04/2023	17/04/2025	Si	Sense contraprestació
Consell Català de l'Esport	Conveni de col·laboració per la creació d'una aliança estratègica sobre medicina de l'esport	25/05/2023	25/05/2027	Si	Sense contraprestació
Banc de Sang i Teixits / Hospital Sant Joan de Déu	Conveni de col·laboració per a la promoció de la donació i l'extracció de teixits	22/05/2023	22/05/2027	Si	Despesa
Consorci Sanitari de Barcelona / Hospital Universitari Sagrat Cor / Institut Català de la Salut / Consorci d'Atenció Primària de Salut de Barcelona Esquerra / Equip d'Atenció Primària Poble Sec, SLP / Equip d'Atenció Primària EAP Sarrià, SLP / Equip d'Atenció Primària Vallplasa Atenció Primària, SLP	Conveni marc de col·laboració per a l'establiment d'una aliança estratègica relativa a la coordinació de les condicions de desenvolupament de l'activitat del personal facultatiu hospitalari adscrit als centres d'atenció primària	02/01/2023	02/01/2027	Si	Sense contraprestació
Taxi Més	Pròrroga al conveni de col·laboració per a la realització d'activitats de mecenatge	04/05/2023	01/03/2025	No	Sense contraprestació
Fundació Unió	Conveni de col·laboració perquè els alumnes del Pràcticum puguin realitzar pràctiques directives en les dependències del Clínic	06/07/2023	06/07/2026	Si	Sense contraprestació

Entitat	Objecte del conveni	Formalització	Venciment	Pròrroga	Contraprestació
Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Conveni Marc de col·laboració en el desenvolupament de projectes 3D	04/01/2023	04/01/2026	Si	Sense contraprestació
Institut Català d'Oncologia	Pròrroga per l'any 2023 del conveni de col·laboració realitj al desenvolupament de la xarxa de dipòsits de teixits tumorals de catalunya	28/04/2023	31/12/2023	No	Ingrés
Escola Universitària d'Infermeria i Teràpia Ocupacional de Terrassa	Conveni de cooperació educativa per a la realització de pràctiques acadèmiques externes	19/06/2023	19/06/2027	Si	Sense contraprestació
Servei Català de la Salut	Conveni de col·laboració per al desenvolupament del projecte de transformació sanitària "banc de microbiota de catalunya"	13/07/2023	31/07/2026	Si	Sense contraprestació
Hospital Universitari de Bellvitge / Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA	Conveni de col·laboració pel desenvolupament, execució i justificació del projecte "banc de microbiota de catalunya"	28/11/2023	31/07/2026	Si	Ingrés
Hospital Sant Joan de Déu	Annex 38 al Conveni marc relatiu a l'Activitat quirúrgica ginecològica	15/06/2023	15/06/2024	Si	Ingrés
Hospital Sant Joan de Déu	Novació modificativa segona a l'annex al Conveni marc relatiu BCN NATAL	01/07/2023	igual annex 15	No	Ingrés
Universitat Rovira Virgili	Conveni de cooperació educativa per al desenvolupament de programes de pràctiques externes	29/11/2023	29/11/2027	Si	Sense contraprestació
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	Annex VIII al conveni de col·laboració assistencial: oncologia	26/06/2023	26/06/2024	Si	Ingrés
Servei Català de la Salut	Addenda d'actualització del conveni de col·laboració per al desenvolupament del projecte d'implantació de l'equipament de protonteràpia en el marc del sistema públic de salut de Catalunya	31/07/2023	31/12/2023	Si	Ingrés
Hospital Universitari Son Espases	Pròrroga del conveni de col·laboració –aliança estratègicapera a la implementació del trasplantament renal amb donant viu	19/06/2023	19/06/2024	Si	Ingrés
Barnaclínic, SA	Conveni de col·laboració de prestació de serveis (serveis assistencials, serveis corporatius, cessió d'espais i béns fungibles)	27/09/2023	31/12/2026	Si	Ingrés
Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf	Conveni de col·laboració per a la vacunació a viatgers internacionals	16/05/2023	16/05/2027	Si	Sense contraprestació
Fundació Barcelona Beta Brain Research Center / Fundació de Recerca Clínic Barcelona - Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Annex a l'addenda III del conveni marc de col·laboració de data 1 de febrer de 2021	10/05/2023	31/12/2023	No	Sense contraprestació
Fundació de Recerca Clínic Barcelona - Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Conveni de col·laboració de prestació de serveis (serveis assistencials, serveis corporatius, cessió d'espais i béns fungibles)	19/12/2023	31/12/2026	Si	Sense contraprestació
Institut of Bioengineering of Catalonia	Conveni adscripció personal IBEC a Servei Informàtica Clínic	06/09/2023	31/05/2025	Si	Ingrés

Entitat	Objecte del conveni	Formalització	Venciment	Pròrroga	Contraprestació
Fundación Española de Hematología y hemoterapia	Pròrroga de l'acord de col·laboració d'1 de gener de 2019	07/09/2023	01/01/2025	No	Sense contraprestació
Universitat de Barcelona / Consorci d'Atenció Primària de Salut de Barcelona Esquerra	Acord marc de col·laboració creació Campus Clínic solidari	22/12/2023	22/12/2025	Si	Sense contraprestació
Fundació Barcelona Beta Brain Research Center / Fundació de Recerca Clínic Barcelona - Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Addenda VIII al conveni marc de col·laboració de data 1 de febrer de 2021, estudi roche	05/10/2023	31/05/2025		Ingrés
Ajuntament de Barcelona	Conveni amb l'Ajuntament de Barcelona per la cessió del solar del carrer provença	01/10/2023	31/12/2023	No	Ingrés
Hospital Sant Joan de Déu	Novació modificativa segona de l'Annex 15 del conveni marc per modificar el cost anual de les guàrdies localitzables de cirurgia pediàtrica	01/07/2023	01/07/2024	Si	Despesa
Fundación BBVA	Conveni de col·laboració per a la renovació de la web de Portal de Salut Hospital Clínic amb l'objecte de desenvolupar la quarta etapa del projecte Portal Salut	01/04/2023	01/04/2025	No	Ingrés
Roche Farma, SA / Fundació Món Clínic	Acord de col·laboració per a la realització de la "VII jornada d'innovació aliança c17 – roche"	06/10/2023	10/02/2024	No	Sense contraprestació
Consorci d'Atenció Primària de Salut de Barcelona Esquerra	Prorroga al conveni de col·laboració a fi de realitzar la cessió temporal i gratuïta dels equipaments i utilitatge relacionats en el conveni per al desenvolupament del projecte territorial de la implantació de la Reforma de l'Atenció Especialitzada (RAE)	31/10/2023	21/12/2023	No	Sense contraprestació
Fundación Inés Arnaiz	Conveni de col·laboració que afavoreix i doni cobertura jurídica adequada per l'oferta d'un servei d'allotjament pels familiars que acompanyen a pacients ingressats en el mateix i que presentin	27/09/2023	27/09/2027	Si	Sense contraprestació
Hospital Sant Joan de Déu	Annex 38 al conveni marc en l'àmbit de la cirurgia ginecològica de baixa complexitat	15/06/2023	15/06/2024	Si	Ingrés
Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	Ecomana de gestió per a la realització de proves	18/07/2023	18/07/2027	Si	Ingrés
Fundació La Caixa	Acord per a l'execució de l'"espai Fundació La Caixa" a la Unitat d'Oncologia Mèdica del Clínic	06/06/2023	fin proyecto	No	Ingrés
Fundació de Recerca Clínic Barcelona - Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer / Institut Químic de Sarrià CETS Fundació Privada	Conveni de col·laboració per posar en comú coneixement i experiències en projectes d'investigació d'interès compartit	21/07/2023	21/07/2027	Si	Sense contraprestació
Natuvitro	Conveni de Col·laboració per les derivacions de pacients amb complicacions assistencials	06/05/2023	06/05/2025	no	Ingrés

**ANNEX 2: Saldos, transaccions i operacions pressupostàries
realitzades amb entitats incloses en els pressupostos de la
Generalitat, exercici 2023**

a) Transaccions i saldos amb entitats de la Generalitat

NIF	Entitat	Transaccions		Saldos	
		Ingressos	Despeses	Deutors	Creditors
V55096580	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	2.737,45	-	-	-
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	4.515.486,83	7.573.986,94	741.142,60	863.797,29
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)	-	793.249,14	-	198.312,24
Q0801079E	Consell Català de l'Esport	14.672,00	-	3.360,00	-
Q0801175A	Consorci Administració Oberta de Catalunya	-	2.179,08	-	-
G62743125	Consorci Corporació de Salut del Maresme i la Selva	1.966,46	-	890,44	-
Q5850005I	Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	332.404,21	53.700,46	64.187,80	-
Q5850025G	Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	620.969,83	-	52.257,04	-
P0800004D	Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	-	20.822,69	-	-
Q5856102H	Consorci Hospitalari de Vic	1.085.394,14	3.300,00	217.980,70	330,00
S0800471E	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	200.603,17	36.670,52	12.163,38	-
Q5856380J	Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	65.169,36	-	20.489,49	-
Q0801091J	Consorci Sanitari de l'Anoia	64.817,03	-	2.747,37	-
Q5856145G	Consorci Sanitari de Terrassa	83.536,04	528,00	43.452,41	-
Q5856428G	Consorci Sanitari del Maresme	305.929,62	7.425,00	47.394,54	-
Q5856254G	Consorci Sanitari Integral	150.669,32	5.335,00	3.055,53	-
G59780494	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	40.441,44	101.102,06	9.856,73	-
G60594009	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (VHIR)	12.734,20	131.912,00	10.445,20	-
G62515838	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA)	-	86.227,00	-	-
G58863317	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL)	3.138,16	-	-	-
G60072253	Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM)	-	50,00	-	-
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	2.404.061,50	292.927,17	436.402,54	7.953,00
Q5856383D	Institut Català d'Oncologia	85.791,76	330,00	40.450,22	-
Q6750003C	Institut d'Assistència Sanitària	1.849,75	4.070,00	-	-
Q0840010C	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya	1.148,14	-	765,26	-
S0800012G	Parc Sanitari Pere Virgili	-	-	586,72	-
A60252137	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	263.655,03	-	30.486,72	-
Total saldos i transaccions, exercici 2023		10.257.175,44	9.113.815,06	1.738.114,69	1.070.392,53

No s'inclouen les entitats vinculades que s'esmenten a les notes 4.17, 16.1 i 16.2

b) Obligacions reconegudes i pagaments realitzats amb entitats de la Generalitat, exercici 2023

NIF	Entitat	Codi	Partida	Imports 2023	
				Obligacions	Pagaments
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits (BST)	6680	D/2210004412	391.234,33	263.277,42
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits (BST)	6680	D/2210005412	5.648.911,06	5.030.122,90
G62515838	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA)	8490	D/2270089412	86.227,00	-
Q0801175A	Consorti Administració Oberta de Catalunya	7210	D/2270089412	2.179,08	2.179,08
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits (BST)	6680	D/2270089412	195,06	195,06
Q5850005I	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	6950	D/2280002412	21.701,70	21.701,70
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	6290	D/2280002412	-	-
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits (BST)	6680	D/2510001412	1.344.362,69	619.047,69
G59780494	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	8990	D/2510002412	101.102,06	92.566,06
G60072253	Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM)	7135	D/2510002412	50,00	50,00
G60594009	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (HUVH, IR)	7145	D/2510002412	131.912,00	58.806,00
Q5850005I	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	6950	D/2510002412	31.998,76	30.348,76
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	D/2510002412	292.927,17	249.381,01
Q5856102H	Consorti Hospitalari de Vic	6980	D/2510002412	3.300,00	1.980,00
Q5856145G	Consorti Sanitari de Terrassa	6960	D/2510002412	528,00	528,00
Q5856254G	Consorti Sanitari Integral	6990	D/2510002412	5.335,00	5.335,00
Q5856383D	Institut Català d'Oncologia (ICO)	6670	D/2510002412	330,00	330,00
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits (BST)	6680	D/2510002412	189.283,80	139.674,10
Q5856428G	Consorti Sanitari del Maresme	7040	D/2510002412	7.425,00	5.720,00
Q6750003C	Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	6630	D/2510002412	4.070,00	3.542,00
S0800471E	Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	7785	D/2510002412	36.670,52	29.913,52
Total obligacions i pagaments, exercici 2023				8.299.743,23	6.554.698,30

No s'inclouen les entitats vinculades que s'esmenten a les notes 4.17, 16.1 i 16.2

c) Drets reconeguts i cobraments liquidats amb entitats de la Generalitat, exercici 2023

NIF	Entitat	Codi	Partida	Imports 2023	
				Drets	Cobraments
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	I/3170002000	2.404.061,50	2.198.775,83
A60252137	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	6650	I/3170009000	263.655,03	233.168,31
G58863317	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL)	8300	I/3170009000	3.138,16	3.138,16
G59780494	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	8990	I/3170009000	40.441,44	30.584,71
G60594009	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (HUVH, IR)	7145	I/3170009000	12.734,20	2.289,00
G62743125	Consorci Corporació de Salut del Maresme i la Selva	7240	I/3170009000	1.966,46	1.076,02
Q0801079E	Consell Català de l'Esport	6100	I/3170009000	14.672,00	11.312,00
Q0801091J	Consorci Sanitari de l'Anoia	7010	I/3170009000	64.817,03	62.069,66
Q0840010C	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC)	6090	I/3170009000	1.148,14	515,69
Q5850005I	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	6950	I/3170009000	332.404,21	268.216,41
Q5850025G	Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	7030	I/3170009000	620.969,83	568.712,79
Q5856102H	Consorci Hospitalari de Vic	6980	I/3170009000	1.085.394,14	867.413,44
Q5856145G	Consorci Sanitari de Terrassa	6960	I/3170009000	83.536,04	40.083,63
Q5856254G	Consorci Sanitari Integral	6990	I/3170009000	150.669,32	147.613,79
Q5856380J	Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	7000	I/3170009000	65.169,36	44.679,87
Q5856383D	Institut Català d'Oncologia (ICO)	6670	I/3170009000	85.791,76	45.341,54
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits (BST)	6680	I/3170009000	4.443.921,99	3.726.603,30
Q5856428G	Consorci Sanitari del Maresme	7040	I/3170009000	305.929,62	258.535,08
Q6750003C	Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	6630	I/3170009000	1.849,75	1.849,75
S0800471E	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	7785	I/3170009000	200.603,17	188.439,79
V55096580	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	7475	I/3170009000	2.863,17	2.737,45
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits (BST)	6680	I/3990009000	71.564,84	61.043,94
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits (BST)	6680	I/8106680000	246.919,58	246.919,58
Total drets i cobraments, exercici 2023				10.504.220,74	9.011.119,74

No s'inclouen les entitats vinculades que s'esmenten a les notes 4.17, 16.1 i 16.2