

BANC DE SANG I TEIXITS

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2020

Protocol número: B-7.471

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals	7

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

Al Consell d'Administració del
Banc de Sang i Teixits

Opinió

Hem auditat els comptes anuals del **Banc de Sang i Teixits** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2020, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2.a) de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

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

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

Qüestions claus de l'auditoria

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

Qüestions clau

Procediments aplicats

Import net de la xifra de negoci (nota 13.1 de la memòria)

L'Entitat té com objectiu principal garantir als pacients, l'accés a la sang, als hemoderivats, als teixits i altres productes biològics utilitzables en humans. A partir de març de 2020 i d'acord amb la Resolució del Servei Català de la Salut de 12 de maig de 2020, el BST s'integra funcionalment al Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT) amb l'objecte d'aprofitar la seva capacitat productiva com a laboratori per la realització d'anàlitiqes PCR, havent donat lloc a una facturació per aquest servei de 22 milions d'euros.

Els ingressos s'obtenen principalment per la venda i subministrament dels indicats productes, així com per la prestació d'altres serveis. Aquests ingressos provenen majoritàriament d'entitats públiques, trobant-se regulats per mitjà de contractes o convenis on es defineix la contraprestació econòmica a percebre, el mètode de facturació, la forma de pagament i el sistema de regularització en cas de que s'estableixi.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, així com el elevat volum de les transaccions efectuades durant l'exercici, aquests han estat considerats com una qüestió clau en l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació dels sistemes de control intern dissenyats per l'Entitat, efectuant proves destinades a validar els referits sistemes en relació al seu registre comptable.

D'altra banda, hem analitzat les condicions establertes en els principals contractes i convenis, verificant l'adequació dels imports facturats amb les condicions establertes als mateixos, així com els procediments de valoració i registre dels imports variables al tancament de l'exercici. Hem efectuat proves de detall per verificar, entre d'altres, la correcta imputació temporal dels ingressos així com aquells que es troben pendents de facturar al tancament de l'exercici.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació de saldos entre l'Entitat i una mostra de deutors, aplicant procediments alternatius en el cas de no haver obtingut resposta a la data d'emissió del present informe.

Per últim, hem revisat la informació revelada en els comptes anuals.

Deteriorament de les existències (nota 4 f) i 10 de la memòria)

En l'actiu corrent del balanç de situació a 31 de desembre de 2020 figuren registrades existències valorades a preu de cost per un total de 31,9 milions d'euros, sobre les que s'han realitzat correccions de valor principalment per baixa rotació, obsolescència i productes amb un valor de cost superior al valor de realització, per un import total de 14,9 milions d'euros.

Els criteris emprats per la valoració dels diferents productes així com de les correccions valoratives aplicades, es troben definits de forma individual per cada família de producte, implicant una alta complexitat el seu càlcul, atesa la particularitat dels mateixos.

Atenent a la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals, i la complexitat que representa la valoració de les existències, ha estat considerada una qüestió clau en l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació dels criteris de valoració, així com la validació del test de deteriorament efectuat per l'Entitat respecte als estocs, principalment pel que fa als de sang de cordó umbilical i de teixits, els quals es basen en estudis tècnics elaborats per la direcció de l'Entitat, que tenen com objectiu garantir la recuperació de les existències registrades al tancament de l'exercici.

Addicionalment, sobre una mostra de diferents productes, s'ha analitzat la seva correcta valoració i si s'escau, correcció valorativa, d'acord amb els criteris definits per l'Entitat.

Qüestions clau

Procediments aplicats

Impacte de la COVID-19 (nota 22 de la memòria)

L'activitat de l'exercici 2020 ha vingut marcada per la situació d'emergència sanitària provocada per la COVID-19, que ha afectat al conjunt de l'organització de l'activitat, així com als costos estructurals i a la xifra de negoci de l'Entitat, donat que tot i que s'ha vist lleugerament reduïda l'activitat, principalment en la venda de teixits, la integració funcional del BST al Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT) com a laboratori, ha implicat un augment significatiu dels ingressos.

Tal com estableix l'Ordre VEH/193/2020, de 5 de novembre, l'entitat ha inclòs en els comptes anuals el detall de les despeses derivades de la pandèmia i del impacte en els ingressos. La despesa addicional s'ha quantificat en 12.877 milers d'euros, i l'impacte sobre els ingressos en 23.442 milers d'euros.

L'entitat ha elaborat i presentat aquesta informació en base a les instruccions rebudes, incloent tant els costos directament imputats, com una part de les despeses d'aprovisionaments que ha estat quantificada i estimada, en 550 milers d'euros, en base a criteris d'imputació, motiu pel qual la comptabilitat analítica no reflecteix aquesta part dels costos informats.

Atenent a la diversitat de criteris, càlculs i estimacions que han estat necessaris per a determinar la quantificació dels costos vinculats, s'ha considerat com una qüestió clau de la nostra revisió.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, l'estudi i anàlisi dels criteris establerts a les Instruccions i notes metodològiques del Ministeri d'Hisenda que regulaven l'emplenament dels qüestionaris sobre l'impacte pressupostari associat al coronavirus SARS-CoV-2, així com de la resta d'indicacions i guies elaborades amb aquesta finalitat.

En base a aquesta regulació s'han avaluat els criteris emprats per l'Entitat alhora de determinar els impactes, revisant entre d'altres els següents aspectes:

- Obtenció del detall de la totalitat de les despeses imputades.
- Anàlisi dels criteris d'imputació utilitzats i la seva raonabilitat global.
- Revisió de la traçabilitat de la informació amb la informació comptable.
- La realització de proves de detall sobre una mostra de les despeses, obtenint el suport documental de les operacions i verificant el compliment de la finalitat.

En referència al ingressos s'han obtingut el detall dels imports informats i s'ha verificat la coincidència amb les xifres registrades per a cadascun dels conceptes.

Finalment, hem revisat que la informació inclosa als comptes anuals, es correspongui amb els criteris establerts i sigui coincident amb la informació facilitada a la Direcció General de Pressupostos del mes de desembre.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 7.1 de la memòria dels comptes anuals en relació la incertesa existent sobre el desenllaç dels recursos interposats contra la Resolució emesa per part de la Consellera de Salut de la Generalitat de Catalunya dictada en data 11 de novembre de 2019, on es declara la nul·litat de ple dret dels acords presos en exercicis anteriors en relació a la renúncia de dret de tanteig i dret de cessió del dret de superfície de l'edifici Frederic Duran i Jordà, declarant a la mateixa Resolució la continuïtat transitòria dels efectes dels esmentats acords. Davant d'aquesta Resolució tant la propietari de l'edifici com el Consorci de la Zona Franca, han interposat recurs en contra al contenciós administratiu, iniciant un procediment judicial, el qual es troba pendent de resolució a la data del present informe.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altra informació: Impacte de l'emergència COVID

L'altra informació comprèn la informació referent a l'impacte de l'emergència COVID, segons la nota 22 de la memòria, la formulació de la qual és responsabilitat del Consell d'Administració de l'Entitat.

La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'Entitat obtingut a la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent de la obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte l'altra informació consisteix en avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació i, en particular, al que s'estableix a l'article 14 de l'ORDRE VEH/193/2020, de 5 de novembre, en relació al seguiment comptable de l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, conclouem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar al respecte.

Sobre la base del treball realitzat, d'acord amb el descrit al paràgraf anterior, cal informar que les despeses indicades es corresponen tant a les directament imputables, com a la part de les despeses d'aprovisionaments que ha estat quantificada i estimada, en 550 milers d'euros, en base a criteris d'imputació, motiu pel qual la comptabilitat analítica no reflecteix aquesta part dels costos informats. Excepte pel fet descrit, la informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat del Consell d'Administració en relació als comptes anuals

El Consell d'Administració és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'òrgan competent té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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

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

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració, en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Barcelona, 25 de juny de 2021

Faura- Casas, Auditors Consultors, S.L.

"Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/21/13668 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya".

Maria Josep Arasa Alegre

Soci

BANC DE SANG I TEIXITS

Comptes anuals
Exercici 2020

BANC DE SANG I TEIXITS

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2020

BANC DE SANG I TEIXITS
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2020

ACTIU	Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
A) ACTIU NO CORRENT		44.580.632,36	45.788.889,24
I. Immobilitzat intangible	5	3.356.544,25	3.529.412,01
3. Propietat industrial		17.206,12	17.206,12
4. Fons de comerç		1.500.000,00	1.800.000,00
5. Aplicacions informàtiques		863.725,01	629.072,05
6 Drets sobre bens cedits en ús		975.613,12	1.083.133,84
II. Immobilitzat material	6	40.720.340,30	41.712.049,42
1. Terrenys i construccions		36.718.332,98	37.789.132,23
2. Instal·lacions tècniques		3.760.986,06	3.696.280,69
3. Immobilitzat en curs i bestretes		241.021,26	226.636,50
Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	8.4 i 18	18.030,36	18.030,36
1. Instruments de patrimoni		18.030,36	18.030,36
V. Inversions financeres a llarg termini	8.1	485.717,45	529.397,45
2. Crèdits a tercers		485.717,45	529.397,45
B) ACTIU CORRENT		82.515.257,84	62.368.468,37
II. Existències	10	17.033.910,03	15.933.826,72
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		1.499.101,05	1.589.755,87
3. Productes en curs		5.109.122,56	5.260.987,23
4. Productes acabats		10.277.238,66	9.076.288,47
6. Bestretes a proveïdors		148.447,76	6.795,15
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		47.544.323,34	28.252.511,22
1. Clients per ventes i prestacions de serveis	8.1	47.081.851,82	27.790.039,70
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques	12	462.471,52	462.471,52
V. Inversions financeres a curt termini	8.1	731.231,24	718.402,75
2. Crèdits a empreses		43.680,00	44.689,01
5. Altres actius financers		687.551,24	673.713,74
VI. Periodificacions a curt termini		72.386,44	287.212,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		17.133.406,79	17.176.515,68
1. Tresoreria		14.819.257,35	10.617.173,76
2. Altres actius líquids equivalents	18	2.314.149,44	6.559.341,92
TOTAL ACTIU (A + B)		127.095.890,20	108.157.357,61



PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
A) PATRIMONI NET		67.610.147,17	54.822.419,50
A-			
1) Fons Propis	11	66.419.373,74	53.493.738,61
I. Patrimoni		4.232.662,74	4.232.662,74
1. Patrimoni		4.232.662,74	4.232.662,74
III. Reserves		34.187.767,20	34.187.767,20
2. Altres reserves		34.187.767,20	34.187.767,20
V. Resultats d'exercicis anteriors		15.073.308,67	12.866.535,23
1. Romanent		15.073.308,67	12.866.535,23
VII. Resultat de l'exercici		12.925.635,13	2.206.773,44
A-			
3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	1.190.773,43	1.328.680,89
B) PASIU NO CORRENT		38.010.464,79	38.334.636,65
I. Provisions a llarg termini	14	313.272,41	301.962,46
4. Altres provisions		313.272,41	301.962,46
II. Deutes a llarg termini		36.756.368,28	37.067.726,39
3. Creditors per arrendament financer	7.1	35.786.309,69	35.873.042,70
5. Altres passius financers	8.2	970.058,59	1.194.683,69
V. Periodificacions a llarg termini		940.824,10	964.947,80
C) PASIU CORRENT		21.475.278,24	15.000.301,46
II. Provisions a curt termini	14	176.247,44	402.247,44
III. Deute a curt termini		474.616,71	347.257,51
3. Creditors per arrendament financer	7.1	86.733,01	78.877,36
5. Altres passius financers	8.2	387.883,70	268.380,15
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		20.580.716,09	14.250.796,51
1. Proveïdors	8.2	11.181.628,22	6.019.151,18
3. Creditors variïts	8.2	4.168.249,96	3.541.953,08
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	8.2	3.063.219,30	3.057.497,74
6. Altres deutes amb Administracions Públiques	12	2.167.618,61	1.632.194,51
VI. Periodificacions a curt termini		243.698,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)		127.095.890,20	108.157.357,61

BANC DE SANG I TEIXITS
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2020

	Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1 Import net de la xifra de negocis	13.1	111.518.762,65	87.521.453,52
a) Vendes		111.518.762,65	87.521.453,52
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		968.749,69	428.237,27
4. Aprovisionaments		(38.249.169,22)	(31.158.619,78)
a) Consum de mercaderies	13.2	1.330,47	(22.616,03)
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	13.2	(29.466.619,22)	(22.945.611,56)
c) Treballs realitzats per altres empreses		(8.810.948,01)	(8.230.564,13)
d) Deteriorament de mercaderies , primeres matèries i altres aprovisionaments		27.067,54	40.171,94
5. Altres ingressos d'explotació		618.066,04	878.999,13
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		109.960,22	70.826,10
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	16	508.105,82	808.173,03
6. Despeses de personal	13.2	(35.116.892,79)	(32.749.232,67)
a) Sous, salaris i assimilats		(26.473.199,94)	(25.048.985,72)
b) Cargues socials		(8.643.692,85)	(7.700.246,95)
7 Altres despeses d'explotació		(20.333.023,72)	(16.524.189,81)
a) Serveis exteriors	13.4	(19.539.155,96)	(16.623.085,27)
b) Tributs		(809.099,83)	(317.813,50)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		15.754,39	428.277,10
d) Altres despeses de gestió corrent		(522,32)	(11.568,14)
8. Amortització de l'immobilitzat	6, 7	(3.172.125,40)	(2.881.451,91)
9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	16	115.726,10	129.908,32
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	5, 6	(263,17)	1.096,74
b) Resultat per alienacions i altres		(263,17)	1.096,74
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		16.349.830,18	5.646.200,81
12 Ingressos financers		29.590,60	49.008,03
b) Valor negociables i altres instruments financers		29.590,60	49.008,03
b 2) A tercers		29.590,60	49.008,03
13 Despeses financeres		(3.451.381,41)	(3.468.541,45)
b) Deutes amb tercers		(3.451.381,41)	(3.468.541,45)
15 Diferències de canvi		(2.404,24)	(6.014,29)
16 Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	(13.879,66)
a) Deteriorament i pèrdues		0,00	(13.879,66)
A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)		(3.424.195,05)	(3.439.427,37)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		12.925.635,13	2.206.773,44
17 Impost sobre beneficis		0,00	0,00
RESULT. DEL EXERC. PROCEDENT D' OPERACIOS CONTINUADES (A.3 + A.4) 19)		12.925.635,13	2.206.773,44
A.5) RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.4 + 20)		12.925.635,13	2.206.773,44

BANC DE SANG I TEIXITS
ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2020
A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS DE L'EXERCICI 2020

	Notes	31/12/2020	31/12/2019
A)			
	11	12.925.635,13	2.206.773,44
III.			
	16	0,00	1.066,01
B)			
		0,00	1.066,01
VIII.			
	16	-137.907,46	-159.487,47
C)			
		-137.907,46	-159.487,47
		12.787.727,67	2.048.351,98

ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2020
B) ESTAT TOTAL DE CANVIS AL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2020

	Fons Social	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	4.232.662,74	34.187.767,20	9.616.072,19	3.250.463,04	1.487.102,35	52.774.067,52
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2018						0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2018						0,00
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	4.232.662,74	34.187.767,20	9.616.072,19	3.250.463,04	1.487.102,35	52.774.067,52
I. Total ingressos i despeses reconegudes				2.206.773,44	-158.421,46	2.048.351,98
III. Altres variacions del patrimoni net			3.250.463,04	-3.250.463,04		0,00
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	4.232.662,74	34.187.767,20	12.866.535,23	2.206.773,44	1.328.680,89	54.822.419,50
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2019						0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2019						0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020	4.232.662,74	34.187.767,20	12.866.535,23	2.206.773,44	1.328.680,89	54.822.419,50
I. Total ingressos i despeses reconegudes				12.925.635,13	-137.907,46	12.787.727,67
III. Altres variacions del patrimoni net			2.206.773,44	-2.206.773,44		0,00
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	4.232.662,74	34.187.767,20	15.073.308,67	12.925.635,13	1.190.773,43	67.610.147,17

BANC DE SANG I TEIXITS
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DE 2020

	Nota	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	11	12.925.635,13	2.206.773,44
2. Ajustos del resultat		6.177.040,48	5.703.169,38
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5,6	3.172.125,40	2.881.451,91
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		-42.821,93	-468.449,04
c) Variació de provisions (+/-)		-214.690,05	49.326,71
d) Imputació de subvencions (-)	16	-137.907,46	-159.487,47
e) Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-)	6	263,17	-1.096,74
g) Ingressos financers (-)	8.3	-29.590,60	-49.008,03
h) Despeses financeres (+)	8.3	3.451.381,41	3.468.541,45
i) Diferències de canvi (+/-)		2.404,24	6.014,29
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	7.1	-24.123,70	-24.123,70
3. Canvis al capital corrent		-13.403.868,62	-251.539,75
a) Existències (+/-)	10	-1.127.150,85	-1.109.102,85
b) Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	8.1	-19.221.922,65	1.700.982,09
c) Altres actius corrents (+/-)	8.1	445.695,07	1.138.016,43
d) Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	8.2	6.457.278,78	-2.120.490,34
e) Altres passius corrents (+/-)	8.2	42.231,03	139.054,92
4. Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació		-3.421.790,81	-3.419.533,42
a) Pagament d'interessos (-)		-3.451.381,41	-3.468.541,45
c) Cobrament d'interessos (+)		29.590,60	49.008,03
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)		2.277.016,18	4.238.869,65
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagament per inversions (-)		-2.007.811,69	-2.085.769,08
b) Immobilitzat intangible	5	-234.449,05	-232.450,67
c) Immobilitzat material	6	-1.773.362,64	-1.853.318,41
7. Cobraments per desinversions (+)		43.680,00	44.689,01
e) Altres actius financers	8.1	43.680,00	44.689,01
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)		-1.964.131,69	-2.041.080,07
C) FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
9. Cobrament i pagament per instruments de patrimoni	16	0,00	1.066,01
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		0,00	1.066,01
10. Cobrament i pagament de passiu financer		-353.589,14	-445.564,21
b) Devolució i amortització		-353.589,14	-445.564,21
5. Altres deutes (-)	8.2	-353.589,14	-445.564,21
12. Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)		-353.589,14	-444.498,20
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		-2.404,24	-6.014,29
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)		-43.108,89	1.747.277,09
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		17.176.515,68	15.429.238,59
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		17.133.406,79	17.176.515,68

BANC DE SANG I TEIXITS

**MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL TANCAT
EL 31 DE DESEMBRE DE 2020**

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

Amb data 7 de març de 1995, el Govern de la Generalitat de Catalunya autoritzà al Servei Català de la Salut per a crear l'empresa pública **Serveis Sanitaris de Referència - Centre de Transfusió i Banc de Teixits**, constituïda davant notari amb data 9 de juny de 1995.

Amb data 17 de maig de 2005 es va aprovar pel Govern de la Generalitat de Catalunya una modificació parcial dels estatuts i el canvi de denominació per l'actual, **BANC DE SANG I TEIXITS** (en endavant també l'Entitat o BST), modificació que es va enregistrar davant notari amb data 5 de juliol de 2006.

El domicili social del Banc de Sang i Teixits es troba des de el mes de juny de 2010 al passeig Taulat, 116, 08005, Barcelona i el seu N.I.F. Q5856387E.

L'empresa pública Banc de Sang i Teixits és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, sotmesa a la Generalitat de Catalunya i adscrita al Departament de Salut, l'actuació de la qual s'ajustarà al dret privat, actuant sota la dependència del Servei Català de la Salut.

D'altra banda l'entitat, des de l'1 de gener del 2000, es troba classificada com a Administració de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes.

En data 3 de gener de 2013, es va autoritzar la modificació d'Estatuts, mitjançant acord de govern (GOV/1/2013), per tal de complir amb les previsions marcades pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, adequant les facultats de l'òrgan de contractació a l'esmentada norma, de forma que s'atribueix expressament al Banc de Sang i Teixits la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic del Servei Català de Salut, així com dels ens i les entitats que hi estaven vinculades o en depenen i que, al seu torn, tenen la condició de poders adjudicadors.

D'altra banda, la indicada modificació estatutària també va ser conseqüència de l'assumpció per part del Banc de Sang i Teixits de les funcions de la Transplant Services Foundation (TSF) en execució dels acords del Govern en l'àmbit de la racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit, es va crear el Comitè Estratègic de Teixits, encarregat de dirigir, coordinar,

controlar i portar a terme les actuacions i l'activitat de l'àmbit de la teràpia tissular i la seva gestió global, d'acord amb el Consell d'Administració, així com supervisar el compliment de l'Acord sobre Aliança Estratègica entre el Banc de Sang i Teixits i l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona.

En data 18 de desembre de 2013 es signà el conveni d'aliança estratègica entre l'Hospital Clínic de Barcelona i el Banc de Sang i Teixits, 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 a l'àrea de teràpia tissular. La integració de l'entitat Transplant Services Foundation (TSF) al Banc de Sang i Teixits, va tenir efectes a partir de 1 de gener de 2014, moment en que es van integrar tots els seus drets i obligacions als comptes del Banc de Sang i Teixits. En data 30 de desembre de 2016, es signa una ampliació de l'indicat conveni, per tal d'iniciar una nova col·laboració en l'àmbit de la immunologia i la transfusió a partir de 1 de gener de 2017.

En data 11 d'octubre, es va aprovar per acord de govern (GOV/132/2016), una nova modificació dels Estatuts del Banc de Sang i Teixits, per tal d'adaptar-los al marc normatiu actual així com incorporar les previsions que exigeix l'evolució i la visió i projecció futura de l'empresa, sent renovats en els següents àmbits:

1. Consolidació de la capacitat i autonomia de gestió.
2. Definició de la missió i principis d'actuació: es defineixen la missió i els principis d'actuació basats en la prestació de serveis, la generació i transferència de coneixements, la innovació tecnològica i la creació de valor en l'assistència, la docència, la innovació i la recerca en els àmbits de l'hematologia i la medicina transfusional, reparadora i regenerativa.
3. Objectius i funcions: reformulació dels objectius i funcions adequats a la realitat actual del BST, especialment el seu reconeixement com a centre de referència i d'excel·lència en l'àmbit de la immunologia diagnòstica, els tractaments de cèl·lules progenitores, el desenvolupament de teràpies avançades i el subministrament de llet materna per a nadons prematurs.
4. Òrgans de govern: supressió del càrrec de conseller delegat o consellera delegada i reducció del nombre de vocals (de catorze a entre sis i vuit).
5. Funcionament del Consell d'Administració: adequació del funcionament a les previsions de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i procediment de les administracions públiques de Catalunya (òrgans col·legiats, constitució, règim de convocatòries, desenvolupament de les sessions, deliberacions i acords) i determinació de les funcions de la Presidència, Vicepresidència, vocalies i Secretaria del Consell.

6. Direcció General: incorpora la gestió executiva i la figura de la Direcció General, i adequa les seves funcions amb les de l'òrgan de govern i l'extinta figura del conseller delegat.
7. Consell Assessor: potenciació de les seves funcions pel que fa als àmbits estratègic, prospectiu, innovador i de lideratge.
8. Règim comptable, pressupostari i de control financer: adequació a la normativa vigent per a les entitats del sector públic de la Generalitat.
9. Tarifes i preus: adaptació a les previsions de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, pel que fa al règim d'autonomia de gestió (article 69) i la capacitat d'assumir expressament la competència per aprovar les tarifes i els preus per part dels òrgans de govern.
10. Règim de contractació: designació del BST com a mitjà propi de l'Administració de la Generalitat, del CatSalut i de les entitats de dret públic que hi estiguin vinculades.
11. Modificació dels Estatuts, dissolució i liquidació: incorporació d'un capítol VIII de regulació d'aquests processos.

Com a conseqüència de la modificació indicada anteriorment, els objectius de l'Entitat segons els seus estatuts són:

- Garantir a tots els pacients radicats al territori de Catalunya, d'una manera suficient i segura, l'accés a la sang, als hemoderivats, als teixits i altres productes biològics utilitzables en humans, i, al mateix temps, promoure un bon ús de tots aquests components.
- Constituir un centre de referència i d'excel·lència en aquests àmbits i altres, com la immunologia diagnòstica, els tractaments a partir de cèl·lules progenitores, el desenvolupament de teràpies avançades i el subministrament de llet materna per a nadons prematurs.

En data 23 de febrer de 2017 el Consell d'Administració va aprovar la modificació de l'article 22.3 dels Estatuts, per tal d'homogeneïtzar la definició de mitjà propi amb la resta d'entitats de la Generalitat de Catalunya, que posteriorment va ser aprovada per l'Acord GOV/16/2018, de 19 de juny. Si bé, seguint els criteris del Grup de Treball Transversal i les instruccions emeses per part del CatSalut, el Banc de Sang i Teixits no té la consideració de mitjà propi personificat, ateses les especificitats pròpies de l'entitat, sent considerada una entitat de descentralització funcional. Atès aquest fet, seguint la proposta de modificació d'estatuts del Consell de Direcció del Servei Català de la Salut de 25 de març de 2019, el Consell d'Administració del passat 5 de setembre de 2019, va aprovar la supressió de la condició de mitjà propi (article 22.3 dels estatuts) i la inclusió com

“entitat de descentralització funcional”, sent aprovada per Acord de Govern el 9 de març de 2021.

La Resolució de 12 de maig de 2020, emesa pel Servei Català de la Salut, per la qual s'estableix la integració funcional al Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT) de laboratoris del sector públic, en el marc de l'estratègia de resposta a l'epidèmia del SARS-CoV-2, va ser modificada per tal d'integrar funcionalment al Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT) al Banc de Sang i Teixit amb l'objecte d'aprofitar la seva capacitat productiva com a laboratori. La vigència d'aquesta resolució es va establir en 10 mesos a comptar a partir de 1 de març de 2020, sense perjudici de ser prorrogat en funció de les necessitats.

En data 1 d'octubre de 2020, es signa l'Aliança Estratègica per la creació del banc de microbiota intestinal amb l'Hospital Clínic de Barcelona, establint el marc general de col·laboració del banc, per tal de fer possible el tractament de diferents patologies mitjançant el Transplantament de Microbiota Intestinal. A data de tancament de l'exercici 2020, es troba en fase pilot, no havent-se iniciat la fase de producció.

Els òrgans de govern, recollits en els estatuts, són:

El Consell d'administració

La seva composició està formada pel President/a, el/la Vicepresident/a, i els vocals en un nombre entre 6 i 8. Un d'aquests vocals serà nomenat a proposta de l'Hospital Clínic de Barcelona, la resta seran nomenats pel Govern de la Generalitat de Catalunya a proposta del Conseller/a de Salut.

A 31 de desembre de 2020 els seus membres són els següents:

- President: Sr. Francesc Gòdia i Casablanca
- Vicepresidenta: Xènia Acebes Roldán
- Vocal: Sr. Manel Peiró Posadas
- Vocal: Sr. Enric Contreras Barbeta
- Vocal: Sr. Miquel Rutllant i Bañeres
- Vocal: Sr. Emili Sullà Pascual
- Vocal: Sr. Roberto Gili Palacios
- Vocal: Sr. Ivan Planas Miret
- Vocal: Sr. Antoni Castells i Garangou
- Vocal: Sr. Joan Comella Carnicé

A data de formulació dels presents comptes anuals, no s'han produït canvis als membres del Consell d'administració.

Altres Òrgans de govern i administració

Així mateix, el Consell d'Administració es pot dotar de comissions i grups de treball que disposen d'unes normes de funcionament i uns objectius, així com d'un Consell Assessor.

L'Entitat disposa d'un departament de comptabilitat propi.

Llevat d'indicació en contrari, la moneda emprada en els presents comptes anuals és l'euro, amb decimals. L'euro és la moneda funcional i de presentació de l'entitat.



Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració

A continuació es relacionen els principals serveis públics gestionats de forma indirecta, els convenis i altres formes de col·laboració que han estat formalitzats durant l'exercici 2020:

ENTITAT	OBJECTE	TERMINI	IMPORT
ALIANÇA MATARÓ	Conveni de cessió d'espais per campanya de donació tardor - hivern 2020.	01/10/2020 - 31/12/2020	900,00 €
CONSORCI SANITARI DEL MARESME	Conveni de col·laboració pel subministrament de sang, hemoderivats, teixits i realització proves d'immunobiologia transfusional i diagnòstica.	01/01/2020 - 31/12/2023	1.115.000,00 € / any
CREU ROJA	Acord per la promoció del voluntariat en activitats de sensibilització i captació de donants de sang.	01/01/2020 - 31/12/2023	41.140 € / any
FEDERACIÓ CATALANA DE DONANTS DE SANG	Addenda de pròrroga del conveni de col·laboració per impulsar campanyes de donació de sang o donar suport a les organitzades pel BST, per exercici 2020.	01/01/2020 - 31/12/2020	300.000,00 €
FUNDACIÓ ACADÈMIA DE CIÈNCIES MÈDIQUES	Addenda de pròrroga del conveni per la col·laboració en programa de pràctiques externes i formació complementària d'estudiants universitaris de medicina, per l'exercici 2020.	01/01/2020 - 31/12/2020	98.203,46 €
FUNDACIÓ HOSPITAL UNIVERSITARI VALL D'HEBRON – INSTITUT DE RECERCA	Col·laboració en el projecte "obtenció i processament de membrana amniòtica de placenta obtinguda per via vaginal". BST encarrega al VHIR la prestació dels serveis necessaris en el marc de l'estudi per la validació de placentes obtingudes per part natural.	04/05/2020 - fi projecte	15.000,00 €
FUNDACIÓ PRIVADA INSTITUT D'INVESTIGACIÓ ONCOLÒGICA VALL D'HEBRON	BST realitza una aportació al VHIO de 10.000 € per contribuir al correcte desenvolupament del Projecte "Teràpies cel·lulars personalitzades no invasives pel tractament de tumors sòlids", liderat per la Investigadora Principal de VHIO, Dra. Alena Gros.	28/02/2020 - fi projecte.	10.000,00 €



HOSPITAL CLINIC DE BARCELONA	Addenda al conveni marc per la prestació dels serveis de diagnòstic de les mostres de microbiologia de rutina que presta el Servei de Microbiologia del CDB al BST.	31/12/2019 - 31/12/2023	125.922 € / any
HOSPITAL CLÍNIC DE BARCELONA	Aliança estratègica amb l'HCB per la creació d'un banc de microbiota intestinal. Cada part aporta els seus propis recursos de personal i aprovisionaments. Pel que fa a l'equipament, BST realitzarà una inversió d'equipament al Servei de Microbiologia del CDB de 198.193 €. El transport i la logística aniran també a càrrec del BST.	01/10/2020 - 01/10/2024	198.193,00 €
HOSPITAL UNIVERSITARI DE SANT JOAN DE REUS	Addenda al conveni marc de subministrament de sang, hemoderivats, teixits i llet materna.	01/01/2020 - 31/12/2023	1.338.000,00 € / any
HOSPITAL UNIVERSITARI DE SANT JOAN DE REUS	Addenda al conveni marc de serveis de direcció tècnica del servei de transfusió, servei de guardies i gestió dels serveis d'hematologia.	01/01/2020 - 31/12/2023	988.695,19 € / any
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	Conveni pel qual el BST encomana a l'ICS la prestació de determinats serveis i prestacions en el marc de l'activitat assistencial.	01/01/2020 - 31/12/2020	855.736,21 €
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	Conveni pel qual l'ICS encomana al BST la prestació de determinats serveis i prestacions en el marc de l'activitat assistencial.	01/01/2020 - 31/12/2020	30.835.660,69 €
LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA	Addenda de pròrroga del conveni marc en virtut del qual LRC gestiona el servei de manteniment i suport tècnic del programari Eyra dels laboratoris del BST, per l'exercici 2020.	01/01/2020 - 31/12/2020	139.547,67 €
LOGARITME SERVEIS LOGÍSTICS AIE	Gestió dels serveis logístics d'emmagatzematge, distribució de subministraments; recollida, transport i distribució de components sanguinis; equips per a les donacions; maratons; gestió de materials i comandes; muntatge d'armaris; transport de màquines; servei de transport especial i altres, per a l'exercici 2020.	01/01/2020 - 31/12/2020	1.730.822,40 €

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts han estat preparats atenent al principi de gestió continuada i aplicant les disposicions legals en matèria comptable amb l'objecte de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, així com la veracitat dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

El pressupost de l'entitat es troba inclòs en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

L'Entitat aplica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007 i les seves posteriors modificacions. Les dades de seguiment pressupostari són reportades periòdicament al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya segons la documentació que li ha estat sol·licitada normativament al estar inclosa dins del sector d'entitats públiques de la Generalitat.

L'aplicació del Pla General Comptable d'empresa, com a entitat del Sector Salut, resta permesa pel PGCPGC, aprovat per l'Ordre esmentada VEH/137/2017, de 29 de juny, havent d'incorporar la informació que el propi PGCPGE així com el previst a l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, i per la instrucció conjunta de 15 de juliol de 2009 en matèria d'estats comptables pressupostaris, en tot allò que sigui d'aplicació a l'entitat.

Tanmateix, és d'aplicació la normativa recollida a la següent legislació:

- El 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.
- “Decret 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana”,
- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del 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 la Generalitat de Catalunya.
- Decret Llei 3/2010, de 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic.

- Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre que modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.
- RESOLUCIÓ TSF/446/2019, de 30 de gener, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del segon Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut.
- Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020.
- Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 (Prorrogats a 2019)
- Decret 273/2018, de 20 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, mentre no entrin en vigor els del 2019.
- Decret Llei 1/2019, de 8 de gener, de necessitats financeres del sector públic, en matèria de funció pública i tributària en pròrroga pressupostària.
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018 (Prorrogats a 2020).
- Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic (...).
- La Llei 39/2015, d'1 d'octubre i la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- Instrucció per a l'acreditació del compliment dels requisits, suspensió i efectes de les entitats amb autonomia de gestió del sector públic de l'àmbit de la salut de la Generalitat, de 18 de novembre de 2016.
- Instrucció 01/2020, Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.
- Reial Decret 596/2016, de 2 de desembre, per la modernització, millora i impuls de l'ús de mitjans electrònics en la gestió de l'IVA, pel qual és modifica el Reglament de l'IVA aprovat pel Reial Decret 1642/1992, de 29 de desembre, el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de

desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol i el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre.

b) Principis comptables

No existeix cap principi comptable o criteri de valoració que, tenint un efecte significatiu en els comptes anuals s'hagi deixat d'aplicar.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per part de l'Entitat de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquest s'avaluen contínuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables ateses les circumstàncies.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat en base a la millor informació disponible a la data de formulació dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur de les esmentades estimacions s'aplicaria de forma prospectiva en aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són els següents:

- Vides útils dels elements d'immobilitzat material i actius intangibles (Veure Notes 4.a y 4.b).
- Valor raonable dels instruments financers (Veure Notes 4.d y 4.e).
- Estimació dels deteriorament dels crèdits comercials (Nota 4.d).
- Provisions per obligacions amb el personal (Veure Nota 4.i).
- Estimació de les correccions valoratives de les existències (Nota 4.f).

d) Comparació de la informació

Es presenta el Balanç de Situació i Compte de Pèrdues i Guanys, Estat de Canvis al Patrimoni Net, Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria dels exercicis 2020 i 2019, adaptats a la mateixa estructura, de manera que resulten comparables entre si.

e) Elements recollits en diverses partides

No existeixen elements patrimonials recollits en diverses partides del balanç.

f) Errors comptables

A l'exercici 2020 no s'han efectuat correccions d'errors.

g) Canvis en criteris comptables

A l'exercici 2020, no s'han efectuat canvis de criteris comptables.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020, és la següent:

BASE DE REPARTIMENT

- | | |
|---|----------------------|
| • Saldo del Compte de Pèrdues i Guanys (Benefici) | <u>12.925.635,13</u> |
|---|----------------------|

APLICACIÓ A:

- | | |
|-------------------------------------|----------------------|
| • A resultats d'exercicis anteriors | <u>12.925.635,13</u> |
|-------------------------------------|----------------------|

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les normes de registre i valoració més importants aplicades en l'elaboració dels comptes anuals per a l'exercici 2020, han estat les següents:

a) Immobilitzat intangible

- Fons de comerç. El Fons de comerç registrat, correspon al traspàs per part del Consorci Sanitari Integral dels seus clients per l'extinció de l'aliança estratègica que tenia signada amb l'Entitat i que es va cancel·lar el 30 de setembre de 2006, minorat per l'amortització acumulada fins a 31 de desembre de 2007, i si fos necessari per les pèrdues per deteriorament.

A partir de 1 de gener de l'exercici 2016, en aplicació del Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, a l'article 1.3 determina la modificació de la lletra c) de la norma de registre i valoració 6^a, en quant al fons de comerç.

El fons de comerç només podrà figurar a l'actiu, quan el seu valor es posi de manifest en virtut d'una adquisició onerosa, al context d'una combinació de negocis.

Amb posterioritat al reconeixement inicial, el fons de comerç es valorarà pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

El fons de comerç s'amortitzarà durant la seva vida útil, la qual es presumeix en un termini de 10 anys de forma lineal. L'amortització del fons de comerç es va efectuar de forma prospectiva, a partir de 1 de gener de 2016.

Anualment s'analitza si existeixen indicis de deteriorament de valor de les unitats generadores d'efectiu a les quals s'hagi assignat un fons de comerç. Les correccions valoratives reconegudes per deteriorament, no seran objecte de reversió en exercicis posteriors.

- Aplicacions informàtiques: Figuren valorades pel seu cost d'adquisició minorades per l'amortització acumulada. Són objecte d'amortització a raó d'un 20% anual.

Les despeses de manteniment es carreguen directament al compte de pèrdues i guanys.

- Les patents s'amortitzen linealment a raó d'un 33% anual.
- Les despeses de desenvolupament s'amortitzen linealment a raó d'un 20% anual
- Els drets sobre bens cedits en ús, són fruit del conveni signat en data 19 de desembre de 1999 i l'estipulació addicional de 12 de juliol de 2001 entre el Servei Català de la Salut i el Banc de Sang i Teixits (BST), es va autoritzar al BST a la utilització de determinats edificis per un termini de 30 anys. El detall dels edificis cedits, així com el valor raonable pel qual van ser activats, d'acord amb la valoració efectuada per l'arquitecte Joan Manuel Nicolás i Monsonís a l'any 2001, és el següent:

Edifici	Import
Hospital General Vall Hebron	135.792,67
Microbiologia Vall Hebron	2.054.788,26
Fundació per a la Recerca Biomèdica Vall Hebron	106.649,60
Hospital Josep Trueta (Girona)	155.708,41
Hospital Joan XXIII (Tarragona)	142.800,48
Hospital Germans Trias i Pujol (Badalona)	337.227,89
Hospital Prínceps d'Espanya de Bellvitge (Hospitalet)	285.871,41
Total valoració	3.218.838,72

En data 6 de novembre de 2013, es signa el conveni de col·laboració amb l'Hospital de la Vall Hebron i l'ICS, on s'acorda la cessió de la utilització en un 37,52% dels espais de l'edifici de Microbiologia de la Vall Hebron, on s'ubicava

l'antiga seu de l'entitat, sent utilitzat aproximadament un 62,48% dels espais per part del BST.

La dotació anual al fons d'amortització es calcula aplicant el mètode lineal segons la durada de la cessió dels edificis, la qual es troba fixada a un termini de 30 anys.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es registren d'acord amb la seva naturalesa dins de l'immobilitzat material, efectuant la seva amortització amb el límit del termini previst a la cessió del bé.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

b) Immobilitzat material

L'immobilitzat material està compost pels béns propis i els béns adscrits a l'Entitat.

Els béns adscrits en els exercicis de 1996 i posteriors, han estat comptabilitzats pel valor net comptable que figurava en els llibres de les entitats cedents.

L'edifici Frederic Duran i Jordà, actual seu de l'entitat es troba registrat d'acord amb la norma de valoració 8a del Pla General de Comptabilitat, al tractar-se d'un arrendament financer. Es troba registrat com immobilitzat material i com passiu financer el valor raonable de la inversió, per import de 36.425.068,36 sent aquest, inferior al valor actual dels pagaments mínims acordats.

L'immobilitzat material es valora al seu cost d'adquisició minorat per l'amortització acumulada i, si procedeix, per les pèrdues estimades que resultin de comparar el valor net comptable de cada partida amb el seu import recuperable.

Per a la realització de la seva activitat l'entitat utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu a l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb l'objecte d'obtenir un benefici o rendiment econòmic, sinó per l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficiïn a la col·lectivitat per mitjà del potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directament o indirectament per l'Administració Pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupa. Els actius que tenen aquesta consideració son principalment els adscrits pel Servei Català de la Salut.

Al tancament de l'exercici, l'Entitat, avalua el deteriorament de valor dels diferents actius, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que és el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús. Si el valor recuperable es inferior al valor net comptable

es registrarà la corresponent correcció per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

La dotació anual al fons d'amortització es calcula segons la vida útil estimada de cadascun dels elements i aplicant el mètode lineal.

Els percentatges d'amortització de les immobilitzacions materials són els següents:

Concepte	%
Construccions	2% - 3,03%
Maquinària i instal·lacions	20,00%
Instal·lacions tècniques, utilatge i mobiliari	20,00%
Equips informàtics	33,33%
Elements de transport	20,00%

c) Arrendaments

Els arrendaments es qualifiquen com financers sempre que les condicions dels mateixos es dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte.

Els arrendaments financers es reconeixen a l'actiu, d'acord a la seva naturalesa com immobilitzat material o intangible, i al passiu del balanç de situació al inici de l'arrendament pel valor més petit entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

Figura registrat com arrendament financer l'edifici Frederic Durán i Jordà, actual seu de l'entitat. Es troba registrat com immobilitzat material i com passiu financer el valor raonable de la inversió, per import de 36.425.068,36 sent aquest, inferior al valor actual dels pagaments mínims acordats. El contracte d'arrendament va ser formalitzat en data 31 de maig de 2010 amb venciment a 50 anys. La taxa interna de retorn (TIR), s'estableix en un 9,53%.

Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment que es meriten sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

d) Actius financers

L'Entitat fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa en cada tancament. Aquesta classificació depèn de la finalitat amb la qual les inversions han estat adquirides.

De manera general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera l'esmentat període.

L'Entitat dóna de baixa un actiu financer quan s'ha extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectius de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Els actius financers de l'Entitat es classifiquen en les següents categories:

- **Préstecs i partides a cobrar**

Els préstecs i partides a cobrar es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicat el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels préstecs i partides a cobrar amb venciment no superior a un any que continuaran valorant-se pel seu valor raonable.

S'inclouen sota aquesta categoria els comptes a cobrar per operacions comercials i no comercials, incloent els saldos corresponents a clients per prestacions de serveis, deutors diversos, personal, etc.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deteriorament si existeix evidència objectiva de les mateixes.

Es considera que existeix deteriorament quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels imports. Com a criteri general, la correcció del valor en llibres per deteriorament s'efectua amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament es posa de manifest. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'elimina o es redueix.

Els deutors comercials i altres comptes a cobrar són objecte de correcció valorativa, si és el cas, després d'haver analitzat cada cas de forma individualitzada i considerant un període d'antiguitat d'1 any pels deutors de titularitat privada i de 4 anys als deutors de titularitat pública, atès que les especificitats del sector impliquen un termini molt llarg en el rescabament dels imports facturats, especialment en entitats públiques.

- Actius financers disponibles per a la venda

Es valoren a preu d'adquisició, excepte quan el seu valor recuperable és inferior. En aquest cas, es constitueixen les oportunes correccions valoratives per deteriorament. S'entén com valor recuperable el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Llevat de millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius es prendrà en consideració el patrimoni net de la societat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deteriorament si existeix evidència objectiva de les mateixes.

Es considera que existeix deteriorament quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels imports. Com a criteri general, la correcció del valor en llibres per deteriorament s'efectua amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament es posa de manifest. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'elimina o es redueix.

e) Passius financers

L'Entitat fixa la categoria dels seus passius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa en cada tancament.

De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera l'esmentat període.

L'Entitat dona de baixa un passiu financer quan l'obligació que genera s'ha extingit.

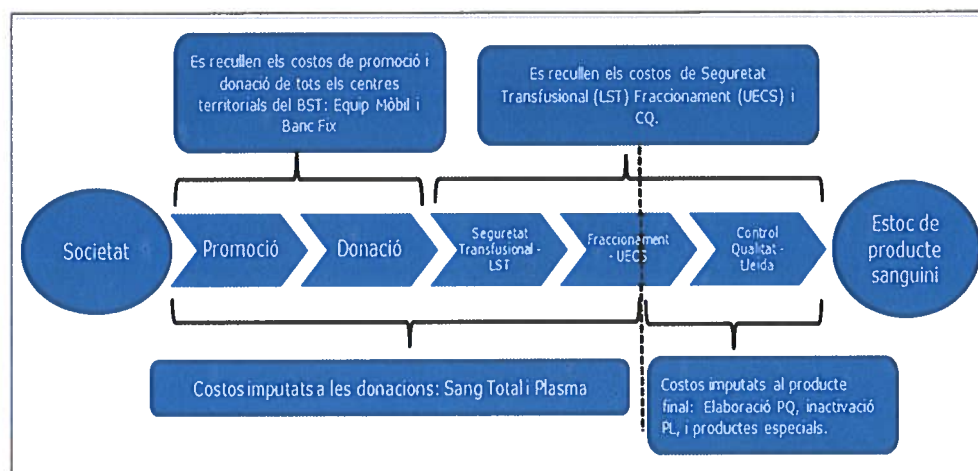
Els passius financers de l'Entitat es troben classificats com a Dèbits i partides a pagar. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, tret d'evidència en contra, serà el preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels dèbits i partides a pagar amb venciment no superior a un any que es continuaran valorant pel seu valor raonable quan l'efecte de no actualitzat els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

S'inclouen sota aquesta categoria partides a pagar per operacions comercials i no comercials, incloent entre altres, creditors per adquisició d'actius, proveïdors, creditors per prestació de serveis, personal, etc.

f) Existències

Les existències de **primeres matèries i altres aprovisionaments** (reactius i anàlegs, productes per inactivació viral, queviures i begudes, etc.) són valorades a preu mig ponderat de compra.

A partir de l'exercici 2015, les existències de sang total, components sanguinis, plasma i hemoderivats, tant en curs com acabats, es valoren mitjançant la metodologia de "Full Cost Industrial", que recull totes les despeses dels centres de cost que participen en les diferents fases del procés productiu, exceptuant els costos d'estructura.



El procés es divideix en dos grans blocs:

1. El primer bloc fa referència al cost unitari des de la promoció fins al fraccionament de la sang. El resultat és el cost per tipus de donació (Sang Total, Plasmafèresi circuit obert i Plasmafèresi circuit tancat principalment).

Un cop repartits els costos en les diferents fases del procés productiu de la sang (components sanguinis), es determina l'activitat real de l'exercici i els costos teòrics per tipus de donació, obtenint així el percentatge de repartiment dels costos reals de la promoció i donació. Posteriorment, s'imputen els costos de laboratori de seguretat transfusional (LST) i de la unitat d'elaboració de components sanguinis (UECS). El 89,80% de les determinacions realitzades en el LST corresponen a proves de validació de la sang i el 80% de l'activitat de UECS es traslladable a les fases del procés del primer bloc.

2. En el segon bloc, partint del cost unitari per tipus donació, s'identifiquen els costos unitaris per a cadascun dels components sanguinis.

Un cop obtinguts els costos de la sang total fraccionada, s'identifiquen els costos teòrics de personal i aprovisionament consumits en el procés de fabricació de cada producte final se'n obté. La distribució entre els diferents productes obtinguts es

realitza mantenint el criteri aplicat històricament: 65% per al concentrat d'hematies, 15% per les plaquetes i 20% per al plasma. A continuació s'imputen els costos de control de qualitat en base al nombre de productes analitzats i el cost marginal consumit a UECS.

El repartiment dels costos de la sang (**components sanguinis**), es determina d'acord amb les següents fases del procés productiu:

- Fase de promoció i donació
- Fase de laboratori i de seguretat transfusional (LST)
- Fase d'unitat d'elaboració de components sanguinis (UECS)
- Fase de control de qualitat

Els costos indirectes es reparteixen en base als costos directes imputats.

En relació al plasma procedent de sang total, a partir de 2015, es va efectuar una millora pel que fa a la valoració del **plasma en curs**. La millora consisteix, en donar de baixa el plasma en curs en funció dels litres incorporats al procés de fraccionament i no en la baixa conjunta de l'enviament complet com es realitzava anteriorment. D'acord amb això, es valora un nou concepte anomenat "**Plasma en transit**", que correspon al plasma que segueix en curs de fraccionament fins obtenir la totalitat dels productes hemoderivats previstos. La valoració del plasma en trànsit es realitza d'acord amb la complexitat del procés de fraccionament, seguint les recomanacions de la indústria fraccionadora, que per l'exercici 2020 han resultat les següents valoracions:

Tipus	Cost Litre Plasma	Cost Fraccionament Litre	Ponderació Cost Fraccionament x litre	Cost Litre de Plasma per tipus d'hemoderivat
Albúplan	100,44	26,09	19,56%	19,65
Plangama		78,01	55,06%	55,30
Fhandi		19,87	14,90%	14,97
Prolasplan		19,74	7,84%	7,87
Factor IX		29,95	2,64%	2,65
Total		173,66	100%	100,44

Pel que fa als **hemoderivats**, a partir de les aportacions de dades facilitades per la indústria fraccionadora relatives al procés d'obtenció dels diferents hemoderivats, va ser possible incorporar una important millora en el procés de càlcul dels costos unitaris de producció dels hemoderivats, a partir de 2015.

A partir de l'exercici 2019, el repartiment del cost d'obtenció d'un litre de plasma es reparteix a cada producte hemoderivat en funció del factor d'utilització de cadascun, el qual s'obté de la demanda del BST. A exercicis anteriors, el repartiment del cost es realitzava segons la complexitat de fraccionament.

Així doncs, tenint compte que la Plangamma i l'Albuplan són es productes més demandats, rebran una major proporció del cost del plasma. El coeficient de repartiment de cada producte pel 2020 es mostra a continuació:

Tipus	Cost Litre Plasma	Ponderació Cost Fraccionament x litre	Litres necessaris plasma per vial	Cost obtenció plasma per vial
Albúplan	100,44	19,56%	0,37	7,27
Plangama		55,06%	1,10	60,83
Fhandi		14,90%	8,51	127,36
Prolasplan		7,84%	5,56	43,78
Factor IX		2,64%	6,37	16,89

Un cop identificat el cost del plasma per cada vial, s'afegeix el cost de fraccionament per vial fins a obtenir el cost total de cada vial d'hemoderivat.

L'estoc corresponent a **sang de cordó umbilical** (en curs i acabats), va passar a formar part de les existències en l'exercici 2010.

Les existències de sang de cordó umbilical acabades s'han valorat al seu preu de cost, el qual s'obté a partir dels costos incorreguts en l'obtenció, el procés de validació i la congelació. Durant el procés de validació, aquest producte es considera com existències en curs.

Pel que fa al producte acabat de les existències de sang de cordó umbilical s'aplica una correcció valorativa a partir d'un estudi tècnic elaborat per la direcció del banc de sang de cordó on es preveuen una sèrie de variables per tal de valorar l'estoc. El criteri emprat, del qual han estat actualitzades les seves variables al 2019, es detalla a continuació:

- En funció de l'estàndard de qualitat de cadascuna de les unitats de cordó, aquests es distribueixen en quatre categories d'acord amb el següent criteri:

Categoria 1	Unitats amb més de 150E7 CNT
Categoria 2	Unitats entre 125 i 150E7 CNT
Categoria 3	Unitats entre 90 i 125E7 CNT
Categoria 4	Unitats amb menys de 90E7 CNT

A cadascuna de les categories s'aplica una correcció valorativa. El coeficient de deteriorament s'obté a partir l'última taxa mundial d'ús de la sang de cordó umbilical, la qual correspon a l'exercici 2020, d'acord amb el següent càlcul:

Taxa mundial d'ús (2020)	Factor de correcció	Depreciació
Categoria 1	1	0%
Categoria 2	0,20	80%
Categoria 3 i 4	0,06	94%

- D'altra banda, diversos estudis, demostren que la funció conservada de la sang de cordó criopreservada té una caducitat de 23,5 anys, el qual es podrà estendre en el futur. Tenint en compte aquest estudi, s'ha considerat que el període actual d'aptitud de les unitats criopreservades està en 28 anys. Les unitats mes antigues emmagatzemades al banc de cordó tenen 25 anys.
- Donada la baixa rotació de l'estoc de cordó, menys d'un 1% actualment, s'aplica un deteriorament sobre la valoració amb el criteri d'utilitat en funció de la capacitat de realització de venda de l'estoc, és a dir, un efecte corrector basat en la quantitat de cordons que es poden vendre anualment i la vida màxima estimada del cordó indicada anteriorment. El promig d'unitats venudes als últims 5 anys (2016-2020) es situa en 69 unitats. Tenint en compte les variables indicades, el coeficient de deteriorament s'obté a partir de la següent fórmula:

$$\frac{\sum(U_{(PA-C1)} \times \text{Factor correcció } c_1)_n - (\text{Vendes anuals} \times \text{Vida estoc})}{\sum(U_{(PA-C1)} \times \text{Factor correcció } c_1)_n}$$

$$\sum(U_{(PA-C1)} \times \text{Factor correcció } c_1)_n$$

El coeficient de deteriorament aplicat per baixa rotació resulta del 77% (73% fins 31 de desembre de 2019), el qual serà aplicat al valor net obtingut després d'aplicar la correcció valorativa per qualitat a cadascuna de les categories. Aquest coeficient s'anirà actualitzant en funció de l'evolució de les variables utilitzades pel seu càlcul.

- Tenint en compte que l'estoc operatiu d'un banc de cordó, és la suma de la categoria 1 i 2, es considera que assoleix l'estoc òptim quan es disposa de 10.000 unitats de categoria 1, de forma que les unitats que superin aquest estoc tindran una depreciació incorporada del 66%, donat que es la disminució de la probabilitat de ser trasplantades. Al tancament de l'exercici 2020, el número d'unitats de

categoria 1 es situa en 6.873 unitats (6.823 unitats al 2019), no sent necessari efectuar el deteriorament previst.

En quant al estoc de producte en curs d'unitats de sang de cordó umbilical, també es realitza una correcció valorativa, aplicant un deteriorament del 15% del valor, donat que s'ha comprovat que un 15% de les unitats que es troben pendents de l'avaluació de qualitat d'acord amb els estàndards, no passen mai a producte acabat, sinó que son excloses.

Les existències de **teixits**, les quals van ser activades per primer cop, a l'exercici 2010, han estat valorades a preu de cost. Arrel de la integració de la TSF a 1 de gener de 2014, va ser necessari redissenyar el procediment d'imputació dels costos dels teixits. El nou càlcul de costos de teixits s'ha dissenyat seguint les etapes del procés productiu. Per obtenir qualsevol material de la divisió de teixits es segueix el següent procediment:

- Adquisició dels donants al Donor Center: Donor Center aplica un preu de transferència per compensar els costos de detecció i extracció dels teixits del donant.
- Processament: El procés a través del qual es transforma el teixit originari en producte final, validant la idoneïtat per ser trasplantat.
- Emmagatzematge: Són els costos de conservació dels teixits.

Un cop analitzat el cost de cada procés productiu, al tancament de 2020 i 2019 s'ha realitzat el càlcul en base als costos i activitat tancada al mes de desembre, repartint els costos entre els diferents productes finals. A la imputació a cada producte final intervenen diverses variables que han estat extretes de la producció real a 31 de desembre per la valoració de l'estoc.

- Diversitat de producte: Variabilitat de producte que poden ser obtinguts de cada donant.
- Freqüència: Nombre de vegades que es dona la diversitat de productes.
- Promig: El promig de cada article per donant.

En cas de que algun dels productes inclosos a l'estoc de teixits, es comercialitzin durant l'últim any per sota del seu preu de cost, s'aplicarà una correcció valorativa, en funció del preu de tarifa aplicable en l'any en qüestió.

A partir de l'exercici 2016, es va definir un nou criteri per tal d'efectuar les correccions valoratives d'aquells productes que formen part de l'estoc de teixits, però que d'acord amb el nivell de rotació no s'arribaran a vendre ja que prèviament haurà arribat la seva data de caducitat. Les variables que intervenen són les següents:

- Existències de teixits: Tots els productes i unitats d'aquests que configuren l'estoc de teixits (exclosos: teixits de donants vius i productes en curs) a una data determinada

- Unitats facturades: Per al càlcul de l'índex de rotació, a partir de 2019 es considera el promig de vendes dels darrers 5 anys (excepte la pell i membrana amniòtica que es consideren 2 anys i teixit ocular que es considera 1 any).
- Estoc òptim: La validesa temporal de les unitats en estoc és de 5 anys.
- Costos unitaris dels teixits: Es manté vigent el cost unitari de producció dels productes de teixits.

La forma de càlcul de l'índex de deteriorament, per cada producte de línia d'activitat:

$$\frac{\text{UNITATS D'ESTOC} - (\text{UNITATS VENUEDES X 5 ANYS})}{\text{UNITATS D'ESTOC}}$$

A partir de l'exercici 2019, atenent a que el procés d'elaboració del teixit en curs es relativament ràpid (dies), es va considerar que totes les unitats en estoc a final de l'exercici es trobarien a l'última fase del procés, de forma que la valoració es realitza prenent com a base el cost obtingut pel producte acabat, sent minorat pel cost que representa l'anàlisi microbiològic que s'ha d'efectuar per passar a ser producte acabat. Addicionalment, les unitats de producte en curs, es veuen minorades en funció del percentatge de viabilitat que resulta de l'anàlisi indicat.

g) Impost sobre beneficis

L'Entitat es troba exempta de l'Impost sobre Societats segons Resolució de l'Agència Tributària de data 26 de juny de 1997.

h) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren atenent al principi de meritament i al de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en que són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren en el moment de la venda pel valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar per les mateixes, menys, descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit.

i) Provisions i contingències

Es corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de

la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mida que es merita.

Les provisions que figuren registrades es detallen a la nota 14.

j) Registre i valoració de despeses de personal

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

En data 13 de febrer de 2018, es va signar un pacte entre els representants dels treballadors i la direcció del Banc de Sang i Teixits, on s'establien entre d'altres els següents acords:

- Amb efectes 1 de gener de 2017, en virtut de l'increment de l'1% autoritzat per les lleis de pressupostos de l'Estat i Generalitat de Catalunya per l'any 2016, s'acorda l'aplicació del criteri emes per la Gerència d'Entitats Participades de la Generalitat de Catalunya, en relació a l'aplicació de l'increment indicat. Per tant, la deducció que s'aplica a tots els conceptes retributius serà del 4,05% en comptes del 5% que s'aplicava fins a l'actualitat. Conseqüentment es deixa sense efecte l'increment de l'1% que s'efectuava sobre els conceptes fixos de conveni.
- A partir de 1 de gener de 2018, deixa d'aplicar-se l'apartat segon de la Disposició addicional 1a del conveni per la qual cosa es deixaran d'efectuar bestretes a compte de la DPO de l'exercici, liquidant-se de forma íntegra a la nòmina de març de l'exercici següent al seu meritament.

A finals de l'exercici 2018 va signar el Segon conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de Salut. Entre d'altres aspectes, es van acordar els increments retributius pels exercicis 2018-2020, vinculant els increments dels exercicis 2019 i 2020 als increments que s'assoleixin per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya no sotmès a l'àmbit laboral. Els increments assolits pels exercicis 2020 i 2019 han estat els següents:

	Increment 2020	Increment 2019
Amb efecte 1 de gener	2,00%	2,25%
Amb efecte 1 de juliol	0,00%	0,25%
Amb efecte 1 de gener	0,30%	0,25%
Mitjana any	2,30%	2,625%

A 31 de desembre de 2020, resta pendent de liquidar l'increment addicional del 0,30% i del 0,25% corresponent a l'exercici 2019, trobant-se registrat com a remuneracions

pendents de pagament. Respecte al 0,25% de 2019, en data 17 de febrer de 2021 s'ha signat un pacte amb els treballadors acordant la seva liquidació.

Adicionalment, durant el 2019 es va aplicar un increment addicional del 0,10% de la massa salarial de 2017, d'acord amb el previst a l'article 18.2 de la Llei 6/2018 de 3 de juliol de Pressupostos Generals de l'Estat i seguint l'acordat al pacte amb el Comitè d'Empresa de 18 de juny de 2019. També va ser aplicat un increment del 0,05% de la massa salarial 2018 atenent al previst al Reial Decret Llei 24/2018 de 21 de desembre, mitjançant el pacte amb el Comitè d'Empresa de 29 d'octubre de 2019. Ambdós increments s'aplicaran sobre l'import màxim de la DPO dels grups professionals del 3 al 7.

En data 3 de març de 2020, es va formalitzar un acord amb els representats dels treballadors que respon a la sentència del STS de 4 de juliol de 2019 sobre els conceptes a incloure a la retribució de vacances. Al mateix, es va determinar l'inici del pagament d'aquests conceptes durant el període de vacances a partir de 1 de març de 2020 i a abonar els endarreriments meritats des de 20 de juliol de 2015. Adicionalment també es va incorporar l'abonament del plus d'equip mòbil i del plus nocturnitat variable, que són específics del BST.

k) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

l) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrable es registren com a passius fins al moment de complir les condicions per ser considerades no reintegrables. Les subvencions no reintegrables es registren directament al Patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que seran cobrades.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició d'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa de balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en que es meriten les corresponents despeses.

m) Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, les operacions amb parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. En el seu cas, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza conforme amb allò previst en les corresponents normes.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i els moviments registrats en aquest epígraf durant l'exercici 2020 i 2019 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.20
Desenvolupament	72.306,85				72.306,85
Patents, llicències, marques i similars	30.497,72				30.497,72
Fons de comerç	3.000.000,00				3.000.000,00
Aplicacions informàtiques	4.823.731,92	234.449,05		226.636,50	5.284.817,47
Drets sobre bens cedits en ús	3.218.838,72				3.218.838,72
Immobilitzat Intangible Brut	11.145.375,21	234.449,05	0,00	226.636,50	11.606.460,76
Amortització Ac. Desenvolupament	-72.306,85				-72.306,85
Amortització Ac. Patents	-13.291,60				-13.291,60
Amortització Ac. Fons de comerç	-1.200.000,00	-300.000,00			-1.500.000,00
Amortització Ac. Aplicacions Informàtiques	-4.194.659,87	-226.432,59			-4.421.092,46
Amortització Ac. Drets bens cedits	-2.135.704,88	-107.520,72			-2.243.225,60
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-7.615.963,20	-633.953,31	0,00	0,00	-8.249.916,51
Valor net comptable Immobilitzat Intangible	3.529.412,01	-399.504,26	0,00	226.636,50	3.356.544,25

Concepte	Saldo a 31.12.18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.19
Desenvolupament	72.306,85				72.306,85
Patents, llicències, marques i similars	30.497,72				30.497,72
Fons de comerç	3.000.000,00				3.000.000,00
Aplicacions informàtiques	4.569.622,25	232.450,67		21.659,00	4.823.731,92
Drets sobre bens cedits en ús	3.218.838,72				3.218.838,72
Immobilitzat Intangible Brut	10.891.265,54	232.450,67	0,00	21.659,00	11.145.375,21
Amortització Ac. Desenvolupament	-72.306,85				-72.306,85
Amortització Ac. Patents	-13.291,60				-13.291,60
Amortització Ac. Fons de comerç	-900.000,00	-300.000,00			-1.200.000,00
Amortització Ac. Aplicacions Informàtiques	-4.012.259,63	-183.401,32	1.001,08		-4.194.659,87
Amortització Ac. Drets bens cedits	-2.028.477,93	-107.226,95			-2.135.704,88
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-7.026.336,01	-590.628,27	1.001,08	0,00	-7.615.963,20
Valor net comptable Immobilitzat Intangible	3.864.929,53	-358.177,60	1.001,08	21.659,00	3.529.412,01

Els traspassos de l'exercici 2020 provenen de l'epígraf "Immobilitzat en curs i bestretes" de l'immobilitzat material.

L'import dels béns totalment amortitzats en ús a 31 de desembre de 2020 i 2019 es detallen a continuació:

Elements totalment amortitzats:	2.020	2.019
Desenvolupament	72.306,85	72.306,85
Patents, llicències, marques i similars	13.291,60	13.291,60
Aplicacions informàtiques	3.862.225,74	3.719.627,62
Total	3.947.823,85	3.732.919,22

No existeixen compromisos fermes ni de compra ni de venda.

Fons de comerç

A partir de 1 de gener de l'exercici 2016, en aplicació del Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, a l'article 1.3 determina la modificació de la lletra c) de la les norma de registre i valoració 6^a, en quant al fons de comerç, sent amortitzat prospectivament i de forma lineal a partir de la indicada data amb una vida útil estimada de 10 anys.

Adicionalment, s'efectua un test de deteriorament a partir de la determinació de l'import recuperable del fons de comerç realitzant una estimació del seu valor en ús, a partir del descompte dels fluxos de caixa previstos de l'activitat aportada per part del Consorci Sanitari Integral. Les hipòtesis utilitzades de vendes i marges consideren la seva sèrie

històrica. Els fluxos de caixa considerats corresponen al període 2020 a 2024 sota supòsits de creixements d'activitat i preus prenent com a base l'exercici 2020, a partir de l'exercici 2024 s'han previst increments lineals del 2%. Els esmentats fluxos han estat descomptats a una taxa del 12%.

Del valor actual dels fluxos de caixa descomptats d'acord amb les hipòtesis descrites, no es desprèn la necessitat de deteriorar el fons de comerç.

Drets sobre bens cedits en ús

Els drets sobre bens cedits en ús, són fruit del conveni signat en data 19 de desembre de 1999 i l'estipulació addicional de 12 de juliol de 2001 entre el Servei Català de la Salut i el Banc de Sang i Teixits (BST), es va autoritzar al BST a la utilització de determinats edificis per un termini de 30 anys. El detall dels edificis cedits, així com el valor raonable pel qual van ser activats, d'acord amb la valoració efectuada per l'arquitecte Joan Manuel Nicolás i Monsonís a l'any 2001, és detalla a la nota 4.a).

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

Els moviments registrats durant l'exercici 2020 i 2019 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.20
Terrenys i construccions	47.818.206,42				47.818.206,42
Instal·lacions tècniques i altre immob. material	24.112.142,15	1.532.341,38	-85.052,02		25.559.431,51
Immobilitzat en curs i bestretes	226.636,50	241.021,26		-226.636,50	241.021,26
Immobilitzat Material Brut	72.156.985,07	1.773.362,64	-85.052,02	-226.636,50	73.618.659,19
Amortització Ac. Construccions	-10.029.074,19	-1.070.799,25			-11.099.873,44
Amortització Ac. Instal·lacions tècniques i altres	-20.415.861,46	-1.467.372,84	84.788,85		-21.798.445,45
Amortitzacions Immobilitzat Material	-30.444.935,65	-2.538.172,09	84.788,85	0,00	-32.898.318,89
Valor net comptable Immobilitzat Material	41.712.049,42	-764.809,45	-263,17	-226.636,50	40.720.340,30

Concepte	Saldo a 31.12.18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.19
Terrenys i construccions	47.132.367,49	502.585,27		183.253,66	47.818.206,42
Instal·lacions tècniques i altre immob. material	23.257.721,08	1.217.251,02	-373.989,47	11.159,52	24.112.142,15
Immobilitzat en curs i bestretes	309.226,56	133.482,12		-216.072,18	226.636,50
Immobilitzat Material Brut	70.699.315,13	1.853.318,41	-373.989,47	-21.659,00	72.156.985,07
Amortització Ac. Construccions	-8.974.420,66	-1.054.653,53			-10.029.074,19
Amortització Ac. Instal·lacions tècniques i altres	-19.553.776,48	-1.236.170,11	374.085,13		-20.415.861,46
Amortitzacions Immobilitzat Material	-28.528.197,14	-2.290.823,64	374.085,13	0,00	-30.444.935,65
Valor net comptable Immobilitzat Material	42.171.117,99	-437.505,23	95,66	-21.659,00	41.712.049,42

A més dels edificis cedits detallats a la nota 4.a) que figuren registrats a l'immobilitzat intangible dins de l'epígraf "Drets sobre bens cedits en ús", també es desenvolupa activitat a l'Hospital Sant Joan de Reus, Hospital Verge de la Cinta (Tortosa), Hospital Arnau Vilanova (Lleida), Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, Hospital Clínic de Barcelona, Hospital Mútua de Terrassa i Hospital de Manresa (Fundació Althaia).

Al 31 de desembre de 2020, l'epígraf de Terrenys i construccions es distribueix, en 8.003.563,51 euros (8.524.751,71 euros al 2019), corresponent al valor net comptable de les construccions i reformes dels centres indicats anteriorment així com la construcció de sales blanques i altres obres de menor rellevància, mentre que la resta, per import de 28.714.769,47 euros (29.443.317,42 euros al 2019), correspon al valor net comptable de l'edifici Frederic Duran i Jordà (FDJ).

Les altes produïdes a l'epígraf "Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material", corresponen principalment a diversos equipaments tècnics.

El saldo que figura com a immobilitzat en curs al tancament de l'exercici, correspon principalment a projectes d'adequació d'espais en diferents centres. Els traspassos realitzats a l'exercici 2020, correspon íntegrament al desenvolupament del software Microsoft Dynamics CRM, que està implantant el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació

A l'exercici 2020 i 2019, s'han produït baixes significatives, les quals es trobaven totalment amortitzades en la seva major part.

Els elements totalment amortitzats en ús a 31 de desembre de 2020 i del 2019, es detallen tot seguit:

	Import 2020	Import 2019
Construccions	58.095,86	58.095,86
Resta d'elements:		
Instal·lacions tècniques i maquinària	10.573.711,70	10.085.502,01
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	3.161.070,62	3.038.328,06
Altre immobilitzat	4.835.768,47	4.603.235,29
Total	18.628.646,65	17.785.161,22

És política de l'Entitat contractar les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als riscos per danys relatius als elements de l'immobilitzat material.

A l'exercici 2010 es va rebre una subvenció del Ministeri de Ciència e Innovació, pel finançament de les sales blanques i equipaments per import de 447.553,02 euros, restant

pendent de traspassar a resultats al tancament de l'exercici 2020 un total de 155.177,51 euros. Al tancament de l'exercici 2019 restava un total de 161.924,36 euros. (Nota 16).

No existeixen compromisos fermes ni de compra ni de venda.

L'edifici Frederic Duran i Jordà, es troba finançat mitjançant arrendament financer, per import de 36.425.068,36 euros. El contracte d'arrendament va ser formalitzat en data 31 de maig de 2010 amb venciment a 50 anys. La taxa interna de retorn (TIR), s'estableix en un 9,53%. A la nota 7 es dona més detall de l'operació.

7. ARRENDAMENTS

7.1 Arrendaments financers

Arrendataris

Els actius reconeguts es registren pel menor import entre el seu valor raonable o valor actual dels pagaments mínims a realitzar.

El detall dels pagaments futurs mínims i el seu valor al tancament de l'exercici 2020 i 2019 és el següent:

	Exercici 2020	Exercici 2019
Import total dels pagaments futurs mínims al tancament de l'exercici	138.049.666,67	141.551.983,79
(-) Despeses financeres i IVA no meritat	-102.176.623,97	-105.600.063,74
Valor actual al tancament de l'exercici	35.873.042,70	35.951.920,05
Valor de l'opció de compra	0,00	0,00

Els pagaments mínims a realitzar i el seu valor actual són:

	Quotes pendents			
	Pagaments mínims		Valor actual	
	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2019
Fins 1 any	3.502.317,12	3.502.317,12	86.733,01	78.877,36
De 1 a 5 anys	14.009.268,50	14.009.268,50	442.352,10	402.287,02
Més de 5 anys	120.538.081,05	124.040.398,16	35.343.957,59	35.470.755,68

L'arrendament financer correspon íntegrament a l'edifici Frederic Duran i Jordà, havent-se produït al respecte el següents fets que van donar lloc al seu registre:

1. En data 28 de febrer de 2008, el Consell d'Administració del BST va acordar l'aprovació de la signatura del conveni per a l'adquisició del nou edifici del Banc de

Sang i Teixits, subscrit entre el Consorci de la Zona Franca de Barcelona, l'Ajuntament de Barcelona i el Banc de Sang i Teixits.

Posteriorment, en data 4 de març de 2008 l'Ajuntament de Barcelona i el CZFB van elevar a escriptura pública la constitució del dret de superfície en favor del Consorci. L'escriptura de constitució del dret de superfície incorporava també una opció de compra en favor del Consorci sobre el terreny, per valor de 2.465.000 euros. El mateix 4 de març de 2008, es va formalitzar mitjançant escriptura pública el conveni entre el CZFB i el BST, que tenia per objecte la construcció per part del Consorci d'un edifici i el seu posterior lloguer al BST. El conveni s'articulava en dues parts diferenciades. La primera, constituïda pel bloc de clàusules relatives a l'execució de les obres del futur edifici, el paper del BST durant l'execució de les obres, el seu lliurament i les conseqüències de l'incompliment de les condicions previstes; i, la segona, relativa a les condicions del futur lloguer de l'edifici.

Entre d'altres es van establir les següents clàusules:

- El CZFB havia d'executar l'obra en interès i utilitat del BST, a fi que un cop concloua l'edificació sigui objecte d'arrendament a aquest últim.
- Les eventuais variacions en el cost de les obres s'havien de repercutir al BST en la forma prevista per a la determinació de la renda corresponent al contracte de lloguer.
- Es va fixar una renda mensual inicial en concepte de lloguer de 275.582 euros, calculada sobre la base de la xifra d'inversió en la construcció de l'edifici prevista per part del Consorci de 34.981.578 euros. D'altra banda, s'estipula que, un cop construït l'edifici, la renda s'ha de fixar d'una manera definitiva en funció dels costos que per tots els conceptes hagi incorregut el Consorci de la Zona Franca en l'adquisició del dret de superfície i l'execució de la construcció.
- Es va establir una durada del contracte d'arrendament de 50 anys. En cas de desistiment del contracte abans de finalitzar el termini, es va pactar una penalització equivalent a la renda meritada fins a l'ocupació de l'edificació per un tercer en les mateixes condicions de termini i renda, incrementada en un 25 %.
- Es va conferir un dret d'adquisició preferent en cas de transmissió total o parcial del dret de superfície en favor del BST.
- I, per últim, es va establir un dret de cessió del dret de superfície a favor del BST, subjecte a les condicions següents:

- El BST es subroga en el dret de superfície atorgat a favor del Consorci en igualtat de drets i condicions que aquest (incloent, per tant, l'opció de compra dels terrenys propietat de l'Ajuntament).
- La subrogació no es pot dur a terme durant els primers 8 anys.
- El preu per la subrogació ha de ser el mateix que el Consorci hagi abonat a l'Ajuntament per l'adquisició del dret de superfície, més la inversió efectuada sobre l'immoble. A la clàusula 22a in fine de l'escriptura s'estableix la fórmula per a determinar el preu d'exercici del dret de subrogació, consistent a "aplicar a la inversió feta pel CZFB sobre l'immoble una TIR del 9 per cent". La fórmula establerta en aquesta clàusula determina, en tot cas, que les rendes abonades s'han d'imputar al preu del dret de cessió.

En data 31 de maig de 2010 es va signar l'acta de lliurament amb reserves, on s'acorda entre d'altres que a partir del 1 de juny de 2010 es meritara a favor del Consorci la renda convinguda sobre la base de 31.886.194 euros i per tant, la renda provisional mensual sera de 255.491,55 euros.

El 27 de setembre de 2012, el CZFB i el BST van formalitzar un document "contracte privat de compromís de col·laboració en l'alienació" en què es posava de manifest l'interès del Consorci a procedir a la cessió/alienació del dret de superfície a favor d'un tercer adquirent, que se subrogaria en la posició del Consorci tant en el contracte de dret de superfície amb l'Ajuntament de Barcelona com en el conveni de 4 de març de 2008. Les parts van acordar que si el CZFB admetia ofertes de quantia inferior a 45.000.000 euros s'obligava a compensar a favor del BST un mínim de 1.109.690 euros, en funció de l'escalat que s'establia i que arribava als 3.009.690 euros si es venia per més de 49.000.000 d'euros.

El 15 de novembre de 2012, el CZFB i el gerent del BST van formalitzar escriptura pública de modificació del conveni subscrit l'any 2008, que es va concretar en el fet que el BST renunciava al dret d'adquisició preferent en cas de transmissió del dret de superfície i al dret de cessió del dret de superfície. També es va modificar l'import a satisfer a l'arrendador per l'arrendament de l'immoble, el qual passa a ser de 247.338,78 €/mes, amb l'increment derivat de l'aplicació de l'IVA.

Ateses les condicions fixades, les quals donarien compliment amb l'establert a la NRV 8a del PGC, es va reconèixer l'arrendament financer registrant un immobilitzat material per import de 36.425.068,36 euros, corresponent al valor raonable de l'edifici incloent l'IVA corresponent. L'actualització dels pagaments mínims a realitzar es va calcular a partir d'un tipus d'interès de retorn (TIR) del 9,53%. El venciment de l'arrendament està previst al maig del 2060.

Posteriorment, en data 24 de febrer de 2014, el CZFB va transmetre'n la titularitat superficial a la societat Recober Inversiones 2013, SL, i aquesta mercantil va quedar

subrogada en la posició del Consorci en els drets i obligacions derivats dels contractes atorgats entre el Consorci i el BST.

Per acord del Consell d'Administració del BST de 27 de febrer de 2014 es va acordar donar la conformitat a l'expedient informatiu elaborat que consta en un document sobre la justificació de la renúncia als drets de tanteig i dret de cessió del dret de superfície de l'edifici, efectuada l'any 2012. Addicionalment, també es va acordar l'acceptació d'una quantitat de 1.109.960,00 euros, en concepte de compensació. Aquest import figura registrat com una periodificació a llarg termini al passiu no corrent del balanç de situació, traspasant anualment al compte de resultats un import de 24.123,70 euros tenint en compte els anys que resten de vigència del contracte d'arrendament.

Com a conseqüència, el 2 de juliol de 2014, l'Ajuntament de Barcelona va acordar vendre, en virtut del dret d'opció de compra, el 82 % del terreny objecte del dret de superfície a Recober, per un import de 2.691.780 més IVA.

2. Com a conseqüència dels acords, convenis, i altres fets descrits anteriorment, es van iniciar accions judicials contra la propietat de l'edifici les quals es detallen a continuació:

L'any 2015, el BST, al entendre que el preu de l'arrendament es trobava per sobre del preu de mercat, va presentar una demanda de judici ordinari contra Recober en sol·licitud d'una rebaixa de la renda en un 42 %, al contracte de lloguer existent, en virtut de la clàusula rebus sic stantibus. El 18 de gener de 2017, el Jutjat de Primera Instància número 47 de Barcelona va dictar sentència, desestimant íntegrament la demanda del judici ordinari.

Addicionalment, al 2016, l'Assessoria Jurídica del CatSalut va emetre un informe en relació a l'edifici, posant de manifest defectes de formalització en els convenis de 2008 i la modificació de 2012 i plantejant instar la nul·litat dels dos contractes, previ informe de la Comissió Jurídica Assessora. També el Tribunal de Cuentas, al 2017, va obrir diligència d'ordenació per aclarir els passos que es van seguir en relació a l'edifici, no obstant, el dia 24 de setembre va comunicar que no presentava demanda per responsabilitat comptable. Addicionalment, en data 31 de juliol de 2019 l'Assessoria Jurídica del CatSalut va presentar demanda al Tribunal de Cuentas contra l'antic gerent per responsabilitat comptable, la qual ha estat desestimada en data 9 de març de 2021.

Per últim, en data 11 de novembre de 2019 s'emet resolució per part de la Consellera de Salut de la Generalitat de Catalunya, on declara la nul·litat de ple dret dels següents acords:

- Acord del Consell d'Administració de l'empresa pública Banc de Sang i Teixits de 28 de febrer de 2008, que acordava l'aprovació de la signatura del conveni per a l'adquisició del nou edifici del Banc de Sang i Teixits.

- Conveni subscrit el 15 de novembre de 2012 entre el Consorci de la Zona Franca de Barcelona i el Banc de Sang i Teixits que va comportar la renúncia per part del Banc de Sang i Teixits als drets de tanteig i dret de cessió del dret de superfície de l'edifici.
- Acord del Consell d'Administració del Banc de Sang i Teixits de 27 de febrer de 2014, pel qual es donava la conformitat a l'expedient informatiu elaborat que constava en el document sobre la justificació de la renúncia als drets de tanteig i dret de cessió del dret de superfície de l'edifici, efectuada l'any 2012.

Si bé, també declara la continuïtat transitòria dels efectes del conveni de 4 de març de 2008 entre el Consorci de la Zona Franca de Barcelona i el Banc de Sang i Teixits “per a la construcció i arrendament de l'edifici que acollirà la seu de l'empresa pública Banc de Sang i Teixits” i del conveni subscrit el 15 de novembre de 2012 entre el Consorci de la Zona Franca de Barcelona i el Banc de Sang i Teixits de modificació del conveni de 4 de març de 2008, fins que s'adoptin les mesures urgents per evitar un perjudici al servei públic

Davant d'aquesta resolució, tant la propietat com el Consorci de la Zona Franca, han interposat recurs en contra al contenciós administratiu al TSJC, iniciant-se així el procediment judicial, el qual es troba pendent de resolució.

Actualment l'entitat ha iniciat negociacions amb la propietat per intentar arribar a un acord de compra-venda de l'edifici.

7.2 Arrendaments operatius

Els arrendaments operatius contractats, corresponent bàsicament a rènting de vehicles i d'equips informàtics. D'altra banda, també es troben contractats lloguer d'espais a diferents hospitals. A l'exercici 2020, s'han meritat despeses per aquests concepte per import total de 402.549,64 euros (458.847,89 euros al 2019).

8. INSTRUMENTS FINANCERS

8.1 Actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers del 2020 i 2019 es mostra a continuació:

a) Actius financers a llarg termini

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2019
Actiu a valor raonables amb canvis en PiG - Altres	485.717,45	529.397,45	485.717,45	529.397,45
Total	485.717,45	529.397,45	485.717,45	529.397,45

El saldo que figura a l'epígraf "Actiu a valor raonable amb canvis en PiG", dins de crèdits, derivats i altres, correspon al valor raonable estimat pel retorn per part de la Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Tries i Pujol, de les aportacions realitzades pel BST a la construcció del Laboratori d'Immunologia de Referència i Aplicacions Diagnòstiques (LIRAD), retornant una qualitat total de 1.025.036,25 euros en un termini de 20 anys a raó de 51.251,81 euros anuals incloent els interessos implícits. L'actualització dels fluxos futurs va ser realitzada a una taxa de descompte del 2,31% (Bono de l'Estat a més de 10 anys), resultant un import de 813.501,50 euros. A 31 de desembre de 2020, resta pendent de cobrament un total de 485.717,45 euros dels quals 43.680,00 euros figuren a curt termini. Al tancament de l'exercici 2019 restava pendent un import de 574.086,46 euros figurant a curt termini 44.689,01 euros.

b) Actius financers a curt termini

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2019
Actiu a valor raonables amb canvis en PiG -Altres	43.680,00	44.689,01	43.680,00	44.689,01
Préstecs i partides a cobrar	47.769.403,06	28.463.753,44	47.769.403,06	28.463.753,44
-Deutors comercials i altres comptes a cobrar	47.081.851,82	27.790.039,70	47.081.851,82	27.790.039,70
-Inversions amb empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00
-Inversions financeres a curt termini	687.551,24	673.713,74	687.551,24	673.713,74
Total	47.813.083,06	28.508.442,45	47.813.083,06	28.508.442,45

El detall de la categoria “Préstecs i partides a cobrar a 31 de desembre de 2020 i 2019, presenta la següent composició:

Clients	Import 2020	Import 2019
Hospitals ICS	5.451.245,06	6.728.479,64
Servei Català de la Salut	20.139.136,08	522.482,14
Hospitals i altres entitats de la XHUP	12.401.277,90	11.080.017,48
Altres entitats Sanitàries de Catalunya	2.358.800,21	2.475.405,60
Fora de Catalunya i estrangers	1.810.408,42	1.903.165,95
Altres clients i deutors diversos	168.351,16	96.750,15
Correccions valorativa es per deteriorament	-91.603,93	-125.994,12
Deutors varis	442,88	67.255,93
Clients factoring	4.843.794,04	5.042.476,93
Fiances i dipòsits	687.551,24	673.713,74
Total clients i deutors	47.769.403,06	28.463.753,44

En data 1 d’octubre de 2020, es signa un nou contracte de cessió de crèdits i factoring amb recurs, amb l’entitat financera CaixaBank, S.A. L’entitat financera no assumirà el risc d’insolvència del deutor. Els deutors que han estat aprovats son: Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i Hospital Clínic i Provincial de Barcelona.

A les condicions pactades s’estableix el finançament de crèdits per part de l’entitat financera, previ requeriment de l’Entitat, per un 90% de l’import de la factura el qüestió. L’altre 10% restarà pendent de cobrament per part del BST. El tipus d’interès aplicable consistirà en aplicar un Euríbor mensual. Addicionalment s’aplica una comissió per formalització de 9.975,00 euros. El límit d’aquesta línia és de 1.750.000 d’euros. A 31 de desembre de 2020 i 2019 no figuren factures anticipades ni saldos anticipats pendents de liquidar.

La composició del saldo en cartera del factoring, detallat per entitats a 31 de desembre de 2020 es el següent:

Factoring	Hospital Sant Pau	Hospital Clínic de Barcelona	Total
Remesa 2 (Febrer 2020)	1.644,80		1.644,80
Remesa 3 (Març 2020)	4.099,79		4.099,79
Remesa 4 (Abril 2020)	6.819,52		6.819,52
Remesa 5 (Maig 2020)	373.860,17	1.785,05	375.645,22
Remesa 6 (Juny 2020)	384.157,38	195,62	384.353,00
Remesa 7 (Juliol 2020)	529.672,63		529.672,63
Remesa 8 (Agost 2020)	609.537,69	1.995,55	611.533,24
Remesa 9 (Setembre 2020)	398.457,52	527,98	398.985,50
Remesa 10 (Octubre 2020)	526.271,97	6.030,69	532.302,66
Remesa 11 (Novembre 2020)	516.012,90	319.876,69	835.889,59
Remesa 11 (Desembre 2020)	634.260,51	528.587,58	1.162.848,09
Total	3.350.534,37	330.411,58	4.843.794,04

A 31 de desembre de 2019 el detall era el següent:

Factoring	Hospital Sant Pau	Hospital Clínic de Barcelona	Total
Remesa 1 (Gener 2019)	643,21		643,21
Remesa 2 (Febrer 2019)		1.181,87	1.181,87
Remesa 3 (Març 2019)	358,34		358,34
Remesa 4 (Abril 2019)	581.762,03	4.678,84	586.440,87
Remesa 5 (Maig 2019)	206.247,73	5.500,76	211.748,49
Remesa 6 (Juny 2019)	564.310,59	6.933,40	571.243,99
Remesa 7 (Juliol 2019)	318.668,59	15.308,72	333.977,31
Remesa 8 (Agost 2019)	899.480,54	12.139,12	911.619,66
Remesa 9 (Setembre 2019)	457.196,87	32.537,97	489.734,84
Remesa 10 (Octubre 2019)	559.725,69	407.838,89	967.564,58
Remesa 11 (Novembre 2019)	418.597,74	549.366,03	967.963,77
Total	4.006.991,33	1.035.485,60	5.042.476,93

Els comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit han presentat el següent moviment al 2020:

Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials a 31.12.19	125.994,12
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00
(-) Traspàs crèdits a empreses	0,00
(-) Sortides i reduccions	-34.390,19
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials a 31.12.20	91.603,93

A l'exercici 2019 el detall era el següent:

Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials a 31.12.18	600.779,78
(+) Correcció valorativa per deteriorament	85.724,05
(-) Traspàs crèdits a empreses	0,00
(-) Sortides i reduccions	-560.509,71
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials a 31.12.19	125.994,12

c) Classificació dels actius financers per venciments

El detall dels actius financers classificats per venciments corresponent a l'exercici 2020 es el següent:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions financeres							
- Crèdits a empreses	43.680,00	42.693,77	41.729,81	40.787,62	39.866,70	320.639,55	529.397,45
- Altres actius financers	687.551,24					0,00	687.551,24
Deutors comercials i altres comptes a cobrar							
- Clients per ventes i prestacions de serveis	47.081.851,82						47.081.851,82
Total	47.813.083,06	42.693,77	41.729,81	40.787,62	39.866,70	320.639,55	48.298.800,51

A l'exercici 2019 el detall dels actius per venciments era:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions financeres							
- Crèdits a empreses	44.689,01	43.680,00	42.693,77	41.729,81	40.787,62	360.506,25	574.086,46
- Altres actius financers	673.713,74					0,00	673.713,74
Deutors comercials i altres comptes a cobrar							
- Clients per ventes i prestacions de serveis	27.790.039,70						27.790.039,70
Total	28.508.442,45	43.680,00	42.693,77	41.729,81	40.787,62	360.506,25	29.037.839,90

8.2 Passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers en el 2020 i 2019 és el següent:

a) Passius financers a llarg termini

Categoria	Derivats i altres		Total	
	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2019
Dèbits i partides a pagar	36.756.368,28	37.067.726,39	36.756.368,28	37.067.726,39
- Deutes a llarg termini	36.756.368,28	37.067.726,39	36.756.368,28	37.067.726,39
Total	36.756.368,28	37.067.726,39	36.756.368,28	37.067.726,39

b) Passius financers a curt termini

Categoria	Derivats i altres		Total	
	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2019
Dèbits i partides a pagar	18.704.472,95	12.965.859,51	18.704.472,95	12.965.859,51
- Deute a curt termini	474.616,71	347.257,51	474.616,71	347.257,51
- Creditors comercials i altres comptes a pagar	18.229.856,24	12.618.602,00	18.229.856,24	12.618.602,00
Total	18.704.472,95	12.965.859,51	18.704.472,95	12.965.859,51

c) Classificacions dels passius financers per venciments

El detall dels passius financers classificats per venciments corresponent a l'exercici 2020 es el següent:

Classe	Venciment						Total 2020
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes							
- Creditors per arrendament financer	86.733,01	95.371,03	104.869,35	115.313,63	126.798,90	35.343.957,59	35.873.043,51
- Altres passius financers	387.883,70	231.204,63	234.950,15	238.756,34	265.146,66		1.357.941,48
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
- Proveïdors	11.181.628,22						11.181.628,22
- Creditors varis	4.168.249,96						4.168.249,96
- Personal	2.879.978,06						2.879.978,06
Total	18.704.472,95	326.575,66	339.819,50	354.069,97	391.945,56	35.343.957,59	55.460.841,23

El detall dels passius financers classificats per venciments corresponent a l'exercici 2019 era el següent:

Classe	Venciment						Total 2019
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes							
- Creditors per arrendament financer	78.877,36	86.733,01	95.371,03	104.869,35	115.313,63	35.470.755,68	35.951.920,06
- Altres passius financers	268.380,15	231.319,58	235.066,96	238.875,05	242.744,82	246.677,28	1.463.063,84
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
- Proveïdors	6.019.151,18						6.019.151,18
- Creditors varis	3.541.953,08						3.541.953,08
- Personal	3.057.497,74						3.057.497,74
Total	12.965.859,51	318.052,59	330.437,99	343.744,40	358.058,45	35.717.432,96	50.033.585,90

Creditors per arrendament financer

Detallat a la nota 7.

Altres passius financers

- Figuren saldos pendents de pagament a proveïdors d'immobilitzat per import de 160.364,87 euros. A l'exercici 2019 el saldo amb proveïdors d'immobilitzat era de 27.124,02 euros.

- D'acord amb l'establert a la clàusula 8^a del conveni d'Aliança Estratègica signat entre l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB) i el Banc de Sang i Teixits, resta pendent de retorn el següent deute:

- a) Deute comercial que existia entre la TSF i HCB, el qual ascendia en el moment de cessió global d'actius i passius de la TSF al BST a un import de 1.975.960,33 euros. El BST havia de retornar aquest import pendent a l'HCB en un termini mínim de 5 anys i màxim de 10 anys en funció del cash-flow del Banc de Teixits tal i com es va acordar en el Pla de Negoci. L'HCB no reclamarà interessos per l'import pendent durant aquest període.

Inicialment, tenint en compte que el deute tenia una vigència mínima de 5 anys i no esdevenia cap tipus d'interès, es va estimar un únic pagament del principal als 5 anys, actualitzant l'import a partir d'una taxa de descompte del 1,62% (Bono de l'Estat a més de 4 anys) resultant un import de 1.827.900,40 euros de principal i uns interessos implícits de 148.059,93 euros.

Atenent que a desembre de 2018 encara restava pendent un total de 1.750.960,34 euros entre capital i interessos, es va decidir fixar un calendari de venciments anuals fins a l'any 2025. D'acord amb el canvi d'escenari, es va tornar a efectuar una actualització dels pagaments futurs amb la mateixa taxa de descompte utilitzada inicialment. Al tancament de l'exercici 2020 figura un principal de 1.197.577,41 euros i 59.543,77 euros d'interessos implícits que figuren registrats a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" (Veure nota 16). Al tancament de l'exercici 2019, l'import del principal era de 1.421.469,19 euros i 82.571,57 euros d'interessos implícits.

Creditors comercials i altres comptes a pagar

Dins aquest apartat es registren els saldos amb proveïdors i altres creditors. A continuació es detalla l'apartat corresponent a personal (remuneracions pendents de pagament):

Remuneracions pendents de pagament	Exercici 2020	Exercici 2019
Avançaments remuneracions	0,00	-2.490,00
Remuneracions pendents	59.494,31	67.294,83
Paga extra d'estiu	828.656,07	748.307,67
Objectius (DPO) pendent de liquidar	2.040.062,71	1.749.987,34
Endarreriments conceptes vacances s/pacte	0,00	433.564,39
Increment retributiu 0,25% adicional 2019	60.833,51	60.833,51
Increment retributiu 0,30% adicional 2020	74.172,70	0,00
Endarreriments increment retributiu 2018	0,00	0,00
Total	3.063.219,30	3.057.497,74

En data 4 de juliol de 2019 es va dictar sentència per part del Tribunal Suprem, determinant els conceptes que hauran de formar part de les retribucions durant el període de vacances així com la quantificació dels mateixos. Com a conseqüència de la indicada sentència, el 3 de març de 2020, es signà un pacte amb els representants dels treballadors, on s'acorda l'abonament dels

conceptes assenyalats a la indicada sentència incorporant també l'abonament dels conceptes plus d'equip mòbil i el plus nocturnitat variable, que són específics de BST. Degut a que la interposició del conflicte col·lectiu es va produir en data 20 de juliol de 2015, al tancament de l'exercici 2019 es trobaven pendents de liquidar els endarreriments des d'aquesta data, per un import de 433.564,39 euros.

Els conceptes registrats es troben detallats a la nota 4.j).

8.3 Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i patrimoni net

a) Els resultats financers derivats dels instruments financers d'entitats no vinculades al grup per l'exercici 2020, han estat els següents:

Tipus	Despesa Financera	Ingressos financers
Interessos de deutes per préstecs	3.451.381,41	0
Altres ingressos financers	0	29.590,60
Total a 31.12.2020	3.451.381,41	29.590,60

La despesa financera corresponent als interessos de l'arrendament financer de l'edifici Frederic Duran i Jordà, ascendeixen a 3.423.439,77 euros. A l'exercici 2019 era de 3.430.583,92 euros. L'import corresponent a l'IVA suportat no deduïble figura classificat a l'epígraf de "Tributs" dins d'Altres despeses d'exploració.

A l'exercici 2019 el detall es el següent:

Tipus	Despesa Financera	Ingressos financers
Interessos de deutes per préstecs	3.468.541,45	0
Altres ingressos financers	0	49.008,03
Total a 31.12.2019	3.468.541,45	49.008,03

b) A l'exercici 2020 no s'ha efectuat cap deteriorament de saldos per deutors comercials. A l'exercici 2019 es va efectuar correccions valoratives per deteriorament de deutors comercials per valor de 85.724,05 euros, tal i com es descriu en la nota 8.1b) de la memòria.

8.4 Empreses del grup, multigrup i associades

L'entitat manté una participació directa del 2,68% en l'empresa Logaritme Serveis Logistics AIE, per valor de 18.030,36 euros, sent la informació rellevant l'esmentada societat a 31 de desembre de 2020 la següent:

<ul style="list-style-type: none"> • Denominació social: • Domicili: • Activitat: 	<p>Logaritme Serveis Logístics, A.I.E.</p> <p>C/ Molí d'en Guineu, 18-22, S. SADURNI (BARCELONA)</p> <p>L'objecte social de Logaritme és el desenvolupament d'activitats auxiliars i complementàries dels seus socis, les quals es concreten en la prestació de serveis de gestió logística, emmagatzematge, distribució i reaprovisionament dels materials que els seus socis demanin.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Forma jurídica: • Participació directa (%): • Dividends rebuts en l'exercici: 	<p>Agrupació d'Interès Econòmic.</p> <p style="text-align: right;">2,68 %</p> <p style="text-align: right;">0,00 €</p>

En data 27 de novembre de 2019 va ser formalitzada la dissolució de la societat For Tissues & Cells, S.L de la que es mantenia una participació del 100% del seu capital, mitjançant la cessió global dels seus actius i passius a favor del BST.

9 INFORMACIÓ SOBRE LA NATURALESA I EL NIVELL DE RISC PROCEDENTS DELS INSTRUMENTS FINANCERS

Les activitats de l'Entitat estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit, risc del tipus d'interès i risc de liquiditat.

La gestió del risc financer està controlada per la Direcció de l'Entitat.

▪ Risc de crèdit

El risc de crèdit sorgeix d'efectiu i equivalents a l'efectiu, així com de deutors comercials o altres deutes, incloent-hi comptes a cobrar pendents i transaccions compromeses.

En relació als deutors comercials, l'Entitat avalua la quantitat creditícia del tercer, considerant la seva posició financera i altres factors. Els límits individuals de crèdit s'estableixen en funció de criteris interns, considerant les característiques pròpies del sector.

▪ Risc de tipus d'interès

El risc de tipus d'interès sorgeix principalment dels comptes financers que l'Entitat té establerts amb entitats financeres.

El tipus d'interès aplicat a aquests recursos és el de mercat (tipus de interès variable en funció de l'Euríbor).

- Risc de liquiditat

L'Entitat gestiona el risc de liquiditat inherent a l'activitat per assegurar que disposarà en tot moment de suficient liquiditat per complir amb els compromisos de pagament associats a la cancel·lació dels seus passius en les dates de venciment respectives.

La Direcció realitza un seguiment de les previsions de reserva de liquiditat de l'Entitat en funció dels fluxos d'efectiu esperats.

10 EXISTÈNCIES

Al tancament de 2020 les existències presenten el següent detall:

Existències	Exercici 2020		
	Brut	Deteriorament	Net
Matèries primeres i altres aprovisionaments	1.592.541,28	-93.440,23	1.499.101,05
Productes en curs	5.251.674,36	-142.551,80	5.109.122,56
Productes acabats	24.964.903,76	-14.687.665,10	10.277.238,66
Avançaments a proveïdors	148.447,76	0,00	148.447,76
Total	31.957.567,16	-14.923.657,13	17.033.910,03

El detall per l'exercici 2019 era el següent:

Existències	Exercici 2019		
	Brut	Deteriorament	Net
Matèries primeres i altres aprovisionaments	1.629.927,81	-40.171,94	1.589.755,87
Productes en curs	5.484.453,88	-223.466,65	5.260.987,23
Productes acabats	23.169.762,31	-14.093.473,84	9.076.288,47
Avançaments a proveïdors	6.795,15	0,00	6.795,15
Total	30.290.939,15	-14.357.112,43	15.933.826,72

Les correccions valoratives efectuades per deteriorament, corresponen a:

Matèries primeres i altres aprovisionaments

Al tancament de l'exercici 2020, figura registrada una correcció valorativa per materials o productes que han quedat obsolets o bé no es realitzen consums per import de 93.440,23 euros. A l'exercici 2019, figurava un import de 40.171,94 euros.

Productes en curs

A l'estoc de sang de cordó umbilical en curs, s'aplica un coeficient de deteriorament del 15%, donat que s'ha evidenciat, que un 15% de les unitats en curs no passen mai a producte acabat. El deteriorament acumulat a 31 de desembre de 2020 per aquest concepte es de 117.485,29 euros, mentre que al tancament de l'exercici 2019 era de 131.577,45 euros.

En quant a l'estoc de teixits en curs, a partir de l'exercici 2019 s'efectua una correcció valorativa en funció de la rotació del producte acabat, donat que tot i trobar-se pendent de validació per ser considerat producte acabat, el volum de vendes actual implicarà que part de l'estoc en curs no s'arribi a vendre. El deteriorament realitzat a 31 de desembre de 2020 per aquest concepte ha estat de 25.066,51 euros. En l'exercici 2019 el deteriorament era de 91.889,20 euros.

Productes acabats

Al tancament de l'exercici 2020, figura registrada una correcció valorativa per import de 21.937,06 euros sobre l'estoc de productes sanguinis valorats a un cost superior al preu de venda que figura a tarifa. Al 2019 la correcció era per valor de 30.192,62 euros, sobre l'estoc de productes sanguinis que es deterioraven pel mateix concepte.

En relació a l'estoc de teixits, s'ha procedit a realitzar una la correcció valorativa dels productes que resulta un valor de cost superior al preu de tarifa aplicable. Aquest fet ve produint-se des de l'exercici 2010, i no es preveuen increments de preus per tal de revertir la situació. El deteriorament acumulat a 31 de desembre de 2020 es de 556.182,38 euros, mentre que al tancament de l'exercici 2019 era de 239.846,83 euros.

D'altra banda, s'ha efectuat una correcció valorativa d'aquells productes que formen part de l'estoc de teixits, però que d'acord amb el nivell de rotació no s'arribaran a vendre ja que prèviament haurà arribat la seva data de caducitat. El deteriorament realitzat a 31 de desembre de 2020 per aquest concepte ha estat de 873.012,51 euros, mentre que al 2019 va ser de 808.454,78 euros.

La valoració de l'estoc de producte acabat de sang de cordó umbilical, s'ha efectuat d'acord amb el cost actualitzat al 2020, tal i com s'indica a la nota 4.f., així com l'aplicació de la correcció valorativa per rotació, que per l'exercici 2020 ha suposat un 77% de deteriorament (73% al 2019), suposant una correcció tant del valor de l'estoc com de l'import del deteriorament efectuat fins a la data. La correcció valorativa acumulada al tancament de l'exercici 2020, és de 13.222.848,83 euros (90% sobre el total), mentre que a l'exercici 2019 era de 13.014.961,61 euros (89% sobre el total).

11 FONS PROPIS

El moviment experimentat durant l'exercici 2020 i 2019, per les partides que componen els Fons Propis és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/19	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/20
Patrimoni propi	4.232.662,74			4.232.662,74
Reserves	34.187.767,20			34.187.767,20
Resultats d'altres exercicis	12.866.535,23	2.206.773,44		15.073.308,67
Estalvi de l'exercici	2.206.773,44	-2.206.773,44	12.925.635,13	12.925.635,13
TOTAL	53.493.738,61	0,00	12.925.635,13	66.419.373,74

A l'exercici 2019, els moviments van ser els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/18	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/19
Patrimoni propi	4.232.662,74			4.232.662,74
Reserves	34.187.767,20			34.187.767,20
Resultats d'altres exercicis	9.616.072,19	3.250.463,04		12.866.535,23
Estalvi de l'exercici	3.250.463,04	-3.250.463,04	2.206.773,44	2.206.773,44
TOTAL	51.286.965,17	0,00	2.206.773,44	53.493.738,61

Al tancament de 2020, a l'epígraf "Resultats d'altres exercicis", figuren els resultats dels exercicis darrers 5 exercicis.

12 SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

L'Entitat té oberts a possibles inspeccions tots els tributs que li són aplicables, corresponents a tots els exercicis no prescrits, així com les corresponents cotitzacions a la Seguretat Social. En opinió de la Direcció, no es derivarien passius addicionals rellevants per a l'Entitat com a conseqüència d'una eventual inspecció.

Els saldos amb Administracions Públiques al 2020 i 2019 són els següents:

Exercici 2020	Deutors	Creditors
<i>Hisenda Pública:</i>		
- I.R.P.F. Liquidació mes de desembre de 2020	0,00	643.978,64
- I.V.A. Liquidació del mes de desembre de 2020	462.471,52	255.043,11
<i>Organismes de la Seguretat Social:</i>		
- Quotes desembre 2020	0,00	1.268.596,86
Total	462.471,52	2.167.618,61

Exercici 2019	Deutors	Creditors
<i>Hisenda Pública:</i>		
- I.R.P.F. Liquidació mes de desembre de 2019	0,00	586.169,92
- I.V.A. Liquidació del mes de desembre de 2019	462.471,52	44.821,12
<i>Organismes de la Seguretat Social:</i>		
- Quotes desembre 2019	0,00	1.001.203,47
Total	462.471,52	1.632.194,51

Impost sobre Societats

L'Entitat es troba exempta de l'Impost sobre Societats segons resolució de l'Agència Tributària de data 26 de juny de 1997.

Impost sobre el Valor Afegit

Atenent a l'article 20.Ú.4t de la Llei 37/1992 de l'IVA, es trobaran exemptes de l'import les entregues de sang, plasma sanguini i altres fluids, teixits i altres elements del cos humà efectuats per finalitats mèdiques o de recerca o pel seu processament amb les mateixes finalitats. Sota aquesta exempció, a partir de l'exercici 2019 es va aplicar la pseudoprorrata, la qual resulta del producte sobre els percentatges obtinguts de realitzar la proporció d'ingressos subjectes i exempts sobre el total i del càlcul de la prorrata general, havent obtingut un 14,29% de quota deduïble pel 2020. En l'exercici 2019 es va obtenir un 18,38% de quota deduïble. Als exercicis 2020 i 2019, la deducció ha estat aplicada únicament sobre la quota dels cinc principals proveïdors.

D'altra banda, es repercuteix el corresponent Impost sobre el Valor Afegit, aplicant un tipus del 4% en aquelles vendes de productes farmacèutics hemoderivats que han de considerar-se com activitat subjecta i no exempta d'aquest impost. En data 28 de novembre de 1996 va ser sol·licitada l'aplicació de la prorrata especial per a la liquidació d'aquest impost.

Durant l'exercici 2020, en aplicació del Reial Decret 15/2020, de 21 d'abril, extraordinàriament per tal d'agilitzar el subministrament de material sanitari per fer front a la pandèmia del Covid-19, determinats productes sanitaris han estat adquirits amb un tipus impositiu d'IVA del 0%.

A l'exercici 2017 es van adaptar els sistemes i procediments interns per tal d'adequar-los al funcionament del nou subministrament immediat d'informació (SII) implantat per l'Agència Tributària, sent d'obligat compliment l'adhesió a aquest nou sistema per part del BST, d'acord amb el que preveu el Reial Decret 596/2016, de 2 de desembre.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

L'Entitat es troba obligada a practicar retencions per aquest impost als treballadors i professionals amb els que es col·labora, realitzant les preceptives liquidacions i declaracions en termini i forma legalment establerts.

13 INGRESSOS I DESPESES

13.1. Xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis dels exercicis 2020 i 2019 presenta la següent distribució, atenent a les diverses activitats realitzades:

Ingressos per procés i tipologia 2020

Centre	Components Sanguinis	Hemoderivats	Transfusió	Cèl·lules	Llet Materna	Teixits	Laboratoris Diagnòstic	Recerca	Altres	Total 2020
20 No assignat a CT	440.608	3.580	7.328	1.605.030	-2	6.017.439	24.270.356	59.396	1.805.445	34.209.180
21 Vall d'Hebron	6.131.799	1.727.116	2.418.431	984.005	54.049	1.189.045	828.018	0	-486.624	12.845.839
22 Sant Pau	5.575.978	1.821.488	1.119.647	595.232	15.352	1.044.101	480.464	0	0	10.652.261
23 Badalona	4.413.288	1.308.426	1.188.566	292.003	5.893	279.374	429.366	0	-118.029	7.798.887
24 Bellvitge	6.158.118	2.492.012	2.269.332	428.033	0	212.304	505.550	0	-214.083	11.851.266
25 Clínic	3.969.387	1.271.110	924.130	361.707	72.451	893.681	242.417	0	51.073	7.785.954
26 Mútua de Terrassa	3.640.081	1.707.117	1.246.479	147.445	16.299	314.247	206.274	0	1.807	7.279.748
27 Manresa	710.307	283.692	90.118	0	0	112.650	14.704	0	0	1.211.471
28 Girona	3.049.774	1.979.755	761.724	106.088	20.128	187.172	142.579	0	-68.479	6.178.741
29 Lleida	1.777.458	1.443.110	790.160	68.158	6.492	101.049	165.697	0	-124.894	4.227.229
30 Tarragona	1.872.041	859.794	1.060.916	163.658	35.671	141.761	173.848	0	-113.333	4.194.356
31 Tortosa	600.322	401.272	204.670	56	5.347	44.074	45.159	0	-34.239	1.266.662
32 Reus	631.323	337.270	878.092	333	7.560	37.199	125.393	0	0	2.017.169
Total general	38.970.485	15.635.742	12.959.592	4.751.747	239.239	10.574.094	27.629.825	59.396	698.642	111.518.763

Centre	ICS	SCS	SISCAT	Catalunya - Particulars	Fora de Catalunya	Estrangers	Total 2020
20 No assignat a CT		24.992.740	17.449	2.781.005	3.952.411	2.465.575	34.209.180
21 Vall d'Hebron	11.640.576		76.744	1.128.520			12.845.839
22 Sant Pau			8.642.708	2.009.553			10.652.261
23 Badalona	2.562.558		5.127.690	108.639			7.798.887
24 Bellvitge	5.682.062		6.119.502	49.701			11.851.266
25 Clínic			7.441.341	344.614			7.785.954
26 Mútua de Terrassa			5.990.483	1.289.265			7.279.748
27 Manresa			1.081.064	130.407			1.211.471
28 Girona	2.145.772		3.962.557	70.411			6.178.741
29 Lleida	3.730.887		368.424	127.918			4.227.229
30 Tarragona	2.696.899		1.433.055	64.402			4.194.356
31 Tortosa	1.036.868		220.516	9.278			1.266.662
32 Reus			2.011.151	6.018			2.017.169
Total general	29.495.621	24.992.740	42.492.683	8.119.732	3.952.411	2.465.575	111.518.763

Ingressos per procés i tipologia 2019

Centre	Components Sanguinis	Hemoderivats	Transfusió	Cèl·lules	Llet Materna	Teixits	Immuno hematologia	Immuno biologia	Hemofilia / Recerca	Altres	Total 2019
20 No assignat a CT	412.120,11	0,00	110.017,38	1.528.819,12	80,50	6.812.514,09	999.586,70	472.941,36	380.218,28	1.185.681,72	11.901.979,26
21 Vall d'Hebron	6.371.568,13	2.323.903,80	2.369.719,31	774.505,23	58.069,60	1.328.841,29	367.892,19	349.176,72	110.806,08	-459.366,24	13.595.116,11
22 Sant Pau	5.414.309,23	1.512.643,60	1.107.737,74	401.472,11	18.969,21	1.253.666,25	526.296,44	9.539,27	972,00	358,34	10.245.964,19
23 Badalona	4.262.787,15	1.356.810,00	1.248.981,95	257.173,54	12.369,96	288.258,64	214.414,29	89.409,15	0,00	-112.261,26	7.617.943,42
24 Bellvitge	5.965.598,07	1.978.088,05	2.093.743,63	369.785,11	0,00	298.071,45	154.647,79	343.388,24	0,00	-190.756,28	11.012.566,06
25 Clínic	3.858.154,55	1.630.634,20	493.798,98	114.082,87	81.463,12	1.144.722,64	82.078,23	9.550,59	45.205,15	33.090,79	7.492.781,12
26 Mútua de Terrassa	3.551.054,36	1.196.513,00	1.222.970,13	96.266,62	19.816,30	446.150,09	71.846,11	28.727,57	9.252,38	4.500,00	6.647.096,56
27 Manresa	801.059,89	523.249,00	35.692,09	0,00	0,00	166.551,31	14.194,26	7.309,61	486,00	0,00	1.548.542,16
28 Girona	2.932.536,54	1.810.427,20	743.381,64	75.084,93	30.212,85	216.016,99	43.493,32	48.622,12	0,00	-64.494,18	5.835.281,41
29 Lleida	1.720.530,07	1.715.527,15	865.102,47	52.649,79	14.735,99	130.809,50	114.157,37	42.163,26	13.614,26	-115.014,64	4.554.275,22
30 Tarragona	1.804.886,43	788.150,00	1.037.688,92	116.613,45	30.982,74	134.427,96	113.893,99	26.508,13	1.445,88	-95.699,69	3.958.897,81
31 Tortosa	558.102,31	270.995,00	205.963,33	0,00	2.001,60	77.230,98	42.945,32	11.534,30	0,00	-32.752,49	1.136.020,35
32 Reus	616.189,20	303.204,00	875.484,39	108,04	6.865,64	45.182,41	126.715,62	754,55	486,00	0,00	1.974.989,85
Total general	38.268.896,04	15.410.145,00	12.410.281,96	3.786.560,81	275.567,51	12.342.443,60	2.872.161,63	1.439.624,87	562.486,03	153.286,07	87.521.453,52

Centre	ICS	SCS	SISCAT	Catalunya - Particulars	Fora de Catalunya	Estrangers	Total 2019
20 No assignat a CT		1.757.581,16	11.032,34	3.085.237,37	4.354.044,96	2.694.083,43	11.901.979,26
21 Vall d'Hebron	12.359.783,51		31.798,08	1.203.210,40	324,12	0,00	13.595.116,11
22 Sant Pau	0,00		8.041.526,88	2.204.437,31	0,00	0,00	10.245.964,19
23 Badalona	2.596.855,78		4.903.573,74	117.513,90	0,00	0,00	7.617.943,42
24 Bellvitge	5.051.546,52		5.937.063,74	23.955,80	0,00	0,00	11.012.566,06
25 Clínic	0,00		7.391.914,11	100.867,01	0,00	0,00	7.492.781,12
26 Mútua de Terrassa	0,00		4.616.818,29	2.003.652,83	26.625,44	0,00	6.647.096,56
27 Manresa	0,00		1.342.469,33	206.072,83	0,00	0,00	1.548.542,16
28 Girona	2.292.867,12		3.438.397,24	104.017,05	0,00	0,00	5.835.281,41
29 Lleida	4.022.358,02		394.082,07	132.803,53	0,00	5.031,60	4.554.275,22
30 Tarragona	2.506.900,71		1.381.633,52	70.363,58	0,00	0,00	3.958.897,81
31 Tortosa	939.518,25		171.521,78	24.980,32	0,00	0,00	1.136.020,35
32 Reus	0,00		1.968.971,85	6.018,00	0,00	0,00	1.974.989,85
Total general	29.769.829,91	1.757.581,16	39.630.802,97	9.283.129,93	4.380.994,52	2.699.115,03	87.521.453,52

Conveni de col·laboració ICS

En data 3 de desembre de 2020 es formalitza el conveni de col·laboració entre l' Institut Català de la Salut (ICS) i el Banc de Sang i Teixits on s'estableixen les relacions entre les entitats, per a la prestació de serveis de transfusió i diagnòstic immunohematològic i per al subministrament de teixits, productes sanguinis i hemoderivats.

A l'exercici anterior, va estar vigent l'encàrrec de gestió signat entre les parts en data 21 de desembre de 2017, el qual fou prorrogat en data 11 de novembre de 2019 per l'exercici 2019.

A l'indicat conveni es defineix la prestació o col·laboració dels següents serveis:

- Promoció i donació de sang.
- Subministrament de components sanguinis.
- Serveis complementaris (transfusió, processos terapèutics i direcció tècnica).
- Subministrament d'hemoderivats.
- Laboratoris, proves d'immunobiologia, proves d'immunohematologia transfusional i diagnòstica i proves associades a coagulopaties congènites.
- Subministrament de col·liris.
- Donació i gestió de la sang de cordó umbilical.
- Productes i serveis vinculats a progenitors.
- Altres productes biològics (llet materna, i productes de teràpies avançades)
- Subministrament de teixits d'origen humà.
- CAR-T (nou producte-servei a partir de 2019)
- Productes associats al Biobanc.
- Servei de transport de mostres.

Per l'exercici 2020 s'estableix un import màxim de 30.835.660,69 euros. L'import màxim anual fixat inclou el subministrament de teixits, productes hemoderivats i CAR-T per un total de 9.747.162,14 euros. A l'exercici 2019, l'import màxim del conveni va ser de 29.834.957,44 euros, el qual va ser incrementat en 300.000,00 euros addicionals amb posterioritat a la seva signatura, incloent un import màxim pel subministrament de productes hemoderivats i teixits i CAR-T de 9.314.865,44 euros.

Segons el conveni, els productes i serveis sanguinis es facturaran mensualment en factures fixes per un equivalent a una dotzena part del 90% de l'import del conveni per aquests conceptes, durant els primers dies de cada mes. Independentment l'Entitat enviarà a cada hospital la facturació real realitzada, per a una millor comprovació i seguiment de les dades. El 10% restant l'Entitat l'emetrà el mes de desembre, així com, si és el cas, la factura corresponent a la regularització entre la quantitat facturada i la facturació real. Els productes hemoderivats, teixits i CAR-T seran facturats mensualment per les quantitats realment demandades d'acord amb els preus establerts.

En l'exercici 2020 el total d'activitat realitzada per sobre de l'import previst al conveni amb l'ICS ha estat valorada en 1.161.780,37 euros. Aquest import no ha estat reconegut com ingrés comptablement. En l'exercici 2019 el total d'activitat realitzada per sobre del pressupost previst va ser de 1.068.882,19 euros.

Al mateix conveni, també es defineix la col·laboració entre l'ICS i el BST, establint determinats serveis i subministraments que l'ICS realitzarà al BST, principalment relacionats amb l'ocupació de determinats espais físics en els centres de l'ICS i els serveis i subministraments a realitzar als centres territorials. Addicionalment, també es regulen els preus de compensació de les proves PCR COVID realitzades i facturades al CatSalut per

part del BST i que tenen el seu origen en derivacions de mostres procedents de l'ICS (extracció i transport), d'acord amb les tarifes aprovades pel CatSalut. A més l'ICS es compromet a prestar els serveis de suport pel manteniment i evolucions corresponents del programa SAP.

Les factures emeses per l'ICS hauran d'anar acompanyades del suport documental necessari per a la justificació dels conceptes i els imports facturats. Aquesta facturació, un cop acceptada per l'altra part, s'haurà de tramitar per compensació (Instrucció Normativa de la Intervenció General) amb la facturació del BST a l'ICS. A l'exercici 2020 la facturació màxima a efectes estimatius es va fixar en 855.736,21 euros, mentre que al 2019 s'estimava en 745.581,38 euros. (Veure nota 13.4).

Pels serveis de suport pel manteniment i evolucions dels programes SAP, que es troben inclosos dins del total de l'encàrrec, l'ICS facturarà al BST els usuaris dels aplicatius que són utilitzats pel personal del BST, que pel 2020 s'estableix en 45.271,25 euros (excloses les llicències), mentre que pel 2019 es va fixar un 44.547,41 euros.

Conveni Servei Català de Salut

En data 16 de febrer de 2013, es signa el conveni per l'any 2013 entre el Servei Català de Salut (CatSalut) i el Banc de Sang i Teixits, relatiu a la gestió dels serveis objecte d'encàrrec per a les persones pacients ateses per compte del CatSalut. A l'exercici 2020 s'han renovat les clàusules dels serveis encarregats, acordant els següents preus:

- Programa integral per a la captació de nous donants i per a la promoció de la donació amb caràcter general. El CatSalut pagarà per aquesta activitat 811.965,21 euros al 2020. Al 2019 l'import va ser de 772.694,37 euros.
- Tipificació HLA de donats voluntaris del moll d'os, i consultes efectuades pel REDMO-Fundació Carreras. El CatSalut pagarà per aquesta activitat 1.034.941,94 euros al 2020. Al 2019 l'import va ser de 984.886,79 euros.

La Resolució de 12 de maig de 2020, emesa pel Servei Català de la Salut, per la qual s'estableix la integració funcional al Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT) de laboratoris del sector públic, en el marc de l'estratègia de resposta a l'epidèmia del SARS-CoV-2, va ser modificada per tal d'integrar funcionalment al Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT) al Banc de Sang i Teixit amb l'objecte d'aprofitar la seva capacitat productiva com a laboratori.

En virtut de la indicada resolució, el BST ha realitzat des de març de 2020 l'activitat d'anàlisi de proves PCR-COVID, sent facturat al CatSalut d'acord amb la tarifa fixada per cadascuna de les fases (extracció, transport i anàlisi), sumant un total de 22.089.582,00 euros.

13.2 Aprovisionaments

Al tancament de l'exercici 2020 es compona de:

	Mercaderies	Matèries Primeres
Compres nacionals	-1.330,47	29.429.232,69
Total compres	-1.330,47	29.429.232,69
Variació existències	0,00	37.386,53
Deteriorament	0,00	-27.067,54
Consums	-1.330,47	29.439.551,68

A l'exercici 2019 els aprovisionaments es composaven:

	Mercaderies	Matèries Primeres
Compres nacionals	22.616,03	23.704.813,56
Total compres	22.616,03	23.704.813,56
Variació existències	0,00	-759.202,00
Deteriorament	0,00	-40.171,94
Consums	22.616,03	22.905.439,62

13.3 Despeses de personal

La composició de la partida de despeses de personal, és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.20	Saldo a 31.12.19
Sous i salaris	26.425.424,90	24.768.721,06
Indemnitzacions	20.327,39	252.817,01
Premi de fidelització	27.447,65	27.447,65
Seguretat social a càrrec de l'Entitat	8.475.812,12	7.520.982,82
Altres despeses socials	167.880,73	179.264,13
Total	35.116.892,79	32.749.232,67

13.4. Serveis exteriors

La composició de la partida Serveis exteriors al 2020 i 2019 és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Desp. d'investigació i desenvolupament	546.736,33	322.941,52
Arrendaments i Cànon	402.549,64	458.847,89
Reparacions i Conservació	4.143.121,66	3.735.896,99
Serveis de Professionals independents	888.379,23	895.260,42
Transports	3.608.933,33	3.371.375,70
Primes d'Assegurances	227.598,96	209.215,65
Serveis bancaris	44.570,14	18.707,38
Publicitat i propaganda	1.304.673,15	1.386.102,38
Subministres	614.714,60	999.307,23
Altres Serveis	7.757.878,92	5.225.430,11
TOTAL	19.539.155,96	16.623.085,27

El detall de les despeses registrades com a Serveis de professionals independents es la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Metges per a equips mòbils	434.062,37	434.062,37
Altres treballs de professionals independents	454.316,86	461.198,05
TOTAL	888.379,23	895.260,42

La composició de la partida d'altres serveis és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Serveis de bugaderia	126.316,88	96.527,47
Serveis de neteja	1.002.932,44	625.762,11
Serveis de seguretat	417.874,13	418.044,70
Convenis diversos	1.150.805,32	1.130.763,69
Analítiques PCR	2.368.788,00	0,00
Obtenció de teixits	230,29	107.761,41
Proves varies	545.750,50	474.248,59
Serveis logístics	643.076,22	557.189,33
Dietes i quilometratge	240.266,54	274.068,56
Serveis de manteniment i altres	1.261.838,60	1.541.064,25
TOTAL	7.757.878,92	5.225.430,11

La despesa registrada com a "Convenis diversos" correspon a càrrecs per despeses diverses comptabilitzades per l'Entitat (consums, subministraments, manteniment, neteja, personal, vigilància ...) procedents de Centres i Hospitals on l'Entitat realitza part de la seva activitat.

La despesa corresponent a "Analítiques PCR" corresponen al cost d'extracció i/o transport que han de repercutir al BST els centres sanitaris que han derivat mostres PCR-COVID, donat que han estat facturades en la seva totalitat per BST a CatSalut.

Concepte	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Conveni H. Vall d'Hebron	216.885,60	220.931,84
Conveni Girona (Trueta)	119.662,13	105.403,02
Conveni Tarragona (Joan XXIII)	61.496,15	61.496,15
Conveni Badalona (Tries i Pujol)	53.001,44	50.619,00
Conveni Bellvitge	136.521,03	136.521,03
Conveni Hospital Arnau Vilanova	122.795,39	110.435,43
Conveni Verge de la Cinta (Tortosa)	14.255,39	13.070,79
Centre Corporatiu (ICS)	44.547,41	44.547,41
Conveni S. Pau	43.308,91	50.859,21
Conveni H. Clínic	76.381,32	76.381,32
Conveni Reus	63.069,96	57.814,13
Conveni ICO	4.921,68	4.921,68
Conveni IAS	23.208,29	48.000,00
Conveni Acadèmia de les Ciències Mèdiques	118.826,16	109.762,68
Conveni Salut i envelliment	30.000,00	30.000,00
Col·laboració científica	21.924,46	10.000,00
Total	1.150.805,32	1.130.763,69

14 PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Els moviments produïts a l'exercici 2020 es detallen a continuació:

Concepte	Saldo a 31.12.2019	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31.12.2020
Provisions per a pensions i obligacions similars	301.962,46	11.309,95		313.272,41
Provisions a Llarg termini	301.962,46	11.309,95	0,00	313.272,41
Provisions per retribucions al personal	225.000,00		-225.000,00	0,00
Provisions per altres responsabilitats	177.247,44		-1.000,00	176.247,44
Provisions a Curt termini	402.247,44	0,00	-226.000,00	176.247,44
Total provisions	704.209,90	11.309,95	-226.000,00	489.519,85

Provisions per a pensions i obligacions similars

Correspon a l'import estimat, en relació al premi de fidelització establert a l'article 29.4 del conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut. Segons s'indica, els empleats que prestin serveis a l'empresa durant 25 anys tindran dret a un premi que consistirà en un mes de vacances addicional. Per aquest motiu, s'ha optat per reconèixer el cost que suposarà la cobertura dels llocs de treball dels treballadors que gaudeixin del mes de vacances addicional, els quals hauran de ser substituïts. L'estimació s'ha efectuat en base a les dades d'antiguitat, edat i retribució del personal, dotant la part corresponent anualment.

Provisions per retribucions al personal:

A l'exercici 2019, es va dotar una provisió de 225.000,00 euros per donar cobertura al risc existent per la reclamació efectuada per part d'un treballador que va ser acomiadat per motius disciplinaris, al considerar aquest un acomiadament improcedent. En data 20 de març de 2020 es dicta sentència favorable al treballador havent abonat durant el 2020 un total de 215.179,20 euros.

Provisions altres responsabilitats:

Davant la desestimació de la demanda interposada en exercicis anteriors per part de BST contra l'entitat propietària de l'edifici Frederic Duran i Jordà, on es reclamava una rebaixa del preu del lloguer al considerar-se fora de mercat, al 2018 es van estimar les costes judicials que s'haurien d'assumir al respecte per un total de 252.068,68 euros. A l'exercici 2019 es va liquidar un total de 74.821,24 euros restant pendent de resolució la resta de costes que formen part de la provisió. En l'exercici 2020 s'ha actualitzat la provisió minorant-se en 1.000,00 euros.

A l'exercici 2019 el detall era el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2018	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31.12.2019
Provisions per a pensions i obligacions similars	274.514,81	27.447,65	0,00	301.962,46
Provisions a Llarg termini	274.514,81	27.447,65	0,00	301.962,46
Provisions per retribucions al personal	128.299,70	225.000,00	-128.299,70	225.000,00
Provisions per altres responsabilitats	252.068,68	0,00	-74.821,24	177.247,44
Provisions a Curt termini	380.368,38	225.000,00	-203.120,94	402.247,44
Total provisions	654.883,19	252.447,65	-203.120,94	704.209,90

15 INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

Les operacions globals del **BANC DE SANG I TEIXITS** es regeixen per les Lleis relatives a la protecció del medi ambient i la seguretat i salut del treballador. L'Entitat considera que compleix substancialment aquestes Lleis i que manté procediments dissenyats per fomentar i garantir el seu compliment.

El Banc de Sang i Teixits ha adoptat les mesures oportunes en relació amb la protecció i millora del medi ambient i la minimització, en el seu cas, de l'impacte ambiental, complint amb la corresponent normativa vigent. Durant l'exercici no ha realitzat inversions de caràcter mediambiental i així mateix, no s'ha considerat necessari registrar cap dotació per riscos i despeses de caràcter mediambiental, per no existir contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

16 SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Els moviments enregistrats per l'epígraf corresponent del balanç durant l'exercici 2020 han estat:

Saldo a l'inici de l'exercici	1.328.680,89
(+) Subvencions de capital rebudes en l'exercici	0,00
(-) Subvencions traspassades a resultat de l'exercici (Edificis cedits)	107.520,72
(-) Subvencions traspassades a resultat de l'exercici	8.205,38
(-) Capitalització interessos implícits deute comercial H. Clínic	22.181,36
Saldo final de l'exercici	1.190.773,43

A l'exercici 2019 els moviments van ser:

Saldo a l'inici de l'exercici	1.487.102,35
(+) Subvencions de capital rebudes en l'exercici	1.066,01
(-) Subvencions traspassades a resultat de l'exercici (Edificis cedits)	107.226,95
(-) Subvencions traspassades a resultat de l'exercici	22.681,37
(-) Capitalització interessos implícits deute comercial H. Clínic	26.610,52
(-) Capitalització interessos subvencionats préstec Medcel	2.968,63
Saldo final de l'exercici	1.328.680,89

Les característiques de les subvencions de capital rebudes a l'exercici, així com les subvencions d'exploatació que s'han imputat al compte de pèrdues i guanys en el 2020 es resumeixen a continuació:

Entitat atorgant	Any	Descripció	Subvenció de capital	Subvenció d'exploatació	Sanejament subvencions de capital
Ministeri de Ciència i Innovació	2010	Projecte "Ampliació de les instal·lacions d'una factoria productora de medicaments cel·lulars per medicina regenerativa".			6.746,85
Fundació de Recerca Vall d'Hebrón	2015	Cessió equip immobilitzat			1.103,20
Tresoreria de la Seguretat Social	2020	Bonificació Forcem		26.670,49	
Servei Català de la Salut	2020	Pla nacional de donació medulla òssea		191.667,00	
Ministerio de Ciencia, Innovación y Universidades	2020	RETOS		262.959,20	
	2020	Pla Estratègic de Recerca i Innovació		10.374,13	
	2020	Peris Intensificació Infermeria		16.435,00	
EuroGTP II 2016	2016	Projecte "3rd Health Programme Call: HP-PJ-2015"			355,33
Servei Català de la Salut	1999-2001	Edificis cedits en ús			107.520,72
Total			0,00	508.105,82	115.726,10

A l'exercici 2019 aquest detall era el següent:

Entitat atorgant	Any	Descripció
------------------	-----	------------

			Subvenció de capital	Subvenció d'exploració	Sanejament subvencions de capital
Fundació Marató TV3	2014	Millorar la curació de leucèmies			6.841,66
Ministeri de Ciència i Innovació	2010	Projecte "Ampliació de les instal·lacions d'una factoria productora de medicaments cel·lulars per medicina regenerativa".			6.746,85
Fundació de Recerca Vall d'Hebron	2015	Cessió equip immobilitzat			8.388,93
Tresoreria de la Seguretat Social	2019	Bonificació Forcem		26.251,65	
Servei Català de la Salut	2019	Pla nacional de donació medul·la òssia		442.885,14	
Comissió Europea	2019	Euro-GTP II	1.066,01	116.444,48	271,62
Ministerio de Ciencia, Innovación y Universidades	2019	RETOS		222.591,76	
EuroGTP II 2016	2016	Projecte "3rd Health Programme Call: HP-PJ-2015"			432,31
Servei Català de la Salut	1999-2001	Edificis cedits en ús			107.226,95
Total			1.066,01	808.173,03	129.908,32

17 FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

L'aplicació del Reial Decret 929/2020, de 25 d'octubre, pel qual es declara l'estat d'alarma per contenir la propagació de infeccions causades pel SARS-CoV-2 i les mesures restrictives que s'han anat implantant a nivell autonòmic fins a la data de formulació dels presents comptes anuals, no han ocasionat impactes significatius en termes d'organització dels recursos tècnics i humans, ni als resultats futurs i al compliment de l'execució del pressupost de l'exercici 2021.

Sota aquest context, s'ha produït tot i que les activitats de donacions de sang i productes sanguinis, procediments terapèutics, cordó umbilical, teràpia cel·lular, teixits i llet materna s'han vist minorades lleugerament com a conseqüència de la baixada de la demanda, s'està efectuant un important suport a nivell de laboratori, en l'anàlisi de les proves PCR-COVID.

Excepte per l'indicat anteriorment, no s'ha produït cap fet, que per la seva importància requereixi la modificació dels presents comptes anuals.

18 OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Es consideren parts vinculades, la Generalitat de Catalunya i el Servei Català de la Salut, d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de data 15 de juliol de 2009, així com l'entitat Logaritme A.I.E i l'empresa For Tissues & Cells, S.L. (fins a la seva dissolució, formalitzada definitivament en data 27 de novembre de 2019)

Al tancament de l'exercici 2020 figura a inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini, com instruments de patrimoni, la següent participació:

- Participació directa en l'empresa Logaritme Serveis Logístics, A.I.E. per import de 18.030,36 euros, corresponent al 2,68% del seu capital social.

La societat participada no cotitza a borsa i els seus comptes són auditats.

En data 27 de novembre de 2019 va ser formalitzada la dissolució de la societat For Tissues & Cells, S.L. mitjançant la cessió global dels seus actius i passius a favor del BST.

Les transaccions efectuades durant l'exercici 2020 i 2019 i els saldos amb parts vinculades inclosos al balanç adjunt al 31 de desembre de 2020 i 2019 es detallen a continuació:

	Vendes i ingressos		Compres i despeses	
	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2019
Institut Català de la Salut	29.495.621,42	29.769.829,91	2.459.160,88	880.749,93
Servei Català de la Salut	24.992.740,25	1.757.581,16		
Logaritme AIE			1.746.069,11	1.735.421,94
Total	54.488.361,67	31.527.411,07	4.205.229,99	2.616.171,87

	Saldo deutor		Saldo creditor	
	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2019
Institut Català de la Salut	5.451.245,06	6.728.479,64	2.156.330,67	401.795,99
Servei Català de la Salut	20.139.136,08	522.482,14		
Logaritme AIE			1.011,06	365.227,94
Total	25.590.381,14	7.250.961,78	2.157.341,73	767.023,93

L'Entitat està adherida al model de gestió de tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya (Cash Pooling). A 31 de desembre de 2020, així com al tancament de l'exercici 2019, no hi havia saldos creditors disposats. D'altra banda, figura un saldo deutor a 31 de desembre de 2020, per import de 2.314.149,44 euros, reflectits com altres actius líquids equivalents en l'actiu corrent. A 31 de desembre de 2019 el saldo deutor reflectit era de 6.559.341,92 euros.

Durant l'exercici de 2020 i 2019 no han estat liquidades retribucions en concepte de dietes d'assistència a membres del Consell d'Administració de l'Entitat, en aplicació de la Llei 3/2015 de 11 de març, que estableix la prohibició genèrica a percebre drets d'assistència a partir de 14 de març de 2015.

Tanmateix, les retribucions meritedes a l'exercici 2020 pel total de conceptes retributius del personal d'Alta Direcció, entenent aquesta com la Gerència, sumen un import de

123.532,04 euros. A l'exercici 2019 les retribucions meritades van ser de 121.890,31 euros.

Durant l'exercici, s'ha mantingut vigent la pòlissa de Responsabilitat Civil d'administradors i personal d'alta direcció per tal de cobrir els danys ocasionats per actes o omissions en l'exercici del càrrec, sent la prima liquidada al 2020 d'un import de 41.133,13 euros. Al 2019 la prima liquidada va ser de 6.804,22 euros.

Durant l'exercici de 2020 ni en el 2019 han estat concedides bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració ni de l'Alta Direcció, així com tampoc existeix cap obligació contreta en matèria de pensions ni assegurances de vida respecte els actuals ni anteriors membres del Consell ni de l'Alta Direcció.

19 INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, va establir, per a les administracions públiques, el control del dèficit, del deute públic financer i del deute comercial.

La llei 15/2010, de 5 juliol, de mesures contra la morositat, estableix que l'Administració ha d'efectuar el pagament de les seves obligacions en el termini de 30 dies des de la data d'expedició de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte o despesa.

D'acord amb el RD 1040/2017, de 22 de desembre (modifica el Reial Decret 635/2014), pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, el PMP es calcula a partir del "nombre de dies de pagament" ponderat amb l'import de la factura.

S'entén per nombre de dies de pagament els transcorreguts fins la data de pagament, des de:

- a) La data d'aprovació de les certificacions d'obra
- b) La data de la conformitat amb els bens lliurats o serveis prestats
- c) En els casos en que no són aplicables procediments d'acceptació o comprovació dels bens i serveis prestats, es comptarà des de la data d'entrada de la factura al registre.

Queden excloses per la determinació del càlcul, les obligacions de pagament concretes entre entitats que tinguin la consideració d'Administracions Públiques en l'àmbit de la comptabilitat nacional i aquelles que siguin objecte d'embargament, compensació, o anàlegs. (Generalitat, de les seves entitats autònomes administratives, al Servei Català de la Salut i les entitats del sector públic de la Generalitat d'acord amb els criteris de comptabilitat nacional).

El període mig de pagament a proveïdors i creditors comercials, d'acord amb els criteris de càlcul definits anteriorment, es detalla a continuació:

	Exercici 2020 (en dies)	Exercici 2019 (en dies)
Període mig de pagament a proveïdors	27,36	28,41
Rati d'operacions pagades	29,05	29,93
Rati d'operacions pendents de pagament	14,23	8,96
Total pagaments realitzats	50.834.462,27	48.526.753,03
Total pagaments pendents	6.544.369,23	3.791.886,52

20 ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici considerant la seva jornada, distribuït per categories, es desglossa a continuació:

Categoria professional	Nombre mitjà de persones 2020	Nombre mitjà de persones 2019
Alta direcció	1	1
Resta de personal directiu	19	19
Personal Facultatiu	129	109
Personal Sanitari no Facultatiu	504	414
Personal no Sanitari	152	188
Total	805	731

Essent la distribució per categories i sexes al 31 de desembre de 2020 i del 2019, la següent:

Categoria professional	Dones	Homes	Total 2020
Alta direcció	0	1	1
Resta de personal directiu	12	7	19
Personal Facultatiu	84	45	129
Personal Sanitari no Facultatiu	391	113	504
Personal No sanitari	115	37	152
Total	602	203	805

Categoria professional	Dones	Homes	Total 2019
Alta direcció	0	1	1
Resta de personal directiu	12	7	19
Personal Facultatiu	71	38	109
Personal Sanitari no Facultatiu	341	73	414
Personal No sanitari	124	64	188
Total	548	183	731

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici amb una discapacitat igual o superior al 33%, es desglossa a continuació:

Categoria professional	Dones	Homes	Total 2020
Facultatiu	1		1
DUI	1	1	2
TEL	1		1
Subaltern		2	2
Cap unitat	1		1
Administratiu	2		2
Total	6	3	9

Categoria professional	Dones	Homes	Total 2019
Facultatiu	1		1
DUI	1		1
TEL	2		2
Subaltern		2	2
Cap unitat	1		1
Administratiu	2		2
Total	7	2	9

L'import dels honoraris corresponents a l'exercici 2020 i 2019 per auditoria de comptes i altres serveis prestats, es detallen a continuació:

Concepte	Import (sense I.V.A.) 2020	Import (sense I.V.A.) 2019
Serveis d'auditoria	7.100,00	7.100,00
Altres serveis	5.530,00	4.550,00
Total	12.630,00	11.650,00

21 CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A continuació es detalla per tipus de contracte, els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts en la normativa vigent sobre contractació a l'exercici 2020:

Tipus de contracte	Procediment obert	Procediment restringit	Procediment negociat	Adjudicació directa + derivats	Total
	Multiplicitat criteris	Multiplicitat criteris	Sense publicitat		
D'obres	154.228,44			95.717,05	249.945,49
De subministrament	20.355.223,00		7.046.380,00	5.224.258,77	32.625.861,77
De gestió de serveis públics		49.111,70			49.111,70
De serveis	1.441.130,55			2.615.258,77	4.056.389,32

22 INFORMACIÓ SOBRE L'IMPACTE DE L'EMERGÈNCIA COVID EN LA MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS DE 2020. ARTICLE 14 DE L'ORDRE VEH/193/2020 DE 5 DE NOVENBRE.

D'acord amb l'Ordre VEH/193/2020, de 5 de novembre, per tal de realitzar el seguiment comptable de l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19, els comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 de totes les entitats incloses en el perímetre de la Generalitat de Catalunya, entre les que s'hi troba el BST, han d'incloure en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos.

Des de l'inici de la pandèmia, el BST s'ha abocat en la lluita contra el virus de la COVID-19. Ho ha fet, tant amb la seva feina habitual; les donacions i les transfusions de sang als pacients afectats, com amb la recerca; col·laborant o impulsant diversos assajos clínics i estudis. En paral·lel, ha post en marxa un dels laboratoris de tests de diagnòstic del virus de més magnitud del país. Aquestes iniciatives, així com la pròpia pandèmia, han impactat de forma rellevant a nivell d'ingressos i de despeses (directes i indirectes).

Al tancament de l'exercici 2020, i per donar compliment a l'Ordre mencionada, el detall de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos és el següent:

DESPESA DIRECTA SANITÀRIA I SOCIOSANITÀRIA I EL SEU FINANÇAMENT (FITXER 85) (Dades en milers d'euros)

	Total despesa meritada estimada
I. TOTAL DESPESA SANITÀRIA	12.877,32
I.1. Despesa de personal sanitari	1.218,55
I.5. Despesa en productes sanitaris sense recepta mèdica o ordre de dispensació	8.376,34
I.6.bis Despesa en concerts d'assistència sanitària entitats APSEC	2.368,79
I.8. Altres despeses corrents	733,27
I.9. Inversions	180,37
	Total ingressos
IV. IMPACTE EN INGRESSOS	23.442,85
IV.1 INGRESSOS PRESTACIÓ SERVEIS COVID CONCERTATS	22.788,29
IV.2. TRANSFERÈNCIES COVID	654,56
ACTIVITAT SANITÀRIA COVID	
Nombre Casos confirmats	0,00
Nombre Casos confirmats encara en seguiment (no recuperats ni morts)	0,00
Nombre Casos confirmats recuperats	0,00
Nombre Casos confirmats morts	0,00
Nombre dies d'estada hospitalària en UCI de casos confirmats	0,00
Nombre dies d'estada hospitalària en unitats diferents d'UCI de casos confirmats	0,00

Resum dels impactes i mesures preses en relació a ingressos i despeses directes sanitàries i socio sanitàries COVID:

- a) En data 12 de maig de 2020, el Director del CatSalut emet una Resolució per integrar funcionalment al SISCAT d'un seguit de laboratoris, dispositius i serveis per tal de donar una resposta sistèmica a les necessitats que comporta la pandèmia COVID. Posteriorment, i amb l'objectiu d'ampliar la capacitat de diagnòstic, s'amplia aquesta integració incorporant a la xarxa l'empresa pública BST. En aquest sentit, es publica una Resolució d'actualització amb data 4 de setembre de 2020. A partir d'aquest moment, el BST està en disposició de realitzar les proves de PCR COVID d'aquelles mostres procedents de cribratges poblacionals massius que s'organitzen en diferents municipis de Catalunya. En total s'han realitzat 294.000 test PCR, el que representa un volum d'ingressos de 22.788.287 € i unes despeses de 10.077.422 €
- b) El BST fa una important inversió en ultracongeladors. Als ultracongeladors s'hi conserven bona part de les vacunes que arriben a Catalunya a finals del mes de desembre. Són les vacunes de la farmacèutica Pfizer, les primeres en arribar i que necessiten d'una conservació de - 70 graus. L'adquisició de les necessitats d'equipament va representar una inversió de 180.372 €.
- c) Amb la finalitat de garantir la seguretat dels professionals i donants, i seguint les recomanacions de les autoritats sanitàries, el BST adquireix material divers de protecció personal (mascaretes, guants, gels desinfectats, etc.) i incrementa la neteja de les instal·lacions i la rotació de la bugaderia. Tanmateix modifica la dinàmica de convocària dels donants de sang per evitar aglomeracions. S'evita l'organització de maratons de donació en espais tancats, l'ús dels busos... i s'opta per campanyes més petites amb menor afluència de donants i en locals municipals que els ajuntaments posen a disposició del BST. S'implementa un sistema informàtic de reserva de llitera en una determinada franja horària per eludir la formació de cues. El conjunt d'aquestes accions representen unes despeses que es calculen en 2.619.530 €.



23. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

23.1 Detall liquidació pressupost

Capítol	Partida pressupostària	Descripció compte pressupostària	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Desviació Pressupostària
I/3	I/3170001	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut	1.806.266,16	13.298.363,61	15.104.629,77	24.992.740,25	9.888.110,48
I/3	I/3170002	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte de l'ICS	30.482.440,00	0,00	30.482.440,00	29.495.621,42	-986.818,58
I/3	I/3170003	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte dels centres de la XHUP	40.308.344,77	0,00	40.308.344,77	41.955.080,66	1.646.735,89
I/3	I/3170009	Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	17.051.729,05	0,00	17.051.729,05	15.075.320,32	-1.976.408,73
I/3	I/3990009	Altres ingressos diversos	40.527,96	0,00	40.527,96	130.525,53	89.997,57
Total I/3			89.689.307,94	13.298.363,61	102.987.671,55	111.649.288,18	8.661.616,63
I/4	I/4020019	Altres transferències de l'Administració de l'Estat	215.150,92	0,00	215.150,92	508.105,82	292.954,90
I/4	I/4305100	Transferències corrents del SCS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I/4	I/4700001	Altres transferències d'empreses privades	387.347,80	0,00	387.347,80	0,00	-387.347,80
Total I/4			602.498,72	0,00	602.498,72	508.105,82	-94.392,90
I/8	I/8700001	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total I/8			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Recursos		90.291.806,66	13.298.363,61	103.590.170,27	112.157.394,00	8.567.223,73

Capítol	Partida pressupostària	Descripció compte pressupostària	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Desviació Pressupostària
D/1	D/1300001	Personal laboral fix - Retribucions bàsiques	16.418.484,02	-593.000,00	15.825.484,02	15.574.900,20	-250.583,82
D/1	D/1300002	Personal laboral fix - Retribucions complementàries	3.176.349,81	175.000,00	3.351.349,81	3.351.035,08	-314,73
D/1	D/1300003	Personal laboral fix - Altres remuneracions	1.424.967,38	847.058,88	2.272.026,26	2.271.558,05	-468,21
D/1	D/1310001	Personal laboral temporal - Retribucions bàsiques	2.774.971,26	9.900,00	2.784.871,26	2.722.489,81	-62.381,45
D/1	D/1310002	Personal laboral temporal - Retribucions complementàries	70.064,48	0,00	70.064,48	66.001,22	-4.063,26
D/1	D/1310003	Personal laboral temporal - Altres remuneracions	439.344,69	87.405,38	526.750,07	526.705,28	-44,79
D/1	D/1320001	Personal laboral d'alta direcció - Retribucions bàsiques i altres remuneracions	111.371,76	1.350,00	112.721,76	109.634,04	-3.087,72
D/1	D/1500001	Productivitat	1.605.902,73	459.000,00	2.064.902,73	2.064.566,31	-336,42
D/1	D/1600001	Seguretat Social	7.674.883,98	801.649,35	8.476.533,33	8.475.812,12	-721,21
Total D/1			33.696.340,11	1.788.363,61	35.484.703,72	35.162.702,11	-322.001,61
D/2	D/2000002	Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	202.148,76	3.000,00	205.148,76	204.638,45	-510,31
D/2	D/2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	286.656,24	-3.000,00	283.656,24	197.911,22	-85.745,02
D/2	D/2100001	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	975.117,76	-112.000,00	863.117,76	824.856,63	-38.261,13
D/2	D/2120003	Manteniment d'aplicacions informàtiques	1.637.512,42	112.000,00	1.749.512,42	1.748.447,67	-1.064,75
D/2	D/2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	969.998,70	262.000,00	1.231.998,70	1.231.692,59	-306,11
D/2	D/2140001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	276.533,26	-112.000,00	164.533,26	80.949,52	-83.583,74
D/2	D/2210001	Aigua i energia	712.886,40	0,00	712.886,40	545.316,61	-167.569,79
D/2	D/2210004	Subministrament de material sanitari	21.833.137,07	6.713.500,00	28.546.637,07	27.208.809,45	-1.337.827,62
D/2	D/2210006	Compres de mercaderies i matèries primeres	763.061,55	408.000,00	1.171.061,55	1.170.290,11	-771,44
D/2	D/2210007	Queviures	607.595,73	52.000,00	659.595,73	659.483,47	-112,26
D/2	D/2210089	Altres subministraments	388.824,83	500,00	389.324,83	389.319,19	-5,64
D/2	D/2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	206.376,54	0,00	206.376,54	69.397,99	-136.978,55
D/2	D/2230001	Transports	3.071.200,25	538.000,00	3.609.200,25	3.608.933,33	-266,92
D/2	D/2240001	Despeses d'assegurances	198.905,76	29.000,00	227.905,76	227.598,96	-306,80
D/2	D/2250001	Tributs	301.470,35	508.000,00	809.470,35	809.099,83	-370,52
D/2	D/2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	1.262.866,58	42.000,00	1.304.866,58	1.304.673,15	-193,43
D/2	D/2260011	Formació del personal propi	189.943,66	0,00	189.943,66	167.880,73	-22.062,93
D/2	D/2260089	Altres despeses diverses	3.199.824,25	133.000,00	3.332.824,25	3.332.803,41	-20,84
D/2	D/2270001	Neteja i sanejament	726.742,34	500.000,00	1.226.742,34	1.129.249,32	-97.493,02

Capítol	Partida pressupostària	Descripció compte pressupostària	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Desviació Pressupostària
D/2	D/2270002	Seguretat	417.941,38	0,00	417.941,38	417.874,13	-67,25
D/2	D/2270006	Serveis de menjador	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D/2	D/2270008	Intèrprets i traductors	2.971,50	4.000,00	6.971,50	6.471,43	-500,07
D/2	D/2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	824.267,02	35.000,00	859.267,02	858.983,20	-283,82
D/2	D/2280001	Solucions Tecnològiques adquirides al CTTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D/2	D/2280003	Solucions TIC CTTI - Serveis recurrents	170.869,44	87.000,00	257.869,44	257.175,25	-694,19
D/2	D/2280005	Solucions TIC CTTI - Projectes sota demanda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D/2	D/2300001	Dietes, locomoció i trasllats	281.200,00	0,00	281.200,00	240.266,54	-40.933,46
D/2	D/2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	809.089,20	2.510.000,00	3.319.089,20	3.305.697,20	-13.392,00
D/2	D/2510002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	9.474.026,80	-200.000,00	9.274.026,80	8.712.597,26	-561.429,54
Total D/2			49.791.167,79	11.510.000,00	61.301.167,79	58.710.416,64	-2.590.751,15
D/3	D/3100002	Interessos de préstecs en euros llarg termini fora del sector públic	3.865.516,91	-40.000,00	3.825.516,91	3.416.876,97	-408.639,94
D/3	D/3490001	Altres despeses financeres	12.984,92	40.000,00	52.984,92	51.888,22	-1.096,70
Total D/3			3.878.501,83	0,00	3.878.501,83	3.468.765,19	-409.736,64
D/6	D/6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	600.000,00	-355.000,00	245.000,00	180.539,86	-64.460,14
D/6	D/6130001	Inversions contractes d'arrendament financer en edificis i construccions	78.877,35	0,00	78.877,35	78.877,35	0,00
D/6	D/6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	900.000,00	355.000,00	1.255.000,00	1.254.696,30	-303,70
D/6	D/6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	100.000,00	0,00	100.000,00	70.706,85	-29.293,15
D/6	D/6500001	Inversions en equips de procés de dades	200.000,00	0,00	200.000,00	171.787,28	-28.212,72
D/6	D/6800002	Inversions en aplicacions informàtiques	800.000,00	0,00	800.000,00	330.081,40	-469.918,60
Total D/6			2.678.877,35	0,00	2.678.877,35	2.086.689,04	-592.188,31
D/9	D/9109860	Cancel·lació de préstecs amb l'Hospital Clínic de Barcelona	246.919,58	0,00	246.919,58	246.919,58	0,00
D/9	D/9120001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits d'ens fora SP de la GC a LT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D/9	D/9120002	Cancel·lació de préstecs d'ens de fora del SP a LT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total D/9			246.919,58	0,00	246.919,58	246.919,58	0,00
	Dotacions		90.291.806,66	13.298.363,61	103.590.170,27	99.675.492,56	-3.914.677,71



23.2 Resum liquidació pressupost

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL (DOGC)	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU 2020	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOSTARI	AJUSTAMENTS	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
Capítol 3. Ingressos Propis	89.689.307,94	13.298.363,61	102.987.671,55	111.649.288,18	(8.661.616,63)		111.649.288,18
Capítol 4. Transferències corrents	602.498,72	-	602.498,72	508.105,82	94.392,90		508.105,82
Capítol 5. Ingressos Patrimonials i Dèficit d'exploració	-	-	-	-	-		-
Capítol 7. Transferències de capital	-	-	-	-	-		-
Capítol 8. Variació actius financers	-	-	-	-	-		-
TOTAL RECURSOS	90.291.806,66	13.298.363,61	103.590.170,27	112.157.394,00	(8.567.223,73)	-	112.157.394,00
<i>Ajustos partides extrapressupostàries</i>							
Sanejament subvencions de capital						115.726,12	115.726,12
Ingrés quota anual venda immob a LT (L.irad)						(44.689,01)	(44.689,01)
Distrib. ingrés indemnització drets tanteig ed. FDJ						24.123,70	24.123,70
TOTAL RECURSOS (Ingressos)	90.291.806,66	13.298.363,61	103.590.170,27	112.157.394,00	(8.567.223,73)	95.160,81	112.252.554,81
DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS RECONEGUDES	SALDO PRESSUPOSTARI	AJUSTAMENTS	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
Capítol 1. Remuneracions al personal	33.696.340,11	1.788.363,61	35.484.703,72	35.162.702,11	322.001,61	(213.690,05)	34.949.012,06
Capítol 2. Despeses de Béns corrents i serveis	49.791.167,79	11.510.000,00	61.301.167,79	58.710.416,64	2.590.751,15		58.710.416,64
Capítol 3. Despeses Financeres	3.878.501,83	-	3.878.501,83	3.468.765,19	409.736,64		3.468.765,19
Capítol 6. Inversions reals	2.678.877,35	-	2.678.877,35	2.086.689,04	592.188,31	(2.086.689,05)	(0,01)
Capítol 9. Variació de passius financers	246.919,58	-	246.919,58	246.919,58	-	(246.919,58)	-
TOTAL DOTACIONS	90.291.806,66	13.298.363,61	103.590.170,27	99.675.492,56	3.914.677,71	(2.547.298,68)	97.128.193,88
<i>Ajustos partides extrapressupostàries</i>							
Variació d'existències						(958.430,70)	(958.430,70)
Dotació amortització Immobilitzat						3.172.125,40	3.172.125,40
Depreciació valor crèdits d'operacions comercials						(15.754,39)	(15.754,39)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat						263,17	263,17
Despeses extraordinàries						522,32	522,32
TOTAL DOTACIONS (Despeses)	90.291.806,66	13.298.363,61	103.590.170,27	99.675.492,56	3.914.677,71	(348.572,88)	99.326.919,68
SALDO	-	-	-	12.481.901,44	12.481.901,44	443.733,69	12.925.635,13

23.3. Conciliació pressupost-financera

RESULTAT PRESSUPOSTARI	
Total Drets Reconeguts	112.157.394,00
Total Obligacions Reconegudes	99.675.492,56
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2020	12.481.901,44

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB RESULTAT FINANCER	
Ingressos	
Sanejament subvencions de capital	115.726,12
Ingrés quota anual per vendes d'immobilitzat (edif. Lirad)	-44.689,01
Distribució ingrés indemnització drets tanteig ed. FDJ	24.123,70
Despeses	
Ajust provisió Premi fidelització	-11.309,95
Anul. Prov. Pnal Indemnitz. 2019	225.000,00
Variació d'existències	958.430,70
Dotació amortització Immobilitzat	-3.172.125,40
Depreciació valor crèdits d'operacions comercials	15.754,39
Rtat procedents de l'immobilitzat	-263,17
Altres despeses extraordinàries	-522,32
Inversions	
Inversions Immobilitzat intangible	234.449,05
Inversions Immobilitzat material	1.773.362,64
Inversions Arrendament financer (retorn quota anual)	78.877,36
Retorn quotes préstec	
retorn quota crèdit amb l'HCB	246.919,58
RESULTAT PÈRDUES I GUANY	12.925.635,13

24. MEMÒRIA SOBRE EL GRAU D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTARIA 2020

En compliment d'allò disposat en les Instruccions conjuntes de la Intervenció general, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del 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 la Generalitat de Catalunya, es presenta la següent memòria sobre el grau d'execució pressupostaria corresponent a l'exercici 2020.

El Banc de Sang i Teixits és una entitat que es troba inclosa en el pressupost de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2020 d'acord amb l'Ordre VEH/128/2019, de 27 de juny, (DOGC 7908) per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'any 2020.

L'exercici 2020 ha estat marcat per l'evolució de la pandèmia causada pel SARS-CoV-2 amb un impacte directe en l'execució del pressupost anual de totes les entitats sanitàries, incloses el Banc de Sang i Teixits.

En aquest sentit, i d'acord amb les bases d'execució del pressupost de l'entitat, durant l'exercici pressupostari 2020 es duen a terme dues modificacions de crèdit en la modalitat de generació de crèdits:

1. Amb data 29 d'octubre de 2020, s'incrementen els ingressos per prestació de serveis provinents del SCS per un import de 654.563,61 €, amb augment de despeses de personal (capítol I), d'acord amb el decret Llei 24/2020, de 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria de personal que estableix el pagament d'un complement de productivitat extraordinari als/les professionals sanitaris/àries amb motiu de la pandèmia.
2. Amb data 26 de novembre de 2020, s'incrementen els ingressos assistencials per un import de 12.643.800 € amb augment de les despeses de Capítol I i capítol II, d'acord amb la Resolució de 12 de maig de 2020, per la qual s'estableix la integració funcional al sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT) de laboratoris del sector públic, en el marc de l'estratègia de resposta a la pandèmia del SARS-CoV-2, i la modificació de data 4 de setembre de 2020, per la qual s'amplia aquesta integració amb la incorporació funcional del BST.

La resta de modificacions pressupostàries en la modalitat de transferència de crèdits han estat realitzades dins dels mateixos nivells de vinculació, tal i com s'estableix a les Bases d'Execució pressupostàries vigents.

Ingressos

El grau d'execució del pressupost d'ingressos total ha estat de 108,27% respecte el pressupost aprovat.

Desglossat per capítols es posa de manifest una desviació positiva dels ingressos assistencials en el capítol I/3 per un import de 8.661.617€, el que suposa un grau d'execució del 108,41%. Aquest

increment d'ingressos és fruit de l'activitat com a laboratori de detecció del SARS-Cov-2 i la corresponent facturació de proves PCR. Amb data 26 de novembre és va realitzar una modificació del pressupost per incorporar els crèdits corresponents a aquesta activitat, el volum anual de realització de proves finalment ha estat superior. Pel que fa al capítol I/4- Transferències rebudes, el grau d'execució es situa en un 84,33% , lleugerament per sota del pressupost previst (-94.393€).

Despeses

El grau d'execució per capítols és el següent:

- *Capítol 1 – Remuneracions del Personal*

El grau d'execució de la despesa del capítol I ha estat del 99,09% respecte el pressupost definitiu, en valor absolut representa un total de -322.002€. Al llarg de l'exercici s'han dut a terme modificacions pressupostàries per adaptar el pressupost a l'execució real de les partides de despesa.

L'augment de l'import del capítol I respecte al pressupost inicial és degut a diversos factors, a continuació destaquem els principals trets entre el pressupost inicial i la liquidació definitiva:

Principal factors previstos en l'elaboració inicial del pressupost:

- a.- Increment retributiu RVOG del 2%, més un 0,30% addicional per 2020.
- b.- Increment de places per la reducció d'hores laborables previstes en el conveni (de 1.650 hores a 1.634 hores).
- c.- Incorporació de personal en els nous centres de BST-Clínic i BST-Mar.
- d.- Incorporació de personal especialista en Immunoteràpia per necessitats d'activitat.

Detall de factors no previstos en l'elaboració inicial del pressupost:

- a.- Incorporació de 50 persones (tècnics i personal administratiu), amb caràcter temporal per dotar les necessitats del laboratori de detecció del SARS-Cov-2 (activitat de PCR).
- b.- Paga Extra de productivitat per la COVID, d'acord amb el decret Llei 24/2020, de 16 de juny.
- c.- Un assoliment de la DPO superior al previst inicialment.
- d.- Cotització dels darrers quatre anys dels metges amb contracte administratiu de la regió sanitària de Girona.

- *Capítol 2 – Despeses corrents de béns i serveis*

El grau d'execució de la despesa del capítol II ha estat del 95,77% respecte el pressupost definitiu, en valor absolut representa un total de - 2.590.751€. S'han dut a terme modificacions pressupostàries per adaptar el pressupost a l'execució real de les partides de despesa atès que el principal impacte ha estat la major despesa causada per:

- Mesures de control i protecció per evitar el contagi del SARS-Cov-2 entre els professionals sanitaris del BST.
- Compra de material sanitari per a realitzar l'activitat de les PCR encomanada a l'entitat.

L'impacte de la pandèmia ha suposat un increment de despesa en material sanitari, neteja transport i altres despeses per a la captació de donants, atès que l'entitat ha hagut d'adaptar el model de captació de donants per tal de garantir la seguretat del personal i dels donants.

- *Capítol 3 – Despeses financeres*

El grau d'execució de la despesa del capítol III ha estat del 89,44% respecte el pressupost definitiu, en valor absolut representa un estalvi de -409.737€.

La despesa financera es correspon a la càrrega financera associada a l'arrendament financer del immoble.

- *Capítol 6 – Inversions Reals*

El grau d'execució de la despesa del capítol VI ha estat del 77,89% respecte el pressupost definitiu, en valor absolut representa una desviació de -592.188€.

El BST disposa d'un Pla d'Inversions anual que permet la prioritització, execució i seguiment de les necessitats en inversions d'acord amb el pressupost anual aprovat. Aquest exercici 2020, malgrat l'esforç per garantir l'execució anual, no s'ha pogut assolir la fita inicial atès que la situació provocada per la pandèmia n'ha alterat algunes de les necessitats.

- *Capítol 9 – Variació de passius financers*

El grau d'execució de la despesa del capítol IX ha estat del 100% respecte el pressupost definitiu. En aquest capítol figuren com obligacions per al 2020 únicament el retorn del deute a l'HCB.

25. ROMANENT DE TRESORERIA

Es presenta a continuació el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2020:

CONCEPTE	2.020
1. Fons Líquid	17.133.406,79
2. Drets de Cobrament	48.367.158,51
3. Obligacions pendents de pagament	20.968.599,79
I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)	44.531.965,51
II. Saldos de dubtós cobrament	91.603,93
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	44.440.361,58

Aquests comptes anuals han estat formulats pel Consell d'Administració a Barcelona amb data 26 de març de 2021.

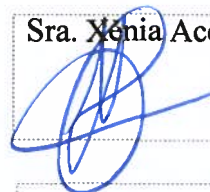
▪ President:

Sr. Francesc Gòdia i Casablanca



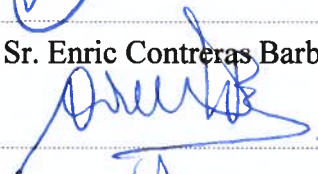
▪ Vicepresidenta:

Sra. Xènia Acebes Roldán



▪ Vocal:

Sr. Enric Contreras Barbeta



▪ Vocal:

Sr. Miquel Rutllant i Bañeres



▪ Vocal:

Sr. Manel Peiró Posadas



▪ Vocal:

Sr. Emili Sullà Pascual



▪ Vocal:

Sr. Roberto Gili Palacios



▪ Vocal:

Sr. Ivan Planas Miret



▪ Vocal:

Sr. Antoni Castells i Garangou



▪ Vocal:

Sr. Joan Comella Carnicé

