

BANC DE SANG I TEXTITS

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2021

Protocol número: B-7.507

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 2021, 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 2021, 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 aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb 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.

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

L'Entitat té com a 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'analítiques PCR, havent donat lloc a una facturació per aquest servei de 17 milions d'euros a l'exercici 2021 i de 22 milions d'euros a l'exercici 2020.

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 que s'estableixi.

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

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 2021 figuren registrades existències valorades a preu de cost per un total de 30,4 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 14,1 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 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.

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 a objectiu garantir la recuperació de les existències registrades al tancament de l'exercici.

Adicionalment, 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.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 7.1 de la memòria dels comptes anuals en relació amb 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 amb 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 el propietari de l'edifici com el Consorci de la Zona Franca, van interposar recurs, trobant-se prevista la seva resolució, per part del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, pel pròxim 14 de juny de 2022.

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 a 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 l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte a l'altra informació consisteix a 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 ECO/199/2021, de 25 d'octubre, en relació amb el seguiment comptable de l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar al respecte.

L'entitat presenta l'esmentada informació sobre l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-22 en la que es reflecteix una despesa addicional quantificada en 6.379 milers d'euros, i un impacte sobre els ingressos en 17.380 milers d'euros.

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 495 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 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els 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, 27 de maig de 2022

Faura- Casas, Auditors Consultors, S.L.

"Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/22/10525 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya".

Maria Josep Arasa Alegre
Soci

BANC DE SANG I TEXTS

Comptes anuals
Exercici 2021

BANC DE SANG I TEIXITS

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2021

BANC DE SANG I TEIXITS
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021

| ACTIU | Nota | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| A) ACTIU NO CORRENT | | 44.100.260,32 | 44.580.632,36 |
| I. Immobilitzat intangible | 5 | 3.033.426,17 | 3.356.544,25 |
| 3. Propietat industrial | | 17.206,12 | 17.206,12 |
| 4. Fons de comerç | | 1.200.000,00 | 1.500.000,00 |
| 5. Aplicacions informàtiques | | 947.833,88 | 863.725,01 |
| 6. Drets sobre bens cedits en ús | | 868.386,17 | 975.613,12 |
| II. Immobilitzat material | 6 | 40.605.780,11 | 40.720.340,30 |
| 1. Terrenys i construccions | | 35.843.383,33 | 36.718.332,98 |
| 2. Instal·lacions tècniques | | 4.242.535,09 | 3.760.986,06 |
| 3. Immobilitzat en curs i bestretes | | 519.861,69 | 241.021,26 |
| IV. 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 | 443.023,68 | 485.717,45 |
| 2. Crèdits a tercers | | 443.023,68 | 485.717,45 |
| B) ACTIU CORRENT | | 94.272.471,95 | 82.858.657,84 |
| II. Existències | 10 | 16.301.531,68 | 17.377.310,03 |
| 2. Matèries primeres i altres aprovisionaments | | 2.184.332,21 | 1.842.501,05 |
| 3. Productes en curs | | 5.826.268,65 | 5.109.122,56 |
| 4. Productes acabats | | 8.273.652,96 | 10.277.238,66 |
| 6. Bestretes a proveïdors | | 17.277,86 | 148.447,76 |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | 32.071.165,29 | 47.544.323,34 |
| 1. Clients per ventes i prestacions de serveis | 8.1 | 31.575.187,98 | 47.081.851,82 |
| 3. Deutors varis | | 35.590,29 | 0,00 |
| 6. Altres crèdits amb Administracions Públiques | 12 | 460.387,02 | 462.471,52 |
| V. Inversions financeres a curt termini | 8.1 | 718.870,01 | 731.231,24 |
| 2. Crèdits a empreses | | 42.693,77 | 43.680,00 |
| 5. Altres actius financers | | 676.176,24 | 687.551,24 |
| VI. Periodificacions a curt termini | | 45.533,10 | 72.386,44 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | | 45.135.371,87 | 17.133.406,79 |
| 1. Tresoreria | | 23.653.053,27 | 14.819.257,35 |
| 2. Altres actius líquids equivalents | 18 | 21.482.318,60 | 2.314.149,44 |
| TOTAL ACTIU (A + B) | | 138.372.732,27 | 127.439.290,20 |



| PATRIMONI NET I PASSIU | | Nota | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
|---|--|------------|-----------------------|-----------------------|
| A) PATRIMONI NET | | | 80.605.056,96 | 67.953.547,17 |
| A-1) Fons Propis | | 11 | 79.405.321,04 | 66.762.773,74 |
| 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 | | | 28.342.343,80 | 15.416.708,67 |
| 1. Romanent | | | 28.342.343,80 | 15.416.708,67 |
| VII. Resultat de l'exercici | | | 12.642.547,30 | 12.925.635,13 |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts | | 16 | 1.199.735,92 | 1.190.773,43 |
| B) PASIU NO CORRENT | | | 37.654.226,57 | 38.010.464,79 |
| I. Provisions a llarg termini | | 14 | 307.733,55 | 313.272,41 |
| 4. Altres provisions | | | 307.733,55 | 313.272,41 |
| II. Deutes a llarg termini | | | 36.429.792,62 | 36.756.368,28 |
| 3. Creditors per arrendament financer | | 7.1 | 35.690.938,66 | 35.786.309,69 |
| 5. Altres passius financers | | 8.2 | 738.853,96 | 970.058,59 |
| V. Periodificacions a llarg termini | | | 916.700,40 | 940.824,10 |
| C) PASIU CORRENT | | | 20.113.448,74 | 21.475.278,24 |
| II. Provisions a curt termini | | 14 | 547.502,14 | 176.247,44 |
| III. Deute a curt termini | | | 1.717.064,04 | 474.616,71 |
| 3. Creditors per arrendament financer | | 7.1 | 95.371,03 | 86.733,01 |
| 5. Altres passius financers | | 8.2 | 1.621.693,01 | 387.883,70 |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | | | 17.788.643,33 | 20.580.716,09 |
| 1. Proveïdors | | 8.2 | 8.932.297,68 | 11.181.628,22 |
| 3. Creditors variïts | | 8.2 | 3.451.597,42 | 4.168.249,96 |
| 4. Personal (remuneracions pendents de pagament) | | 8.2 | 3.297.230,16 | 3.063.219,30 |
| 6. Altres deutes amb Administracions Pùbliques | | 12 | 2.107.518,07 | 2.167.618,61 |
| VI. Periodificacions a curt termini | | | 60.239,23 | 243.698,00 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C) | | | 138.372.732,27 | 127.439.290,20 |

BANC DE SANG I TEIXITS
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2021

| | Nota | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
|---|-------------|------------------------|------------------------|
| A) OPERACIONS CONTINUADES | | | |
| 1 Import net de la xifra de negocis | 13.1 | 114.964.273,00 | 111.518.762,65 |
| a) Vendes | | 114.964.273,00 | 111.518.762,65 |
| 2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | (1.286.439,61) | 968.749,69 |
| 4. Aprovisionaments | | (36.123.254,15) | (38.569.797,58) |
| a) Consum de mercaderies | 13.2 | (7.362,80) | 1.330,47 |
| b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles | 13.2 | (27.707.804,96) | (29.787.247,58) |
| c) Treballs realitzats per altres empreses | | (8.454.558,52) | (8.810.948,01) |
| d) Deteriorament de mercaderies , primeres matèries i altres aprovisionaments | | 46.472,13 | 27.067,54 |
| 5. Altres ingressos d'explotació | | 1.796.669,01 | 968.695,66 |
| a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | | 76.625,46 | 109.960,22 |
| b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici | 16 | 1.720.043,55 | 858.735,44 |
| 6. Despeses de personal | 13.2 | (39.384.362,47) | (35.116.892,79) |
| a) Sous, salaris i assimilats | | (29.398.620,83) | (26.473.199,94) |
| b) Cargues socials | | (9.985.741,64) | (8.643.692,85) |
| 7 Altres despeses d'explotació | | (20.742.631,45) | (20.363.024,98) |
| a) Serveis exteriors | 13.4 | (19.939.970,83) | (19.569.157,22) |
| b) Tributs | | (670.342,52) | (809.099,83) |
| c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials | | (131.315,08) | 15.754,39 |
| d) Altres despeses de gestió corrent | | (1.003,02) | (522,32) |
| 8. Amortització de l'immobilitzat | 6, 7 | (3.283.687,78) | (3.172.125,40) |
| 9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres | 16 | 120.870,90 | 115.726,10 |
| 11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat | 5, 6 | (2.068,29) | (263,17) |
| b) Resultat per alienacions i altres | | (2.068,29) | (263,17) |
| A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) | | 16.059.369,16 | 16.349.830,18 |
| 12 Ingressos financers | | 30.825,52 | 29.590,60 |
| b) Valor negociables i altres instruments financers | | 30.825,52 | 29.590,60 |
| b 2) A tercers | | 30.825,52 | 29.590,60 |
| 13 Despeses financeres | | (3.443.117,08) | (3.451.381,41) |
| b) Deutes amb tercers | | (3.443.117,08) | (3.451.381,41) |
| 15 Diferències de canvi | | (4.530,30) | (2.404,24) |
| A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18) | | (3.416.821,86) | (3.424.195,05) |
| A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | 12.642.547,30 | 12.925.635,13 |
| 17 Impost sobre beneficis | | 0,00 | 0,00 |
| A.4) RESULT. DEL EXERC. PROCEDENT D' OPERACIÓ CONTINUADES (A.3 + 19) | | 12.642.547,30 | 12.925.635,13 |
| A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 20) | | 12.642.547,30 | 12.925.635,13 |

BANC DE SANG I TEIXITS
ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2021
A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS DE L'EXERCICI 2021

| | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|-----------|----------------------|----------------------|
| A) | | | |
| RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | 11 | 12.642.547,30 | 12.925.635,13 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET | | | |
| III. Subvencions, donacions i llegats rebuts | 16 | 149.234,14 | 0,00 |
| Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV +V+VI+VII) | | 149.234,14 | 0,00 |
| B) | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | | | |
| VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts | 16 | -140.271,65 | -137.907,46 |
| Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (VIII + IX + X + XI+ XII+ XIII) | | -140.271,65 | -137.907,46 |
| C) | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C) | | 12.651.509,79 | 12.787.727,67 |

ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2021
B) ESTAT TOTAL DE CANVIS AL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2021

| | | Fons Social | Reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Subvencions, donacions i llegats rebuts | Total |
|-----------|---|---------------------|----------------------|--|-------------------------------|--|----------------------|
| A) | 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 i anteriors | | | | | | 0,00 |
| II. | Ajustos per errors de l'exercici 2019 i anteriors | | | 343.400,00 | | | 343.400,00 |
| B) | SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020 | 4.232.662,74 | 34.187.767,20 | 13.209.935,23 | 2.206.773,44 | 1.328.680,89 | 55.165.819,50 |
| 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 |
| C) | SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020 | 4.232.662,74 | 34.187.767,20 | 15.416.708,67 | 12.925.635,13 | 1.190.773,43 | 67.953.547,17 |
| I. | Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2020 | | | | | | 0,00 |
| II. | Ajustos per errors de l'exercici 2020 | | | | | | 0,00 |
| D) | SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021 | 4.232.662,74 | 34.187.767,20 | 15.416.708,67 | 12.925.635,13 | 1.190.773,43 | 67.953.547,17 |
| I. | Total ingressos i despeses reconegudes | | | | 12.642.547,30 | 8.962,49 | 12.651.509,79 |
| III. | Altres variacions del patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 12.925.635,13 | -12.925.635,13 | | 0,00 |
| E) | SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021 | 4.232.662,74 | 34.187.767,20 | 28.342.343,80 | 12.642.547,30 | 1.199.735,92 | 80.605.056,96 |

BANC DE SANG I TEIXITS
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DE 2021

| | Nota | Saldo a 31/12/2021 | Saldo a 31/12/2020 |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | | |
| 1. Resultat de l'exercici abans d'impostos | 11 | 12.642.547,30 | 12.925.635,13 |
| 2. Ajustos del resultat | | 6.988.741,37 | 6.177.040,48 |
| a) Amortització de l'immobilitzat (+) | 5,6 | 3.283.673,94 | 3.172.125,40 |
| b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-) | | 84.842,95 | -42.821,93 |
| c) Variació de provisions (+/-) | | 365.715,84 | -214.690,05 |
| d) Imputació de subvencions (-) | 16 | -140.271,65 | -137.907,46 |
| e) Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-) | 6 | 2.082,13 | 263,17 |
| g) Ingressos financers (-) | 8.3 | -30.825,52 | -29.590,60 |
| h) Despeses financeres (+) | 8.3 | 3.443.117,08 | 3.451.381,41 |
| i) Diferències de canvi (+/-) | | 4.530,30 | 2.404,24 |
| k) Altres ingressos i despeses (-/+) | 7.1 | -24.123,70 | -24.123,70 |
| 3. Canvis al capital corrent | | 14.757.900,00 | -13.403.868,62 |
| a) Existències (+/-) | 10 | 1.029.306,22 | -1.127.150,85 |
| b) Deutors i altres comptes per cobrar (+/-) | 8.1 | 15.434.787,23 | -19.221.922,65 |
| c) Altres actius corrents (+/-) | 8.1 | -144.244,20 | 445.695,07 |
| d) Creditors i altres comptes per pagar (+/-) | 8.2 | -1.561.949,25 | 6.457.278,78 |
| e) Altres passius corrents (+/-) | 8.2 | 0,00 | 42.231,03 |
| 4. Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació | | -3.412.291,56 | -3.421.790,81 |
| a) Pagament d'interessos (-) | | -3.443.117,08 | -3.451.381,41 |
| c) Cobrament d'interessos (+) | | 30.825,52 | 29.590,60 |
| 5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4) | | 30.976.897,11 | 2.277.016,18 |
| B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | | |
| 6. Pagament per inversions (-) | | -2.848.077,80 | -2.007.811,69 |
| b) Immobilitzat intangible | 5 | -302.848,15 | -234.449,05 |
| c) Immobilitzat material | 6 | -2.545.229,65 | -1.773.362,64 |
| 7. Cobraments per desinversions (+) | | 42.693,77 | 43.680,00 |
| e) Altres actius financers | 8.1 | 42.693,77 | 43.680,00 |
| 8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7) | | -2.805.384,03 | -1.964.131,69 |
| C) FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ | | | |
| 9. Cobrament i pagament per instruments de patrimoni | 16 | 149.234,14 | 0,00 |
| e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+) | | 149.234,14 | 0,00 |
| 10. Cobrament i pagament de passiu financer | | -314.251,84 | -353.589,14 |
| b) Devolució i amortització | | -314.251,84 | -353.589,14 |
| 5. Altres deutes (-) | 8.2 | -314.251,84 | -353.589,14 |
| 12. Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11) | | -165.017,70 | -353.589,14 |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | -4.530,30 | -2.404,24 |
| E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D) | | 28.001.965,08 | -43.108,89 |
| Efectiu o equivalents al començament de l'exercici | | 17.133.406,79 | 17.176.515,68 |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici. | | 45.135.371,87 | 17.133.406,79 |



BANC DE SANG I TEIXITS

**MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL TANCAT
EL 31 DE DESEMBRE DE 2021**

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 registrar 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 de juny de 2021 es signa la resolució per la qual es prorroga la vigència de la mencionada resolució de 12 de maig de 2020, la qual mantindrà la seva vigència fins que es mantingui activat el pla d'actuació PROCICAT per a emergències associades a malalties transmissibles emergents amb potencial alt risc.

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 2021, 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 2021 els seus membres són els següents:

- President: Sr. Francesc Gòdia i Casablanca
- Vicepresidenta: Xènia Acebes Roldán
- 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

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 2021:

| ENTITAT | OBJECTE | TERMINI | INGRESSOS 2021 | DESPESES 2021 |
|--|--|---|-----------------------|--------------------|
| ALTHAIA XARXA ASSISTENCIAL DE MANRESA | Conveni Marc de col·laboració: medicina transfusional, DT, altres serveis complementaris i teixits. | 1/7/2019- 01/07/2023 (Possibilitat de prorrogar 4 anys més) | 1.111.923,64 € | |
| CONSORCI HOSPITALARI DE VIC | Encàrrec de gestió: subm. sang, hemoderivats, teixits, cordó i serveis complementaris en l'àmbit de la teràpia cel·lular. | 15/7/2015-31/12/2021 | 813.057,78 € | |
| CONSORCI MAR PARC DE SALUT - H. MAR | Aliança estratègica entre BST i Consorci Marc Parc Salut. | 24/1/2017-24/01/2021 (Possibilitat de prorrogar 4 anys més) | 2.049.442,23 € | |
| CONSORCI SANITARI ALT PENEDES-GARRAF | Encàrrec de gestió del CSAPG al BST: subm. sang, hemoderivats, teixits, cordó i serveis DT. | 31/7/2019- 31/07/2023 (prorrogat 4 anys més) | 750.997,20 € | |
| CONSORCI SANITARI DE L'ANOIA | Contracte Marc de col·laboració: àmbits de la medicina transfusional, immunologia transfusional i diagnòstica, i altres serveis complementaris. | 1/6/2010 (en procés de renovació) | 502.219,81 € | |
| CONSORCI SANITARI DE TERRASSA | Encàrrec de gestió: subm. de mostres de sang i altres mostres biològiques, procedents de donants, per a la recerca, validacions, docència i assaigs clínics. | 1/9/2014 (Renovat en 2022) | 819.363,83 € | |
| CONSORCI SANITARI DEL MARESME | Conveni pel subm. de sang, hemoderivats, teixits i realització proves d'immunobiologia transfusional i diagnòstica. | 01/01/2020 - 31/12/2023 (Possibilitat de prorrogar 4 anys més) | 1.165.360,19 € | |
| CONSORCI SANITARI INTEGRAL | Encàrrec de gestió CSI (H. DOS DE MAIG/ SANT JOAN DESPI MOISES BROGGI/ H. GRAL DE L'HOSPITALET): subm. sang, hemoderivats, teixits i proves. | 1/1/2014 (en procés de renovació) | 1.045.832,33 € | |
| CORPORACIÓ DE SALUT MARESME I SELVA | Conveni Marc: Medicina transfusional, serveis complementaris i immunologia transfusional i diagnòstica. | 1/4/2014-31/12/2019 (en procés de renovació) | 609.167,62 € | |
| CORPORACIÓ SANITARIA PARC TAULI | Encàrrec de gestió: subministrament de sang, hemoderivats, teixits i llet materna. | 15/12/2014 (Renovat) | 2.238.485,77 € | |
| CREU ROJA | Acord per la promoció del voluntariat en activitats de sensibilització i captació de donants de sang. | 01/01/2020 - 31/12/2023 | | 41.140,00 € |



| ENTITAT | OBJECTE | TERMINI | INGRESSOS 2021 | DESPESES 2021 |
|--|--|--|-----------------------|---------------------|
| ETB BISLIFE | Acord per el processament de teixits derivat d'un banc neerlandes. | 15/07/2014 | 1.210.791,02 € | |
| F. H. DE L'ESPÈRIT SANT | Contracte Marc de col·laboració: àmbits de la medicina transfusional, immunologia transfusional i diagnòstica, els teixits i altres serveis complementaris. | 12/12/2019- 12/12/2023 (Possibilitat de prorrogar 4 anys més) | 376.747,48 € | |
| F. H. DE PALAMÓS-SERVEIS DE SALUT | Contracte Marc de col·laboració: àmbits de la medicina transfusional, immunologia transfusional i diagnòstica, els teixits i altres serveis complementaris. | 1/1/2018- 01/01/2022 prorrogat fins 01/01/2026 | 479.750,92 € | |
| F. H. D'OLOT I COMARCAL DE LA GARROTXA | Conveni marc de Col·laboració: àmbits de la medicina transfusional, immunologia transfusional i diagnòstica, i altres serveis complementaris. | 3/2/2014- 31/12/19 (en procés de renovació) | 234.904,25 € | |
| F. H. SANT PAU I SANTA TECLA | Conveni marc de Col·laboració: àmbits de la medicina transfusional, direcció tècnica de la transfusió i altres serveis complementaris. | 13/11/2015-31/12/2021 | 1.103.662,70 € | |
| F. JOSEP CARRERAS | Conveni de col·laboració bilateral per a la descripció i organització de la la promoció, donació, registre i distribució de Cel·lules Progenitores Hematopètiques. | 10/4/2016- 31/12/2021 | 1.079.265,00 € | |
| F. SALUT EMPORDA | Contracte Marc de col·laboració: àmbits de la medicina transfusional, immunologia transfusional i diagnòstica, els teixits i altres serveis complementaris. | 1/7/2016- 31/12/2021 | 507.610,93 € | |
| F. SANITÀRIA DE MOLLET | Contracte Marc de col·laboració: àmbits de la medicina transfusional, immunologia transfusional i diagnòstica i altres serveis complementaris. | 1/1/2016-31/12/2021 | 649.966,99 € | |
| 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 2021. | 01/01/2021 - 31/12/2021 | | 300.000,00 € |
| FUNDACIÓ ACADEMIA 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 2021. | 01/01/2021 - 31/12/2021 | | 118.826,20 € |
| FUNDACIÓ ASSISTENCIAL MÚTUA DE TERRASSA | Conveni pel subm. de sang, hemoderivats, teixits i realització proves d'immunobiologia transfusional i diagnòstica. | 25/10/2021- 25/10/2025 (Possibilitat de prorrogar 4 anys més) | 1.787.945,08 € | |

| ENTITAT | OBJECTE | TERMINI | INGRESSOS 2021 | DESPESES 2021 |
|--|---|---|-----------------------|---------------------|
| FUNDACIÓ DE GESTIÓ SANITÀRIA HOSPITAL DE LA SANTA CREU I SANT PAU | BST: Subm. sang, hemoderivats, teixits, altres productes biològics (biobanc, llet materna i productes de teràpies avançades), productes i serveis vinculats a progenitors, cordó; servei d'hematologia clínica, serveis d'afèresis i crio preservació de CAR-T, realització de proves de laboratori. FGSHSCSP: Subm. de material sanitari, farmàcia i extres d'alimentació; servei proves analítiques i/o diagnòstiques i d'altres activitats no assistencials, així com serveis generals d'ús comú vinculats als espais que el BST té cedits. | 15/06/2021 - 15/06/2025 (Possibilitat de prorrogar 4 anys més) | 6.219.196,55 € | 43.500,00 € |
| H. CLINIC PROVINCIAL DE BARCELONA | Conveni de col·laboració: subm. sang, hemoderivats, teixits, cordó i realització proves d'immunobiologia transfusional i diagnòstica i altres activitats sanitàries i assistencials. | 30/06/2015 | 6.981.618,65 € | 577.054,00 € |
| H. CLINIC DE BARCELONA | Encomana 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 | | 125.922,00 € |
| H. GRAL. DE GRANOLLERS | Contracte Marc de col·laboració: àmbits de la medicina transfusional, immunologia transfusional i diagnòstica, els teixits i altres serveis complementaris. | 1/7/2016-01/01/2021 prorrogat fins 31/12/2024 | 741.301,87 € | |
| H. PIUS DE VALLS | Conveni Marc de col·laboració: àmbits de la Medicina transfusional, inmonologia, teixits, Sap-Argos, E-progesa, manteniment, i altres. | 23/05/2018-23/05/2022 | 284.057,49 € | |
| H. SANT JOAN DE DEU DE MARTORELL | Conveni Marc de col·laboració: Subm. sang, hemoderivats i immunobiologia transfusional i diagnòstica, proves compatibilitat | 31/12/2013- pròrrogues tàcites | 292.750,74 € | |
| H. SANT JOAN DE DEU ESPLUGUES | Conveni Marc de col·laboració: Medicina transfusional i serveis complementaris, teixits i sang de cordó. | 1/5/2018-01/05/2022 | 2.060.035,47 € | |
| HOSPITAL UNIVERSITARI DE SANT JOAN DE REUS | Conveni marc de subm. de sang, hemoderivats, teixits i llet materna. Serveis direcció tècnica (transfusió), servei de guàrdies i serveis d'hematologia. | 01/01/2020 - 31/12/2023 | 2.064.067,32 € | |
| INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA (ICO) | Encàrrec de gestió que formalitza l'entitat Institut Català d'Oncologia al Banc de Sang i Teixits | 1/6/2013 (addenda extraordinària 2021) | 7.136.623,11 € | |
| IDCQ HOSPITALES Y SANIDAD SLU | Contracte de prestació de serveis. | 16/12/2012 | 2.619.943,52 € | |

| ENTITAT | OBJECTE | TERMINI | INGRESSOS 2021 | DESPESES 2021 |
|--|--|---|------------------------|-----------------------|
| INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS) | BST: Subm. sang, hemoderivats, teixits, llet materna i progenitors; DT del servei de transfusió i realització de proves d'immunobiologia transfusional i diagnòstica. ICS: Despeses associades als espais d'ús BST i subm de productes de farmàcia. | 01/01/2021 - 31/12/2021 | 33.311.610,77 € | 816.553,82 € |
| INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA (IAS) | BST: Subm. sang, hemoderivats, teixits, llet materna i progenitors; DT del servei de transfusió i realització de proves d'immunobiologia transfusional i diagnòstica. IAS: Cessió d'espais i prestació de serveis associats a aquesta ocupació (neteja, subministraments, seguretat, manteniment i d'altres). | 06/05/2021 - 06/05/2025 (Possibilitat de prorrogar 4 anys més) | 722.020,69 € | 24.000,00 € |
| LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA (LRC) | Conveni marc: LRC gestiona el servei de manteniment i suport tècnic del programari Eyra dels laboratoris del BST. | 01/01/2021 - 31/12/2021 | | 173.315,76 € |
| LOGARITME SERVEIS LOGÍSTICS AIE | Gestió dels serveis logístics d'emmagatzematge, distribució de subministraments; retirada, transport i tractament de residus sanitaris tipus III i IV i d'altres; recollida, transport i distribució de components sanguinis; equips per a les donacions; gestió de materials i comandes; muntatge d'armaris i altres. | 01/01/2021 - 31/12/2021 | | 1.146.596,98 € |
| PARC SANITARI SANT JOAN DE DEU | Conveni marc de col·laboració: subministrament components sanguinis, proves compatibilitat, immunobiologia transfusional, etc. | 25/11/2013 | 331.401,14 € | |
| SCIAS-HOSPITAL BARCELONA | Contracte Marc de col·laboració: àmbits de la medicina transfusional, immunologia transfusional i diagnòstica, els teixits i altres serveis complementaris. | 06/11/2018 | 563.111,05 € | |
| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT | Programa integral per a la captació de nous donants i per a la promoció de la donació amb caràcter general i Tipificació HLA de donants voluntaris de moll d'os, i consultes efectuades pel REDMO -Fundació Carreras. Clàusules 21 i 22 | 01/01/2021-31/12/2021 | 1.846.907,15 € | |
| UNIVERSITAT DE GIRONA | Addenda al conveni marc per la col·laboració en el projecte d'investigació "Desenvolupament tecnològic i implementació d'un sistema informàtic de digitalització d'empelts i correlació donant - receptor per al seu ús en bancs de teixits". (168.750€) | 23/12/2021 - fi projecte | | 40.837,50 € |
| USP INSTITUT UNIVERSITARI DEXEUS S.A. | Subministrament de sang, hemoderivats, teixits i altres productes biològics, proves d'immunobiologia transfusional i diagnòstica i col·laboració en la promoció i obtenció d'unitats de sang de cordó umbilical. | 01/1/2021- 01/01/2025 (Possibilitat de prorrogar 4 anys més) | 353.857,39 € | |

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, prorrogats per al 2021
- Decret Llei 146/2020, de 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat per al 2020, mentre no entrin en vigor els de 2021.
- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021.
- 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.
- Ordre ECO/199/2021, de 5 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2021.
- 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 i altres responsabilitats (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 2021 i 2020, 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 i canvis en criteris comptables

1. Al mes de març de 2022 s'ha rebut per part de l'ICS, la “nota informativa sobre el material sanitari i servei logístic per l'emergència sanitària COVID-19 lliurat per l'Institut Català de la Salut, sense cost, al Banc de Sang i Teixits durant els exercicis 2020 i 2021, finançats per CatSalut”.

D'acord amb l'indicat a l'esmentada nota, el material lliurat així com el cost de la logística associada es valora en un total de 350.629,62 euros al 2020 i de 210.697,15 euros al 2021.

D'acord amb el disposat al Pla de comptabilitat aplicat per l'entitat referent a la correcció d'errors i a efectes comparatius, s'han re-expressat les xifres comparatives de l'exercici 2020 respecte a les aprovades als comptes anuals de l'exercici anterior. Les partides afectades han estat les següents:

| Conceptes | CCAA 2020 Aprovats | Ajustos | CCAA 2020 Re-expressats |
|--|-----------------------|-------------|----------------------------|
| <i>Pèrdues i guanys</i> | | | |
| 4. Aprovisionaments | | | |
| b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles | -29.466.619,22 | -320.628,36 | -29.787.247,58 |
| 5. Altres ingressos d'explotació | | | |
| b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici | 508.105,82 | 350.629,62 | 858.735,44 |
| 7. Altres despeses d'explotació | | | |
| a) Serveis exteriors | -19.539.155,96 | -30.001,26 | -19.569.157,22 |

2. Les compres realitzades pel BST de teixit de donants cadavèrics pendents de processar són emmagatzemats fins al moment en que es decideix realitzar el procés de transformació per ser producte acabat. Aquest producte, a exercicis anteriors no formava part de les existències que es troben activades al balanç de situació, fins que s'iniciava el procés de transformació i per tant, era registrat com una despesa per compra d'aprovisionaments. El criteri comptable portat a terme resultaria incorrecte atès que és tractaria d'un producte pendent de transformar en producte acabat i per tant hauria de figurar activat com existències de matèria primera. La correcció ha estat efectuada amb caràcter retroactiu, havent re-expressat les xifres comparatives de l'exercici 2020. L'estoc a 31 de desembre de 2020, s'ha valorat

en 343.400,00 euros, mentre que a 31 de desembre de 2021 té un valor de 622.200,00 euros.

| Conceptes | CCAA 2020 Aprovats | Ajustos | CCAA 2020 Re-expressats |
|--|-----------------------|------------|----------------------------|
| <u>Actiu</u> | | | |
| II. Existències | | | |
| 2. Matèries primeres i altres aprovisionaments | 1.499.101,05 | 343.400,00 | 1.842.501,05 |
| <u>Patrimoni net</u> | | | |
| Resultats d'exercicis anteriors | 15.073.308,67 | 343.400,00 | 15.416.708,67 |

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021, és la següent:

BASE DE REPARTIMENT

- Saldo del Compte de Pèrdues i Guanys (Benefici) 12.642.547,30

APLICACIÓ A:

- A resultats d'exercicis anteriors 12.642.547,30

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 2021, 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.

A data de formulació dels presents comptes anuals, s'està pendent de formalitzar una nova cessió d'espai a l'Hospital de Bellvitge per tal d'ampliar l'actual espai.

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 són 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, utillatge 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 dona 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

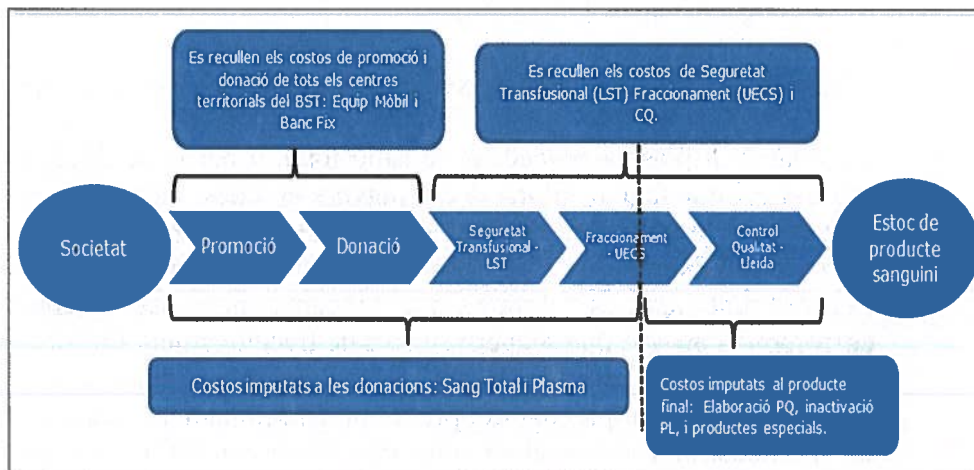
venciment no superior a un any que es continuaran valorant pel seu valor raonable quan l'efecte de no actualitzat els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

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 complert 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 2021 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 |
|------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|
| Albúmina | 109,02 | 26,09 | 15,94% | 17,38 |
| Anbinex® | | 8,26 | 0,39% | 0,43 |
| Plangama | | 78,01 | 65,98% | 71,93 |
| Fhandi | | 19,87 | 3,73% | 4,07 |
| Prolastina / Prolaspan | | 19,74 | 11,14% | 12,14 |
| FIX | | 29,95 | 2,82% | 3,07 |
| Total | | | 181,92 | 100,00% |

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.

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 2021 es mostra a continuació:

| Tipus | Cost Litre Plasma | Ponderació Cost Fraccionament x litre | Litres necessaris plasma per vial | Cost obtenció plasma per vial |
|------------------|-------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| Albútein 20% | 109,02 | 15,94% | 0,37 | 6,50 |
| Plangamma 50 ml | | 21,91% | 1,20 | 28,78 |
| Plangamma 100 ml | | 44,07% | 2,34 | 112,52 |
| Fhandi | | 3,73% | 8,02 | 32,63 |
| Prolasplan | | 11,14% | 5,88 | 71,44 |
| Anbinex® | | 0,39% | 10,00 | 4,25 |
| Factor IX | | 2,82% | 5,84 | 17,96 |

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 2021, 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 26 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 (2017-2021) es situa en 60 unitats. Tenint en compte les variables indicades, el coeficient de deteriorament s'obté a partir de la següent fórmula:

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

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

El coeficient de deteriorament aplicat per baixa rotació resulta del 80% (77% fins 31 de desembre de 2020), 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 2021, el número d'unitats de

categoria 1 es situa en 6.897 unitats (6.873 unitats al 2020), 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. El càlcul per l'obtenció dels 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.

Tal i com s'indica a la nota 2.f), l'estoc de donants adquirits pendents de ser processats a 31 de desembre, es troben activats pel seu preu de cost com a existències de matèria primera, corregint l'efecte retroactiu a l'exercici 2020.

- 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 2021 i 2020 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:

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

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 meritar-ne 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 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 2021 i 2020 han estat els següents:

| | Increment 2021 | Increment 2020 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Amb efecte 1 de gener | 0,90% | 2,00% |
| Amb efecte 1 de juliol | 0,00% | 0,00% |
| Amb efecte 1 de gener | 0,00% | 0,30% |
| Mitjana any | 0,90% | 2,30% |

A l'exercici 2021, en aplicació del RD 18/2021, de 27 de juliol, ha estat aplicat un increment salarial del 0,9%, atès que el nou conveni es en fase de negociació.

A 31 de desembre de 2021, resta pendent de liquidar l'increment addicional del 0,30% trobant-se registrat com a remuneracions pendents de pagament. El 0,25% corresponent a l'exercici 2019 que es trobava pendent de pagament al tancament de l'exercici 2020, ha estat liquidat durant l'any 2021 d'acord amb el pacte signat amb els treballadors de data 17 de febrer de 2021.

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. Addicionalment 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 2021 i 2020 han estat els següents:

| Concepte | Saldo 31.12.20 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31.12.21 |
|--|----------------------|--------------------|-------------|------------------|----------------------|
| 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 | 5.284.817,47 | 302.848,15 | | 63.089,40 | 5.650.755,02 |
| Drets sobre bens cedits en ús | 3.218.838,72 | | | | 3.218.838,72 |
| Immobilitzat Intangible Brut | 11.606.460,76 | 302.848,15 | 0,00 | 63.089,40 | 11.972.398,31 |
| Amortització Ac. Desenvolupament | -72.306,85 | | | | -72.306,85 |
| Amortització Ac. Patents | -13.291,60 | | | | -13.291,60 |
| Amortització Ac. Fons de comerç | -1.500.000,00 | -300.000,00 | | | -1.800.000,00 |
| Amortització Ac. Aplicacions Informàtiques | -4.421.092,46 | -281.828,68 | | | -4.702.921,14 |
| Amortització Ac. Drets bens cedits | -2.243.225,60 | -107.226,95 | | | -2.350.452,55 |
| Amortitzacions Immobilitzat Intangible | -8.249.916,51 | -689.055,63 | 0,00 | 0,00 | -8.938.972,14 |
| Valor net comptable Immobilitzat Intangible | 3.356.544,25 | -386.207,48 | 0,00 | 63.089,40 | 3.033.426,17 |

| 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 |

Els traspassos de l'exercici 2021 i 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 2021 i 2020 es detallen a continuació:

| Elements totalment amortitzats: | 2.021 | 2.020 |
|---|---------------------|---------------------|
| Desenvolupament | 72.306,85 | 72.306,85 |
| Patents, llicències, marques i similars | 13.291,60 | 13.291,60 |
| Aplicacions informàtiques | 4.141.628,02 | 3.862.225,40 |
| Total | 4.154.919,62 | 3.947.823,85 |

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 6ª, 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.

Addicionalment, 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 2022 a 2027 sota supòsits de creixements d'activitat i preus prenent com a base l'exercici 2021, a partir de l'exercici 2023 s'han previst increments lineals del 1%. 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).

A data de formulació dels presents comptes anuals, s'està pendent de formalitzar una nova cessió d'espai a l'Hospital de Bellvitge per tal d'ampliar l'actual espai.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

Els moviments registrats durant l'exercici 2021 i 2020 han estat els següents:

| Concepte | Saldo a 31.12.20 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31.12.21 |
|--|-----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| Terrenys i construccions | 47.818.206,42 | 190.391,71 | | 6.620,06 | 48.015.218,19 |
| Instal·lacions tècniques i altre immob. material | 25.559.431,51 | 2.006.288,05 | -225.051,45 | | 27.340.668,11 |
| Immobilitzat en curs i bestretes | 241.021,26 | 348.549,89 | | -69.709,46 | 519.861,69 |
| Immobilitzat Material Brut | 73.618.659,19 | 2.545.229,65 | -225.051,45 | -63.089,40 | 75.875.747,99 |
| Amortització Ac. Construccions | -11.099.873,44 | -1.071.961,42 | | | -12.171.834,86 |
| Amortització Ac. Instal·lacions tècniques i altres | -21.798.445,45 | -1.522.656,89 | 222.969,32 | | -23.098.133,02 |
| Amortitzacions Immobilitzat Material | -32.898.318,89 | -2.594.618,31 | 222.969,32 | 0,00 | -35.269.967,88 |
| Valor net comptable Immobilitzat Material | 40.720.340,30 | -49.388,66 | -2.082,13 | -63.089,40 | 40.605.780,11 |

| 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 |

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, Institut d'Assistència Sanitària (IAS), l'Institut Català d'Oncologia i Hospital de Manresa (Fundació Althaia).

Al 31 de desembre de 2021, l'epígraf de Terrenys i construccions es distribueix, en 7.857.161,81 euros (8.003.563,51 euros al 2020), corresponent al valor net comptable de les construccions i reformes de part dels centres indicats anteriorment així com la construcció de sales blanques i altres obres de menor rellevància, mentre que la resta, per import de 27.986.221,52 euros (28.714.769,47 euros al 2020), 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 2021 i 2020, 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 2021 i del 2020, es detallen tot seguit:

| | Import 2021 | Import 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Construccions | 58.095,86 | 58.095,86 |
| Resta d'elements: | | |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 11.366.861,11 | 10.573.711,70 |
| Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari | 3.425.882,07 | 3.161.070,62 |
| Altre immobilitzat | 5.243.991,10 | 4.835.768,47 |
| Total | 20.094.830,14 | 18.628.646,65 |

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.

Els elements que han estat finançats amb subvencions de capital es detallen a la 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 2021 i 2020 és el següent:

| | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
|--|----------------|-----------------|
| Import total dels pagaments futurs mínims al tancament de l'exercici | 134.547.349,54 | 138.049.666,67 |
| (-) Despeses financeres i IVA no meritat | -98.761.039,85 | -102.176.623,97 |
| Valor actual al tancament de l'exercici | 35.786.309,69 | 35.873.042,70 |
| 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 2021 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
| Fins 1 any | 3.502.317,12 | 3.502.317,12 | 95.371,03 | 86.733,01 |
| De 1 a 5 anys | 14.009.268,50 | 14.009.268,50 | 486.407,40 | 442.352,10 |
| Més de 5 anys | 117.035.763,92 | 120.538.081,05 | 35.204.531,26 | 35.343.957,59 |

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 serà 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 superficiària 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, van interposar recurs en contra al contenciós administratiu al TSJC, iniciant-se així el procediment judicial, el qual es troba pendent de resolució. Mitjançant interlocutòria de 30 d'octubre de 2020 dictada en el recurs contenciós administratiu 15/2020, s'ha desestimat la mesura cautelar sol·licitada per la propietat, consistent en la suspensió de l'executivitat de la resolució impugnada.

Actualment l'entitat es troba en negociacions amb la propietat per intentar arribar a un acord de compra-venda de l'edifici o bé instar al Departament de Salut per tal d'elevat una proposta d'expropiació al Govern de la Generalitat de Catalunya atesa la utilitat pública i necessitat 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 2021, s'han meritat despeses per aquest concepte per import total de 443.590,62 euros (402.549,64 euros al 2020).

8. INSTRUMENTS FINANCERS

8.1 Actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers del 2021 i 2020 es mostra a continuació:

- a) Actius financers a llarg termini

| Categoria | Crèdits, derivats i altres | | Total | |
|---|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Exercici 2021 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
| Actiu a valor raonables amb canvis en PiG - Altres | 443.023,68 | 485.717,45 | 443.023,68 | 485.717,45 |
| Total | 443.023,68 | 485.717,45 | 443.023,68 | 485.717,45 |

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 2021, resta pendent de cobrament un total de 485.717,45 euros dels quals 42.693,77 euros figuren a curt termini. Al tancament de l'exercici 2020 restava pendent un import de 529.397,46 euros, dels quals figuraven a curt termini 43.680,00 euros.

b) Actius financers a curt termini

| Categoria | Crèdits, derivats i altres | | Total | |
|--|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Exercici 2021 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
| Actiu a valor raonables amb canvis en PiG -Altres | 42.693,77 | 43.680,00 | 42.693,77 | 43.680,00 |
| Préstecs i partides a cobrar | | | | |
| -Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 31.996.316,46 | 47.081.851,82 | 31.996.316,46 | 47.081.851,82 |
| -Inversions financeres a curt termini | 676.176,24 | 687.551,24 | 676.176,24 | 687.551,24 |
| Total | 32.715.186,47 | 47.813.083,06 | 32.715.186,47 | 47.813.083,06 |

El detall de la categoria "Préstecs i partides a cobrar a 31 de desembre de 2021 i 2020, presenta la següent composició:

| Clients | Import 2021 | Import 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| Hospitals ICS | 7.428.442,24 | 5.451.245,06 |
| Servei Català de la Salut | 5.017.680,77 | 20.139.136,08 |
| Hospitals i altres entitats de la XHUP | 10.436.095,97 | 12.401.277,90 |
| Altres entitats Sanitàries de Catalunya | 2.269.507,56 | 2.358.800,21 |
| Fora de Catalunya i estrangers | 1.895.870,71 | 1.810.408,42 |
| Altres clients i deutors diversos | 576.194,67 | 168.351,16 |
| Correccions valorativa es per deteriorament | -222.919,01 | -91.603,93 |
| Deutors varis | 35.590,29 | 442,88 |
| Clients factoring | 4.559.853,26 | 4.843.794,04 |
| Fiances i dipòsits | 676.176,24 | 687.551,24 |
| Total clients i deutors | 32.672.492,70 | 47.769.403,06 |

En data 22 de setembre de 2021 es formalitza la novació modificativa no extintiva del contracte de cessió de crèdits i factoring amb recurs formalitat en data 1 de setembre de 2020, 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. Adicionalment s'aplica una comissió per formalització de 9.275,00 euros. El límit d'aquesta línia és de 1.750.000 d'euros. A 31 de desembre de 2021 i 2020 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 2021 es el següent:

| Factoring | Hospital Sant Pau | Hospital Clínic de Barcelona | Total |
|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Remesa 1 (Gener 2021) | 3.766,67 | | 3.766,67 |
| Remesa 2 (Febrer 2021) | 2.860,77 | 3.792,20 | 6.652,97 |
| Remesa 3 (Març 2021) | 3.984,08 | | 3.984,08 |
| Remesa 4 (Abril 2021) | 2.028,28 | | 2.028,28 |
| Remesa 5 (Maig 2021) | 443,71 | | 443,71 |
| Remesa 6 (Juny 2021) | 549.461,97 | 335,16 | 549.797,13 |
| Remesa 7 (Juliol 2021) | 587.257,25 | 1.454,84 | 588.712,09 |
| Remesa 8 (Agost 2021) | 388.151,59 | 5.877,68 | 394.029,27 |
| Remesa 9 (Setembre 2021) | 382.792,40 | 16.178,57 | 398.970,97 |
| Remesa 10 (Octubre 2021) | 523.335,75 | 6.008,18 | 529.343,93 |
| Remesa 11 (Novembre 2021) | 480.545,62 | 35.841,35 | 516.386,97 |
| Remesa 12 (Desembre 2021) | 586.018,44 | 979.718,75 | 1.565.737,19 |
| Total | 3.510.646,53 | 1.049.206,73 | 4.559.853,26 |

A 31 de desembre de 2020 el detall era 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 | 3.984.794,88 | 858.999,16 | 4.843.794,04 |

Els comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit han presentat el següent moviment al 2021:

| | |
|---|-------------------|
| Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials a 31.12.20 | 91.603,93 |
| (+) Correcció valorativa per deteriorament | 131.315,08 |
| (-) Traspàs crèdits a empreses | 0,00 |
| (-) Sortides i reduccions | 0,00 |
| Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials a 31.12.21 | 222.919,01 |

A l'exercici 2020 el detall era el següent:

| | |
|---|------------------|
| 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 |

c) Classificació dels actius financers per venciments

El detall dels actius financers classificats per venciments corresponent a l'exercici 2021 es el següent:

| Classe | Venciment | | | | | | Total |
|---|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| | 1 any | 2 anys | 3 anys | 4 anys | 5 anys | >5 anys | |
| Inversions financeres | | | | | | | |
| - Crèdits a empreses | 42.693,77 | 41.729,81 | 40.787,62 | 39.866,70 | 38.966,57 | 281.672,98 | 485.717,45 |
| - Altres actius financers | 676.176,24 | | | | | 0,00 | 676.176,24 |
| Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | | | | | | |
| - Clients per ventes i prestacions de serveis | 31.575.187,98 | | | | | | 31.575.187,98 |
| - Deutors varis | 35.590,29 | | | | | | 35.590,29 |
| Altres deutors (Subvencions) | 385.538,19 | | | | | | 385.538,19 |
| Total | 32.715.186,47 | 41.729,81 | 40.787,62 | 39.866,70 | 38.966,57 | 281.672,98 | 33.158.210,15 |

A l'exercici 2020 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 | 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 |

8.2 Passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers en el 2021 i 2020 és el següent:

a) Passius financers a llarg termini

| Categoria | Derivats i altres | | Total | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Exercici 2021 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
| Dèbits i partides a pagar - Deutes a llarg termini | 36.429.792,62 | 36.756.368,28 | 36.429.792,62 | 36.756.368,28 |
| Total | 36.429.792,62 | 36.756.368,28 | 36.429.792,62 | 36.756.368,28 |

b) Passius financers a curt termini

| Categoria | Derivats i altres | | Total | |
|--|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| | Exercici 2021 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
| Dèbits i partides a pagar - Deute a curt termini - Creditors comercials i altres comptes a pagar | 1.717.064,04 15.681.125,26 | 474.616,71 18.413.097,48 | 1.717.064,04 15.681.125,26 | 474.616,71 18.413.097,48 |
| Total | 17.398.189,30 | 18.887.714,19 | 17.398.189,30 | 18.887.714,19 |

c) Classificacions dels passius financers per venciments

El detall dels passius financers classificats per venciments corresponent a l'exercici 2021 es el següent:

| Classe | Venciment | | | | | | Total 2021 |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| | 1 any | 2 anys | 3 anys | 4 anys | 5 anys | >5 anys | |
| Deutes | | | | | | | |
| - Creditors per arrendament financer | 95.371,03 | 104.869,35 | 115.313,63 | 126.798,09 | 139.426,33 | 35.204.531,26 | 35.786.309,69 |
| - Altres passius financers | 1.621.693,01 | 234.950,15 | 238.756,34 | 265.147,47 | | | 2.360.546,97 |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | | | | | | | |
| - Proveïdors | 8.932.297,68 | | | | | | 8.932.297,68 |
| - Creditors variis | 3.451.597,42 | | | | | | 3.451.597,42 |
| - Personal | 3.297.230,16 | | | | | | 3.297.230,16 |
| Total | 17.398.189,30 | 339.819,50 | 354.069,97 | 391.945,56 | 139.426,33 | 35.204.531,26 | 53.827.981,92 |

El detall dels passius financers classificats per venciments corresponent a l'exercici 2020 era 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 |

Creditors per arrendament financer

Detallat a la nota 7.

Altres passius financers

- Dins de l'epígraf s'inclou en concepte "Deutes transformables en subvencions" un total de 214.452,29 euros (al 2020 no hi havia cap saldo), corresponents a subvencions atorgades que al tancament de l'exercici no han adquirit la condició de no reintegrables. El detall de les subvencions que componen el saldo són:

| Entitat atorgant | Descripció | Saldo a 31.12.2021 |
|---|-------------------------------|--------------------|
| Instituto Carlos III | Células CAR-NK | 60.500,00 |
| Agencia Estatal Investigación | Células madre hematopoyéticas | 91.195,02 |
| Ministerio de Ciencia, Innovación y Universidades | Pla nacional de plasma | 62.757,27 |
| Total | | 214.452,29 |

- Figuren saldos pendents de pagament a proveïdors d'immobilitzat per import de 1.176.036,09 euros. A l'exercici 2020 el saldo amb proveïdors d'immobilitzat era de 160.364,87 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 2021 figura un principal de 970.058,59 euros i 40.143,01 euros d'interessos implícits que figuren registrats a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" (Veure nota 16). Al tancament de l'exercici 2020, l'import del principal era de 1.197.577,41 euros i 59.543,77 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 2021 | Exercici 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| Remuneracions pendents | 59.118,74 | 59.494,31 |
| Paga extra d'estiu | 857.007,68 | 828.656,07 |
| Objectius (DPO) pendent de liquidar | 2.306.931,04 | 2.040.062,71 |
| Increment retributiu 0,25% adicional 2019 | 0,00 | 60.833,51 |
| Increment retributiu 0,30% adicional 2020 | 74.172,70 | 74.172,70 |
| Total | 3.297.230,16 | 3.063.219,30 |

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 2021, han estat els següents:

| Tipus | Despesa Financera | Ingressos financers |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Interessos de deutes per préstecs | 3.443.117,08 | 0,00 |
| Altres ingressos financers | 0,00 | 30.825,52 |
| Total a 31.12.2021 | 3.443.117,08 | 30.825,52 |

La despesa financera corresponent als interessos de l'arrendament financer de l'edifici Frederic Duran i Jordà, ascendeixen a 3.415.584,12 euros. A l'exercici 2020 eren de 3.423.439,77 euros. L'import corresponent a l'IVA suportat no deduïble figura classificat a l'epígraf de "Tributs" dins d'Altres despeses d'explotació.

A l'exercici 2020 el detall es el següent:

| 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 |

b) A l'exercici 2021 s'han efectuat correccions valoratives per deteriorament de deutors comercials per valor de 131.315,08 euros, tal i com es descriu en la nota 8.1b) de la memòria. Al 2020 no es van realitzar correccions de valor de deutors comercials.

8.4 Empreses del grup, multigrup i associades

L'entitat manté una participació directa del 2,68% en l'empresa Logaritme Serveis Logístics AIE, per valor de 18.030,36 euros, sent la informació rellevant l'esmentada societat a 31 de desembre de 2021 la següent:

| | |
|-----------------------------------|---|
| • Denominació social: | Logaritme Serveis Logístics, A.I.E. |
| • Domicili: | C/ Molí d'en Guineu, 18-22, S. SADURNI (BARCELONA) |
| • Activitat: | 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. |
| • Forma jurídica: | Agrupació d'Interès Econòmic. |
| • Participació directa (%): | 2,68 % |
| • Dividends rebuts en l'exercici: | 0,00 € |

9 INFORMACIÓ SOBRE LA NATURALSA 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 2021 les existències presenten el següent detall:

| Existències | Exercici 2021 | | |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Brut | Deteriorament | Net |
| Matèries primeres i altres aprovisionaments | 2.231.300,31 | -46.968,10 | 2.184.332,21 |
| Productes en curs | 6.000.923,48 | -174.654,83 | 5.826.268,65 |
| Productes acabats | 22.167.063,75 | -13.893.410,79 | 8.273.652,96 |
| Avançaments a proveïdors | 17.277,86 | 0,00 | 17.277,86 |
| Total | 30.416.565,40 | -14.115.033,72 | 16.301.531,68 |

El detall per l'exercici 2020 era el següent:

| Existències | Exercici 2020 | | |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Brut | Deteriorament | Net |
| Matèries primeres i altres aprovisionaments | 1.935.941,28 | -93.440,23 | 1.842.501,05 |
| 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 | 32.300.967,16 | -14.923.657,13 | 17.377.310,03 |

Les correccions valoratives efectuades per deteriorament, corresponen a:

Matèries primeres i altres aprovisionaments

Al tancament de l'exercici 2021, figura registrada una correcció valorativa per materials o productes que han quedat obsolets o bé no es realitzen consums per import de 46.968,10 euros. A l'exercici 2020, figurava un import de 93.440,23 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 2021 per aquest concepte es de 138.969,43 euros, mentre que al tancament de l'exercici 2020 era de 117.485,29 euros.

En quant a l'estoc de teixits en curs, 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 2021 per aquest concepte ha estat de 35.685,40 euros. En l'exercici 2020 el deteriorament era de 25.066,51 euros.

Productes acabats

Al tancament de l'exercici 2021, figura registrada una correcció valorativa per import de 30.997,30 euros sobre l'estoc de productes sanguinis valorats a un cost superior al preu de venda que figura a tarifa. Al 2020 la correcció era per valor de 21.937,06 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. El deteriorament acumulat a 31 de desembre de 2021 es de 183.570,10 euros, mentre que al tancament de l'exercici 2020 era de 556.182,38 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 2021 per aquest concepte ha estat de 588.825,30 euros, mentre que al 2020 va ser de 873.012,51 euros.

La valoració de l'estoc de producte acabat de sang de cordó umbilical, s'ha efectuat d'acord amb el cost actualitzat al 2021, tal i com s'indica a la nota 4.f., així com l'aplicació de la correcció valorativa per rotació, que per l'exercici 2021 ha suposat un 80% de deteriorament (77% al 2020), 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 2021, és de 13.090.018,09 euros (92% sobre el total), mentre que a l'exercici 2020 era de 13.222.848,83 euros (90% sobre el total).

11 FONS PROPIS

El moviment experimentat durant l'exercici 2021 i 2020, per les partides que componen els Fons Propis és el següent:

| Concepte | Saldo a 31/12/20 | Distribució de resultats | Resultat de l'exercici | Saldo a 31/12/21 |
|------------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Patrimoni propi | 4.232.662,74 | | | 4.232.662,74 |
| Reserves | 34.187.767,20 | | | 34.187.767,20 |
| Resultats d'altres exercicis | 15.416.708,67 | 12.925.635,13 | | 28.342.343,80 |
| Estalvi de l'exercici | 12.925.635,13 | -12.925.635,13 | 12.642.547,30 | 12.642.547,30 |
| TOTAL | 66.762.773,74 | 0,00 | 12.642.547,30 | 79.405.321,04 |

A l'exercici 2020, els moviments van ser els següents:

| 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 | 13.209.935,23 | 2.206.773,44 | | 15.416.708,67 |
| Estalvi de l'exercici | 2.206.773,44 | -2.206.773,44 | 12.925.635,13 | 12.925.635,13 |
| TOTAL | 53.837.138,61 | 0,00 | 12.925.635,13 | 66.762.773,74 |

Al tancament de 2021, a l'epígraf "Resultats d'altres exercicis", figuren els resultats dels exercicis darrers 6 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 2021 i 2020 són els següents:

| Exercici 2021 | Deutors | Creditors |
|--|-------------------|---------------------|
| <i>Hisenda Pública:</i> | | |
| - I.R.P.F. Liquidació mes de desembre | 0,00 | 717.816,69 |
| - I.V.A. Liquidació del mes de desembre | 74.848,83 | 0,00 |
| <i>Organismes de la Seguretat Social:</i> | | |
| - Quotes laborals desembre | | 1.389.701,38 |
| <i>Altres organismes públics</i> | | |
| - Subvencions atorgades pendents de cobrar | 385.538,19 | |
| Total | 460.387,02 | 2.107.518,07 |

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

El saldo corresponent a subvencions pendents de cobrar, es troba inclòs als actius financers a curt termini.

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 15,39% de quota deduïble pel 2021. En l'exercici 2020 es va obtenir un 14,29% de quota deduïble. Fins l'exercici 2020 la deducció s'aplicava únicament sobre la quota dels cinc principals proveïdors, si bé, a partir de 2021 la deducció s'ha aplicat a un major volum de proveïdors, que a exercicis futurs es preveu augmentar a la totalitat un cop automatitzat el sistema.

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 2021 i 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%, sent ampliada la vigència fins 31 de desembre de 2021 d'acord amb el Reial Decret 7/2021, de 27 d'abril.

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 2021 i 2020 presenta la següent distribució, atenent a les diverses activitats realitzades:

Ingressos per procés i tipologia 2021

| Centre | Components Sanguinis | Hemoderivats | Transfusió | Cèl·lules | Llet Materna | Teixits | Laboratoris Diagnòstic | Recerca | Altres | Total 2021 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 20 No assignat a CT | 492.582,48 | 0,00 | 33.664,23 | 1.491.915,12 | 36,15 | 7.502.111,02 | 19.502.848,73 | 41.475,46 | 1.091.072,39 | 30.155.705,58 |
| 21 Vall d'Hebron | 6.943.044,41 | 2.847.640,00 | 2.682.684,22 | 1.363.919,15 | 76.370,31 | 1.285.320,21 | 951.077,62 | 194.958,40 | -689.290,89 | 15.655.723,43 |
| 22 Sant Pau | 5.673.081,28 | 1.725.560,20 | 1.084.179,36 | 480.324,27 | 19.813,29 | 1.220.080,66 | 508.901,17 | 0,00 | 0,00 | 10.711.940,23 |
| 23 Badalona | 4.745.966,43 | 1.602.156,00 | 1.269.227,22 | 329.428,44 | 16.924,59 | 419.941,66 | 396.422,34 | 4.900,00 | -105.910,31 | 8.679.056,37 |
| 24 Bellvitge | 6.726.895,83 | 2.440.271,50 | 2.543.554,88 | 425.547,42 | 0,00 | 330.213,67 | 563.124,59 | 0,00 | -157.015,72 | 12.872.592,17 |
| 25 Clínic | 4.742.398,66 | 1.849.979,50 | 870.711,20 | 576.865,00 | 100.870,82 | 1.033.854,49 | 279.674,32 | 0,00 | 235.186,73 | 9.689.540,72 |
| 26 Mútua de Terrassa | 3.965.246,12 | 2.158.786,50 | 1.278.412,71 | 127.543,21 | 10.441,76 | 441.658,20 | 105.519,35 | 0,00 | 0,00 | 8.087.607,85 |
| 27 Manresa | 770.055,90 | 256.980,00 | 116.572,21 | 0,00 | 1.696,09 | 122.285,01 | 27.301,34 | 0,00 | 0,00 | 1.294.890,55 |
| 28 Girona | 3.289.645,78 | 1.400.239,50 | 852.619,73 | 85.233,54 | 32.156,62 | 323.034,24 | 135.968,23 | 0,00 | -155.663,38 | 5.963.234,26 |
| 29 Lleida | 1.868.929,72 | 1.172.463,00 | 842.045,53 | 71.871,75 | 5.481,13 | 158.532,13 | 177.178,13 | 0,00 | 0,00 | 4.296.501,39 |
| 30 Tarragona | 2.040.627,24 | 650.198,50 | 1.107.385,96 | 152.773,29 | 23.337,67 | 174.145,44 | 171.942,17 | 0,00 | -62.898,11 | 4.257.512,16 |
| 31 Tortosa | 1.029.384,89 | 397.053,50 | 864.688,77 | 0,00 | 2.352,37 | 132.402,71 | 155.506,62 | 0,00 | 0,00 | 2.581.388,86 |
| 32 Reus | 245.541,04 | 146.893,00 | 265.629,52 | 0,00 | 952,56 | 15.896,00 | 43.667,31 | 0,00 | 0,00 | 718.579,43 |
| Total general | 42.533.399,78 | 16.648.221,20 | 13.811.375,54 | 5.105.421,19 | 290.433,36 | 13.159.475,44 | 23.019.131,92 | 241.333,86 | 155.480,71 | 114.964.273,00 |

| Centre | ICS | SCS | SISCAT | Catalunya - Particulars | Fora de Catalunya | Estrangers | Total 2021 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 20 No assignat a CT | | 19.226.648,47 | 0,00 | 2.934.445,96 | 5.020.092,06 | 2.974.519,09 | 30.155.705,58 |
| 21 Vall d'Hebron | 14.161.255,77 | | 44.586,09 | 1.427.289,10 | | 22.592,47 | 15.655.723,43 |
| 22 Sant Pau | | | 8.782.357,04 | 1.929.083,12 | 500,07 | | 10.711.940,23 |
| 23 Badalona | 3.294.295,77 | | 5.236.426,47 | 148.334,13 | | | 8.679.056,37 |
| 24 Bellvitge | 6.201.916,07 | | 6.588.986,28 | 81.689,82 | | | 12.872.592,17 |
| 25 Clínic | | | 9.090.673,38 | 581.408,44 | 17.458,90 | | 9.689.540,72 |
| 26 Mútua de Terrassa | | | 6.949.150,63 | 1.137.681,79 | 775,43 | | 8.087.607,85 |
| 27 Manresa | | | 1.293.957,01 | 933,54 | | | 1.294.890,55 |
| 28 Girona | 2.189.594,10 | | 3.694.534,58 | 79.105,58 | | | 5.963.234,26 |
| 29 Lleida | 3.740.714,36 | | 387.663,25 | 164.366,77 | | 3.757,01 | 4.296.501,39 |
| 30 Tarragona | 2.779.202,20 | | 1.414.540,27 | 63.769,69 | | | 4.257.512,16 |
| 31 Tortosa | 944.632,50 | | 1.630.211,36 | 6.545,00 | | | 2.581.388,86 |
| 32 Reus | | | 710.238,61 | 8.340,82 | | | 718.579,43 |
| Total general | 33.311.610,77 | 19.226.648,47 | 45.823.324,97 | 8.562.993,76 | 5.038.826,46 | 3.000.868,57 | 114.964.273,00 |

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 |

Conveni de col·laboració ICS

En data 30 de desembre de 2021 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'anterior conveni entre les parts de data 3 de desembre de 2020.

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)
- Subministrament de teixits d'origen humà.
- CAR-T
- Teràpies avançades
- Productes associats al Biobanc.
- Servei de transport de mostres.

Per l'exercici 2021 s'estableix un import màxim de 33.269.366 euros (30.835.660,69 euros al 2020). L'import màxim anual fixat inclou el subministrament de teixits, productes hemoderivats, CAR-T, teràpies avançades i servei de transport a Viladecans per un total de 9.996.150 euros (9.747.162,14 euros al 2020).

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 2021 el total d'activitat realitzada per sobre de l'import previst al conveni amb l'ICS ha estat valorada en 1.176.150,71 euros (1.161.780,37 euros al 2020). Aquest import no ha estat reconegut com ingrés comptablement.

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 2021 la facturació màxima a efectes estimatius es va fixar en 816.553,82 euros, sense incloure l'activitat PCR, mentre que al 2020 s'estimava en 855.736,21 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 2021 s'estableix en 47.082,10 euros (excloses les llicències), mentre que pel 2020 es va fixar un 45.271,25 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 2021 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 2021. Al 2020 l'import va ser de 811.965,21 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 2021. Al 2020 l'import va ser de 1.034.941,94 euros.

La Resolució de 12 de maig de 2020, emesa pel Servei Català de la Salut, i prorrogada en data 1 de juny de 2021, 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 17.379.741,32 euros (22.089.582,00 euros a l'exercici 2020). Addicionalment, a l'exercici 2021, s'ha integrat el servei de seqüenciació genòmica del SARS-CoV-2, per la vigilància de noves variants, d'acord amb la tarifa establerta a l'Ordre SLT/254/2021, de 28 de desembre, havent facturat un total de 277.217,82 euros.

13.2 Aprovisionaments

Al tancament de l'exercici 2021 es compona de:

| | Mercaderies | Matèries Primeres |
|----------------------|--------------------|------------------------------|
| Compres nacionals | 7.362,80 | 28.004.237,43 |
| Total compres | 7.362,80 | 28.004.237,43 |
| Variació existències | 0,00 | -296.432,47 |
| Deteriorament | 0,00 | -46.472,13 |
| Consums | 7.362,80 | 27.661.332,83 |

A l'exercici 2020 els aprovisionaments es composaven:

| | Mercaderies | Matèries Primeres |
|----------------------|--------------------|------------------------------|
| Compres nacionals | -1.330,47 | 29.749.861,05 |
| Total compres | -1.330,47 | 29.749.861,05 |
| Variació existències | 0 | 37.386,53 |
| Deteriorament | 0 | -27.067,54 |
| Consums | -1.330,47 | 29.760.180,04 |

13.3 Despeses de personal

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

| Concepte | Saldo a 31.12.21 | Saldo a 31.12.20 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Sous i salaris | 29.290.991,73 | 26.425.424,90 |
| Indemnitzacions | 106.316,34 | 20.327,39 |
| Premi de fidelització | 1.312,76 | 27.447,65 |
| Seguretat social a càrrec de l'Entitat | 9.812.934,23 | 8.475.812,12 |
| Altres despeses socials | 172.807,41 | 167.880,73 |
| Total | 39.384.362,47 | 35.116.892,79 |

13.4. Serveis exteriors

La composició de la partida Serveis exteriors al 2021 i 2020 és la següent:

| Concepte | Saldo a 31.12.2021 | Saldo a 31.12.2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Desp. d'investigació i desenvolupament | 267.162,43 | 546.736,33 |
| Arrendaments i Cànon | 443.590,62 | 402.549,64 |
| Reparacions i Conservació | 3.867.435,68 | 4.143.121,66 |
| Serveis de Professionals independents | 418.269,50 | 888.379,23 |
| Transports | 3.785.063,07 | 3.638.934,59 |
| Primes d'Assegurances | 237.933,66 | 227.598,96 |
| Serveis bancaris | 69.671,53 | 44.570,14 |
| Publicitat i propaganda | 1.562.512,19 | 1.304.673,15 |
| Subministres | 1.217.951,78 | 614.714,60 |
| Altres Serveis | 8.070.380,37 | 7.757.878,92 |
| TOTAL | 19.939.970,83 | 19.569.157,22 |

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

| Concepte | Saldo a 31.12.2021 | Saldo a 31.12.2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Metges per a equips mòbils | 56.882,49 | 434.062,37 |
| Altres treballs de professionals independents | 361.387,01 | 454.316,86 |
| TOTAL | 418.269,50 | 888.379,23 |

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

| Concepte | Saldo a 31.12.2021 | Saldo a 31.12.2020 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Serveis de bugaderia | 247.154,28 | 126.316,88 |
| Serveis de neteja | 924.071,21 | 1.002.932,44 |
| Serveis de seguretat | 483.212,18 | 417.874,13 |
| Convenis diversos | 1.297.557,40 | 1.150.805,32 |
| Analítiques PCR | 1.850.279,30 | 2.368.788,00 |
| Obtenció de teixits | 0,00 | 230,29 |
| Proves varies | 826.790,86 | 545.750,50 |
| Serveis logístics | 646.916,37 | 643.076,22 |
| Dietes i quilometratge | 261.605,18 | 240.266,54 |
| Serveis de manteniment i altres | 1.532.793,59 | 1.261.838,60 |
| TOTAL | 8.070.380,37 | 7.757.878,92 |

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 31.12.2021 | Saldo a 31.12.2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Conveni H. Vall d'Hebrón | 369.292,50 | 216.885,60 |
| Conveni H. Vall d'Hebrón (Farmàcia) | 78.744,00 | 0,00 |
| Conveni Girona (Trueta) | 115.490,68 | 119.662,13 |
| Conveni Tarragona (Joan XXIII) | 78.342,84 | 61.496,15 |
| Conveni Badalona (Tries i Pujol) | 52.024,27 | 53.001,44 |
| Conveni Bellvitge | 136.521,03 | 136.521,03 |
| Conveni H. Arnau Vilanova | 81.509,46 | 122.795,39 |
| Conveni Verge de la Cinta (Tortosa) | 14.491,39 | 14.255,39 |
| Centre Corporatiu (ICS) | 47.805,94 | 44.547,41 |
| Conveni S. Pau | 47.289,32 | 43.308,91 |
| Conveni H. Clínic | 76.381,32 | 76.381,32 |
| Conveni Reus | 15.767,49 | 63.069,96 |
| Conveni ICO | 0,00 | 4.921,68 |
| Conveni IAS | 24.000,00 | 23.208,29 |
| Conveni Acadèmia de les Ciències Mèdiques | 118.826,16 | 118.826,16 |
| Conveni Salut i envelliment | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Locals FPM | 10.000,00 | 0,00 |
| Altres convenis de col·laboració | 1.071,00 | 21.924,46 |
| Total | 1.297.557,40 | 1.150.805,32 |

14 PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Els moviments produïts a l'exercici 2021 es detallen a continuació:

| Concepte | Saldo a 31.12.2020 | Dotacions | Aplicacions | Saldo a 31.12.2021 |
|--|-----------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|
| Provisions per a pensions i obligacions similars | 313.272,41 | | -5.538,86 | 307.733,55 |
| Provisions a Llarg termini | 313.272,41 | 0,00 | -5.538,86 | 307.733,55 |
| Provisions per altres responsabilitats | 176.247,44 | 520.276,73 | -149.022,03 | 547.502,14 |
| Provisions a Curt termini | 176.247,44 | 520.276,73 | -149.022,03 | 547.502,14 |
| Total provisions | 489.519,85 | 520.276,73 | -154.560,89 | 855.235,69 |



A l'exercici 2020 el detall era el següent:

| 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 va dictar sentència favorable al treballador havent abonat al 2020 un total de 215.179,20 euros.

Provisions altres responsabilitats:

Les provisions registrades per altres responsabilitats, són les següents:

- 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. Al tancament de l'exercici 2021 resta una provisió de 27.225,41 euros (176.247,44 euros al 2020), atès que s'han liquidat costes judicials amb càrrec a la indicada provisió per un total 149.022,03 euros. Als exercicis 2020 i 2019 es van liquidar imports de 1.000 euros i 74.821,24 euros respectivament.
- En quant a la relació no laboral que el BST mantenia amb diversos metges contractats mitjançant arrendament de serveis, per tal de portar a terme el desenvolupament de les

campanyes de donació, la Inspecció de Treball ha resultat determinant l'existència d'una relació laboral entre les parts a les delegacions de les províncies de Girona i Tarragona, havent abonat les cotitzacions a càrrec de l'empresa dels exercicis 2016-2020 més recàrrec del 20%. Atenent a que s'han iniciat actuacions inspectores als centres de les províncies de Barcelona i Lleida, i que existiria un risc alt de que la resolució de les actuacions sigui desfavorable a l'entitat, s'ha estimat que aquestes podrien implicar uns efectes econòmics aproximadament de 520.276,73 euros.

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

Les subvencions de capital que figuren registrades al tancament de l'exercici són les següents:

| Entitat atorgant | Descripció | Any | Saldo a 31.12.2020 | Altes | Sanejaments | Ingrés financer | Saldo a 31.12.2021 |
|----------------------------------|--|------|-----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Hospital Clínic de Barcelona | Interessos implícits deute comercial | 2011 | 59.543,75 | | | -19.400,75 | 40.143,00 |
| Ministeri de Ciència i Innovació | Subvenció Sales Blanques | 2015 | 155.177,51 | | -6.746,85 | | 148.430,66 |
| EuroGTP II 2016 | Projecte "3rd Health Programme Call: HP-PJ-2015" | 2016 | 439,05 | | -355,34 | | 83,71 |
| Institut Català de la Salut | Edificis cedits en ús | 2001 | 975.613,12 | | -107.226,95 | | 868.386,17 |
| Servei Basc de Salut | Plasma Convalescent Covid | 2021 | | 149.234,14 | -6.541,76 | | 142.692,38 |
| Total | | | 1.190.773,43 | 149.234,14 | -120.870,90 | -19.400,75 | 1.199.735,92 |

Al tancament de l'exercici anterior eren:

| Entitat atorgant | Descripció | Any | Saldo a 31.12.2019 | Sanejaments | Ingrés financer | Saldo a 31.12.2020 |
|----------------------------------|--|------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Hospital Clínic de Barcelona | Interessos implícits deute comercial | 2011 | 81.725,11 | | -22.181,36 | 59.543,75 |
| Ministeri de Ciència i Innovació | Subvenció Sales Blanques | 2015 | 163.027,56 | -7.850,05 | | 155.177,51 |
| EuroGTP II 2016 | Projecte "3rd Health Programme Call: HP-PJ-2015" | 2016 | 794,38 | -355,33 | | 439,05 |
| Institut Català de la Salut | Edificis cedits en ús | 2001 | 1.083.133,84 | -107.520,72 | | 975.613,12 |
| Total | | | 1.328.680,89 | -115.726,10 | -22.181,36 | 1.190.773,43 |

El detall de les subvencions d'exploració que figuren registrades al compte de resultats de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

| Entitat atorgant | Descripció | Saldo a 31.12.2020 | Saldo a 31.12.2021 |
|---|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tresoreria de la Seguretat Social | Bonificació Forcem | 26.670,49 | 15.282,24 |
| Servei Català de la Salut | Pla nacional de donació medula òssea | 191.667,00 | 208.092,64 |
| Ministerio de Ciencia, Innovación y Universidades | RETOS | 262.959,20 | 278.864,80 |
| Generalitat de Catalunya | Pla Estratègic de Recerca i Innovació | 10.374,13 | |
| Generalitat de Catalunya | Peris Intensificació Infermeria | 16.435,00 | |
| Servei Català de la Salut | Donació material fungible COVID-19 | 350.629,62 | 210.697,15 |
| Organización Nacional de Trasplantes | Pandèmia por COVID-19 | | 23.287,00 |
| Agencia Estatal Investigación | Cèlulas madre hematopoyéticas | | 289,22 |
| Servei Basc de Salut | Plasma Convalescent Covid | | 583.133,24 |
| FIBHU Puerta de Hierro | Conplas | | 6.105,00 |
| Instituto Carlos III | Seqüenciació Covid | | 35.590,29 |
| Ministerio de Ciencia, Innovación y Universidades | Pla nacional de plasma | | 322.780,92 |
| Privats | Altres | | 2.000,00 |
| Generalitat de Catalunya | Altres | | 17.799,06 |
| UE | Altres | | 16.121,99 |
| Total | | 858.735,44 | 1.720.043,55 |

17 FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No s'han produït entre la data de tancament de l'exercici i la data de formulació de comptes, cap fet posterior que pogués afectar a correccions en els registres comptables, ni a la manifestació d'actius o passius contingents que no estiguin ja recollits en els 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.

Al tancament de l'exercici 2021 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.

Les transaccions efectuades durant l'exercici 2021 i 2020 i els saldos amb parts vinculades inclosos al balanç adjunt al 31 de desembre de 2021 i 2020 es detallen a continuació:

| | Vendes i ingressos | | Compres i despeses | |
|-----------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| | Exercici 2021 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
| Institut Català de la Salut | 33.311.610,77 | 29.495.621,42 | 1.641.640,54 | 2.459.160,88 |
| Servei Català de la Salut | 19.226.648,47 | 24.992.740,25 | | |
| Logaritme AIE | | | 1.146.596,98 | 1.746.069,11 |
| Total | 52.538.259,24 | 54.488.361,67 | 2.788.237,52 | 4.205.229,99 |

| | Saldo deutor | | Saldo creditor | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Exercici 2021 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2020 |
| Institut Català de la Salut | 7.428.442,24 | 5.451.245,06 | 743.525,83 | 2.156.330,67 |
| Servei Català de la Salut | 5.184.229,16 | 20.139.136,08 | | |
| Logaritme AIE | | | 189.176,63 | 1.011,06 |
| Total | 12.612.671,40 | 25.590.381,14 | 932.702,46 | 2.157.341,73 |

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 2021, per import de 21.482.318,60 euros, reflectits com altres actius líquids equivalents en l'actiu corrent. A 31 de desembre de 2020 el saldo deutor reflectit era de 2.314.149,44 euros.

Durant l'exercici de 2021 i 2020 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 2021 pel total de conceptes retributius del personal d'Alta Direcció, entenent aquesta com la Gerència, sumen un import de 158.621,50 euros. Cal indicar que durant l'exercici 2021 el càrrec de Gerent/a, ha estat ocupat de forma interrompuda per tres persones. A l'exercici 2020 les retribucions meritedes van ser de 123.532,04 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 2021 d'un import de 46.098,94 euros. Al 2020 la prima liquidada va ser de 41.133,13 euros.

A l'exercici 2021 i 2020, no han estat concedides bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració ni de l'Alta Direcció, així com tampoc existeix cap obligació concreta 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 2021 (en dies) | Exercici 2020 (en dies) |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Període mig de pagament a proveïdors | 26,40 | 27,36 |
| Rati d'operacions pagades | 29,21 | 29,05 |
| Rati d'operacions pendents de pagament | 5,72 | 14,23 |
| | | |
| Total pagaments realitzats | 51.157.055,07 | 50.834.462,27 |
| Total pagaments pendents | 6.960.330,36 | 6.544.369,23 |

Seguint les instruccions de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, es fa constar que al link <http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveïdors/> es pot consultar informació referent al PMP a proveïdors mensuals segons el càlcul de la morositat d'aplicació al sector públic, en el qual no es tenen compte els pagaments a les entitats del sector administracions públiques en termes SEC.

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 2021 | Nombre mitjà de persones 2020 |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Alta direcció | 1 | 1 |
| Resta de personal directiu | 14 | 19 |
| Personal Facultatiu | 163 | 129 |
| Personal Sanitari no Facultatiu | 516 | 504 |
| Personal no Sanitari | 172 | 152 |
| Total | 866 | 805 |

Essent la distribució per categories i sexes al 31 de desembre de 2021 i del 2020, la següent:

| Categoria professional | Dones | Homes | Total 2021 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Alta direcció | 1 | 0 | 1 |
| Resta de personal directiu | 6 | 8 | 14 |
| Personal Facultatiu | 115 | 48 | 163 |
| Personal Sanitari no Facultatiu | 409 | 107 | 516 |
| Personal No sanitari | 124 | 48 | 172 |
| Total | 655 | 211 | 866 |

| 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 |

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 2021 |
|-------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Facultatiu | 1 | 1 | 2 |
| DUI | 4 | 1 | 5 |
| TEL | 2 | | 2 |
| Subaltern | | 2 | 2 |
| Cap unitat | 1 | | 1 |
| Administratiu | 2 | 1 | 3 |
| Total | 10 | 5 | 15 |

| 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 |

L'import dels honoraris corresponents a l'exercici 2021 per auditoria de comptes han estat de 9.500 euros. A l'exercici 2020 van ser de 7.100 euros.

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 2021:

| Tipus de contracte | Procediment obert | Procediment negociat | Adjudicació directa + derivats | Total |
|------------------------------|------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------|
| | Multiplicitat criteris | Sense publicitat | | |
| D'obres | 325.000,00 | | 115.682,54 | 440.682,54 |
| De subministrament | 2.730.410,98 | 4.193.196,82 | 6.239.446,35 | 13.163.054,15 |
| De gestió de serveis públics | 0,00 | | | 0,00 |
| De serveis | 2.278.203,00 | 321.954,00 | 2.741.778,32 | 5.341.935,32 |

22 INFORMACIÓ ADDICIONAL ORDRE ECO/199/2021, DE 25 D'OCTUBRE

D'acord amb l'article 14 de l'Ordre ECO/199/2021, de 25 d'octubre, sobre operacions comptables al tancament de l'exercici pressupostari 2021, on s'estableix que els comptes anuals de l'exercici 2021 de totes les entitats incloses en el perímetre del compte general de la Generalitat de Catalunya han de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia de la Covid-19 i del seu impacte sobre la recaptació d'ingressos i un altre apartat per informar dels ingressos i despeses efectuats en l'exercici derivats dels projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons REACT-UE. També estableix que la comptabilitat de les entitats ha de permetre fer el seguiment de les despeses directa o indirectament vinculades amb les necessitats de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada del Covid 19.

Informació sobre l'impacte de l'emergència sanitària de la COVID-19

Al tancament de l'exercici 2021, 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 | 6.379,32 |
| I.1. Despesa de personal sanitari | 745,54 |
| I.5. Despesa en productes sanitaris sense recepta mèdica o ordre de dispensació | 3.488,17 |
| I.6. Despesa en concerts d'assistència sanitària amb entitats no incloses en AA.PP. | 533,58 |
| I.6.bis Despesa en concerts d'assistència sanitària entitats APSEC | 1.316,70 |
| I.8. Altres despeses corrents | 286,48 |
| I.9. Inversions | 8,86 |
| | Total ingressos |
| IV. IMPACTE EN INGRESSOS | 17.379,74 |
| IV.1 INGRESSOS PRESTACIÓ SERVEIS COVID CONCERTATS | 17.379,74 |
| IV.2. TRANSFERÈNCIES COVID | 0 |
| ACTIVITAT SANITÀRIA COVID | |
| Nombre Casos confirmats | 0 |
| Nombre Casos confirmats encara en seguiment (no recuperats ni morts) | 0 |
| Nombre Casos confirmats recuperats | 0 |
| Nombre Casos confirmats morts | 0 |
| Nombre dies d'estada hospitalària en UCI de casos confirmats | 0 |
| Nombre dies d'estada hospitalària en unitats diferents d'UCI de casos confirmats | 0 |

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 disposat d'un dels laboratoris de tests de diagnòstic del virus. Aquestes iniciatives, així com la pròpia pandèmia, han impactat de forma rellevant a nivell d'ingressos i de despeses (directes i indirectes). A continuació és detallen aquests impactes.

Despeses directes

1. 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 267.000 testos PCR durant el 2021, el que representa un volum d'ingressos de 17.379.741€ i unes despeses de 5.810.645€

2. El BST fa una inversió en un bany descongelador de plasma Plasmathermultra. A causa de la necessitat d'augmentar la capacitat de descongelació de plasma degut a l'increment de la demanda del plasma amb anticossos Sars-Cov2. L'adquisició de la necessitat d'equipament va representar una inversió de 8.860,35€.
3. 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 convocatòria 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. El conjunt d'aquestes accions representen unes despeses que es calculen en 607.335€

Despeses indirectes

1. Fruit de l'activitat de recerca i innovació, el BST té la capacitat de disposar al servei dels hospitals possibles alternatives per al tractament de la COVID.

Una d'elles és el **plasma convalescent**, un plasma amb anticossos contra el coronavirus. Els malalts que han superat una infecció pel coronavirus ho han fet perquè han fabricat anticossos dirigits contra aquest virus. Aquestes defenses es troben en el plasma i, si els administrem a un malalt, podem ajudar a superar la infecció. La majoria de tractaments es realitzen en el marc de diversos assajos clínics que estudien l'eficiència del tractament.

- El ConPlas-19, promogut per la *Fundación para la Investigación Biomédica del Hospital Universitario Puerta de Hierro Majadahonda*, en el qual han participat 6 hospitals catalans, que transfon el plasma a malalts que encara no estan en situació crítica han finalitzat i han estat publicats els seus resultats en la revista TRIALS.
- El GC2003, promogut per l'empresa *Grifols*, dirigit a demostrar l'eficàcia del plasma en malalts ingressats en unitats de cures intensives, també ha finalitzat i els seus resultats estan sent avaluats.
- El COnV-ert, promogut pels doctors Oriol Mitjà i Bonaventura Clotet, per avaluar l'eficàcia del tractament amb plasma convalescent en 909 persones majors de 50 anys amb COVID-19 lleu o moderada. Ha estat finalitzat i els seus resultats publicats en la revista LANCET. Amb uns resultats que conclouen que l'administració del plasma convalescent, no redueix la carga viral en la progressió de lleu a severa.

Adicionalment, el BST lidera un estudi observacional i que segueix vigent, que posa el plasma convalescent a disposició dels hospitals que tinguin accés als assajos clínics.



Durant l'exercici 2021 s'han obtingut 4.067 donacions de plasma convalescent de les quals se n'han subministrat 1.182 unitats.

- El CovidMes és un assaig clínic d'un **medicament de teràpia avançada** per al tractament del distrès agut respiratori associat a la COVID, amb el que es pretén demostrar l'eficàcia de les cèl·lules mare estromals mesenquimals (CME) amb propietats antiinflamatòries. Inicialment han estat inclosos 26 pacients, dels quals s'ha descartat un pacient i els 25 restants han estat tractats. Els seus resultats s'estan avaluant.

En 2021 es fabriquen 29 dosis de medicament, amb un cost unitari total de 3.301€.

Informació sobre projectes finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons REACT-UE.

Els ingressos i despeses efectuats en l'exercici derivats dels projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons REACT-UE han estat els següents:

| Entitat atorgant | Descripció | Import atorgat | Ingrés 2021 | Despesa 2021 |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------|---------------|---------------|
| Agencia Estatal Investigación | Células madre hematopoyéticas | 91.484,24 | 289,22 | 289,22 |
| Total | | 91.484,24 | 289,22 | 289,22 |

La diferència entre l'import atorgat i els ingressos registrats es troba registrada a l'epígraf "Altres passius financers a curt termini" com un deute transformable en subvenció, atès que al tancament de l'exercici només s'havien executat despeses per 289,22 euros.

23. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

23.1 Detall liquidació pressupost

| Capítol | Partida pressupostària | Descripció compte pressupostària | Pressupost inicial 2021 | 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 | 9.966.620,99 | 11.772.887,15 | 19.226.648,47 | 7.453.761,32 |
| I/3 | I/3170002 | Prestació de serveis d'assistència sanitària de l'ICS | 30.482.440,00 | 640.089,00 | 31.122.529,00 | 33.311.610,77 | 2.189.081,77 |
| I/3 | I/3170003 | Prestació de serveis d'assistència sanitària de centres XHUP | 40.308.344,77 | 960.134,00 | 41.268.478,77 | 45.823.324,97 | 4.554.846,20 |
| I/3 | I/3170009 | Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària | 17.051.729,05 | 603.221,11 | 17.654.950,16 | 16.602.688,79 | -1.052.261,37 |
| I/3 | I/3990009 | Altres ingressos diversos | 40.527,96 | 0,00 | 40.527,96 | 96.181,76 | 55.653,80 |
| Total I/3 | | | 89.689.307,94 | 12.170.065,10 | 101.859.373,04 | 115.060.454,76 | 13.201.081,72 |
| I/4 | I/4020019 | Altres transferències de l'Administració de l'Estat | 215.150,92 | 1.356.075,00 | 1.571.225,92 | 1.853.905,80 | 282.679,88 |
| I/4 | I/4700001 | Altres transferències d'empreses privades | 387.347,80 | 0,00 | 387.347,80 | 18.121,99 | -369.225,81 |
| I/4 | I/4930009 | Altres transferències corrents de la Unió Europea | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total I/4 | | | 602.498,72 | 1.356.075,00 | 1.958.573,72 | 1.872.027,79 | -86.545,93 |
| 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 | 13.526.140,10 | 103.817.946,76 | 116.932.482,55 | 13.114.535,79 |

| Capítol | Partida pressupostària | Descripció compte pressupostària | Pressupost inicial 2021 | Modificacions | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Desviació Pressupostària |
|------------------|------------------------|---|-------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| D/1 | D/1300001 | Personal laboral fix - Retribucions bàsiques | 16.418.484,02 | 1.098.583,58 | 17.517.067,60 | 17.504.875,31 | -12.192,29 |
| D/1 | D/1300002 | Personal laboral fix - Retribucions complementàries | 3.176.349,81 | 437.280,51 | 3.613.630,32 | 3.596.258,68 | -17.371,64 |
| D/1 | D/1300003 | Personal laboral fix - Altres remuneracions | 1.424.967,38 | 368.716,02 | 1.793.683,40 | 1.783.168,53 | -10.514,87 |
| D/1 | D/1310001 | Personal laboral temporal - Retribucions bàsiques | 2.774.971,26 | 656.147,74 | 3.431.119,00 | 3.396.154,91 | -34.964,09 |
| D/1 | D/1310002 | Personal laboral temporal - Retribucions complementàries | 70.064,48 | 14.074,58 | 84.139,06 | 80.195,48 | -3.943,58 |
| D/1 | D/1310003 | Personal laboral temporal - Altres remuneracions | 439.344,69 | 91.338,10 | 530.682,79 | 518.592,59 | -12.090,20 |
| D/1 | D/1320001 | Personal laboral d'alta direcció - Retrib. bàsiques i altres remun. | 111.371,76 | 61.002,35 | 172.374,11 | 162.908,24 | -9.465,87 |
| D/1 | D/1500001 | Productivitat | 1.605.902,73 | 757.215,12 | 2.363.117,85 | 2.362.005,95 | -1.111,90 |
| D/1 | D/1600001 | Seguretat Social | 7.674.883,98 | 1.625.216,06 | 9.300.100,04 | 9.292.657,50 | -7.442,54 |
| Total D/1 | | | 33.696.340,11 | 5.109.574,06 | 38.805.914,17 | 38.696.817,19 | -109.096,98 |
| D/2 | D/2000002 | Altres lloguers i cànon de terrenys, béns, edificis i altres constr. | 202.148,76 | 65.000,00 | 267.148,76 | 263.242,07 | -3.906,69 |
| D/2 | D/2020002 | Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores | 286.656,24 | -65.000,00 | 221.656,24 | 180.348,55 | -41.307,69 |
| D/2 | D/2100001 | Conservació, rep. i mantmt. terrenys, béns, edificis i altres constr. | 975.117,76 | -370.000,00 | 605.117,76 | 586.960,11 | -18.157,65 |
| D/2 | D/2120003 | Manteniment d'aplicacions informàtiques | 1.637.512,42 | 270.000,00 | 1.907.512,42 | 1.889.629,43 | -17.882,99 |
| D/2 | D/2130001 | Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material | 969.998,70 | 100.000,00 | 1.069.998,70 | 1.057.481,96 | -12.516,74 |
| D/2 | D/2140001 | Altres despeses de conservació, reparació i manteniment | 276.533,26 | -100.000,00 | 176.533,26 | 158.489,78 | -18.043,48 |
| D/2 | D/2210001 | Aigua i energia | 712.886,40 | 461.642,00 | 1.174.528,40 | 1.162.914,26 | -11.614,14 |
| D/2 | D/2210004 | Subministrament de material sanitari | 21.833.137,07 | 3.714.392,11 | 25.547.529,18 | 25.542.113,90 | -5.415,28 |
| D/2 | D/2210006 | Compres de mercaderies i matèries primeres | 763.061,55 | 400.000,00 | 1.163.061,55 | 1.097.972,58 | -65.088,97 |
| D/2 | D/2210007 | Queviures | 607.595,73 | 300.000,00 | 907.595,73 | 841.581,72 | -66.014,01 |
| D/2 | D/2210089 | Altres subministraments | 388.824,83 | 150.000,00 | 538.824,83 | 529.932,01 | -8.892,82 |
| D/2 | D/2220001 | Despeses postals, missatgeria i altres similars | 206.376,54 | -150.000,00 | 56.376,54 | 55.037,52 | -1.339,02 |
| D/2 | D/2230001 | Transports | 3.071.200,25 | 715.722,00 | 3.786.922,25 | 3.785.063,07 | -1.859,18 |
| D/2 | D/2240001 | Despeses d'assegurances | 198.905,76 | 40.000,00 | 238.905,76 | 237.933,66 | -972,10 |
| D/2 | D/2250001 | Tributs | 301.470,35 | 400.000,00 | 701.470,35 | 670.342,52 | -31.127,83 |
| D/2 | D/2260003 | Publicitat, difusió i campanyes institucionals | 1.262.866,58 | 300.000,00 | 1.562.866,58 | 1.562.512,19 | -354,39 |
| D/2 | D/2260011 | Formació del personal propi | 189.943,66 | -16.000,00 | 173.943,66 | 172.807,41 | -1.136,25 |
| D/2 | D/2260089 | Altres despeses diverses | 3.199.824,25 | 231.264,00 | 3.431.088,25 | 3.418.608,46 | -12.479,79 |
| D/2 | D/2270001 | Neteja i sanejament | 726.742,34 | 500.000,00 | 1.226.742,34 | 1.171.225,49 | -55.516,85 |

| Capítol | Partida pressupostària | Descripció compte pressupostària | Pressupost inicial 2021 | Modificacions | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Desviació Pressupostària |
|------------------|-------------------------------|---|-------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|
| D/2 | D/2270002 | Seguretat | 417.941,38 | 67.000,00 | 484.941,38 | 483.212,18 | -1.729,20 |
| 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 | 6.161,86 | -809,64 |
| D/2 | D/2270089 | Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques | 824.267,02 | -112.981,00 | 711.286,02 | 648.737,14 | -62.548,88 |
| D/2 | D/2280003 | Solucions TIC CTTI - Serveis recurrents | 170.869,44 | 5.000,00 | 175.869,44 | 174.874,40 | -995,04 |
| 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 | 261.605,18 | -19.594,82 |
| D/2 | D/2510001 | Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats Generalitat | 809.089,20 | 1.293.078,00 | 2.102.167,20 | 2.006.741,70 | -95.425,50 |
| D/2 | D/2510002 | Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats | 9.474.026,80 | -220.481,73 | 9.253.545,07 | 9.214.078,81 | -39.466,26 |
| Total D/2 | | | 49.791.167,79 | 7.982.635,38 | 57.773.803,17 | 57.179.607,96 | -594.195,21 |
| D/3 | D/3100002 | Interessos de préstecs en euros llarg termini fora del sector públic | 3.865.516,91 | -70.000,00 | 3.795.516,91 | 3.408.012,31 | -387.504,60 |
| D/3 | D/3490001 | Altres despeses financeres | 12.984,92 | 70.000,00 | 82.984,92 | 78.481,11 | -4.503,81 |
| Total D/3 | | | 3.878.501,83 | 0,00 | 3.878.501,83 | 3.486.493,42 | -392.008,41 |
| D/6 | D/6100001 | Inversions en edificis i altres construccions per compte propi | 600.000,00 | -300.000,00 | 300.000,00 | 275.636,75 | -24.363,25 |
| D/6 | D/6130001 | Inversions contractes d'arrend. financer en edificis i construccions | 78.877,35 | 7.855,66 | 86.733,01 | 86.733,00 | -0,01 |
| D/6 | D/6200001 | Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge | 900.000,00 | 886.075,00 | 1.786.075,00 | 1.670.762,38 | -115.312,62 |
| D/6 | D/6400001 | Inversions en mobiliari i estris per compte propi | 100.000,00 | -40.000,00 | 60.000,00 | 58.471,68 | -1.528,32 |
| D/6 | D/6500001 | Inversions en equips de procés de dades | 200.000,00 | 70.000,00 | 270.000,00 | 269.585,02 | -414,98 |
| D/6 | D/6800002 | Inversions en aplicacions informàtiques | 800.000,00 | -190.000,00 | 610.000,00 | 573.622,52 | -36.377,48 |
| Total D/6 | | | 2.678.877,35 | 433.930,66 | 3.112.808,01 | 2.934.811,35 | -177.996,66 |
| 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 |
| | Recursos | | 90.291.806,66 | 13.526.140,10 | 103.817.946,76 | 116.932.482,55 | 13.114.535,79 |
| | Dotacions | | 90.291.806,66 | 13.526.140,10 | 103.817.946,76 | 102.544.649,50 | -1.273.297,26 |
| | Resultat pressupostari | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.387.833,05 | 14.387.833,05 |

23.2 Resum liquidació pressupost

| RECURSOS | PPT INICIAL | MODIFIC. | PPT DEF. 2021 | DRETS LIQUID. | SALDO PPT. | AJUST. | RESULTAT |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Capítol 3. Ingressos Propis | 89.689.308 | 12.170.065 | 101.859.373 | 115.060.455 | (13.201.082) | | 115.060.455 |
| Capítol 4. Transferències corrents | 602.499 | 1.356.075 | 1.958.574 | 1.872.028 | 86.546 | | 1.872.028 |
| TOTAL RECURSOS | 90.291.807 | 13.526.140 | 103.817.947 | 116.932.483 | (13.114.536) | - | 116.932.483 |
| <i>Ajustos partides extrapressupostàries</i> | | | | | | | |
| Sanejament subvencions de capital | | | | | | 120.871 | 120.871 |
| Subvencions cobrades, pdts executar despesa (522) | | | | | | (151.984) | (151.984) |
| Ingrés quota anual venda immob a LT (Lirad) | | | | | | (43.680) | (43.680) |
| Distrib. ingrés indemnització drets tanteig ed. FDJ | | | | | | 24.124 | 24.124 |
| TOTAL RECURSOS (Ingressos) | 90.291.807 | 13.526.140 | 103.817.947 | 116.932.483 | (13.114.536) | (50.670) | 116.881.813 |
| DOTACIONS | PPT INICIAL | MODIFIC. | PPT DEF. 2021 | OBLIG. RECON. | SALDO PPT. | AJUST. | RESULTAT |
| Capítol 1. Remuneracions al personal | 33.696.340 | 5.109.574 | 38.805.914 | 38.696.817 | 109.097 | 514.738 | 39.211.555 |
| Capital 2. Despeses de Béns corrents i serveis | 49.791.168 | 7.982.635 | 57.773.803 | 57.179.608 | 594.195 | | 57.179.608 |
| Capítol 3. Despeses Financeres | 3.878.502 | - | 3.878.502 | 3.486.493 | 392.008 | | 3.486.493 |
| Capítol 6. Inversions reals | 2.678.877 | 433.931 | 3.112.808 | 2.934.811 | 177.997 | (2.934.811) | (0) |
| Capítol 9. Variació de passius financers | 246.920 | - | 246.920 | 246.920 | - | (246.920) | - |
| TOTAL DOTACIONS | 90.291.807 | 13.526.140 | 103.817.947 | 102.544.650 | 1.273.297 | (2.666.993) | 99.877.656 |
| <i>Ajustos partides extrapressupostàries</i> | | | | | | | |
| Variació d'existències | | | | | | 943.535 | 943.535 |
| Dotació amortització Immobilitzat | | | | | | 3.283.688 | 3.283.688 |
| Depreciació valor crèdits d'operacions comercials | | | | | | 131.315 | 131.315 |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat | | | | | | 2.068 | 2.068 |
| Despeses extraordinàries | | | | | | 1.003 | 1.003 |
| TOTAL DOTACIONS (Despeses) | 90.291.807 | 13.526.140 | 103.817.947 | 102.544.650 | 1.273.297 | 1.694.616 | 104.239.266 |
| RESULTAT | - | (0) | (0) | 14.387.833 | 14.387.833 | (1.745.286) | 12.642.547 |

23.3. Resultat pressupostari

| Concepte | Drets Reconeguts Nets | Obligacions Reconegudes Netes | Resultat |
|---|-----------------------|-------------------------------|----------------------|
| 1. Operacions No financeres (Capítol 1 a 7) | 116.932.482,55 | 102.297.729,92 | 14.634.752,63 |
| Operacions Corrents (Capítol 1 a 5) | 116.932.482,55 | 99.362.918,57 | 17.569.563,98 |
| Operacions de Capital (Capítol 6 i 7) | 0,00 | 2.934.811,35 | -2.934.811,35 |
| 2. Operacions amb Actius Financers (Capítol 8) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Operacions Comercials | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3) | 116.932.482,55 | 102.297.729,92 | 14.634.752,63 |
| II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Capítol 9) | 0 | 246.919,58 | -246.919,58 |
| III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II) | 116.932.482,55 | 102.544.649,50 | 14.387.833,05 |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria | | | 0,00 |
| 5. Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat | | | -151.695,02 |
| 6. Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat | | | 0,00 |
| IV. RESULTAT PRESSUPOSTÀRIA AJUSTAT (III+4-5+6) | | | 14.236.138,03 |

23.4. Conciliació pressupost-financera

| RESULTAT PRESSUPOSTARI | |
|------------------------------------|----------------------|
| Total Drets Reconeguts | 116.932.482,55 |
| Total Obligacions Reconegudes | 102.544.649,50 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI 2021 | 14.387.833,05 |

| CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB RESULTAT FINANCER | |
|---|-------------|
| Ingressos | |
| Sanejament subvencions de capital | 120.870,90 |
| Ingrés quota anual per vendes d'immobilitzat (edif. Lirad) | -43.680,00 |
| Distribució ingrés indemnització drets tanteig ed. FDJ | 24.123,70 |
| Subvencions cobrades, pdts d'executar despesa (522*) | -151.984,24 |
| Despeses | |
| Ajust provisió Premi fidelització | 5.538,86 |
| Prov. Pnal possible Inspecció Treball Metges EM | -520.276,73 |
| Variació d'existències | -943.535,01 |

| | |
|--|----------------------|
| Dotació amortització Immobilitzat | -3.283.687,78 |
| Depreciació valor crèdits d'operacions comercials | -131.315,08 |
| Rtat procedents de l'immobilitzat | -2.068,29 |
| Despeses extraordinàries | -1.003,02 |
| <i>Inversions</i> | |
| Inversions Immobilitzat intangible | 302.848,15 |
| Inversions Immobilitzat material | 2.545.230,20 |
| Inversions Arrendament financer (retorn quota anual) | 86.733,01 |
| <i>Retorn quotes préstec</i> | |
| retorn quota crèdit amb l'HCB | 246.919,58 |
| RESULTAT PÈRDUES I GUANYS | 12.642.547,30 |

23.5. Desviacions de finançament

| Descripció | Agent finançador Tercer | Coeficient de finançament | Desviacions de l'exercici | | Desviacions acumulades | |
|--|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------|------------------------|-------------|
| | | | Positives | Negatives | Positives | Negatives |
| Projecte - Células CAR-NK | Instituto Carlos III | 100% | 60.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Projecte - Células madre hematopoyéticas | Agencia Estatal Investigación | 100% | 91.195,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | | | 151.695,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

24. MEMÒRIA SOBRE EL GRAU D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTARIA 2021

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 2021.

El Banc de Sang i Teixits és una entitat que es troba inclosa en la pròrroga del pressupost de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2021, d'acord amb DECRET 146/2020, de 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, mentre no entrin en vigor els del 2021, (DOGC 8297).

L'exercici 2021 ha estat marcat per la continuïtat 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 2021 es duen a terme els següents acords:

- 1- Amb data 4 de març de 2021, s'aprova la pròrroga del pressupost 2020 per a l'exercici 2021, i es formalitzen les modificacions corresponents a l'aplicació dels criteris establerts en el DECRET 146/2020, de 15 de desembre.
- 2- Amb data 4 de març de 2021, es realitzen les següents modificacions del pressupost:
 - a- Generació de crèdits: com a conseqüència de les recurrències 2020 amb impacte en el pressupost 2021, s'incrementen els ingressos assistencials per un import de 603.221€ i els ingressos procedents de transferències corrents per un import de 1.356.075€, amb augment de les despeses de Capítol II i capítol VI.
 - b- Transferència de crèdits: Es traslladen crèdits del capítol II al capítol I (883.717€) per tal de donar cobertura a la carrera professional del personal investigador i la laboralització dels metges de donació dels equips mòbils
- 3- Amb data 4 de novembre de 2021, es formalitza una modificació del pressupost sota la modalitat de Generació de crèdits per un import de 7.326.203€, per tal de donar cobertura als crèdits corresponents de capítol I i capítol II.

L'import total de la generació de crèdits es correspon a:

 - a- Incorporar els ingressos assistencials (5.725.980€) procedents del laboratori de PCR corresponent a l'activitat derivada de 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.
 - b- Incorporar els ingressos assistencials procedents de l'increment de tarifes dels béns i serveis del BST. (1.600.223€)
- 4- Amb data 3 de febrer de 2022, es formalitza una modificació del pressupost sota la modalitat de Generació de crèdits per incorporar ingressos assistencials (4.200.000€) procedents de l'activitat del laboratori PCR-COVID, per tal de donar cobertura als crèdits corresponents de capítol II i capítol VI.
- 5- Amb data 24 de març de 2022, es realitza una modificació del pressupost sota la modalitat de transferència de crèdits del capítol II a capítol I.

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 112,49% 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 13.201.082€, el que suposa un grau d'execució del 112,96%. 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. Durant l'exercici s'han realitzat modificacions del pressupost per incorporar els crèdits corresponents a aquesta activitat, finalment 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 95,58% , lleugerament per sota del pressupost previst (-86.545,93€).

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 99,72% respecte el pressupost definitiu, en valor absolut representa un total de -109.097€. 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:

- Noves incorporacions amb un impacte anual aproximat de 2M d'€, es destaquen les incorporacions del personal investigador i la laboralització dels facultatius de donació dels equips mòbils (+820.000€).
- Incorporació de personal per a donar cobertura al programa de plasmafèresis i l'equip de complement (+538.000€).
- Variacions salarials, canvis de categoria, carreres professionals etc.. (+380.000€).
- Substitució dels períodes de vacances (+200.000€)
- Increment retributiu 2021 del 0,9% (+191.000€)
- Assoliment de la DPO superior al previst inicialment. (+330.000€)

- Capítol 2 – Despeses corrents de béns i serveis

El grau d'execució de la despesa del capítol II ha estat del 98,97% respecte el pressupost definitiu, en valor absolut representa un total de -594.195€. 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:

- Continuitat de l'adaptació de les campanyes de donació per tal de garantir la seguretat del donant davant del contagi del SARS-Cov-2.
- Compra de material sanitari, principalment reactius, per a realitzar l'activitat de les PCR encomanada a l'entitat.
- Impacte de l'increment del preu en el subministrament d'energia.

La continuïtat de la pandèmia ha suposat mantenir un major grau 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 89,89% respecte el pressupost definitiu, en valor absolut representa un estalvi de -392.008€.

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 94,28% respecte el pressupost definitiu, en valor absolut representa una desviació de -177.997€.

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 2021, podem concloure que s'ha executat el pla d'acord amb les prioritzacions 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 2021 únicament el retorn del deute a l'HCB.

Desviacions de finançament

Al tancament de l'exercici 2021, s'han ajustat desviacions de finançament positives al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria, les quals corresponen al finançament obtingut de tercers per l'execució de dos projectes de recerca, trobant-se pendents d'executar total o parcialment al tancament de l'exercici.

ROMANENT DE TRESORERIA

Es presenta a continuació el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2021:

| CONCEPTE | 2.021 |
|--|----------------------|
| 1. Fons Líquid | 45.135.371,87 |
| 2. Drets de Cobrament | 33.012.954,31 |
| 3. Obligacions pendents de pagament | 19.258.641,32 |
| I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3) | 58.889.684,86 |
| II. Saldos de dubtós cobrament | 222.919,01 |
| III. Excés de finançament afectat | 151.695,02 |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III) | 58.515.070,83 |

Aquests comptes anuals han estat formulats pel Consell d'Administració a Barcelona amb data 24 de març de 2022.

▪ President:

Sr. Francesc Gòdia i Casablancas



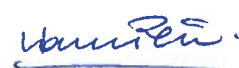
▪ Vicepresidenta:

Sra. Xènia Acebes Roldán




▪ 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

