

BANC DE SANG I TEIXITS

Informe d'Auditoria a 31 de desembre de 2015

Protocol número 7093



An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Informe dels auditors	2
2.- Comptes Anuals	4



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DEL BANC DE SANG I TEIXITS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

I. Introducció

Hem auditat els comptes anuals del **Banc de Sang i Teixits** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació pressupostaria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat, i a l'empara de l'establert en l'article 69.3 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, i d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General i la Direcció del Servei Català de la Salut de 4 de maig de 2015, en relació amb el règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de salut.

El Consell d'Administració del **Banc de Sang i Teixits** és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 2 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pel Consell d'Administració en data 28 d'abril de 2016.

II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

III. Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **Banc de Sang i Teixits** a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.


IV. Assumptes que no afecten l'opinió

Tal i com es detalla a la nota 4.i) de la memòria adjunta, l'entitat no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, quantificada en 1.046 mil euros, en aplicació del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Durant l'exercici 2015 l'Entitat ha reintegrat als treballadors un import de 511 mil euros (50,27% de l'import no liquidat a l'exercici 2012) i ha provisionat l'import restant de liquidar (562 mil euros), que per acord del Consell d'Administració de data 25 de febrer de 2016 es preveu abonar als treballadors. La devolució d'aquestes remuneracions resta subjecte a l'autorització del Govern de la Generalitat de Catalunya.

Atenent el marc en que ha estat realitzada aquesta auditoria, descrit en l'apartat d'introducció d'aquest informe i que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat, fem esment que determinades partides del pressupost de despeses de l'entitat han estat executades en un import superior a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades, tal i com s'evidencia en la Liquidació del Pressupost inclosa en els Comptes Anuals adjunts, sense observar la regulació específica establerta en les bases d'execució aprovades pel Consell de Govern de l'entitat.

Barcelona, 29 d'abril de 2016

Faura-Casas, Auditadors-Consultors, S.L.



Mª Josep Arasa Alegre

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

FAURA-CASAS,
Auditadors
Consultors, S.L.
Any 2016 Núm. 20/16/08388
IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

.....
Informe **NO** subjecte a la normativa
reguladora de l'activitat d'auditoria
de comptes a Espanya
.....



An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

BANC DE SANG I TEIXITS

Comptes Anuals
Exercici 2015



BANC DE SANG I TEIXITS

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2015





BANC DE SANG I TEIXITS
Balanç de situació a 31.12.15
(en euros)

ACTIU	Nota	Exercici 2015	Exercici 2014
A) ACTIU NO CORRENT		49.237.648,65	49.697.916,65
I. Immobilitzat intangible	5	3.469.719,42	3.698.895,70
1. Desenvolupament		41.534,92	56.210,87
3. Propietat industrial		17.206,12	17.206,12
4. Fons de comerç		3.000.000,00	3.000.000,00
5. Aplicacions informàtiques		410.978,38	625.478,71
II. Immobilitzat material	6	43.133.639,00	43.315.767,15
1. Terrenys i construccions		40.620.177,01	41.668.668,47
2. Instal·lacions tècniques		1.546.137,52	1.593.029,18
3. Immobilitzat en curs i bestretes		967.324,47	54.069,50
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	8.4 i 18	1.916.986,92	1.898.956,56
1. Instruments de patrimoni		545.653,28	527.622,92
2. Crèdits a empreses		1.371.333,64	1.371.333,64
V. Inversions financeres a llarg termini	8.1	717.303,31	784.297,24
1. Instruments de patrimoni		0,00	18.030,36
2. Crèdits a tercers		714.443,31	763.406,88
5. Altres actius financers		2.860,00	2.860,00
B) ACTIU CORRENT		56.732.170,96	59.153.200,66
I. Actius no corrents mantingut per la venda		0,00	0,00
II. Existències	10	14.853.289,93	16.929.867,82
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		828.246,28	779.263,74
3. Productes en curs		3.601.945,19	3.646.445,61
4. Productes acabats		10.398.950,37	12.230.120,96
6. Bestretes a proveïdors		24.148,09	274.037,50
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1	29.772.132,89	31.676.771,66
1. Clients per ventes i prestacions de serveis		29.771.552,33	31.676.158,42
3. Deutors varis		0,00	288,19
5. Actius per impost corrent		580,56	322,31
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques	12	0,00	2,74
V. Inversions financeres a curt termini		66.374,17	67.505,22
2. Crèdits a empreses	8.1	48.963,57	50.094,62
5. Altres actius financers		17.410,60	17.410,60
VI. Periodificacions a curt termini		120.158,26	91.528,10
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		11.920.215,71	10.387.527,86
1. Tresoreria		8.801.441,90	4.487.275,33
2. Altres actius líquids equivalents	18	3.118.773,81	5.900.252,53
TOTAL ACTIU (A + B)		105.969.819,61	108.851.117,31



PATRIMONI NET I PASSIU		Nota	Exercici 2015	Exercici 2014
A)	PATRIMONI NET		44.199.357,76	41.721.162,80
A-1)	Fons Propis	11	43.734.782,44	41.171.435,89
I.	Patrimoni		8.313.722,12	8.313.722,12
1.	Patrimoni		8.313.722,12	8.313.722,12
III.	Reserves		24.491,00	24.491,00
2.	Altres reserves		24.491,00	24.491,00
V.	Resultats d'exercici anteriors		32.833.222,76	30.245.665,10
1.	Romanent		32.833.222,76	30.245.665,10
VII.	Resultat de l'exercici		2.563.346,56	2.587.557,67
A-3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	464.575,32	549.726,91
B)	PASIU NO CORRENT		47.660.790,51	49.784.934,61
I.	Provisions a llarg termini	14	1.190.126,56	1.176.877,47
4.	Altres provisions		1.190.126,56	1.176.877,47
II.	Deutes a llarg termini		45.409.221,35	47.522.490,84
3.	Creditors per arrendament financer	7.1	36.148.216,89	36.202.170,94
5.	Altres passius financers	8.2	9.261.004,46	11.320.319,90
V.	Periodificacions a llarg termini	7.1	1.061.442,60	1.085.566,30
C)	PASIU CORRENT		14.109.671,34	17.345.019,90
III.	Deute a curt termini	8	1.789.404,16	1.715.442,74
3.	Creditors per arrendament financer	7.1	53.954,06	49.067,28
5.	Altres passius financers	8.2	1.735.450,10	1.666.375,46
V.	Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.2	12.320.267,18	15.629.577,16
1.	Proveïdors		5.800.520,54	9.263.489,43
2.	Proveïdors, empreses del grup i associades	18	1.363.975,71	1.142.588,03
3.	Creditors variïts		2.097.234,26	2.161.905,77
4.	Personal (remuneracions pendents de pagament)	8.2	1.949.562,96	1.976.374,54
6.	Altres deutes amb Administracions Públiques	12	1.108.973,71	1.083.983,76
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)			105.969.819,61	108.851.117,31



BANC DE SANG I TEIXITS
COMpte DE PÈRDUES I GUANYES A 31 DE DESEMBRE DE 2015

	Nota	2.015	2.014
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1 Import net de la xifra de negocis	13.1	78.259.967,41	74.076.378,41
a) Vendes		78.259.967,41	74.076.378,41
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		(218.344,21)	1.693.557,98
4. Aprovisionaments		(29.292.546,23)	(25.183.855,54)
a) Consum de mercaderies	13.2	(2.025.951,83)	(345.691,85)
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	13.2	(17.959.624,09)	(16.546.828,52)
c) Treballs realitzats per altres empreses		(7.649.643,51)	(7.900.945,21)
d) Deteriorament de mercaderies , primeres matèries i altres aprovisionaments		(1.657.326,80)	(390.389,96)
5. Altres ingressos d'exploració		527.202,41	439.172,01
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		167.334,60	57.052,38
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	16	359.867,81	382.119,63
6. Despeses de personal	13.2	(26.821.938,90)	(26.093.540,07)
a) Sous, salaris i assimilats		(20.707.892,02)	(19.864.950,64)
b) Cargues socials		(6.114.046,88)	(6.228.589,43)
7 Altres despeses d'exploració		(13.906.570,91)	(14.768.285,00)
a) Serveis exteriors	13.4	(13.074.435,90)	(13.594.133,73)
b) Tributs		(271.754,34)	(250.702,95)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(504.757,31)	(917.433,07)
d) Altres despeses de gestió corrent		(55.623,36)	(6.015,25)
8. Amortització de l'immobilitzat	6, 7	(2.270.853,43)	(2.723.380,62)
9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	16	79.064,05	70.243,89
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	5, 6	76.627,51	(507.795,00)
a) Resultat per alienacions i altres		76.627,51	(507.795,00)
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		6.432.607,70	7.002.496,07
13 Ingressos financers			
a) De participacions en instruments de patrimoni		50.571,23	55.136,12
a 1) Empreses del grup i associades		0,00	24.271,81
b) Valor negociables i altres instruments financers		50.571,23	30.864,31
b 2) A tercers		50.571,23	30.864,31
14 Despeses financeres		(3.909.837,80)	(4.470.074,52)
b) Deutes amb tercers		(3.909.837,80)	(4.381.212,10)
c) Actualització de provisions		0,00	(88.862,42)
16 Diferències de canvi		(9.994,57)	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)		(3.869.261,14)	(4.414.938,40)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS			
		2.563.346,56	2.587.557,67
18 Impost sobre beneficis		0,00	0,00
A.4) RESULT. DEL EXERC. PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 19)		2.563.346,56	2.587.557,67
B) OPERACIONS INTERROMPUDES			
19 Resultat de l' exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.4 + 20)		2.563.346,56	2.587.557,67

BANC DE SANG I TEIXITS
ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET AL 31/12/2015
ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS DE L'EXERCICI 2015

		Notes de la memòria	31/12/2015	31/12/2014
A)	RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	11	2.563.346,56	2.587.557,67
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
III.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	41.944,65	206.503,22
B)	Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV +V+VI+VII)		41.944,65	206.503,22
	TRANSFERÈNCIES A LA COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS			
VIII.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	-127.096,24	-87.004,39
IX.	Efecte impositiu		0,00	0,00
C)	Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (VIII + IX + X + XI+ XII+ XIII)		-127.096,24	-87.004,39
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		2.478.194,97	2.707.056,50





ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET AL 31/12/2015

	Fons Social	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions Donacions i llegats rebuts	Total
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2013	8.307.712,00	0,00	29.367.552,43	619.341,88	430.228,08	38.724.834,39
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2013						0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2013			-176.381,28	146.839,34		-29.541,94
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2014	8.307.712,00	0,00	29.191.171,15	766.181,22	430.228,08	38.695.292,45
I. Total ingressos i despeses reconegudes				2.587.557,67	119.498,83	2.707.056,50
III. Altres variacions del patrimoni net	6.010,12	24.491,00	1.054.493,95	-766.181,22		318.813,85
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2014	8.313.722,12	24.491,00	30.245.665,10	2.587.557,67	549.726,91	41.721.162,80
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2014						0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2014						0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2015	8.313.722,12	24.491,00	30.245.665,10	2.587.557,67	549.726,91	41.721.162,80
I. Total ingressos i despeses reconegudes				2.563.346,56	-85.151,59	2.478.194,97
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	2.587.557,67	-2.587.557,67		0,00
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2015	8.313.722,12	24.491,00	32.833.222,77	2.563.346,56	464.575,32	44.199.357,76

**BANC DE SANG I TEIXITS
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DE 2015**

	Notes de la memòria	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	11	2.563.346,56	2.587.557,67
2. Ajustos del resultat		8.164.398,83	9.276.428,99
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5,6	2.262.498,41	2.723.380,62
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		2.162.084,11	1.307.823,03
c) Variació de provisions (+/-)		13.249,09	433.620,03
d) Imputació de subvencions (-)	16	-79.064,05	-87.004,39
e) Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-)	6	8.526,02	507.795,00
g) Ingressos financers (-)	8.3	-50.571,23	-55.136,12
h) Despeses financeres (+)	8.3	3.909.837,80	4.381.212,10
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	8.4	0,00	88.862,42
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	7.1	-72.155,89	-24.123,70
3. Canvis al capital corrent		-1.443.715,12	-5.478.525,15
a) Existències (+/-)	10	3.733.904,69	-2.731.132,55
b) Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	8.1	-1.914.772,14	6.236.799,79
c) Altres actius corrents (+/-)	8.1	-27.499,11	-91.920,05
d) Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	8.2	-3.235.348,56	-9.040.332,27
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	8.2	0,00	148.059,93
4. Altres fluxos efectius de les activitats d'exploració		-3.859.266,58	-4.349.916,46
a) Pagament d'interessos (-)		-3.909.837,80	-4.381.212,10
b) Cobrament de dividends (+)		0,00	24.271,81
c) Cobrament d'interessos (+)		50.571,23	55.136,12
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		-0,01	-48.112,29
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (1 + 2 + 3 + 4)		5.424.763,69	2.035.545,04
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagament per inversions (-)		-1.877.750,36	-712.006,32
b) Immobilitzat intangible	5	-124.237,25	-62.269,02
c) Immobilitzat material	6	-1.735.482,75	-649.737,30
h) Altres actius		0,00	50,00
7. Cobraments per desinversions (+)		66.993,93	50,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)		-1.810.756,43	-711.956,32
C) FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
9. Cobrament i pagament per instruments de patrimoni		41.944,65	48.112,29
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		41.944,65	48.112,29
10. Cobrament i pagament de passiu financer		-2.113.269,49	-41.386,75
a) Emissió		0,00	1.109.690,00
5. Altres deutes (+)	7.1	0,00	1.109.690,00
b) Devolució i amortització		-2.113.269,49	-1.068.303,25
5. Altres deutes (-)	8.2	-2.113.269,49	-1.068.303,25
12. Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)		-2.071.324,84	89.499,04
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)		1.532.687,85	1.413.087,76
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		10.387.527,86	8.974.440,10
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		11.920.215,71	10.387.527,86

BANC DE SANG I TEIXITS

**MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL TANCAT
EL 31 DE DESEMBRE DE 2015**

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, l'actuació de la qual s'ajustarà al dret privat, actuant sota la dependència del Servei Català de la Salut.

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.

Els objectius de l'Entitat segons els seus estatuts són:

- La gestió i administració de la donació, la transfusió i l'anàlisi de sang i plasma sanguini, la gestió de l'assistència sanitària en l'àmbit de l'especialitat mèdica d'hematologia i hemoteràpia, així com actuar de banc de teixits.
- Igualment, l'empresa pública es responsabilitzarà dels subministraments de sang i hemoderivats en els casos dels pacients sensibilitzats o per atendre les

necessitats en circumstàncies d'emergència, així com també portar a terme la gestió de l'assistència sanitària en l'àmbit de l'especialitat mèdica d'hematologia i hemoteràpia.

En data 3 de gener de 2013 s'autoritza per part del Govern de la Generalitat de Catalunya, la modificació estatutària derivada 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, que dirigirà, coordinarà, controlarà i portarà 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.

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 primer/a, Vicepresident/a segon/a, el Conseller/a Delegat, i els vocals fins a un màxim de 14. Dos d'aquests vocals seran els que hagin estat nomenats prèvia proposta de l'Hospital Clínic i Provincial 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 2015 els seus membres són els següents:

- President: Dr. Manel Peiró Posadas
- Vicepresident primer: Dr. Carles Constante Beitia
- Vicepresident segon: (no nomenat)
- Vocal: Dr. Francesc Brosa Llinares
- Vocal: Dra. Maria Antònia Viedma i Martí
- Vocal: Dr. Enric Contreras Barbeta
- Vocal: Dr. Miquel Lluís Rutllán i Bañeres
- Vocal: Dr. Francesc Godia i Casablanca
- Vocal: Dr. Santiago Suso Vergara
- Vocal: Dr. Josep Maria Campistol Plana
- Vocal: Sr. Emili Sullà Pascual



- Vocal: Sr. Roberto Gili Palacios
- Vocal: Dr. Pere Soley Bach
- Vocal: Sr. Ivan Planas Miret
- Vocal: Sr. Vicenç Martínez Ibañez

A data de formulació dels presents comptes anuals, el vicepresident primer el Dr. Carles Constante Beitia ha estat substituït per la Sra. Pilar Magrinyà i Rull, mentre que Francesc Brosa Llinares cessa com a vocal no havent estat substituït fins a la data.

Altres Òrgans de govern i administració

Així mateix, l'Entitat té a la seva estructura organitzativa un Consell Assessor, una Comissió Econòmica i d'Auditoria, un Comitè Estratègic de Teixits i un Gerent. Segons els estatuts de l'Entitat, el Consell Assessor té com a funció l'assessorament al Consell d'administració.

L'Entitat disposa d'un departament de comptabilitat propi, sota la dependència jeràrquica de la Sra. Núria Montes Vallès.

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.

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 pressupost de la Generalitat de Catalunya.

L'Entitat no aplica l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, aplicant supletòriament el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General Comptable, fins que no s'aprovi el corresponent pla parcial, d'acord amb el que s'estableix a la disposició addicional quinzena de la llei 7/2011 de mesures fiscals i financeres. Amb tot, cal indicar que, es duu a terme un seguiment pressupostari i procedeix a trametre al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya la documentació que li ha estat sol·licitada.

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

- “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”,
- “Reial Decret Legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s’aprova el Text Refós de la Llei de l’Estatut dels Treballadors i successives modificacions normatives.
- 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
- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s’aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s’aprova el text refós de la Llei 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 Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l’estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- 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.
- Llei de pressupostos de l’exercici 2015.

b) Principis comptables

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

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

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

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

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

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

d) Comparació de la informació

Es presenta el Balanç de Situació i Compte de Pèrdues i Guanys, Estat de Canvis al Patrimoni Net, Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria dels exercicis 2015 i 2014, 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) Erros comptables

A l'exercici 2015 no s'han efectuat correccions per errors comptables els següents canvis de criteri comptable respecte l'exercici anterior.



g) Canvis en criteris comptables

A l'exercici 2015, no s'han introduït canvis de criteri.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015, és la següent:

BASE DE REPARTIMENT

• Saldo del Compte de Pèrdues i Guanys (Benefici)	<u>2.563.346,56</u>
<u>APLICACIÓ A:</u>	
• A resultats d'exercicis anteriors	<u>2.563.346,56</u>

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les normes de registre i valoració més importants aplicades en l'elaboració dels comptes anuals per a l'exercici 2015, han estat les següents:

a) Immobilitzat intangible

- Fons de comerç. Correspon al Fons de comerç resultant del 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.

L'Entitat porta a terme la comprovació de deteriorament de valor del fons de comerç anualment, comparant el seu import en llibres amb el seu import recuperable. En cas que l'import recuperable fos inferior al seu valor en llibres, es reconeixeria una pèrdua per deteriorament de valor en el compte de pèrdues i guanys. Les pèrdues per deteriorament relacionades amb el fons de comerç no són objecte de reversió posterior.

La determinació de l'import recuperable del fons de comerç es realitza per l'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.

- 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

b) Immobilitzat material

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

D'acord amb el 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, s'autoritza la utilització dels edificis per un termini de 30 anys. En aquest conveni no consta cap valoració econòmica.

S'inclouen com a Construccions (amb abonament a Patrimoni rebut en adscripció) edificis per import de 3.218.838,72 euros com a resultat de la valoració efectuada per l'arquitecte Joan Manuel Nicolás i Monsonís a l'any 2001.

Aquesta utilització fa referència als centres on es desenvolupa l'activitat. El detall de la valoració efectuada 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

L'edifici de Microbiologia de la Vall Hebron, on s'ubicava l'antiga seu de l'entitat, s'utilitza aproximadament un 20% dels espais en l'actualitat, donat que gran part de l'activitat que es portava a terme en aquest edifici s'ha traslladat a la nova seu de l'entitat.

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

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

- Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicat el mètode del tipus d'interès

efectiu, amb excepció dels préstecs i partides a cobrar amb venciment no superior a un any que continuaran valorant-se pel seu valor raonable.

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

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

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

Els deutors comercials i altres comptes a cobrar són objecte de correcció valorativa, si és el cas, després d'haver analitzat cada cas de forma individualitzada i considerant un període d'antiguitat d'1 any pels deutors de titularitat privada i de 4 anys als deutors de titularitat pública, donat que la gran morositat del sector implica 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

guany 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.

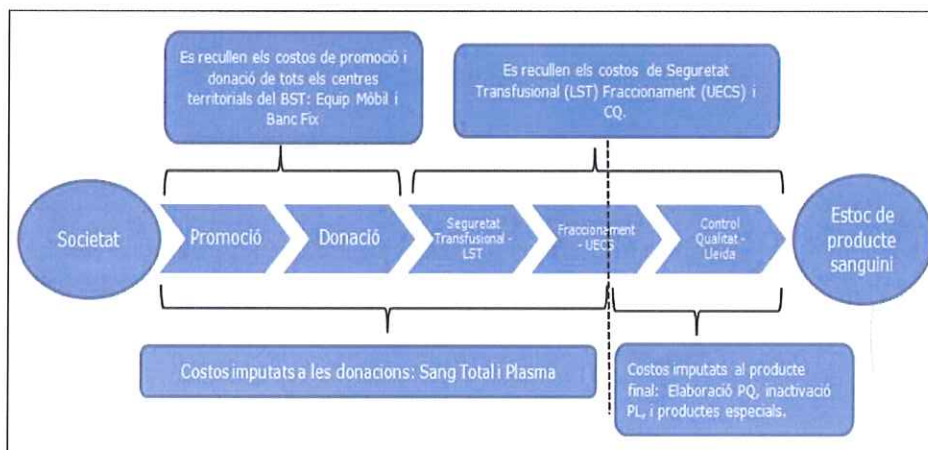
Els passius financers de l'Entitat es troben classificats com a Dèbits i partides a pagar. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, tret d'evidència en contra, serà el preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guany 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 98,50% 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, s'ha efectuat una millora pel que fa a la valoració del **plasma en curs**. La millora consisteix, en donar de baixa el plasma en curs en funció dels litres incorporats al procés de fraccionament i no en la baixa conjunta de l'enviament complet com es realitzava anteriorment. D'acord amb això, es valora un nou concepte anomenat "**Plasma en transit**", que correspon al plasma que segueix en curs de fraccionament fins obtenir la totalitat dels productes hemoderivats previstos. La valoració del plasma en trànsit es realitza d'acord amb la complexitat del procés de fraccionament, seguint les recomanacions de la indústria fraccionadora, d'acord amb el següent detall:

Tipus	Cost Litre Plasma	Cost Fraccionament Litre	Ponderació Cost Fraccionament x litre	Cost Litre de Plasma per tipus d'hemoderiva
Albúmina	85,96	25,77 €	15%	13,09 €
Plangama		73,80 €	44%	37,48 €
Fhandi		19,62 €	12%	9,96 €
Prolastina		20,50 €	12%	10,41 €
FIX		29,58 €	17%	15,02 €
Total		169,27 €	1,00	85,96 €

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, ha estat possible incorporar una important millora en el procés de càlcul dels costos unitaris de producció dels hemoderivats, a partir de 2015.

Fins 31 de desembre de 2014, el cost del plasma s'imputava a cada hemoderivat segons el rendiment del fraccionament, és a dir, a més rendiment major imputació del cost del plasma. Aquest criteri feia que sobre l'albúmina (producte amb major rendiment i menys complexitat de fraccionament) s'imputés una part elevada del cost del plasma. Aquest fet provocava que el cost d'un vial d'albúmina fos superior al preu de venda, sent necessari aplicar posteriorment criteris de depreciació per a la comptabilitació del valor de les existències de l'albúmina.

Amb l'aplicació de les noves aportacions de dades facilitada, el repartiment de costos de plasma al vial d'hemoderivat es fa segons la complexitat de fraccionament. Així doncs, la plangama que és l'hemoderivat més complexe, rebrà una major proporció del cost del plasma.

Criteri 1: Segons rendiment del fraccionament del plasma.

Producte	vials obtinguts per maquila	Ponderació per tipus de producte obtingut
Albúmina	9.100	76%
Plangama	1.600	13%
Fhandi	383	3%
Prolastina	570	5%
FIX	383	3%
Total	12.036	100%

Criteri 2: Segons els preus aplicats per la Indústria per obtenir cada tipus d'hemoderivat.

Producte	Preu Fraccionament	Ponderació per tipus de producte obtingut
Albúmina	25,77 €	15%
Plangama	73,80 €	44%
Fhandi	19,62 €	12%
Prolastina	20,50 €	12%
FIX	29,58 €	17%
Total	169,27 €	100%

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

A l'exercici 2015, d'acord amb la millora del càlcul del cost dels productes hemoderivats, no hi ha cap producte que es comercialitzi per sota del preu de cost. A l'exercici 2014, s'efectuaven correccions valoratives d'aquells productes, els quals s'havien comercialitzat durant l'últim any per sota del seu preu de cost, aplicant una

correcció valorativa, en funció del preu mig de venda aplicat al mes de desembre de l'any en qüestió.

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, el qual ha estat actualitzat al 2015, es detalla a continuació:

- En funció de l'estàndard de qualitat de cadascuna de les unitats de cordó, aquests es distribueixen en quadre 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 de la taxa mundial d'ús de la sang de cordó umbilical de 2014 (fins 31.12.2014 s'utilitzava la taxa mundial de 2012), d'acord amb el següent càlcul:

Taxa mundial d'ús (2014)	Unitats	Ús	Relació d'ús	Factor de correcció	Depreciació
Categoria 1	117.667	1,42%	4,21	1	0%
Categoria 2	104.808	0,28%	0,82	0,19	81%
Categoria 3	238.737	0,07%	0,22	0,05	95%
Categoria 4	220.973	0,07%	0,22	0,05	95%

Taxa mundial d'ús (2012)	Unitats	Ús	Relació d'ús	Factor de correcció	Depreciació
Categoria 1	82.679	2,73%	4,45	1	0%
Categoria 2	76.620	0,56%	1,05	0,24	76%
Categoria 3	190.079	0,21%	0,39	0,39	91%
Categoria 4	205.373	0,08%	0,15	0,15	100%

- 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 més antigues emmagatzemades al banc de cordó tenen 18 anys.
- Donada la baixa rotació de l'estoc de cordó, al voltant d'un 1%, 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 (2011-2015) es situa en 162 unitats (extrapolant 2015 en base a la realitat febrer-març 2016). 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 38% (22% fins 31 de desembre de 2014), 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 2015, el número d'unitats de categoria 1 es situa en 5.966 unitats (5.748 unitats al 2014), no sent necessari efectuar el deteriorament previst.

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

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

- Promoció: És la compensació econòmica a l'hospital per compensar el costos de detecció del donant i consentiment familiar.
- Extracció: És el procés per obtenir els teixits del donant.
- Processament: El procés a través del qual es transforma el teixit originari en producte final, validant la idoneïtat per ser trasplantat.
- Emmagatzematge: Són els costos de conservació dels teixits.

Un cop analitzat el cost de cada procés productiu, s'han repartit els costos entre els diferents productes finals. En la imputació a producte final intervenen diverses variables que han estat extretes de la producció real 2015 i 2014.

- 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 l'exercici 2015, s'efectuen 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.

La valoració del teixit en curs es realitza d'acord amb el criteri indicat anteriorment, si bé s'aplica una correcció del 31,62% al estimar-se que és el cost que falta per imputar al producte per considerar-lo acabat.

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.

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, s'indica, que 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.

A l'exercici 2012 no es va liquidar la paga extraordinària del mes de desembre, quantificada en 1.046.000 euros, en aplicació del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Durant el 2015, d'acord amb la normativa d'aplicació, ha estat retornat als treballadors un total de 511.099,62 euros de la indicada paga, corresponent al 50,27% del total, dels treballadors que es troben actualment en plantilla. En la sessió del Consell d'Administració de data 25 de febrer de 2016, s'acorda el retorn del 49,73% restant. Figura provisionat un import de 561.687,67 euros per aquest concepte, el qual inclou el personal que actualment no es troba en plantilla però que té dret al seu retorn.

A l'exercici 2014, l'import provisionat venia donat per la demanda interposada en data 14 de febrer de 2013, per part dels treballadors, on es reclamava el retorn íntegre de la paga extraordinària de nadal o subsidiàriament, la part proporcional de la paga extra meritada des de 21 de desembre de 2011 fins a l'entrada en vigor del RDL 20/2012, el 15 de juliol de 2012. Conseqüentment, la direcció de l'entitat, va considerar que el fet més probable, tenint en compte la jurisprudència fins a la data, era el reintegrament de la part meritada durant el període indicat provisionant un import de 561.687,67 euros. Aquest import ha estat satisfet durant l'exercici 2015, atenant al retorn del 50,27% del total de la paga extra, i hi ha previst el retorn de la part restant a l'exercici 2016, de forma que la reclamació efectuada queda sense contingut.

A l'exercici 2014 es va registrar una provisió per import de 310.951,50 euros pel cost de la previsió efectuada per l'entitat de traslladar la planta de processament de teixits ubicada a l'Hospital Sant Joan de Deu de Sant Boi de Llobregat a l'edifici FDJ a

finals de l'exercici 2015. Tenint en compte que la construcció e instal·lacions de les sales blanques va ser realitzada per part de la societat For Tissues & Cells, S.L. participada al 100% com a conseqüència de la integració al 2014 de la TSF, el deteriorament ocasionat pel trasllat es va estimar en 621.903,00 euros, els quals serien refacturats per part de l'empresa participada al Banc de Sang i Teixits tal i com indica la clàusula 8.3 de l'Aliança Estratègica signada amb l'Hospital Clínic de Barcelona. Finalment, el trasllat que estava previst per finals de l'exercici 2015, s'efectuarà a finals de l'exercici 2016, de forma que s'ha procedit a actualitzar la provisió d'acord amb aquesta premissa, dotant un import a l'exercici 2015 de 51.809,76 euros, havent provisionat un total de 362.761,26 euros, corresponent a la totalitat del cost que refacturara l'empresa participada al moment del trasllat.

j) Registre i valoració de despeses de personal

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

En data 25 de gener de 2016, es va acordar l'adhesió al Primer 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 (SISCAT), mantenint acords de millora detallats als punts tercer, quart, cinquè, sisè i setè de l'acord d'adhesió. A més al punt vuitè, s'acorda el manteniment de condicions de treball mes avantatjoses que l'establert al conveni en quant a determinats aspectes.

En aplicació de la disposició addicional primera de l'indicat conveni, la deducció del 5% que es venia realitzant a cada nòmina des de 1 de juny de 2010, d'acord amb l'establert al Decret Llei 3/2010, de 29 de maig de la Generalitat de Catalunya, es podrà aplicar contra la retribució variable per objectius (DPO), fins un límit equivalent al 5% de la retribució anual global del treballador. Donat això, l'entitat ha registrat els endarreriments corresponents a l'import a retornar als treballadors, amb efecte 1 de maig de 2015, per import de 562.301,13 euros, el qual anirà a càrrec de la DPO de l'exercici 2015. A més, també figura registrat al tancament de l'exercici, l'import previst en concepte de DPO, per import de 792.512,00 euros, corresponent a la part restant per aquest concepte un cop compensat el retorn del 5%.

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 2015 i 2014 han estat els següents:

COST	Desenvolupament	Patents, llicències, marques i similars	Fons de comerç	Aplicacions informàtiques	Total
Saldo al 31-12-14	72.306,85	30.497,72	3.000.000,00	3.719.627,62	6.822.432,19
(+) Addicions				124.237,25	124.237,25
Saldo al 31-12-15	72.306,85	30.497,72	3.000.000,00	3.843.864,87	6.946.669,44
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Saldo al 31-12-14	-16.095,98	-13.291,60		-3.094.148,91	-3.123.536,49
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-14.675,95			-338.737,58	-353.413,53
Saldo al 31-12-15	-30.771,93	-13.291,60	0,00	-3.432.886,49	-3.476.950,02
VALOR NET COMPTABLE AL 31-12-15	57.630,90	30.497,72	3.000.000,00	381.590,80	3.469.719,42

COST	Desenvolupament	Patents, llicències, marques i similars	Fons de comerç	Aplicacions informàtiques	Total
Saldo al 31-12-13		17.206,12	3.000.000,00	3.262.443,32	6.279.649,44
(+) Càrregues actius TSF	72.306,85	13.291,60		518.707,69	604.306,14
(+) Addicions				62.269,02	62.269,02
(-) Baixes				-123.792,41	-123.792,41
Saldo al 31-12-14	72.306,85	30.497,72	3.000.000,00	3.719.627,62	6.822.432,19
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Saldo al 31-12-13				-2.456.663,36	-2.456.663,36
(+) Amortització acumulada actius TSF	-1.420,03	-12.551,52		-382.689,34	-396.660,89
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-14.675,95	-740,08		-378.588,62	-394.004,65
(-) Disminucions per baixes				123.792,41	123.792,41
Saldo al 31-12-14	-16095,98	-13291,60	0,00	-3.094.148,91	-3.123.536,49
VALOR NET COMPTABLE AL 31-12-14	56.210,87	17.206,12	3.000.000,00	625.478,71	3.698.895,70

L'import dels béns totalment amortitzats en ús a 31 de desembre de 2015 i 2014 es detallen a continuació:

Elements totalment amortitzats	Import 2.015	Import 2.014
Patents, llicències, marques i similars	13.291,60	13.291,60
Aplicacions informàtiques	2.065.900,11	1.616.342,19
Total	2.079.191,71	1.629.633,79

No existeixen compromisos fermes ni de compra ni de venda.

Fons de comerç

La determinació de l'import recuperable del fons de comerç es realitza per l'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 2016 a 2020 sota supòsits de creixements d'activitat i preus prenent com a base l'exercici 2015, a partir de l'exercici 2020 s'han previst increments lineals del 2%. Els esmentats fluxos han estat descomptats a una taxa del 12%.

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



6. IMMOBILITZAT MATERIAL

Els moviments registrats durant l'exercici 2015 i 2014 han estat els següents:

COST	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i acomptes	Total
Saldo al 31-12-14	47.751.364,33	19.573.899,95	54.069,50	67.379.333,78
(+) Addicions	17.396,87	804.830,91	913.254,97	1.735.482,75
(-) Baixes	0,00	-181.822,80		-181.822,80
Saldo al 31-12-15	47.768.761,20	20.196.908,06	967.324,47	68.932.993,73

AMORTITZACIÓ ACUMULADA

Saldo al 31-12-14	-6.082.695,86	-17.980.870,77		-24.063.566,63
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-1.065.888,33	-843.196,55		-1.909.084,88
(-) Disminucions per baixes	0,00	173.296,78		173.296,78
Saldo al 31-12-15	-7.148.584,19	-18.650.770,54	0,00	-25.799.354,73
VALOR NET COMPTABLE AL 31-12-15	40.620.177,01	1.546.137,52	967.324,47	43.133.639,00

COST	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i acomptes	Total
Saldo al 31-12-13	49.428.360,88	18.630.479,72	27.691,50	68.086.532,10
(+) Càrregues actius TSF		1.240.113,56		1.240.113,56
(+) Addicions	154.330,85	469.028,45	26.378,00	649.737,30
(-) Baixes	-1.831.327,40	-765.721,78		-2.597.049,18
(+)(-) Traspassos				0,00
Saldo al 31-12-14	47.751.364,33	19.573.899,95	54.069,50	67.379.333,78

AMORTITZACIÓ ACUMULADA

Saldo al 31-12-13	-5.479.952,45	-16.635.368,63		-22.115.321,08
(+) Amortització acumulada actius TSF		-894.572,26		-894.572,26
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-1.116.183,88	-1.213.192,09		-2.329.375,97
(-) Disminucions per baixes	513.440,47	762.262,21		1.275.702,68
(-) Traspassos				0,00
Saldo al 31-12-14	-6.082.695,86	-17.980.870,77	0,00	-24.063.566,63
VALOR NET COMPTABLE AL 31-12-14	41.668.668,47	1.593.029,18	54.069,50	43.315.767,15

L'Entitat posseeix bancs de sang a Barcelona, Tarragona, Badalona, Girona i Lleida. La titularitat dels terrenys on s'assenten cadascun d'aquests Centres és cedida pel Servei Català de la Salut.

Així mateix, també es desenvolupa activitat a Reus, l'Hospital Verge de la Cinta (Tortosa), Hospital Duran i Reynals, Hospital de Sant Pau, Hospital Clínic, Hospital Mútua de Terrassa, Hospital de Manresa (Fundació Althaia) i Clínica del Vallés (Quirón Salud).

Al 31 de desembre de 2015, l'epígraf de Terrenys i construccions es distribueix, en 8.262.667,79 euros (9.548.870,18 euros al 2014), corresponent al valor net comptable de les construccions dels centres indicats anteriorment, mentre que la resta, per import de 32.357.509,22 euros (33.086.057,17 euros al 2014), correspon al valor net comptable de l'edifici Frederic Duran i Jordà.

A l'exercici 2015, cal destacar la inversió efectuada en equipament i aparells mèdics per un total de 514 milers d'euros.

D'altra banda, l'import que figura registrat com a construccions en curs, correspon principalment a obres de remodelació que s'estan portant a terme als espais de l'Hospital Clínic de Barcelona (132 milers d'euros), l'Hospital de Manresa (182 milers d'euros) i les obres de construcció de les noves sales blanques ubicades a l'edifici Frederic Duran i Jordà (522 milers d'euros).

A l'exercici 2014, es van donar de baixa diversos elements els quals es trobaven totalment amortitzats en la seva major part, donat el seu desús, així com obres de remodelació d'espais on l'entitat no s'ubica actualment, generant una pèrdua de 354.756,78 euros.

D'altra banda, en data 31 de desembre de 2014, es va signar la modificació del conveni subscrit entre la Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol i el BST pel qual s'acorda el rescabament i liquidació de les aportacions fetes per l'entitat a la construcció del Laboratori d'Immunologia de Referència i Aplicacions Diagnòstiques (LIRAD), retornant al BST una qualitat de 1.025.036,25 euros en un termini de 20 anys a raó de 51.251,81 euros anuals. Per tant, la baixa de l'immoble va generar una pèrdua de 152.651,49 euros a l'exercici 2014, tenint en compte l'actualització dels fluxos futurs realitzada a una taxa de descompte del 2,31% (Bono de l'Estat a més de 10 anys) (Veure nota 8.1).

Els elements totalment amortitzats en ús a 31 de desembre de 2015 i del 2014, es detallen tot seguit:

	Import 2015	Import 2014
Construccions	58.095,86	58.095,86
Resta d'elements:		
Instal·lacions tècniques i maquinària	10.131.551,85	9.369.875,87
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	2.551.340,63	1.218.280,28
Altre immobilitzat	4.342.362,59	4.300.227,85
Total	17.083.350,93	14.946.479,86

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

A l'exercici 2015, s'ha rebut una donació d'equipament mèdic per part de la Fundació Institut de Recerca Vall d'Hebrón, per import de 41.944,54 euros.

A l'exercici 2014, es va rebre una subvenció per part de la Fundació La Marató TV3, amb la qual es va finançar equipament tècnic del banc de cordó per import de 48.111,90 euros. A més amb la integració de la TSF, es va incorporar una subvenció amb un pendent de 10.331,39 euros corresponent al projecte CEYEC, amb la qual es va finançar maquinària i equipament del banc de teixits

A l'exercici 2012, la subvenció Medavan (Anualitat 2011), va finançar l'adquisició d'un criocongelador per import de 36.000,00 euros.

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

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 2015 i 2014 és el següent:

	Exercici 2015	Exercici 2014
Import total dels pagaments futurs mínims al tancament de l'exercici	155.561.252,29	159.063.569,42
(-) Despeses financeres no meritades	-119.359.081,35	-122.812.331,20
Valor actual al tancament de l'exercici	36.202.170,94	36.251.238,22
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 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014
Fins 1 any	3.502.317,12	3.502.317,12	53.954,06	49.067,28
De 1 a 5 anys	14.009.268,50	14.009.268,50	275.174,20	250.250,89
Més de 5 anys	28.868.408,44	32.370.725,57	35.873.042,69	35.951.920,05

Els arrendaments financers que manté l'entitat son els següents:

- En data 04/03/2008 es va signar un conveni amb el Consorci de la Zona Franca (el Consorci), per la construcció i arrendament de l'edifici que acull la seu del Banc de Sang i teixits. Entre les clàusules d'aquest conveni destaquen:
 - El Consorci ha adquirit de l'Ajuntament de Barcelona, en escriptura pública, el dret de superfície sobre el solar on s'ubica la construcció.
 - Es pacta la construcció pel Consorci en interès i utilitat del BST.
 - El preu de l'arrendament previst inicialment és de 275.582,00 €/mes més IVA. Aquesta renda es fixa sobre una xifra d'inversió i despeses de 34.981.578 € més IVA. Que inclou el cost d'execució de la part de l'edificació que constitueix cànon per a l'adquisició del dret de superfície i cal entregar en ús al titular del sòl.
 - El contracte tindrà una durada de 50 anys iniciant-se el dia següent de la data de subscripció de l'acta de lliurament. La durada pactada serà obligatòria per ambdues parts. Si BST vol desistir, s'aplicarà una penalitat en la quantia equivalent a la renda meritada fins l'ocupació de l'edificació per un tercer en les mateixes condicions de termini i renda incrementada en un 25%.
 - El Consorci confereix al BST, un dret d'adquisició preferent en cas de transmissió total o parcial del dret de superfície i/o l'immoble a favor d'un tercer adquirent.

- Les parts pacten un dret de cessió del dret de superfície a favor del BST, per tal que aquest es pugui subrogar en el dret de superfície, en igualtat de drets i obligacions que el Consorci. La subrogació no es podrà exercitar fins que hagi transcorregut un mínim de 8 anys de duració de l'arrendament. El preu de la cessió del dret de superfície a favor del BST serà el que ha quedat establert en el conveni de constitució del dret de superfície entre el Consorci i l'Ajuntament, però a més el BST haurà de satisfer al consorci la quantitat que resulti d'aplicar a la inversió feta pel Consorci sobre l'immoble una TIR del 9%.
- S'estableix com a garantia al conveni una "conform letter" on el Departament de Salut i el Catsalut es comprometen a mantenir la seva participació en el Consell d'Administració del Banc de Sang i Teixits com a òrgan superior de direcció i control de l'Entitat i en aquest sentit vetllar per tal de garantir que es disposi en tot moment dels recursos necessaris per a fer front a les obligacions derivades de l'arrendament de l'immoble.

En data 31 de maig de 2010 es signa 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.

En data 15 de novembre de 2012, es signa l'escriptura de modificació del conveni de data 4 de març de 2008, on es realitzen les següents modificacions:

- Supressió dels tres darrers paràgrafs de la clàusula desena del conveni d'arrendament, per considerar que han perdut eficàcia.
- Modificació de la clàusula dotzena, concretant que l'import a satisfer a l'arrendador per l'arrendament de l'immoble serà de 247.338,78 €/mes, amb l'increment derivat de l'aplicació de l'IVA. S'entén que aquesta quantitat queda referida a la data de meritament de la primera renda.
- Renúncia als drets previstos en la clàusula vint-i-dosena del document d'arrendament: dret d'adquisició preferent en cas de transmissió total o parcial pel CZFB del dret de superfície i/o de l'immoble a un tercer, i dret de cessió del dret de superfície a favor del BST pel qual aquest últim es subrogaria en el dret de superfície en igualtat de drets i obligacions que el Consorci, a canvi d'una compensació condicionada a que el Consorci rebi el pagament de la totalitat del preu de l'alienació.

Atès que durant l'any 2014 es va produir l'alienació de l'edifici per part del propietari, el BST ha rebut del Consorci una compensació de 1.109.960,00 euros. 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.

Figura reconegut 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 s'ha calculat a partir d'un tipus d'interès de retorn (TIR) del 9,53%. El venciment de l'arrendament està previst al maig del 2060.

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 2015, s'han meritat despeses per aquests concepte per import total de 585.109,55 euros (543.256,63 euros al 2014).

8. INSTRUMENTS FINANCERS

8.1 Actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers del 2015 i 2014 es mostra a continuació:

a) Actius financers a llarg termini

Categoria	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014
Actiu a valor raonables amb canvis en PiG						
- Altres			714.443,31	763.406,88	714.443,31	763.406,88
Inversions mantingudes fins al venciment						
-Fiances i dipòsits constituïts a c.t.			2.860,00	2.860,00	2.860,00	2.860,00
Actius disponibles per la venda						
- Valorats a cost		18.030,36				18.030,36
Total	0,00	18.030,36	717.303,31	766.266,88	717.303,31	784.297,24

L'import de 18.030,36 euros que figurava a instruments de patrimoni a l'exercici 2014, correspon a la participació que l'entitat manté a l'empresa Logaritme Serveis Logistics, A.I.E., que a l'exercici 2015 ha estat classificat a instruments de patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades. (veure nota 8.4)

El saldo que figura com a 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. 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 2015, resta pendent de retornar un total de 763.406,88 euros, mentre que al tancament de l'exercici 2014 restava la totalitat de l'import.

b) Actius financers a curt termini

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014
Actiu a valor raonables amb canvis en PiG				
- Altres	48.963,57	50.094,62	48.963,57	50.094,62
Préstecs i partides a cobrar	29.771.552,33	31.676.446,61	29.771.552,33	31.676.446,61
- Deutors comercials i altres comptes a cobrar	29.771.552,33	31.676.446,61	29.771.552,33	31.676.446,61
Total	29.820.515,90	31.726.541,23	29.820.515,90	31.726.541,23

Els instruments financers a curt termini tenen venciment a l'any.

L'import pendent de cobrament al 31 de desembre de 2015 i 2014, presenta la següent composició:

CLIENTS	Import 2015	Import 2014
HOSPITALS ICS	5.163.756,84	6.397.780,68
SERVEI CATALÀ DE LA SALUT	303.297,59	376.604,20
Hospitals i altres entitats de la XHUP	10.267.734,30	10.226.053,75
Altres entitats Sanitàries de Catalunya	4.632.729,18	5.865.480,76
Fora de Catalunya i estrangers	1.875.425,74	3.194.185,69
Altres clients i deutors diversos	600.351,39	129.994,39
Correccions valorativa per deteriorament	-1.723.028,16	-2.201.237,60
Deutors varis	0,00	288,19
Clients factoring	8.651.285,45	7.687.296,55
Total clients i deutors	29.771.552,33	31.676.446,61

En data 23 de juliol de 2015, es signa un nou contracte de cessió de crèdits i factoring amb recurs, amb l'entitat financera CaixaBanc, 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. El contracte de factoring vigent fins 22 de juliol de 2015, també incloïa a l'Institut Català d'Oncologia a mes dels dos anteriors.

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 a 3 mesos mes un diferencial del 0,36%.

El límit d'aquesta línia és de 7.000.000 d'euros (8.000.000 d'euros de límit el contracte anterior). A 31 de desembre de 2015 no figuren factures anticipades ni saldos anticipats pendents de liquidar. A l'exercici 2014, tampoc existien saldos per factures anticipades.

La composició del saldo de factoring detallat per entitats a 31 de desembre de 2015 es el següent:

Factoring	Hospital Sant Pau	Hospital Clínic de Barcelona	Institut Català d'Oncologia	Total
Remesa 11 (Octubre 2014)	0,00	555,12	0,00	555,12
Remesa 1 (Gener 2015)	17.409,66	101.806,59	0,00	119.216,25
Remesa 2 (Febrer 2015)	446.185,67	11.092,79	0,00	457.278,46
Remesa 3 (Març 2015)	524.686,92	554,43	0,00	525.241,35
Remesa 4 (Abril 2015)	484.572,81		0,00	484.572,81
Remesa 5 (Maig 2015)	491.670,89		25.297,90	516.968,79
Remesa 6 (Juny 2015)	544.498,57	-25.512,74	31.601,44	550.587,27
Remesa 7 (Juliol 2015)	559.354,85	1.792,34	30.383,70	591.530,89
Remesa 8 (Agost 2015)	514.066,28	-17,03	0,00	514.049,25
Remesa 9 (Setembre 2015)	664.188,19	605,00	0,00	664.793,19
Remesa 10 (Octubre 2015)	1.019.411,96	760.614,11	0,00	1.780.026,07
Remesa 12 (Desembre 2015)	1.156.731,38	1.289.734,62	0,00	2.446.466,00
Total	6.422.777,18	2.141.225,23	87.283,04	8.651.285,45

A 31 de desembre de 2014 el detall era el següent:

Factoring	Hospital Sant Pau	Hospital Clínic de Barcelona	Institut Català d'Oncologia	Total
Remesa 1 (Desembre 2013)	0,00	61,68	0,00	61,68
Remesa 2 (Gener 2014)	0,00	1.957,98	0,00	1.957,98
Remesa 3 (Febrer 2014)	511.613,96	1.432,50	0,00	513.046,46
Remesa 4 (Març 2014)	481.759,51	709,32	0,00	482.468,83
Remesa 5 (Abril 2014)	547.329,20	601,38	7.283,64	555.214,22
Remesa 6 (Maig 2014)	503.270,02	131,82	9.008,64	512.410,48
Remesa 7 (Juny 2014)	499.486,64	14.110,88	27.511,48	541.109,00
Remesa 8 (Juliol 2014)	357.439,54	33.488,55	29.732,14	420.660,23

Remesa 9 (Agost 2014)	604.150,14	4.542,76	63.645,52	672.338,42
Remesa 10 (Setembre 2014)	443.268,88	293.661,06	390.715,05	1.127.644,99
Remesa 11 (Octubre 2014)	597.804,66	500.548,13	410.469,17	1.508.821,96
Remesa 12 (Novembre 2014)	536.401,30	404.054,74	411.106,26	1.351.562,30
Total	5.082.523,85	1.255.300,80	1.349.471,90	7.687.296,55

Els comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit han presentat el següent moviment al 2015:

Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials a 31.12.14	2.201.237,60
(+) Correcció valorativa per deteriorament	132.096,51
(-) Sortides i reduccions	-610.305,95
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials a 31.12.15	1.723.028,16

A l'exercici 2014 el detall era el següent:

Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials a 31.12.13	1.842.356,28
(+) Correcció valorativa per deteriorament	1.019.668,04
(-) Sortides i reduccions	660.786,72
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials a 31.12.14	2.201.237,60

c) Classificació dels actius financers per venciments

El detall dels actius financers classificats per venciments corresponent a l'exercici 2015 es el següent:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions financeres							
- Crèdits a empreses	48.963,57	47.858,05	46.777,49	45.721,32	44.689,00	529.397,45	763.406,88
Deutors comercials i altres comptes a cobrar							
- Clients per ventes i prestacions de serveis	29.771.552,33						29.771.552,33
Total	29.820.515,90	47.858,05	46.777,49	45.721,32	44.689,00	532.257,45	30.537.819,21

A l'exercici 2014 el detall dels actius per venciments era:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni						18.030,36	18.030,36
- Altres actius financers	50.094,62	48.963,57	47.858,04	46.777,49	45.721,32	574.086,46	813.501,50
Deutors comercials i altres comptes a cobrar							
- Clients per ventes i prestacions de serveis	31.676.158,42						31.676.158,42
- Deutors varis	288,19						288,19
Total	31.726.541,23	48.963,57	47.858,04	46.777,49	45.721,32	592.116,82	32.507.978,47

8.2 Passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers en el 2015 i 2014 és el següent:

a) Passius financers a llarg termini

Categoria	Derivats i altres	
	Exercici 2015	Exercici 2014
Dèbits i partides a pagar	45.409.221,35	47.522.490,84
-Deutes a llarg termini	45.409.221,35	47.522.490,84
Total	45.409.221,35	47.522.490,84

b) Passius financers a curt termini

Categoria	Derivats i altres	
	Exercici 2015	Exercici 2014
Dèbits i partides a pagar	13.000.697,63	16.261.036,14
-Deute a curt termini	1.789.404,16	1.715.442,74
-Creditors comercials i altres comptes a pagar	11.211.293,47	14.545.593,40
Total	13.000.697,63	16.261.036,14

c) Classificacions dels passius financers per venciments

El detall dels passius financers classificats per venciments corresponent a l'exercici 2015 es el següent:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes							
- Creditors per arrendament financer	53.954,06	59.327,51	65.236,13	71.733,21	78.877,35	35.873.042,69	36.202.170,95
- Altres passius financers	1.735.450,10	1.664.921,43	1.844.863,01	1.320.757,63	1.202.011,57	3.228.450,82	10.996.454,56
Creditors com. i altres comptes a pagar							
- Proveïdors	5.800.520,54						5.800.520,54
- Proveïdors, emp. del grup i associades	1.363.975,71						1.363.975,71
- Creditors varis	2.097.234,26						2.097.234,26
- Personal	1.949.562,96						1.949.562,96
Total	13.000.697,63	1.724.248,94	1.910.099,14	1.392.490,84	1.280.888,92	39.101.493,51	58.409.918,98

El detall dels passius financers classificats per venciments corresponent a l'exercici 2014 era el següent:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes							
- Creditors per arrendament financer	49.067,28	53.954,05	59.327,51	65.236,13	71.733,21	35.951.920,04	36.251.238,22
- Altres passius financers	1.666.375,46	1.656.848,50	1.664.921,43	1.625.694,93	1.539.925,71	4.832.929,33	12.986.695,36
Creditors com. i altres comptes a pagar							
- Proveïdors	9.263.489,43						9.263.489,43
- Creditors varis	2.161.905,77						2.161.905,77
- Personal	1.976.374,54						1.976.374,54
- Bestretes de clients	1.235,63						1.235,63
Total	16.261.036,14	1.710.802,55	1.724.248,94	1.690.931,06	1.611.658,92	40.784.849,37	63.783.526,98

El detall de l'epígraf "Creditors per arrendament financer" es detalla a la nota 7.

L'epígraf "Altres passius financers" es detalla a continuació:

- Préstec bilateral formalitzat en data 27 de desembre de 2012, amb la Generalitat de Catalunya (ICO) pel finançament de proveïdors, per import de 9.616.092,54 euros. El préstec té un venciment a 10 anys, a comptar a partir de 26 de juny de 2012, amb 2

anys de carència. L'inici de la seva amortització és partir del 26 de setembre de 2014. El tipus d'interès aplicable els dos primers trimestres serà del 5,912%, mentre que per la resta de períodes s'aplicarà el 5,475% anual.

Anualitats	Capital pendent
1 any	1.202.011,57
2 anys	1.202.011,57
3 anys	1.202.011,57
4 anys	1.202.011,57
5 anys	1.202.011,57
+ 5 anys	1.466.654,81
Total a 31.12.2015	7.476.712,66

- Préstecs concedits pel Ministeri d'Educació (anterior Ministeri d'Educació i Ciència) en els exercicis 2007, 2008 i 2009 relatius al finançament d'un projecte d'investigació emmarcat dins del Programa Nacional de Biotecnologia (Expedient: PSE-010000-2007-4). Els terminis d'amortització són de deu anys incloent tres anys de carència, sent el tipus d'interès del 0%.

La composició dels esmentats préstecs a al tancament de l'exercici 2015 és la següent:

Any	Import préstec 2007	Import préstec 2008	Import préstec 2009	TOTAL
2016	42.052,10	33.833,54	110.267,52	186.153,17
2017	42.052,10	33.833,54	113.024,21	188.909,86
2018	0,00	33.833,54	115.849,82	149.683,36
2019	0,00	0,00	118.746,06	118.746,06
TOTAL	84.104,21	101.500,63	457.887,62	643.492,46

- Figuren saldos pendents de pagament a proveïdors d'immobilitzat per import de 66.459,53 euros. A l'exercici 2014 el saldo amb proveïdors d'immobilitzat era de 1.583,89 euros.
- D'acord amb l'establert a la clàusula 8ª del conveni d'Aliança Estratègica signat entre l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB) i el Banc de Sang i Teixits, l'entitat es farà càrrec dels següents deutes:

- a) Préstec participatiu subscrit entre la TSF i HCB per finançar la planta processadora de teixits de Sant Boi per import de 1.365.168,08 euros. S'acorda convertir aquest préstec participatiu en un préstec ordinari amb el BST, acordant

el retorn del principal via una quota anual equivalent a l'amortització de la planta fins al 2018. La quota anual anirà en funció del cash-flow del Banc de Teixits obtingut en l'exercici, tot assegurant que el principal es reintegrarà en un màxim de 5 anys. El principal del préstec únicament meritarà interessos a favor del HCB a un tipus variable anual igual al Euribor a 1 any si el cash-flow del Banc de Teixits ho permet.

Al tancament de l'exercici 2015 el cash-flow del Banc de Teixits ha resultat positiu per import de 609.447,17 euros, de forma que s'han meritat interessos a favor del HCB per import de 6.825,84 euros. A l'exercici 2014 el cash-flow també va resultar positiu en 245.685,00 euros, de forma que també es van meritar interessos. Al tancament de l'exercici resta pendent d'amortitzar un total de 1.041.068,08 euros, havent previst una amortització anual de 274.000,00 euros fins al seu venciment, on es liquidarà l'import restant.

- b) El deute comercial existent 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 retornarà 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.

Tenint en compte que el deute té una vigència mínima de 5 anys i no esdevé cap tipus d'interès, s'ha estimat 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) va resultar un import de 1.827.900,40 euros de principal i uns interessos implícits de 148.059,93 euros, els quals figuren registrats a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" (Veure nota 16). Al tancament de l'exercici 2015, tenint en compte el cash-flow positiu obtingut, s'ha cancel·lat un import de 100.000,00 euros de principal, de forma que s'ha actualitzat el valor actual realitzat a l'exercici anterior, d'acord amb el nou capital pendent, figurant al tancament de l'exercici un total de 1.761.795,95 euros, havent meritat uns interessos de 33.895,55 euros.

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 2015, han estat els següents:

Tipus	Despesa Financera	Ingressos financers
Interessos de deutes per préstecs	3.909.837,80	0,00
Altres ingressos financers	0,00	50.571,23
Total a 31.12.2015	3.909.837,80	50.571,23

La despesa financera corresponent als interessos de l'arrendament financer de l'edifici Frederic Duran i Jordà, ascendeixen a 3.787.439,90 euros. A l'exercici 2014 va ser 3.830.962,89 euros.

A l'exercici 2014 el detall es el següent:

Tipus	Despesa Financera	Ingressos financers
Interessos de deutes per préstecs	4.470.074,52	0,00
Altres ingressos financers	0,00	55.136,12
Total a 31.12.2014	4.470.074,52	55.136,12

b) L'import de les correccions valoratives per deteriorament en els deutors comercials ha estat de 132.096,51 euros tal i com es descriu en la nota 8.1b) de la memòria. A l'exercici 2014 va ser de 1.019.668,04 euros.

8.4 Empreses del grup, multigrup i associades

La informació més significativa relacionada amb les empreses del grup es detalla a continuació:

Categoria	Instruments de patrimoni		Crèdits i altres		Total	
	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014
Instruments de patrimoni Empreses (TSF)	599.999,54	599.999,54	0,00	0,00	599.999,54	599.999,54
Instruments de patrimoni Empreses (Logaritme)	18.030,36	0,00	0,00	0,00	18.030,36	0,00
Deteriorament d'instruments de patrimoni TSF	-72.376,62	-72.376,62	0,00	0,00	-72.376,62	-72.376,62
Préstecs i partides a cobrar						
- Crèdits amb empreses del Grup a llarg termini	0,00	0,00	1.371.333,64	1.371.333,64	1.371.333,64	1.371.333,64
Total	545.653,28	527.622,92	1.371.333,64	1.371.333,64	1.916.986,92	1.898.956,56

L'epígraf "Instruments de Patrimoni Empreses del Grup", es compon del següent:

- Accions corresponents al 100% del capital social de For Tissues & Cells, S.L. (4TC) per import de 599.999,54 euros provinents de la integració de la TSF. Figura registrat un deteriorament de la participació per import de 72.376,62 euros, donat que es va considerar que el valor teòric comptable, donat que no existeixen plusvàlues tàcites i atès la singularitat de la seva activitat, és la millor aproximació al valor recuperable de la mencionada societat.
- Participació en l'empresa Logaritme Serveis Logístics, A.I.E., la qual figurava registrada al 2014 a l'epígraf d'inversions financeres a llarg termini, sent la informació rellevant sobre aquesta a 31 de desembre de 2015 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 €

En data 1 de gener de 2009 es va signar el contracte de préstec entre TSF i 4TC per disposar aquesta última del finançament necessari per la construcció d'una planta de

processament de teixits per un total de 1.460.196,06 euros amb venciment 30 de juny de 2014. Amb la signatura de l'Aliança Estratègica entre BST i HCB, s'acorda ampliar la vigència del préstec fins 30 de juny de 2018, sense meritjar interessos, cancel·lant la totalitat del deute en un únic pagament al venciment per part de 4TC.

Tenint en compte que préstec atorgat té una vigència 4 anys, no meritant cap tipus d'interès i que es liquidarà en un únic pagament al venciment, s'ha efectuat el valor actual del cobrament futur a partir d'una taxa de descompte del 1,62% (Bono de l'Estat a més de 4 anys) resultant un import de 1.371.333,64 euros de principal i uns interessos implícits de 88.862,42 euros, els quals van ser registrats com una despesa financera de l'exercici 2014.

El patrimoni net de la societat For Tissues & Cells, S.L. a 31 de desembre de 2015 i 2014, procedent dels seus estats financers no auditats, són els següents:

Nom	For Tissues & Cells, S.L.	
Domicili	Pg. Taulat 116	
Activitat	Estudi, disseny, formació i habilitació d'aplicacions per al tractament cel·lular de teixits humans.	
	2015	2014
Capital	599.999,54	599.999,54
Reserves	-72.376,62	-72.376,62
Pèrdues de l'exercici	-	-
Total Valor Teòric Comptable	527.622,92	527.622,92
Valor Net de la Participació en llibres	527.622,92	527.622,92

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 2015 les existències presenten el següent detall:

Existències	Exercici 2015		
	Brut	Deteriorament	Net
Matèries primeres i altres aprovisionaments	920.498,98	-92.252,70	828.246,28
Productes en curs	3.804.526,30	-202.581,11	3.601.945,19
Productes acabats	21.724.087,98	-11.325.137,61	10.398.950,37
Avançaments a proveïdors	24.148,09	0,00	24.148,09
Total	26.473.261,35	-11.619.971,42	14.853.289,93

El detall per l'exercici 2014 era el següent:

Existències	Exercici 2014		
	Brut	Deteriorament	Net
Matèries primeres i altres aprovisionaments	871.516,44	-92.252,70	779.263,74
Productes en curs	3.833.173,54	-186.727,93	3.646.445,61
Productes acabats	24.018.043,61	-11.787.922,65	12.230.120,96
Avançaments a proveïdors	274.037,50	0,00	274.037,50
Total	28.996.771,09	-12.066.903,28	16.929.867,82



Les correccions valoratives efectuades per deteriorament, corresponen a:

Matèries primeres i altres aprovisionaments

A l'exercici 2011, es va realitzar una correcció valorativa corresponent a l'aprovisionament de mascaretes per prevenció de la grip A. Tenint en compte que el producte no té rotació es va deteriorar en la seva totalitat per un import de 92.252,70 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 2015 per aquest concepte es de 202.581,11 euros, mentre que al tancament de l'exercici 2014 era de 186.727,93 euros.

Productes acabats

S'ha procedit a realitzar una la correcció valorativa dels teixits que resulta un valor de cost superior al preu de tarifa aplicable. Aquest fet ve produint-se des de l'exercici 2010, i no es preveuen increments de preus per tal de revertir la situació. El deteriorament acumulat a 31 de desembre de 2015 es de 631.308,43 euros, mentre que al tancament de l'exercici 2014 era de 268.177,19 euros.

D'altra banda, a l'exercici 2015, 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 2015 per aquest concepte ha estat de 88.807,00 euros.

Fins 31 de desembre de 2014, el preu de venda aplicat d'alguns dels productes hemoderivats, es trobava per sota del seu preu de cost. Tenint en compte això, en exercicis anteriors s'efectuava una correcció valorativa dels productes afectats, que va suposar un deteriorament acumulat al tancament de l'exercici 2014 de 2.104.258,66 euros. Al tancament de l'exercici 2015, tenint en compte l'actualització de costos portada a terme (veure nota 4.f.) no s'ha efectuat cap correcció valorativa per aquest concepte.

La valoració de l'estoc de producte acabat de sang de cordó umbilical, s'ha efectuat d'acord amb el cost actualitzat al 2015, tal i com s'indica a la nota 4.f., així com l'aplicació de la correcció valorativa per rotació, que per l'exercici 2015 ha suposat un 38% de deteriorament (22% al 2014), 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 2015, és de 10.605.022,18 euros (76% sobre el total), mentre que a l'exercici 2014 era de 9.415.486,81 euros (68% sobre el total).

11 FONS PROPIS

El moviment experimentat durant l'exercici 2015 i 2014, per les partides que componen els Fons Propis és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/14	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/15
Patrimoni propi	4.232.662,74			4.232.662,74
Patrimoni en adscripció	4.645.405,81			4.645.405,81
Patrimoni lliurat en cessió	-1.205.716,36			-1.205.716,36
Patrimoni rebut en donació	641.369,93			641.369,93
Reserves	24.490,99			24.490,99
Resultats d'altres exercicis	30.245.665,09	2.587.557,67		32.833.222,76
Estalvi de l'exercici	2.587.557,67	-2.587.557,67	2.563.346,56	2.563.346,56
TOTAL	41.171.435,87	0,00	2.563.346,56	43.734.782,44

A l'exercici 2014, els moviments van ser els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/13	Integració TSF	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/14
Patrimoni propi	4.226.652,62	6.010,12			4.232.662,74
Patrimoni en adscripció	4.645.405,81				4.645.405,81
Patrimoni lliurat en cessió	-1.205.716,36				-1.205.716,36
Patrimoni rebut en donació	641.369,93				641.369,93
Reserves	0,00	24.491,00			24.491,00
Resultats d'altres exercicis	29.191.171,15	288.312,72	766.181,22		30.245.665,09
Estalvi de l'exercici	766.181,22		-766.181,22	2.587.557,67	2.587.557,67
TOTAL	38.265.064,37	318.813,84	0,00	2.587.557,67	41.171.435,88

Patrimoni rebut en adscripció

Es tracta de béns adscrits a l'Entitat durant els exercicis de 1996 a 2009 procedents dels diversos Bancs de Sang adscrits

Concepte	Saldo a 31.12.15
Edificis cedits pel SCS	3.218.838,72
Altres immobilitzats cedits per l'ICS	437.479,84
Cedit per Hospital Josep Trueta de Girona	59.619,00
Cedit per la Fundació Institut de Recerca de l'Hospital Vall Hebron	401.092,76
Cedit per Fundació Privada IRO	527.406,00
Cedit per Hospital Arnau de Vilanova	196,09
Altres immobilitzats cedits per la Fundació Vall d'Hebrón	773,4
Total	4.645.405,81

Patrimoni cedit en ús

Durant l'any 2001 va ser cedit a l'Hospital Vall d'Hebron el laboratori de la Fase II d'Immuno per import de 690.761,00 euros.

D'altra banda, tal i com s'indica a la nota 4.b), l'edifici de Microbiologia, ubicat a la Vall d'Hebron, es troba utilitzat aproximadament en un 20% de l'espai, havent cedit l'espai restant a l'Hospital Vall d'Hebron, el qual es va valorar en 514.955,36 euros.

Patrimoni rebut en donació

L'Entitat va comptabilitzar com a Patrimoni rebut en donació el valor de les existències de primeres matèries, altres aprovisionaments i productes hemoderivats que li van ser transferits per l'antic Banc de Sang de l'Institut Català de la Salut, ubicat a l'Hospital Vall d'Hebron. Aquestes aportacions es van realitzar per tal de garantir la continuïtat de l'activitat.

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 2015 i 2014 són els següents:

Exercici 2015	Deutors	Creditors
a) Hisenda Pública:		
· I.R.P.F. Liquidació mes de desembre de 2015	0,00	524.046,44
· I.V.A. Liquidació del mes de desembre de 2015	0,00	33.596,14
b) Organismes de la Seguretat Social:		
· Quotes desembre 2015	0,00	551.331,13
Total	0,00	1.108.973,71

Exercici 2014	Deutors	Creditors
a) Hisenda Pública:		
• I.R.P.F. Liquidació mes de desembre de 2014	0,00	505.820,17
• I.V.A. Liquidació del mes de desembre de 2014	2,74	39.420,15
b) Organismes de la Seguretat Social:		
• Quotes desembre 2014	0,00	538.743,44
Total	2,74	1.083.983,76

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

Ha estat repercutit 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.

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 2015 i 2014 presenta la següent distribució, atenent a les diverses activitats realitzades:

Ingressos per procés 2015 i 2014

Centre	Components Sanguinis	Hemoderivats	Transfusió	Cordó / Progenitors	Llet Materna	Teixits	Immuno hematologia	Immuno biologia	Hemofilia / Xcelia / Recerca	Altres	Total 2015
20 No assignat a CT	469.107,95	443.056,00	13.722,00	1.742.270,04		4.195.578,57	927.042,25	995.838,74	993.036,66	236.650,80	10.016.303,01
21 Vall d'Hebron	10.537.479,47	4.438.158,08	2.509.122,33	389.215,44	73.624,71	1.353.060,47	310.640,37	432.562,95	347.740,48	-789.018,49	19.602.585,81
22 Sant Pau	5.529.736,54	2.406.666,27	894.413,79	700.705,08	14.062,95	572.095,36	454.749,66	5.438,28	30.035,55	-783,67	10.607.119,81
23 Badalona	4.827.082,25	914.981,10	966.576,24	182.596,86	26.469,34	237.397,75	188.660,42	105.792,57	4.301,40	-215.923,04	7.237.934,89
24 Bellvitge	5.195.605,99	1.970.171,43	1.554.368,22	308.051,08		225.989,16	130.929,34	130.786,79		-316.851,61	9.199.050,40
26 Mútua de Terrassa	3.740.497,62	850.588,43	990.801,71	58.965,05	9.933,32	343.308,90	43.468,39	14.864,91	29.671,95	0,00	6.082.100,28
27 Manresa	734.314,32	57.990,84	24.234,75	1.379,31		77.536,20	10.687,45	1.536,21		-1.529,60	906.149,48
28 Girona	2.568.560,44	1.335.826,28	663.244,89	65.776,38	31.094,63	151.684,82	26.053,50	116.139,03		-166.727,89	4.791.652,08
29 Lleida	1.734.585,86	949.818,82	806.696,36	43.065,26	3.943,69	66.567,56	174.899,26	33.923,08	8.496,11	-214.199,19	3.607.796,81
30 Tarragona	1.732.674,33	604.072,33	571.800,30	61.567,93	34.613,95	74.001,10	200.017,49	45.349,33	480,00	-163.478,23	3.161.098,53
31 Tortosa	611.115,67	265.637,91	208.287,83		345,94	52.253,83	84.448,71	2.468,91		-62.657,14	1.161.901,66
32 Reus	534.046,11	407.651,81	798.454,94		4.101,77	31.411,73	105.908,43	4.699,86			1.886.274,65
Total general	38.214.806,55	14.644.619,30	10.001.723,36	3.553.592,43	198.190,30	7.380.885,45	2.657.505,27	1.889.400,66	1.413.762,15	-1.694.518,06	78.259.967,41

Centre	Components Sanguinis	Hemoderivats	Transfusió	Cordó / Progenitors	Llet Materna	Teixits	Immuno hematologia	Immuno biologia	Hemofilia / Xcelia / Recerca	Altres	Total 2014
20 No assignat a CT	665.954,68	476.104,49	21.058,92	2.713.802,11	9,88	3.579.303,95	945.511,25	903.222,18	1.115.958,88	148.213,76	10.569.140,10
21 Vall d'Hebron	9.859.058,43	4.100.206,80	2.025.274,63	369.938,31	88.242,79	865.439,56	248.362,24	335.043,04	233.610,16	-724.899,98	17.400.275,98
22 Sant Pau	5.546.090,12	2.420.419,94	936.966,52	526.328,96	24.895,12	530.318,36	539.506,56	4.763,88	3.150,00	0,00	10.532.439,46
23 Badalona	4.115.332,37	298.513,20	994.917,53	219.585,41	6.800,23	190.712,72	189.347,72	362.924,61	0,00	-425.750,51	5.952.383,28
24 Bellvitge	5.015.997,46	1.739.931,48	1.426.117,32	346.003,51		199.502,53	117.318,42	128.051,32	0,00	-322.444,67	8.650.477,37
26 Mútua de Terrassa	3.708.438,18	798.930,24	1.021.856,12	62.410,80	4.111,77	221.759,23	43.471,07	15.805,13	1.456,10	0,00	5.878.238,64
27 Manresa	735.982,20	45.177,00	27.694,94	0,00		51.936,53	9.524,30	557,70	0,00	0,00	870.872,67
28 Girona	2.590.381,16	832.803,03	675.939,57	58.496,66	39.585,26	142.997,54	27.277,83	80.969,40	0,00	-127.095,06	4.321.355,39
29 Lleida	1.658.571,59	1.051.206,90	835.198,91	34.184,77	17.237,79	60.871,52	173.700,35	44.697,45	3.403,16	-208.502,66	3.670.569,78
30 Tarragona	1.869.799,24	553.272,86	614.606,32	91.354,02	36.225,27	73.516,56	202.165,55	65.833,68	2.392,16	-193.210,13	3.315.955,53
31 Tortosa	609.751,35	202.571,57	212.947,54	0,00	296,52	41.019,59	87.287,34	7.041,73	807,80	-55.349,62	1.106.373,82
32 Reus	503.214,19	364.393,38	791.541,51	0,00	830,22	23.194,81	124.666,13	456,15	0,00	0,00	1.808.296,39
Total general	36.878.570,97	12.883.530,89	9.584.119,83	4.422.104,55	218.234,85	5.980.572,90	2.708.138,76	1.949.366,27	1.360.778,26	-1.909.038,87	74.076.378,41

Ingressos per tipologia de client 2015 i 2014

Centre	ICS	SCS	XHUP	Catalunya - Particulars	Fora de Catalunya	Estrangers	Total 2015
20 No assignat a CT	0,00	1.291.635,65	8.311,29	2.913.446,02	3.444.769,17	2.358.140,88	10.016.303,01
21 Vall d'Hebron	11.927.942,15	0,00	6.372.920,00	1.292.292,81	9.430,85	0,00	19.602.585,81
22 Sant Pau	0,00	0,00	8.644.229,40	1.962.890,41	0,00	0,00	10.607.119,81
23 Badalona	2.802.087,29	0,00	3.913.040,31	522.807,29	0,00	0,00	7.237.934,89
24 Bellvitge	4.941.574,82	0,00	4.234.952,30	22.523,28	0,00	0,00	9.199.050,40
26 Mútua de Terrassa	0,00	0,00	4.510.419,83	1.571.680,45	0,00	0,00	6.082.100,28
27 Manresa	0,00	0,00	744.004,93	162.144,55	0,00	0,00	906.149,48
28 Girona	1.952.705,34	0,00	2.633.512,23	205.434,51	0,00	0,00	4.791.652,08
29 Lleida	2.686.515,96	0,00	748.874,48	170.250,17	0,00	2.156,20	3.607.796,81
30 Tarragona	2.183.223,84	0,00	881.744,13	96.130,56	0,00	0,00	3.161.098,53
31 Tortosa	906.466,36	0,00	206.595,21	48.840,09	0,00	0,00	1.161.901,66
32 Reus	0,00	0,00	1.880.256,65	6.018,00	0,00	0,00	1.886.274,65
Total general	27.400.515,76	1.291.635,65	34.778.860,76	8.974.458,14	3.454.200,02	2.360.297,08	78.259.967,41

Centre	ICS	SCS	XHUP	Catalunya - Particulars	Fora de Catalunya	Estrangers	Total 2014
20 No assignat a CT		1.100.925,84	11.798,48	3.101.219,04	3.306.668,67	3.048.528,07	10.569.140,10
21 Vall d'Hebron	10.493.396,43		5.614.572,69	1.287.407,81	4.899,05		17.400.275,98
22 Sant Pau			8.493.586,04	2.038.853,42			10.532.439,46
23 Badalona	2.547.603,02		3.330.936,03	73.844,23			5.952.383,28
24 Bellvitge	4.656.607,42		3.982.995,60	10.874,35			8.650.477,37
26 Mútua de Terrassa			3.913.981,84	1.534.377,41	429.879,39		5.878.238,64
27 Manresa			727.047,10	143.825,57			870.872,67
28 Girona	1.693.720,82		2.370.822,33	256.812,24			4.321.355,39
29 Lleida	2.851.771,80		608.534,77	210.263,21			3.670.569,78
30 Tarragona	2.425.743,28		790.406,62	99.805,63			3.315.955,53
31 Tortosa	874.352,59		185.409,19	46.612,04			1.106.373,82
32 Reus			1.801.891,75	6.404,64			1.808.296,39
Total general	25.543.195,36	1.100.925,84	31.831.982,44	8.810.299,59	3.741.447,11	3.048.528,07	74.076.378,41

Conveni ICS

En data 11 de febrer de 2016, es signa el conveni de col·laboració per l'any 2015, entre l'Institut Català de la Salut (ICS) i el Banc de Sang i Teixits, per la prestació de serveis de transfusió i diagnòstic immunohematològic i per al subministrament de teixits, productes sanguinis i hemoderivats. El conveni vigent a l'exercici 2014, corresponia al signat en data 30 de desembre de 2013, el qual va ser prorrogat el 10 de febrer de 2015.

Per al 2015 s'estableix un import màxim de 20.674.995,61 euros, mentre que per l'exercici 2014 va ser de 19.900.684 euros. L'import màxim indicat no inclou el subministrament de productes hemoderivats, de forma que no s'estableix cap compromís de compra inicial ni cap topall econòmic.

Segons el conveni, la quantitat global fixada es farà efectiva en pagaments fixes mensuals per un equivalent a una dotzena part del 90% de l'import del conveni, 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 centres de l'ICS valoraran i facturaran al BST pels espais i els serveis prestats pels centres hospitalaris. Els imports es pactaran anualment i de mutu acord per a cadascun dels centres. Les factures emeses 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 2015 la facturació màxima a efectes estimatius es la mateixa que a 2014 per cadascun dels centres. (Veure nota 13.4)

D'altra banda l'ICS es compromet a prestar al BST els serveis de suport en la implantació i el desenvolupament dels programes SAP. L'ICS facturarà al BST els usuaris dels aplicatius que són utilitzats pel personal del BST, que per al 2015 és un import anual de 46.443,54 euros IVA inclòs.

En l'exercici 2015 el total d'activitat realitzada ha estat 1.941.472,84 euros per sobre de l'import previst al conveni amb l'ICS. Aquest import no ha sigut reconegut comptablement. En l'exercici 2014 el total d'activitat realitzada va ser de 1.910.788,76 euros per sobre del pressupost previst.

Conveni Servei Català de Salut

En data 25 de novembre de 2013, es signa l'encàrrec de gestió 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 2015 s'han renovat les clàusules dels serveis encarregats, acordant els següents preus:

- Programa integral per a la captació de nous donats i per a la promoció de la donació amb caràcter general. El CatSalut pagarà per aquesta activitat 168.960,00 euros al 2015.
- Tipificació HLA de donats voluntaris del moll d'os, i consultes efectuades pel REDMO-Fundació Carreras. El CatSalut pagarà per aquesta activitat 1.041.505,89 euros al 2015.

13.2 Aprovisionaments

Al tancament de l'exercici 2015 es compona de:

Concepte	Mercaderies	Matèries Primeres
Compres nacionals	2.025.951,83	18.008.606,63
Total compres	2.025.951,83	18.008.606,63
Variació existències	0,00	-48.982,54
Consums	2.025.951,83	17.959.624,09

A l'exercici 2014 els aprovisionaments es composaven:

Concepte	Mercaderies	Matèries Primeres
Compres nacionals	345.691,85	16.835.051,37
Total compres	345.691,85	16.835.051,37
Variació existències	0,00	-288.222,85
Consums	345.691,85	16.546.828,52

13.3 Despeses de personal

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

Concepte	Saldo a 31.12.15	Saldo a 31.12.14
Sous i salaris	20.624.405,50	19.856.686,45
Seguretat social a càrrec de l'Entitat	5.937.366,91	5.882.789,82
Altres despeses socials	176.679,97	345.799,61
Total	26.821.938,90	26.093.540,07

13.4. Serveis exteriors

La composició de la partida Serveis exteriors al 2015 i 2014 és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
Desp. d'investigació i desenvolupament	4.879,00	7.718,08
Arrendaments i Cànon	585.109,55	543.256,63
Reparacions i Conservació	2.179.078,57	2.091.093,08
Serveis de Professionals independents	1.013.136,98	757.667,81
Transports	2.877.707,95	2.958.659,50
Primes d'Assegurances	160.458,88	158.768,79
Serveis bancaris	1.759,17	0,00
Publicitat i propaganda	1.042.000,08	986.689,44
Subministres	1.070.651,37	955.231,05
Altres Serveis	4.139.654,35	5.135.049,35
TOTAL	13.074.435,90	13.594.133,73

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

Concepte	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
Metges per a equips mòbils	480.352,35	480.352,35
Altres treballs de professionals independents	532.784,63	277.315,46
TOTAL	1.013.136,98	757.667,81

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

Concepte	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
Serveis de bugaderia	95.603,58	71.342,56
Serveis de neteja	627.718,84	616.127,20
Serveis de seguretat	370.913,24	370.531,64
Convenis diversos	926.353,48	1.238.955,46
Obtenció de teixits	463.533,07	774.702,44
Proves varies	238.612,03	455.431,88
Serveis logístics	371.277,06	358.702,67
Altres serveis	1.045.643,05	1.249.255,50
TOTAL	4.139.654,35	5.135.049,35

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.

Concepte	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
Conveni H. Vall d'Hebron	194.010,13	214.258,77
Conveni Girona (Trueta)	43.224,46	49.221,40
Conveni Tarragona (Joan XXIII)	47.000,00	47.000,00
Conveni Badalona (Tries i Pujol)	88.957,00	70.777,00
Conveni Bellvitge	107.896,85	114.264,53
Conveni H. Arnau Vilanova	106.608,57	111.515,04
Conveni S. Pau	182.182,88	208.467,97
Conveni H. Clínic	26.381,30	355.119,48
Conveni Reus	63.123,05	55.414,62
Conveni Clínica Sabadell	2.916,66	12.916,65
Centre Corporatiu (ICS)	46.443,54	0,00
Altres	17.609,04	0,00
Total	926.353,48	1.238.955,46

14 PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El moviment de l'exercici 2015 de l'epígraf es detalla a continuació:

Concepte	Saldo 31.12.14	Dotacions	Aplicacions	Saldo 31.12.15
Provisions per a pensions i obligacions similars	304.238,30		-38.560,67	265.677,63
Provisions per altres responsabilitats	872.639,17	51.809,76		924.448,93
Provisions a Llarg termini	1.176.877,47	51.809,76	-38.560,67	1.190.126,56
Provisions a Curt termini	0,00			0,00
Total provisions	1.176.877,47	51.809,76	-38.560,67	1.190.126,56

La provisió 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 presti serveis a l'empresa durant 25 anys tindrà 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.

La provisió per altres responsabilitats es compon del següent:

- Al tancament de l'exercici 2015, figura provisionat un import de 561.687,67 euros, corresponent a la part pendent de retornar de la paga extra 2012. Tenint en compte que durant l'exercici 2015 ha estat retornat un 50,27% del total, el Consell d'Administració va prendre l'acord, en la sessió de data 25 de febrer de 2016, de retornar la part restant corresponent al 49,73% durant l'exercici 2016.

A l'exercici 2014, l'import provisionat venia donat per la demanda interposada en data 14 de febrer de 2013, per part dels treballadors, on es reclamava el retorn íntegre de la paga extraordinària de nadal o subsidiàriament, la part proporcional de la paga extra meritada des de 21 de desembre de 2011 fins a l'entrada en vigor del RDL 20/2012, el 15 de juliol de 2012. Conseqüentment, la direcció de l'entitat, va considerar que el fet més probable, tenint en compte la jurisprudència fins a la data, era el reintegrament de la part meritada durant el període indicat provisionant un import de 561.687,67 euros. Aquest import ha estat satisfet durant l'exercici 2015, atenent al retorn del 50,27% del total de la paga extra.

- A l'exercici 2014 es va registrar una provisió per import de 310.951,50 euros pel cost de la previsió efectuada per l'entitat de traslladar la planta de processament de teixits ubicada a l'Hospital Sant Joan de Deu de Sant Boi de Llobregat a l'edifici FDJ a finals de l'exercici 2015. Tenint en compte que la construcció e instal·lacions de les sales blanques va ser realitzada per part de la societat For Tissues & Cells, S.L. participada al 100% com a conseqüència de la integració al 2014 de la TSF, el deteriorament ocasionat pel trasllat es va estimar en 621.903,00 euros, els quals serien refacturats per part de l'empresa participada al Banc de Sang i Teixits tal i com indica la clàusula 8.3 de l'Aliança Estratègica signada amb l'Hospital Clínic de Barcelona. Finalment, el trasllat que estava previst per finals de l'exercici 2015, s'efectuarà a finals de l'exercici 2016, de forma que s'ha procedit a actualitzar la provisió d'acord amb aquesta premissa, dotant un import a l'exercici 2015 de 51.809,76 euros, havent provisionat un total de 362.761,26 euros, corresponent a la totalitat del cost que refacturara l'empresa participada al moment del trasllat.

A l'exercici 2014 el detall era el següent:

Concepte	Saldo 31.12.13	Integració TSF	Dotacions	Aplicacions	Saldo 31.12.14
Provisions per a pensions i obligacions similars	291.208,58	13.029,72			304.238,30
Provisions per altres responsabilitats	449.350,14		423.289,03		872.639,17
Provisions a Llarg termini	740.558,72	13.029,72	423.289,03	0,00	1.176.877,47
Provisions a Curt termini	0,00	0,00			0,00
Total provisions	740.558,72	13.029,72	423.289,03	0,00	1.176.877,47

15 INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

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

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

16 SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Els moviments enregistrats per l'epígraf corresponent del balanç durant l'exercici 2014 han estat:

Saldo a l'inici de l'exercici	549.726,91
(+) Subvencions de capital rebudes en l'exercici	41.944,65
(-) Subvencions traspasades a resultat de l'exercici	79.064,05
(-) Capitalització interessos implícits deute comercial H. Clínic de Bcn.	33.895,55
(-) Capitalització interessos subvencionats préstec Medcel	14.136,64
Saldo final de l'exercici	464.575,32

A l'exercici 2014 els moviments van ser:

Saldo a l'inici de l'exercici	430.228,08
(+) Subvencions de capital rebudes en l'exercici	58.443,29
(+) Altres subvencions per actualització del préstec	148.059,93
(-) Subvencions traspasades a resultat de l'exercici	70.243,89
(-) Capitalització interessos subvencionats préstec Medcel	16.760,50
Saldo final de l'exercici	549.726,91

Les característiques de les subvencions de capital rebudes a l'exercici, així com les subvencions d'exploatació que s'han imputat al compte de pèrdues i guanys en el 2015 es resumeixen a continuació:

Entitat atorgant	Any	Descripció	Subvenció de capital	Subvenció d'exploració	Sanejament subvencions de capital
Ministeri de Ciència i Innovació	2008-2009	MedCel 2008-2009			1.542,28
Ministeri de Ciència i Innovació	2011	Medavan 11/12			7.200,00
Fundació Marató TV3	2014	Millorar la curació de leucèmies			9.622,38
Ministeri de Ciència i Innovació	2010	Projecte "Ampliació de les instal·lacions d'una factoria productora de medicaments cel·lulars per medicina regenerativa".			50.037,34
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	2010	Subv. projecte CEYEC (integració TSF)			3.399,31
Fundació de Recerca Vall d'Hebrón	2015	Cessió equip immobilitzat	41.944,65		7.262,74
Tresoreria de la Seguretat Social	2015	Bonificació Forcem		38.576,61	
Ministerio de Economía y Competitividad	2015	Projecte TERCEL		4.600,00	
Fundació Marató TV3	2015	Projecte Marató TV3		82.278,59	
Ministerio de Economía y Competitividad	2015	Projecte Hueso Inyectable		84.108,40	
Ministerio de Economía y Competitividad	2015	Projecte Identificació Unitat		10.000,00	
Education, Audiovisual and Culture Executive Agency	2015	DoHeCa project		8.175,60	
Servei Català de la Salut	2015	Pla nacional de donació medul·la òssia		130.128,61	
Altres entitats privades	2015	Premi SETS		2.000,00	
Total			41.944,65	359.867,81	79.064,05

A l'exercici 2014 aquest detall era el següent:

Entitat atorgant	Any	Descripció	Subvenció de capital	Subvenció d'exploració	Sanejament subvencions de capital
Ministeri de Ciència i Innovació	2008-2009	MedCel 2008-2009			10.605,25
Fundació Marató TV3	2014	Millorar la curació de leucèmies	48.111,90		2.480,72
Ministeri de Ciència i Innovació	2010	Projecte "Ampliació de les instal·lacions d'una factoria productora de medicaments cel·lulars per medicina regenerativa".			50.225,85

Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	2010	Subv. projecte CEYEC (integració TSF)	10.331,39	6.932,08
Hospital Clínic Provincial de Barcelona	2014	Interessos implícits actualització prestecs	148.059,93	
Tresoreria de la Seguretat Social	2014	Bonificació Forcem		41.867,72
Ministerio de Economía y Competitividad	2014	Projecte TERCEL		4.600,00
Fundació Marató TV3	2014	Projecte Marató TV3		99.441,69
Ministerio de Economía y Competitividad	2014	Projecte Hueso Inyectable		84.403,20
Ministerio de Economía y Competitividad	2014	Projecte MEDCEL		54.672,77
Ministerio de Economía y Competitividad	2014	Projecte Identificació Unitat		40.384,00
Education, Audiovisual and Culture Executive Agency	2014	DoHeCa project		8.175,60
Baxter Healthcare Corporation	2014	Baxter NGS von willebranf		46.574,65
Altres entitats privades	2014	Premi SETS		2.000,00
			206.503,22	382.119,63
				70.243,90

17 FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Des de la data del tancament de l'exercici, fins a la de la formulació dels presents Comptes Anuals, no s'ha produït cap fet, que per la seva importància requereixi la modificació dels mateixos.

18 OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Es consideren parts vinculades, la Generalitat de Catalunya i el Servei Català de la Salut, d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de data 15 de juliol de 2009, així com l'entitat Logaritme A.I.E i l'empresa For Tissues & Cells, S.L.

L'import que figura a inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini, com instruments de patrimoni, correspon a les següents participacions:

- Participació directa a l'empresa For Tissues & Cells, S.L., per import de 599.999,54 euros, corresponent al 100% del seu capital social.

La societat participada no cotitza a borsa i els seus comptes anuals no són auditats. Figura registrat un deteriorament de la participació per import de 72.376,62 euros, donat que es va considerar que el valor teòric comptable, donat que no existeixen plusvàlues tàcites i atès la singularitat de la seva activitat, és la millor aproximació al valor recuperable de la mencionada societat, de forma que el valor net de la participació es de 527.662,92 euros. La societat no cotitza a borsa i els seus comptes anuals no són auditats.

Tal i com s'indica a la nota 8.4, la societat participada For Tissues & Cells, S.L. manté un préstec pendent de retornar, amb venciment 30 de juny de 2018, del qual figura un saldo a inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini, com crèdits a empreses, de 1.371.333,64 euros

- 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 2015 i 2014 i els saldos amb parts vinculades inclosos al balanç adjunt al 31 de desembre de 2015 i 2014 es detallen a continuació:

	Vendes i ingressos		Compres i despeses	
	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014
Institut Català de la Salut	27.400.515,76	25.543.195,36	658.272,80	806.753,46
Servei Català de la Salut	1.291.635,65	1.100.925,84		
Logaritme AIE			1.546.570,94	1.286.189,81
For Tissues and Cells, S.L.			267.757,49	293.870,61
Total	28.692.151,41	26.644.121,20	2.472.601,23	2.386.813,88

	Saldo deutor		Saldo creditor	
	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014
Institut Català de la Salut	5.163.756,84	6.397.780,68	224.709,67	426.051,11
Servei Català de la Salut	180.064,34	376.604,20		
Logaritme AIE			278.160,45	239.439,10
For Tissues and Cells, S.L.			1.363.975,71	1.142.588,03
Total	5.343.821,18	6.774.384,88	1.866.845,83	1.808.078,24

L'Entitat està adherida al model de gestió de tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya (Cash Pooling). A 31 de desembre de 2015, així com al tancament de l'exercici 2014, no hi havia saldos creditors disposats. D'altra banda, figura un saldo deutor a 31 de desembre de 2015, per import de 3.118.773,81 euros, reflectits com altres actius líquids equivalents en l'actiu corrent. A 31 de desembre de 2014 el saldo deutor reflectit era de 5.900.252,53 euros.

Durant l'exercici de 2015 han estat liquidades retribucions en concepte de dietes d'assistència a membres del Consell d'Administració de l'Entitat, per un import total de 4.543,68 euros. Durant l'exercici de 2014 es va liquidar un import de 25.558,20 euros. A l'exercici 2015, tant sols han estat liquidades les dietes corresponents als mesos de

gener i febrer, 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 meritades a l'exercici 2015 pel total de conceptes retributius del personal d'Alta Direcció, entenent aquesta com la Gerència, sumen un import de 124.126,30 euros. A l'exercici 2014 les retribucions meritades van ser de 119.740,87 euros.

Durant l'exercici de 2015 ni en el 2014 han estat concedides bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració ni de l'Alta Direcció, així com tampoc existeix cap obligació contreta en matèria de pensions ni assegurances de vida respecte els actuals ni anteriors membres del Consell ni de l'Alta Direcció.

19 INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, introduïa el període mitjà de pagament com a expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial de manera que totes els Administracions Públiques hauran de fer públic el resultat d'aquest indicador, el qual s'haurà de calcular d'acord amb la metodologia definida en el Reial Decret 635/2014 de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.

El període mitjà de pagament definit en l'esmentat Reial Decret mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics.

Seguint l'establert a l'indicat Reial Decret, el Banc de Sang i Teixits, ha efectuat el càlcul tenint en compte les factures emeses des de 1 de gener de 2015 que constin al registre de factures o sistema equivalent, així com les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir de la mateixa data.

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.
- Obligacions pagades amb càrrec al "Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores" (ICO)
- Propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embaraments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlogues dictats per òrgans judicials o administratius.

	Exercici 2015 (en dies)	Exercici 2014 (en dies)
Període mig de pagament a proveïdors	22,34	34,19
Rati d'operacions pagades	26,94	13,15
Rati d'operacions pendents de pagament	-25,00	33,74
Total pagaments realitzats	46.194.136,12	31.453.286,98
Total pagaments pendents	5.273.737,61	7.929.806,73

D'acord amb l'anterior, el període mig de pagament a proveïdors i creditors comercials de l'entitat pel 2015 és de 22 dies, mentre que pel 2014 va ser de 34 dies.

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 2015	Nombre mitjà de persones 2014
Alta direcció	1	1
Resta de personal directiu	19	21
Personal Facultatiu	85	81
Personal Sanitari no Facultatiu	382	371
Personal no Sanitari	143	141
Total	630	615

Essent la distribució per categories i sexes al 31 de desembre de 2015 i del 2014, la següent:

Categoria professional	Dones	Homes	Total 2015
Alta direcció	0	1	1
Directius	6	13	19
Personal Facultatiu	56	29	85
Personal Sanitari no Facultatiu	80	302	382
Personal No sanitari	40	103	143

182	448	630
------------	------------	------------

Categoria professional	Dones	Homes	Total 2014
Alta direcció	0	1	1
Directius	8	13	21
Personal Facultatiu	53	28	81
Personal Sanitari no Facultatiu	296	75	371
Personal No sanitari	100	41	141
	457	158	615

L'import dels honoraris corresponents a l'exercici 2015 i 2014 per auditoria de comptes i altres serveis prestats, es detallen a continuació:

Concepte	Import (I.V.A. inclòs) 2015	Import (I.V.A. inclòs) 2014
Serveis d'auditoria	7.130.-	6.452.-
Altres serveis	1.500.-	2.315.-
Total	8.630.-	8.767.-



19. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

19.1 Detall liquidació pressupost

Capítol	Partida pressupostària	Pressupost inicial 2015	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2015	Execució anual 2015	Ajustos Liquidació PPT2015	Drets Recorreguts	Desviació Pressupostària
I/3	I/3170001	1.182.095,60	0,00	1.182.095,60	1.291.635,65		1.291.635,65	109.540,05
I/3	I/3170002	26.300.000,00	0,00	26.300.000,00	27.400.515,76		27.400.515,76	1.100.515,76
I/3	I/3170003	31.377.773,68	0,00	31.377.773,68	34.778.860,76		34.778.860,76	3.401.087,08
I/3	I/3170009	16.578.606,98	0,00	16.578.606,98	14.788.955,24		14.788.955,24	-1.789.651,74
I/3	I/3990009	9.434,24	0,00	9.434,24	56.446,86	235.982,36	292.429,22	282.994,98
Total I/3		75.447.910,50	0,00	75.447.910,50	78.316.414,27	235.982,36	78.552.396,63	3.104.486,13
I/4	I/4020019	54.632,06	0,00	54.632,06	438.931,86	-79.064,05	359.867,81	305.235,75
Total I/4		54.632,06	0,00	54.632,06	438.931,86	-79.064,05	359.867,81	305.235,75
I/8	I/8700001	0,00	1.808.820,00	1.808.820,00	0,00		0,00	-1.808.820,00
Total I/8		0,00	1.808.820,00	1.808.820,00	0,00	0,00	0,00	-1.808.820,00



Capítol	Partida pressupostària	Descripció	Pressupost inicial 2015	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2015	Execució anual 2015	Ajustos Liquidació PPT2015	Obligacions reconegudes	Desviació Pressupostària
D/1	D/1300001	Personal laboral fix - Retribucions bàsiques	11.875.903,95	0,00	11.875.903,95	12.910.240,14	38.560,67	12.948.800,81	1.072.896,86
D/1	D/1300002	Personal laboral fix - Retribucions complementàries	2.687.198,66	0,00	2.687.198,66	2.868.046,57		2.868.046,57	180.847,91
D/1	D/1300003	Personal laboral fix - Altres remuneracions	3.001.269,11	0,00	3.001.269,11	2.728.744,08		2.728.744,08	-272.525,03
D/1	D/1310001	Personal laboral temporal - Retribucions bàsiques	1.477.018,03	0,00	1.477.018,03	1.448.700,60		1.448.700,60	-28.317,43
D/1	D/1310002	Personal laboral temporal - Retribucions complementàries	334.209,58	0,00	334.209,58	321.832,96		321.832,96	-12.376,62
D/1	D/1310003	Personal laboral temporal - Altres remuneracions	373.270,84	0,00	373.270,84	306.201,37		306.201,37	-67.069,47
D/1	D/1320001	Personal laboral d'alta direcció - Retribucions bàsiques i altres remuneracions	119.955,34	0,00	119.955,34	124.126,30		124.126,30	4.170,96
D/1	D/1600001	Seguretat Social	6.189.941,90	0,00	6.189.941,90	5.937.366,91		5.937.366,91	-252.574,99
Total D/1			26.058.767,41	0,00	26.058.767,41	26.645.258,93	38.560,67	26.683.819,60	625.052,19
D/2	D/2000002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	254.597,64	0,00	254.597,64	238.169,16		238.169,16	-16.428,48
D/2	D/2020002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	281.915,68	0,00	281.915,68	346.940,39		346.940,39	65.024,71
D/2	D/2030001	Lloguers i cànon d'altre immobilitat material	298.850,01	0,00	298.850,01	267.757,49		267.757,49	-31.092,52
D/2	D/2100001	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	512.119,62	0,00	512.119,62	518.198,17		518.198,17	6.078,55
D/2	D/2120003	Manteniment d'aplicacions informàtiques	849.105,24	0,00	849.105,24	1.032.024,62		1.032.024,62	182.919,38
D/2	D/2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitat material	920.381,08	0,00	920.381,08	612.888,88		612.888,88	-307.492,20
D/2	D/2140001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	4.210,06	0,00	4.210,06	15.966,90		15.966,90	11.756,84
D/2	D/2210001	Aigua i energia	733.779,34	0,00	733.779,34	746.166,97		746.166,97	12.387,63
D/2	D/2210004	Subministrament de material sanitari	16.984.031,63	0,00	16.984.031,63	16.539.410,24		16.539.410,24	-444.621,39
D/2	D/2210006	Compres de mercaderies i matèries primeres	526.217,88	0,00	526.217,88	636.640,73		636.640,73	110.422,85
D/2	D/2210007	Queviures	357.850,42	0,00	357.850,42	439.584,27		439.584,27	81.733,85
D/2	D/2210089	Altres subministraments	472.692,58	0,00	472.692,58	2.151.165,73		2.151.165,73	1.678.473,15
D/2	D/2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	598.932,52	0,00	598.932,52	324.484,40		324.484,40	-274.448,12
D/2	D/2230001	Transports	2.981.094,56	0,00	2.981.094,56	2.877.707,95		2.877.707,95	-103.386,61
D/2	D/2240001	Despeses d'assegurances	163.454,08	0,00	163.454,08	160.458,88		160.458,88	-2.995,20
D/2	D/2250001	Tributs	260.092,74	0,00	260.092,74	271.754,34		271.754,34	11.661,60
D/2	D/2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	818.475,28	0,00	818.475,28	1.042.000,08		1.042.000,08	223.524,80
D/2	D/2260011	Formació del personal propi	213.236,04	0,00	213.236,04	172.136,29		172.136,29	-41.099,75
D/2	D/2260089	Altres despeses diverses	3.532.304,34	0,00	3.532.304,34	3.132.202,19	-51.809,76	3.080.392,43	-451.911,91
D/2	D/2270001	Neteja i sanejament	775.752,34	0,00	775.752,34	723.322,42		723.322,42	-52.429,92
D/2	D/2270002	Seguretat	359.584,78	0,00	359.584,78	370.913,24		370.913,24	11.328,46
D/2	D/2270006	Serveis de menjador	140.957,90	0,00	140.957,90	0,00		0,00	-140.957,90
D/2	D/2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	237.976,16	0,00	237.976,16	354.628,03		354.628,03	116.651,87
D/2	D/2280001	Solucions Tecnològiques adquirides al CTTI	69.200,00	0,00	69.200,00	67.878,10		67.878,10	-1.321,90
D/2	D/2210001	Altres indemnitzacions per raó del servei	26.126,16	0,00	26.126,16	4.543,68		4.543,68	-21.582,48
D/2	D/2310001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	636.000,00	0,00	636.000,00	634.140,55		634.140,55	-1.859,45
D/2	D/2510002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	9.697.961,89	0,00	9.697.961,89	7.524.229,31		7.524.229,31	-2.173.732,58



D/3	D/3100002	Interessos de préstecs en euros llarg termini fora del sector públic	4.300.905,78	0,00	4.300.905,78	3.800.050,34	3.800.050,34	0,00	3.800.050,34	-500.855,44
D/3	D/3490001	Altres despeses financeres	119.403,56	0,00	119.403,56	70.969,97	70.969,97	0,00	70.969,97	-48.433,59
Total D/3			4.420.309,34	0,00	4.420.309,34	3.871.020,31	3.871.020,31	0,00	3.871.020,31	-549.289,03
D/6	D/6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	0,00	1.583.820,00	1.583.820,00	566.538,93	566.538,93	0,00	566.538,93	-1.017.281,07
D/6	D/6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	0,00	150.000,00	150.000,00	63.657,73	63.657,73	0,00	63.657,73	-86.342,27
D/6	D/6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	0,00	75.000,00	75.000,00	548,13	548,13	0,00	548,13	-74.451,87
D/6	D/6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	160.000,00	0,00	160.000,00	190.454,51	190.454,51	0,00	190.454,51	30.454,51
D/6	D/6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	153.500,30	0,00	153.500,30	183.608,56	183.608,56	0,00	183.608,56	30.108,26
D/6	D/6130001	Inversions per contractes d'arrendament financer en edificis i altres construccions	49.067,28	0,00	49.067,28	49.067,28	49.067,28	0,00	49.067,28	0,00
D/6	D/6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	325.000,00	0,00	325.000,00	506.261,61	464.316,96	-41.944,65	464.316,96	139.316,96
D/6	D/6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	30.000,00	0,00	30.000,00	83.664,11	83.664,11	0,00	83.664,11	53.664,11
D/6	D/6500001	Inversions en equips de procés de dades	40.000,00	0,00	40.000,00	97.552,59	97.552,59	0,00	97.552,59	57.552,59
D/6	D/6800002	Inversions en aplicacions informàtiques	82.986,69	0,00	82.986,69	167.433,83	167.433,83	0,00	167.433,83	84.447,14
Total D/6			840.554,27	1.808.820,00	2.649.374,27	1.908.787,28	-41.944,65	1.866.842,63	-782.531,64	0,00
D/9	D/9108250	Cancel·lació de préstecs amb l'Hospital Clínic de Barcelona	274.000,00	0,00	274.000,00	274.000,00	274.000,00	0,00	274.000,00	0,00
D/9	D/9120002	Cancel·lació de préstecs d'ens de fora del SP a LT	1.202.011,57	0,00	1.202.011,57	1.538.374,10	1.538.374,10	0,00	1.538.374,10	336.362,53
Total D/9			1.476.011,57	0,00	1.476.011,57	1.812.374,10	1.812.374,10	0,00	1.812.374,10	336.362,53
Recursos			75.502.542,56	1.808.820,00	77.311.362,56	78.755.346,13	156.918,31	78.912.264,44	1.600.901,88	
Dotacions			75.502.542,56	1.808.820,00	77.311.362,56	75.442.753,63	-55.193,74	75.387.559,89	-1.923.802,67	
RESULTAT PRESSUPOSTARI			0,00	0,00	0,00	3.312.592,50	212.112,05	3.524.704,55	3.524.704,55	



19.2 Resum liquidació pressupost

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL (DOGC)	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS	SALDO PRESSUPOSTARI	AJUSTAMENTS	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
Capítol 3. Ingressos Propis	75.447.910,50		75.447.910,50	78.552.396,63	(3.104.486,13)		78.552.396,63
Capítol 4. Transferències corrents	54.632,06		54.632,06	359.867,81	(305.235,75)		359.867,81
Capítol 5. Ingressos Patrimonials i Dèficit d'exploració			-				-
Capítol 7. Transferències de capital			-				-
Capítol 8. Variació actius financers		1.808.820,00	1.808.820,00				-
TOTAL RECURSOS	75.502.542,56	1.808.820,00	77.311.362,56	78.912.264,44	(3.409.721,88)	-	78.912.264,44
<i>Ajustos partides extrapressupostàries</i>							
Sanejament subvencions de capital						79.064,05	79.064,05
Ingrés quota anual venda immob a LT (Lirad)						(50.094,62)	(50.094,62)
Interès implícit quota LIRAD						1.157,19	1.157,19
TOTAL RECURSOS (Ingressos)	75.502.542,56		77.311.362,56	78.912.264,44	(3.409.721,88)	30.126,62	78.942.391,06
DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS RECONEGUDES	SALDO PRESSUPOSTARI	AJUSTAMENTS	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
Capítol 1. Remuneracions al personal	26.058.767,41	-	26.058.767,41	26.683.819,60	(625.052,19)	(38.560,67)	26.645.258,93
Capítol 2. Despeses de Béns corrents i serveis	42.706.899,97	-	42.706.899,97	41.153.503,25	1.553.396,72		41.153.503,25
Capítol 3. Despeses Financeres	4.420.309,34	-	4.420.309,34	3.871.020,31	549.289,03		3.871.020,31
Capítol 6. Inversions reals	840.554,27	1.808.820,00	2.649.374,27	1.866.842,63	782.531,64	(1.866.842,63)	-
Capítol 9. Variació de passius financers	1.476.011,57	-	1.476.011,57	1.812.374,10	(336.362,53)	(1.812.374,10)	-
TOTAL DOTACIONS	75.502.542,56	1.808.820,00	77.311.362,56	75.387.559,89	1.923.802,67	(3.717.777,40)	71.669.782,49
<i>Ajustos partides extrapressupostàries</i>							
Variació d'existències						1.826.688,47	1.826.688,47
Dotació amortització immobilitzat						2.270.853,43	2.270.853,43
Depreciació valor crèdits d'operacions comercials						504.757,31	504.757,31
Pèrdues procedents de l'immobilitzat						(470,32)	(470,32)
Altres provisions						107.433,12	107.433,12
TOTAL DOTACIONS (Despeses)	-	-	-	-	1.923.802,67	991.484,61	76.379.044,50
SALDO	-	-	-	3.524.704,55	5.333.524,55	(961.357,99)	2.563.346,56

19.3. Conciliació pressupost-financera

RESULTAT PRESSUPOSTARI	
Total Drets Reconeguts	78.912.264,44
Total Obligacions Reconegudes	75.387.559,89
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2015	3.524.704,55

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB RESULTAT FINANCER	
Ingressos	
Sanejament subvencions de capital	79.064,05
Interès implícit quota LIRAD	1.157,19
Ingrés quota anual per vendes d'immobilitzat (edif. FDJ)	-50.094,62
Despeses	
Ajust provisió Premi fidelització	38.560,67
Variació d'existències	-1.826.688,47
Dotació amortització Immobilitzat	-2.270.853,43
Depreciació valor crèdits d'operacions comercials	-504.757,31
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	470,32
Altres provisions	-107.433,12
Inversions	
Inversions Immobilitzat intangible	124.237,25
Inversions Immobilitzat material	780.283,13
Actius en curs	913.254,97
Inversions Arrendament financer (retorn quota anual)	49.067,28
Retorn quotes préstec	
Retorn quota crèdit ICO	1.538.374,10
retorn quota crèdit amb l'HCB	274.000,00
RESULTAT PÈRDUES I GUANYS	2.563.346,56

20. MEMÒRIA SOBRE EL GRAU D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTARIA 2015

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 2015.

El Banc de Sang i Teixits va elaborar l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2015 que va ser aprovat pel Consell d'Administració per a la seva integració en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, així com les corresponents Bases d'Execució pressupostaria.

Amb data 30 d'abril del 2015, el Consell d'Administració del BST aprovà la incorporació de Romanent de Tresoreria per un import de 1.808.000 euros amb l'objectiu de poder finançar la infraestructura i l'equipament necessari per traslladar l'activitat del banc de teixits del centre de Sant Boi a la plant soterrani de l'edifici corporatiu. Es va realitzar la corresponent modificació pressupostaria.

Ingressos

El grau d'execució del pressupost d'ingressos ha estat de 102,07% respecte el pressupost definitiu, degut bàsicament a dos factors:

- Increment de l'activitat dels nostres clients.
- Aplicació del increment de preus aprovat durant l'exercici 2015.

Es produeix un increment de la partida d'altres ingressos degut a la venda d'uns actius que no estava previst en el pressupost inicial.

Despeses

El grau d'execució per capítols és el següent:

- *Capítol 1 – Remuneracions del Personal*

El grau d'execució de la despesa del capítol 1 ha estat del 102,25% respecte el pressupost definitiu (en valor absolut són 586.419 €). Aquesta desviació s'explica pel impacte de dues partides no contemplades en el pressupost inicial del 2015.

1. El pagament de 511.099 € corresponent a la paga extra 2012.
2. L'abonament d'una indemnització per valor de 75.000€.

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

Malgrat el increment d'activitat el capítol de despeses corrents presenta un grau d'execució del 96,36%, sent inferior al pressupost definitiu per un total de 1.553.397 euros.

- Capítol 3 – Despeses financeres

El capítol de despeses financeres presenta un grau d'execució del 87,57 %, inferior al pressupost previst en un import de 549.289 €.

Durant l'exercici 2015 no s'han pagat interessos corresponents al crèdit formalitzat amb la Generalitat de Catalunya derivats del Fons de Finançament a Proveïdors, d'acord amb les instruccions rebudes del Departament d'Economia el dia 21 d'abril de 2015.

L'estalvi corresponent als interessos, per import de 336.362 €, es va destinar a l'amortització anticipada del principal.

- Capítol 6 – Inversions Reals

Durant l'exercici 2015 es produeix una incorporació de Romanent de Tresoreria per un import de 1.808.000€ amb la finalitat de finançar la infraestructura i l'equipament necessari per traslladar l'activitat del banc de teixits del centre de Sant Boi a la plant soterrani de l'edifici corporatiu.

L'execució de les inversions finançades amb Romanent de Tresoreria ha estat la següent:

<i>Import en Euros</i>	<i>Incorporació RT PPT-2015</i>			<i>Execució 2015</i>	
	Partida Pressupostària	Element PEP	Import	Execució final 2015	Import pdt no executat al 2015
Instal·lacions	D/6100001	15-00667/001	1.583.820	566.538,93	1.017.281,07
Equipament	D/6200001	15-00667/002	150.000	63.657,73	86.342,27
Mobiliari	D/6400001	15-00667/003	75.000	548,13	74.451,87
Total Capítol VI			1.808.820,00	630.744,79	1.178.075,21

Pel que fa a la resta d'inversions s'ha produït una desviació de 395.543 €

- Capítol 9 – Variació de passius financers

L'execució real ha estat de 336.362 € per sobre del pressupost inicial com a conseqüència de l'amortització anticipada del principal, tal i com es detalla en el resum del capítol 3 de despeses.

21. ROMANENT DE TRESORERIA

Es presenta a continuació el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2015:

CONCEPTE	2.015
1. Fons Líquid	11.920.215,71
2. Drets de Cobrament	31.495.161,05
3. Obligacions pendents de pagament	19.919.106,90
I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)	23.496.269,86
II. Saldos de dubtós cobrament	1.723.028,16
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	21.773.241,70

Aquests comptes anuals han estat formulats pel Consell d'Administració a Barcelona amb data 28 d'abril de 2016.

▪ President:

Sr. Manel Peiró Posadas



▪ Vicepresidenta primera:

Sra. Pilar Magrinyà i Rull




▪ Vocal:

Dra. Maria Antònia Viedma i Martí



▪ Vocal:

Dr. Enric Contreras Barbeta





▪ Vocal:

Dr. Miquel Lluís Rutllán i Bañeres

▪ Vocal:

Dr. Francesc Godia i Casablanca

▪ Vocal:

Dr. Santiago Suso Vergara

▪ Vocal:

Dr. Josep Maria Campistol Plana

▪ Vocal:

Sr. Emili Sullà Pascual

▪ Vocal:

Sr. Roberto Gili Palacios

▪ Vocal:

Dr. Pere Soley Bach

▪ Vocal:

Sr. Iván Planas Miret

▪ Vocal:

Sr. Vicenç Martínez Ibáñez

FE D'ERRATAS

Es fa constar que amb posterioritat a la signatura dels presents comptes anuals s'ha observat un error en la numeració dels apartats de la memòria i de la paginació corresponent, a partir de la nota 20 "altra informació".

La numeració i paginació correcta a partir de la nota 20 seria la següent:

Nota 21 "LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST" (pag. 64)

Nota 22 "MEMORIA SOBRE EL GRAU D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTARIA 2015" (Pag.69)

Nota 23 "ROMANENT DE TRESORERIA" (pag. 71)