

# **Fundació Privada Clínic per a la Recerca Biomèdica**

Comptes Anuals de  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2011,  
juntament amb l'Informe d'Auditoria

## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Al Patronat de  
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica:

1. Hem auditat els comptes anuals de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica (en endavant la Fundació), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2011 i el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els Patrons són responsables de la formulació dels comptes anuals de la Fundació, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica a la Nota 2.1 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per l'excepció esmentada en el paràgraf 2 posterior, el nostre treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
2. Al 31 de desembre de 2011 els epígrafs "Immobilitzat material" i "Inversions immobiliàries" de l'actiu inclouen 9.028 i 32.010 milers d'euros, respectivament, corresponents al valor net comptable de les inversions per la construcció del nou edifici CEK situat al carrer Roselló 149-153 de Barcelona, les quals van estar finançades, entre d'altres, mitjançant la donació rebuda per part d'una fundació privada per un import total de 15.000 milers d'euros, dels quals al 31 de desembre de 2011 s'en registren un 14.085 milers d'euros (Nota 11.2) a l'epígraf "Subvencions i donacions de capital" del passiu del balanç de situació adjunt. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, aquests actius estan subjectes a anàlisis de deteriorament. A 31 de desembre de 2011, la Fundació no ha registrat cap deteriorament de l'actiu no corrent donat que els Patrons consideren que l'activitat fundacional que es realitza es desenvolupa de manera conjunta amb les entitats allotjades a les seves instal·lacions científicotècniques mitjançant projectes d'investigació en col·laboració. No obstant, s'ha sol·licitat una taxació a un expert independent. A la data del present informe no se'ns ha facilitat la taxació amb caràcter definitiu per la qual cosa no podem determinar objectivament l'import en que, en el seu cas, s'hauria de deteriorar aquesta inversió al 31 de desembre de 2011.
3. Tal com s'indica en la Nota 2.7 de la memòria adjunta, la Fundació ha realitzat en l'exercici 2011 una regularització amb impacte positiu per import de 902 milers d'euros atribuïbles a un projecte que al 31 de desembre de 2011 s'ha considerat com un sobrant en base a la millor estimació realitzada i que per tant no constitueix un passiu al tancament de l'exercici, minorant-se l'epígraf "Periodificacions a curt termini" del passiu corrent amb un abonament al epígraf "Fons dotacional" del patrimoni net per l'esmentat import. D'acord amb principis i criteris comptables continguts en el marc d'informació financera que resulta d'aplicació a la Fundació, aquesta regularització hauria d'haver-se registrat amb abonament al compte de pèrdues i guanys, per la qual cosa els Fons dotacionals i el resultat de l'exercici 2011 haurien de minorar-se i d'incrementar-se, respectivament, en l'esmentat import.

4. Segons la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar la documentació esmentada en el paràgraf 2 anterior, i excepte pels efectes de l'excepció descrita en el paràgraf 3 anterior, els comptes anuals de l'exercici 2011 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica a 31 de desembre de 2011, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis comptables en ell continguts.
  
5. Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò assenyalat en les Notes 14 i 16.9 de la memòria adjunta en la que s'indica que la Fundació manté relacions i realitza transaccions comercials i financeres i ostenta saldos actius i passius amb entitats vinculades, de tal forma que la situació financera i els resultats de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica s'han d'avaluar considerant aquestes circumstàncies.

DELOITTE, S.L.  
Inscrita al ROAC Núm. S0692



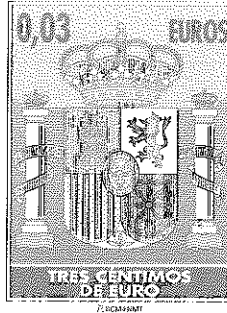
Artur Amich

27 de juny de 2012





CLASE 8.<sup>a</sup>  
MARCA



OL1946300

FUNDACIÓ PRIVADA CLÍNIC PER LA RECERCA BIOMÈDICA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2011

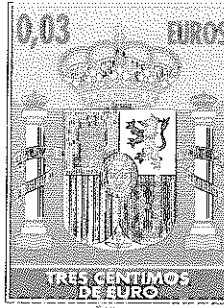
(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.11	31.12.10	PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.11	31.12.10
<b>ACTIU NO CORRENT:</b>				<b>PATRIMONI NET:</b>			
Immobilitzat intangible-	Nota 6	1.284.530	1.612.473	Fons dotacionals-	Nota 11.1	2.316.482	2.983.335
Immobilitzat material-	Nota 7	16.846.463	16.139.496	Fons dotacional		2.316.482	2.983.335
Inversions immobiliàries-	Nota 8	33.822.767	34.966.381	Resultat de l'exercici-		(605.260)	(676.852)
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini-	Nota 10.1	81.457	81.137	Total Fons Propis		1.711.222	2.316.483
Inversions financeres a llarg termini-	Nota 10.2	7.384.332	13.031.151	Subvencions, donacions i llegats rebuts-	Nota 11.2	30.180.280	25.867.085
Instruments de patrimoni:		76.117	75.117	Subvencions i donacions de capital		21.880.214	21.980.530
Deutors a llarg termini		7.187.297	12.915.748	Altres subvencions, donacions i llegats		8.350.066	7.676.555
Altres actius financers		120.918	40.286	Total patrimoni net		31.881.502	31.973.577
<b>Total actiu no corrent</b>		<b>59.419.548</b>	<b>64.830.638</b>				
				<b>PASSIU NO CORRENT:</b>			
				Deutes a llarg termini amb empreses del grup i associades-	Nota 12	345.788	8.687.089
				Deutes a llarg termini-		9.623.877	8.667.089
				Altres passius financers	Nota 13	5.301.910	12.916.748
				Periodificacions a llarg termini-		5.301.910	12.916.748
				Subvencions d'exploració		15.271.585	21.562.837
				Total passiu no corrent			
				<b>PASSIU CORRENT:</b>			
				Provisions a curt termini-	Nota 12	296.742	6.763.989
				Deutes a curt termini-		632.335	6.763.989
				Proveïdors immobilitzats a curt termini		13.725.571	20.488.301
				Creditors comercials i altres comptes a pagar-		8.167.874	10.023.042
				Proveïdors, empreses del grup i associades		2.271.348	6.770.969
				Creditors diversos		1.575.450	2.509.383
				Personal		86.656	371.314
				Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 15.2	621.245	566.458
				Acomptes de clients		-	247.115
				Periodificacions a curt termini-	Nota 13	60.960.988	57.934.032
				Subvencions d'exploració		29.525.865	26.718.544
				Altres periodificacions a curt termini		21.435.123	19.215.488
				Total passiu corrent		65.615.636	65.186.322
<b>Total actiu corrent</b>		<b>112.776.723</b>	<b>138.742.737</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>112.776.723</b>	<b>138.742.737</b>

Les Notes 1 a 23 descriuen la Memòria adjunta i annexes formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2011.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
 FUNDACIONES



0L1946301

## FUNDACIÓ PRIVADA CLÍNIC PER LA RECERCA BIOMÈDICA

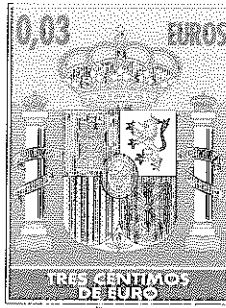
### COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2011 (Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2011	Exercici 2010
<b>Ingressos per les activitats-</b>		<b>39.642.525</b>	<b>37.611.967</b>
Prestació de serveis	Nota 16.1	12.399.605	12.069.465
Subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	Nota 11.2	27.242.920	25.542.502
<b>Aprovisionaments-</b>	Nota 16.2	<b>(13.249.659)</b>	<b>(11.815.941)</b>
<b>Altres ingressos de les activitats-</b>	Nota 16.3	<b>324.544</b>	<b>160.921</b>
Ingressos per arrendaments		324.544	160.921
<b>Despeses de personal-</b>	Nota 16.4	<b>(16.387.285)</b>	<b>(15.297.103)</b>
<b>Altres despeses d'explotació-</b>	Nota 16.5	<b>(10.480.500)</b>	<b>(11.095.139)</b>
<b>Amortització de l'immobilitzat-</b>	Nota 6, 7 i 8	<b>(2.590.464)</b>	<b>(2.061.530)</b>
<b>Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres-</b>	Nota 11.2	<b>1.670.525</b>	<b>1.803.682</b>
<b>Deteriorament i resultats per alienacions de l'immobilitzat</b>		-	<b>(595.058)</b>
Deteriorament i pèrdues	Nota 7	-	(564.417)
Resultats per alienacions i altres		-	(30.641)
<b>Altres resultats-</b>		<b>(38.394)</b>	-
		<b>(1.108.708)</b>	<b>(1.288.201)</b>
<b>Ingressos financers-</b>	Nota 16.6	<b>620.340</b>	<b>155.639</b>
De valors negociables i altres instruments financers de empreses del grup		3.018	6.490
De valors negociables i altres instruments financers de tercers		617.322	149.149
<b>Despeses financeres-</b>	Nota 16.6	<b>(2.054)</b>	<b>(993)</b>
Per deutes amb tercers		(2.054)	(993)
<b>Diferències de canvi-</b>	Nota 16.8	<b>(114.838)</b>	<b>456.703</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>503.448</b>	<b>611.349</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(605.260)</b>	<b>(676.852)</b>
Impostos sobre beneficis	Nota 15.3	-	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(605.260)</b>	<b>(676.852)</b>

Les Notes 1 a 23 descrites a la Memòria adjunta i annexes formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2011.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
FUNDACIÓ PRIVADA CLÍNICA PER LA RECERCA BIOMÈDICA



0L1946302

## FUNDACIÓ PRIVADA CLÍNICA PER LA RECERCA BIOMÈDICA

### ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2011

#### A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

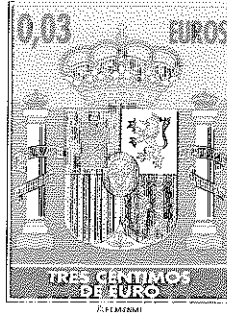
(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2011	Exercici 2010
<b>RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)</b>		<b>(605.260)</b>	<b>(676.852)</b>
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 11.2	29.436.630	30.605.833
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (II)</b>		<b>29.436.630</b>	<b>30.605.833</b>
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 11.2	(28.913.445)	(27.346.184)
<b>TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (III)</b>		<b>(28.913.445)</b>	<b>(27.346.184)</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)</b>		<b>(82.075)</b>	<b>2.582.797</b>

Les Notes 1 a 23 descrites a la Memòria adjunta i annexes formen part integrant de l'estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2011.



CLASE 8.ª  
ACTIVO



0L1946303

FUNDACIÓ PRIVADA CLÍNIC PER LA RECERCA BIOMÈDICA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2011

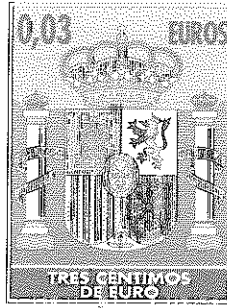
B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET  
(Euros)

	Fons dotacional	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2009	4.659.351	553	26.397.446	31.644.944
Ajustos per errors i canvis de criteri	(1.666.569)	-	-	(1.666.569)
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2010	2.992.782	553	26.397.446	29.390.781
Distribució del resultat de l'exercici 2009	553	(553)	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	(676.852)	3.259.649	2.582.797
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2010	2.993.335	(676.852)	29.657.095	31.973.578
Ajustos per errors i canvis de criteri	-	-	-	-
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2011	2.993.335	(676.852)	29.657.095	31.973.578
Distribució del resultat de l'exercici 2010	(676.852)	676.852	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	(605.260)	523.185	(82.075)
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2011	2.316.482	(605.260)	30.180.280	31.891.502

Les Notes 1 a 23 descrites a la Memòria adjunta i annexes formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2011.



CLASE 8.ª



0L1946304

## FUNDACIÓ PRIVADA CLÍNIC PER LA RECERCA BIOMÈDICA

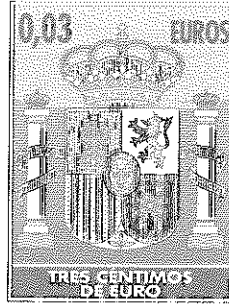
### ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI 2011

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2011	Exercici 2010
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)</b>			
Resultat de l'exercici abans d'impostos		(3.287.570)	14.411.589
Ajustos al resultat:		(605.260)	(676.852)
- Amortització de l'immobilitzat	Nota 6, 7 i 8	(36.664.250)	(35.411.331)
- Baixes de l'immobilitzat		2.590.465	2.061.530
- Variació de provisions		133.841	30.641
- Correccions valoratives per deteriorament	Nota 7	296.742	-
- Imputació de subvencions	Nota 11.2	-	564.417
- Imputació de periodificacions	Nota 13	(28.913.446)	(27.346.184)
- Ingressos financers	Nota 16.6	(10.153.566)	(10.567.089)
- Despeses financeres	Nota 16.6	(620.340)	(155.639)
- Despeses financeres	Nota 16.6	2.054	993
<b>Canvis en el capital corrent</b>		<b>33.363.654</b>	<b>50.345.126</b>
- Deutors i altres comptes a cobrar		9.048.820	15.727.372
- Deutors a llarg termini	Nota 10.2	5.728.451	(1.785.675)
- Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents		(6.762.730)	1.995.696
- Altres en Subvencions, donacions i llegats i Periodificacions del passiu corrent i no corrent	Notes 11.2 i 13	25.003.315	34.541.920
- Altres passius no corrents		345.798	(134.187)
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració</b>	Nota 16.6	<b>618.286</b>	<b>154.646</b>
- Cobraments d'interessos		620.340	155.639
- Pagaments d'interessos		(2.054)	(993)
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)</b>		<b>(18.412.805)</b>	<b>(10.908.585)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>Pagaments per inversions</b>		<b>(19.855.482)</b>	<b>(19.996.244)</b>
- Immobilitzat intangible	Nota 6	(122.928)	(244.805)
- Immobilitzat material	Nota 7	(8.968.442)	(19.716.322)
- Altres actius financers	Nota 10.2	(10.764.112)	(35.117)
<b>Cobraments per desinversions</b>		<b>1.442.677</b>	<b>9.087.659</b>
- Immobilitzat intangible		-	-
- Immobilitzat material	Nota 6	-	5.988.847
- Altres actius financers	Nota 10.3	1.442.677	3.098.812
- Combinació de negocis (Fusió Seny Fundació Privada)		-	-
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)</b>		<b>956.788</b>	<b>11.900.000</b>
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		<b>956.788</b>	<b>11.900.000</b>
- Cobraments de deutes amb empreses del grup	Nota 12	956.788	11.900.000
- Cobraments de deutes amb entitats de crèdit		-	-
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)</b>		<b>(20.743.588)</b>	<b>15.403.004</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		37.317.148	21.914.144
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		16.573.560	37.317.148

Les Notes 1 a 23 descrites a la Memòria adjunta i annexos formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2011.





0L1946305

**CLASE 8.ª**  
FUNDACIÓN

## **Fundació Privada Clínic per a la Recerca Biomèdica**

Memòria de  
l'exercici acabat el  
31 de desembre de 2011

### **1. Activitat de la Fundació**

La Fundació Privada Clínic per la Recerca Biomèdica (la Fundació) és una fundació civil privada, subjecte a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre, i regida pels Estatuts i altres disposicions legals que li siguin d'aplicació sota el protectorat de la Generalitat de Catalunya.

El seu domicili social actual és al carrer Rosselló, número 149-153, de la ciutat de Barcelona.

La Fundació es constituí el 22 de maig de 1989, per tal de promoure i dur a terme programes d'investigació biomèdica en el si de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona (el Clínic) i col·laborar amb entitats afins al seu àmbit d'actuació en activitats d'interès general relacionades amb les necessitats de la població, així com exercir activitats de formació tècnica especialitzada i de docència i altres activitats relacionades amb les Ciències de la Salut.

#### ***1.1. Activitats desenvolupades durant l'exercici i gestió***

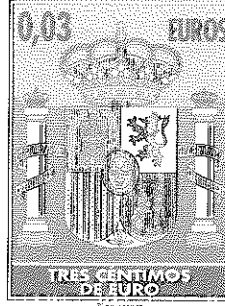
La Fundació té com a missió oferir un servei d'excel·lència a la recerca i la innovació en l'àrea biomèdica que la consolidi com a referent nacional i internacional. L'objectiu final és contribuir a millorar la salut i la qualitat de vida de la població a Catalunya, Espanya i a nivell global a través de l'eficiència, la professionalitat, un treball responsable i una orientació científica i social.

La Fundació ofereix diversos serveis científics i de suport a la recerca, que gestiona directament o a través d'organismes associats. L'Hospital Clínic té una llarga tradició en recerca que el situa com a institució de referència tant a nivell nacional com internacional. La gestió i administració dels seus projectes de recerca es realitzen a través de la Fundació. La gestió de l'entitat s'estructura en dues parts diferenciades; d'una banda l'activitat relacionada directament amb els projectes de recerca i els moviments econòmics que generen. De l'altra, les activitats de funcionament de l'estructura de la pròpia Fundació, entenent com a tal els serveis comuns posats a disposició de tots els investigadors.

L'Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (IDIBAPS) és un dels centres de recerca del campus Clínic que va ser creat el 1996 per l'Hospital Clínic, la Universitat de Barcelona i la Generalitat de Catalunya. La missió de l'IDIBAPS consisteix a integrar la recerca clínica de qualitat contrastada amb una recerca bàsica d'alt nivell. Així s'aconsegueix una transferència més eficaç dels avenços científics obtinguts en la prevenció i el tractament dels problemes de salut més prevalents. La Fundació és l'encarregada de gestionar i administrar la recerca que es desenvolupa a l'IDIBAPS. L'activitat investigadora de l'IDIBAPS es divideix en cinc àrees temàtiques i aquestes a la vegada es subdivideixen en diferents grups d'investigació els quals capten els seus recursos econòmics a través de la Fundació mitjançant beques i convocatòries públiques i privades. Els principals finançadors públics que han donat suport a la nostra institució a nivell nacional són el Instituto de Salud Carlos III i el Ministerio de Ciència e Innovación i a nivell internacional la Unió Europea, entre molts altres. Destaquem també la participació de gran quantitat de finançadors privats.



CLASE 8.ª



OL1946306

El Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB) és l'altre centre de recerca del campus Clínic. El CRESIB és un centre de recerca en salut global desenvolupat per la Universitat de Barcelona, l'Hospital Clínic, l'IDIBAPS i la Generalitat de Catalunya, que pretén donar resposta als nous reptes en la salut internacional del segle XXI. El CRESIB també té encomanada a la Fundació la gestió de la seva recerca i innovació. A través de la Fundació es desenvolupen col·laboracions a països de renda baixa, com per exemple el Centre d'Investigació en Salut Internacional de Manhíça a Moçambic (CISM) o el centre d'investigació de Cochabamba (Bolivia). Aquests dos centres, pioners a l'àmbit de la investigació en salut internacional, disposen de nombroses fonts de finançament dins de les quals destaquem l'Agència Espanyola de Cooperació Internacional para el Desarrollo (AECID) del Ministerio de Asuntos Exteriores, la fundació Bill and Melinda Gates, la Fundación BBVA, la Fundació "La Caixa" o la Generalitat de Catalunya.

Per una altra banda, la Fundació organitza i gestiona les activitats de docència requerides pels investigadors, així com formació continuada del personal de la plantilla. A través dels seus professionals també desenvolupa una oferta de formació que pot ser facilitada i organitzada sota la marca Aula Clínic. Durant l'any 2012 la gestió de la marca Aula Clínic s'ha externalitzat per especialitzar-se en el servei. Una altra de les activitats de docència portada a terme per la Fundació és la formació de Tècnics de Grau Superior en Imatge per al Diagnòstic de l'escola Eixample Clínic. El professorat d'aquesta escola està format per metges, diplomats en infermeria i tècnics en imatge per al diagnòstic que formen part del personal del Centre de Diagnòstic per la Imatge Clínic (CDIC) de l'Hospital Clínic de Barcelona.

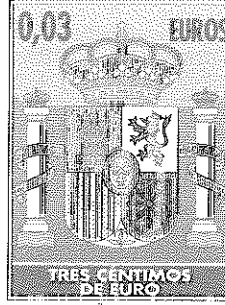
La Fundació està impulsant el desenvolupament de la Innovació. La funció d'innovació és un procés transversal que no té cap sentit sense una investigació competitiva i de qualitat com la que realitza la Fundació. Per dur-la a terme la Fundació està realitzant accions com ara l'avaluació de nous medicaments, de noves tecnologies, de procediments i de teràpies. També realitza tasques per oferir un servei de suport a l'investigador per facilitar el traspàs dels resultats de la seva investigació al mercat (Propietat Intel·lectual, Spin-Offs, Patents i Licensing).

A l'octubre de 2010, la Fundació va inaugurar el centre Esther Koplowitz (d'aquí en endavant CEK) que té com objectiu dotar als grups de recerca de l'IDIBAPS i el CRESIB de la infraestructura necessària per aconseguir una recerca biomèdica d'excel·lència. Al CEK s'hi han ubicat grups de recerca del CRESIB (planta 1ª) i de l'IDIBAPS (plantes 1ª a 5ª), així com les plataformes tecnològiques d'aquest últim (planta soterrani). L'edifici del CEK compta amb una distribució dels laboratoris que facilita la comunicació entre grups de tal manera que el Centre permet que les estructures de recerca estiguin físicament interconnectades i potencia comunicació d'idees. L'edifici està situat al carrer del Rosselló (entre els carrers d'Urgell i de Villarroel), a pocs metres de l'Hospital Clínic i de la Facultat de Medicina.

## 1.2. Principals finançadors i ajuts atorgats

Els principals finançadors públics a nivell nacional de projectes de recerca de la Fundació durant l'any 2011 han estat, en primer lloc el "Instituto de Salud Carlos III" i en segon lloc el "Ministerio de Ciencia e Innovación".

A nivell internacional les principals fonts de finançament han estat la Comissió Europea i el Program for Appropriate Technology in Health.



0L1946307

**CLASE 8.ª**  
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

**1.3. Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats, desglossant la informació per sexes i detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes i dones**

Les persones usuàries i beneficiàries de les activitats realitzades per la Fundació són, en última instància, tota la societat, donat que qualsevol persona que tingui, o que potencialment pugui tenir, un problema de salut, pot veure millorada la seva qualitat de vida gracies als descobriments en l'àmbit de la Investigació Biomèdica.

La Fundació no diferencia per raó de gènere ja que els beneficiaris de la seva activitat son tota la població, tan sols en funció dels problemes de salut que més afectin a homes o dones es pot diferenciar un major impacte en usuaris de gènere femení o masculí. Tampoc existeix diferenciació per raó de gènere en el personal investigador, ja que la política de contractació de personal de l'entitat es basa en criteris objectius d'igualtat i mèrit científic sense discriminar mai per raó de gènere, de manera contrària mai s'aconseguiria el principal objectiu de la Fundació; oferir un servei d'excel·lència en la investigació Biomèdica.

**1.4. Informació sobre les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any**

La política de contractació de personal de la Fundació es basa en la igualtat de tracte i d'oportunitats ja que s'utilitzen criteris objectius d'igualtat i mèrit científic sense discriminar mai per raó de gènere.

**2. Bases de presentació dels comptes anuals**

D'acord amb el que preveuen les Normes d'elaboració dels Comptes Anuals, en relació a la Memòria, no s'inclouen ni complimenten aquells apartats que la informació que s'hi sol·licita no sigui significativa o aplicable.

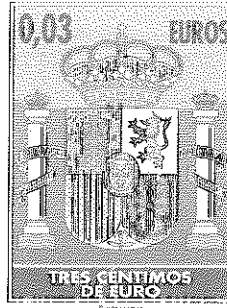
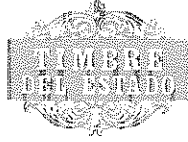
**2.1. Imatge fidel**

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Fundació i es presenten d'acord amb el R.D. 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i d'acord el Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Fundació i dels fluxos d'efectiu produïts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals es sotmetran a l'aprovació de la Junta del Patronat, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva banda, els comptes anuals de l'exercici 2010 varen ser aprovats per la Junta del Patronat de la Fundació amb data 9 de juny de 2011.

*Marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació*

Aquests comptes anuals s'han formulat pels Patrons de la Fundació d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, el qual és el que s'estableix en:

- a) Codi civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
- b) Llei 4/2008 del 24 d'abril per a Associacions i Fundacions Catalanes.
- c) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007 i les seves adaptacions sectorials.



OL1946308

**CLASE 8.ª**  
PILA 111111

- d) Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- e) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementaries.
- f) Instruccions del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya i entitats fiscalitzadores.
- g) La Llei 49/2002 del 23 de desembre de Règim fiscal de les Entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.
- h) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

## **2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats**

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els Patrons han formulat aquests comptes anuals tot considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en aquests comptes anuals. No hi ha cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

## **2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

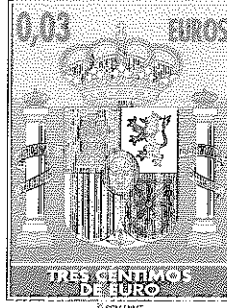
En l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades pels Patrons de la Fundació per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius intangibles i materials (vegeu les Notes 5.1 i 5.2).
- El càlcul del deteriorament dels actius de l'immobilitzat i inversions immobiliàries (Nota 7).
- El càlcul del deteriorament dels instruments financers (Nota 10)
- El càlcul del deteriorament dels crèdits comercials (vegeu la Nota 10.4).

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2011 i 2010, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

## **2.4. Agrupació de partides**

Determinades partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria.



0L1946309

**CLASE 8.ª**  
INTELLECTUAL

## 2.5. Comparació de la informació

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2011 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2010.

Tal i com es detalla en la nota 2.7, la Fundació ha procedit a registrar en l'exercici 2011 correccions d'errors i canvis de criteri comptable, els quals tal i com determina la normativa comptable s'han efectuat de forma retroactiva, i per tant s'han modificat les dades del exercici 2010 a efectes comparatius.

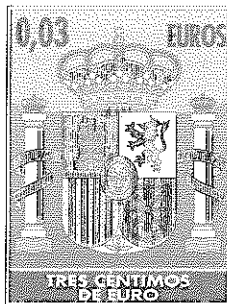
## 2.6. Empresa en funcionament

A 31 de desembre de 2011 i 2010, la Fundació presenta un fons de maniobra negatiu per import de 12.256.462 euros i 11.274.223 euros, respectivament. No obstant això, es registra en l'epígraf "Periodificacions a curt termini" del passiu corrent al tancament del exercici 2011 i 2010 un import total de 50.960.988 euros i 57.934.032 euros, respectivament, corresponents a periodificacions i subvencions reintegrables les quals es preveu registrar com a ingrés o que compleixin amb la condició de no reintegrabilitat, i per tant s'estima que seran traspassats en el patrimoni net com a subvencions, donacions i llegats, en el curt termini. Com a conseqüència de l'anteriorment esmentat, els Patrons de la Fundació han formulat aquests comptes anuals aplicant el principi d'empresa en funcionament.

## 2.7. Correccions d'errors i canvi de criteri

En l'exercici 2011, la Fundació ha procedit a efectuar les següents regularitzacions, les quals tal i com determina la normativa comptable actual, s'han aplicat de forma retroactiva i el seu efecte s'ha calculat i registrat amb data 1 de gener del exercici 2010, el qual és l'exercici més antic per al que es disposa d'informació comparativa a la present memòria:

- a) Canvi de criteri en el mètode de traspàs al compte de pèrdues i guanys dels ingressos per subvencions de despeses indirectes (overheads): La Fundació ha procedit a canviar el criteri d'imputació d'aquestes subvencions, les quals anteriorment es registraven com a ingrés de forma proporcional a la duració del projecte, a un criteri d'imputació en base al grau d'avanç del projecte. Aquest canvi de criteri ha comportat minorar l'epígraf "Fons Dotacionals" del patrimoni net amb abonament a l'epígraf "Periodificacions a curt termini" del passiu corrent per un import total de 3.160 milers d'euros a 31 de desembre de 2011. A efectes de comparació dels presents comptes anuals, d'aquest import, a l'exercici 2010 un total de 588 milers d'euros s'han registrat minorant l'epígraf "Ingressos per les activitats" donat que correspondria l'impacte en l'exercici 2010 d'aplicar el nou criteri d'imputació d'overheads.
- b) Regularitzacions i correccions d'errors: La Fundació ha realitzat un procés d'auditoria interna i de regularitzacions de projectes d'investigació els quals han comportat de forma agredada un impacte positiu en l'epígraf "Fons Dotacionals" del patrimoni net de 836 milers d'euros. Aquest import correspon, bàsicament, en una regularització amb un impacte positiu per import de 902 milers d'euros, atribuïbles a un projecte d'investigació que al 31 de desembre de 2011 s'ha considerat per part de la Fundació com un sobrant en base a l'estimació realitzada i que per tant no constitueix un passiu al tancament del exercici. Addicionalment, s'han realitzat correccions d'errors amb un impacte negatiu agregat de 66 milers d'euros, els quals corresponen a regularitzacions efectuades per la Fundació fruit d'un procés d'auditoria interna i altres regularitzacions. El total de regularitzacions i correccions d'errors per import de 836 milers d'euros positius s'han realitzat amb efectes retroactius, tal i com determina la normativa comptable, de tal forma que s'ha incrementat la despesa de l'epígraf "Amortització de l'immobilitzat" del compte de pèrdues i guanys per import de 69 milers d'euros i s'ha incrementat l'epígraf "Fons Dotacionals" en un import de 905 milers d'euros.



OL1946310

**CLASE 8.<sup>a</sup>**  
Patrimonio

### **3. Combinació de negocis**

#### **Fusió amb Fundació Sardà Farriol**

Amb data 31 de gener de 2008 es va formalitzar la fusió per absorció amb la Fundació Sardà Farriol, la qual es va realitzar mitjançant l'absorció per part de la Fundació (fundació absorbent) de la Fundació Sardà Farriol (fundació absorbida), amb total transmissió, assumpció i subrogació de tots els béns, drets, obligacions i contractes que integren el patrimoni de la fundació absorbida, i per tant, incorporant en bloc tot el seu actiu i passiu a la absorbent, amb dissolució sense liquidació de la absorbida.

L'increment del patrimoni net en la Fundació com a resultat d'aquesta fusió va ser de 3.042.508 euros, corresponent al patrimoni net de la Fundació Sardà Farriol al 31 de gener de 2008 per import de 2.195.376 euros més la correcció que es va realitzar en valorar els actius i passius de la Fundació Sardà Farriol al seu valor raonable, fet que va suposar un increment del patrimoni net per import de 847.132 euros.

Tal i com s'estableix en la Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions, es va formalitzar l'escriptura pública de fusió en data 15 de gener de 2008, i amb data 9 de juliol de 2008 la Generalitat va aprovar l'esmentada fusió i la corresponent dissolució sense liquidació de la Fundació Sardà Farriol.

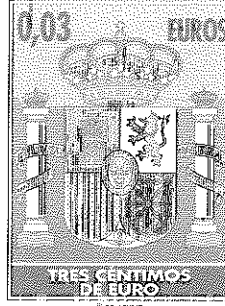
#### **Dissolució i extinció de la fundació Seny Fundació Privada i cessió global d'actius i passius a la Fundació**

Amb data 21 d'abril de 2009 el patronat de la fundació "Seny Fundació Privada" va acordar declarar dissolta i extingida aquesta fundació, acordant, així mateix, la cessió global de tots els seus actius i passius segons el balanç de situació tancat a 21 d'abril de 2009, en favor de la Fundació Privada Clínic per a la Recerca Biomèdica.

L'increment del patrimoni net a la Fundació Clínic com a resultat d'aquesta dissolució i extinció amb la corresponent cessió d'actius i passius, va estar de 232.634 euros, corresponent al patrimoni net de la fundació Seny Fundació Privada al 21 d'abril de 2009.

Amb data 8 de juny de 2010 la Generalitat va aprovar l'esmentada fusió i la corresponent dissolució sense liquidació de la fundació Seny Fundació Privada.

Tota la informació relativa a aquestes combinacions de negoci, la comptabilització de les quals es va realitzar de forma definitiva, es detalla en els comptes anuals de la Fundació corresponents als exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2009 i 2008.



0L1946311

CLASE 8.ª  
A (INDUSTRIAL)

#### 4. Aplicació de l'excedent de l'exercici

Els ingressos obtinguts per la Fundació, excepte aquells destinats a la cobertura de les despeses d'estructura, es destinen a les activitats pròpies de la Fundació. La proposta d'aplicació de les pèrdues de l'exercici pels Patrons de la Fundació i que se sotmetrà a l'aprovació del del Patronat és la següent:

	Euros
<b>Bases de repartiment:</b>	
Pèrdues	(605.260)
<b>Total base de repartiment</b>	<b>(605.260)</b>
<b>Distribució:</b>	
Fons dotacional	(605.260)
<b>Total aplicació</b>	<b>(605.260)</b>

#### 5. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals per als exercicis 2011 i 2010, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

##### **5.1. Immobilitzat intangible**

Com a norma general, l'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició. Posteriorment es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, si escau, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

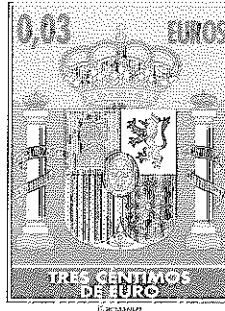
L'immobilitzat intangible correspon, principalment, a "Aplicacions Informàtiques" i a "Patents". Les aplicacions informàtiques es valoren pels imports satisfets per l'adquisició de la propietat o del dret a l'ús dels programes, i s'amortitzen linealment a raó del 20% anual. Per la seva banda les patents es valoren pels imports satisfets per a l'adquisició de la propietat o el dret d'ús de les diferents manifestacions d'aquesta, o per les despeses produïdes amb motiu del registre de la desenvolupada per la Fundació, i s'amortitzen linealment a raó d'un 10% anual.

Adicionalment, des de l'any 2009 s'hi registren les patents de creació pròpia que té la Fundació.

##### *Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials*

Sempre que hi hagi indicis de pèrdua de valor, la Fundació procedeix a estimar mitjançant el denominat "test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels seus actius intangibles i materials a un import inferior al del seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús. Els valors recuperables es calculen per a cada unitat generadora d'efectiu, si bé en el cas d'immobilitzacions materials i inversions immobiliàries, sempre que sigui possible, els càlculs de deteriorament s'efectuen element a element, de manera individualitzada.



0L1946312

**CLASE 8.ª**  
INTELLECTUAL

A 31 de desembre de 2011 i 2010 no existeixen indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar un deteriorament addicional al registrat en els actius de la Fundació.

## 5.2. Inmobilitzat material

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al criteri esmentat a la Nota 5.1.

A 31 de desembre de 2011 i 2010 no existeixen indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar un deteriorament addicional al registrat en els actius de la Fundació.

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 d'explotació de l'exercici en què es produeixen.

La Fundació amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, distribuint el cost dels actius entre els anys de vida útil estimada segons el detall següent:

	% d'amortització
Edificis i construccions	2%
Instal·lacions Tècniques	12%
Maquinària	15%
Mobiliari	10%
Equips per a processament d'informació	25%

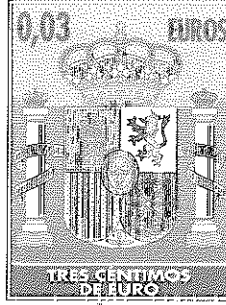
En relació a l'anàlisi de deteriorament efectuat per aquests actius, el criteri utilitzat per la Fundació ha estat realitzar aquests anàlisis en el moment en que hi ha indicis de deteriorament. Concretament, la Fundació va registrar en l'exercici 2010 un deteriorament per un actiu, per al que va determinar que el seu valor en ús era zero i en conseqüència va deteriorar completament aquest actiu per un import total de 564.417 euros tal i com es detalla en la Nota 7. Aquest actiu feia referència als costos associats a la plaça ubicada a l'interior del edifici CEK construït per la Fundació, la qual va estar adequada per la pròpia Fundació, i que serà cedida gratuïtament a l'Ajuntament de Barcelona segons a l'acord subscrit entre ambdues entitats.

La Fundació disposava d'una donació privada per a la construcció del CEK, i per tant la construcció de la plaça estava associada també a aquesta donació. Així doncs, tal com determina la normativa comptable, la Fundació va registrar un ingrés a l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" del compte de pèrdues i guanys adjunt per l'import del deteriorament de l'esmentada plaça.





CLASE 8.<sup>a</sup>  
INVERSIONES INMOBILIARIAS



OL1946313

### 5.3. Inversions immobiliàries

L'epígraf d'inversions immobiliàries del balanç de situació recull els valors de terrenys, edificis i altres construccions que es mantenen, bé per explotar-los en règim de lloguer, bé per obtenir una plusvàlua en la seva venda com a conseqüència dels increments que es produeixen en el futur en els seus respectius preus de mercat.

Les inversions immobiliàries es valoren inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament.

### 5.4. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

La Fundació actua com a arrendadora en els immobles de propietat arrendats a tercers, i com a arrendatària d'oficines on realitza la seva activitat. En ambdues situacions es tracta d'arrendaments operatius.

#### Arrendadora

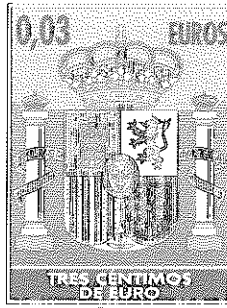
Els ingressos i les despeses derivats dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys a l'exercici en què es meriten.

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

#### Arrendatària

Les despeses derivades dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten. La totalitat dels arrendaments correspon a les oficines on la Fundació realitza la seva activitat.

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



0L1946314

**CLASE 8.ª**  
#14141414

## 5.5. *Instrumentos financieros*

### 5.5.1 *Activos financieros*

#### **Clasificación**

Els actius financers que posseeix la Fundació es classifiquen en les categories següents:

- a) Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu. Els préstecs i partides a cobrar, inclouen aquells imports entregats per la Fundació en concepte de fiances i dipòsits.
- b) Inversions mantingudes fins al venciment: valors representatius de deute, amb data venciment fixada i cobraments de quantia determinable, que es negocien en un mercat actiu i sobre els quals la Fundació manifesta la seva intenció i capacitat per conservar-los en el seu poder fins a la data del seu venciment.
- c) Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, associades i multigrup: es consideren empreses del grup aquelles vinculades amb la Fundació per una relació de control, i empreses associades aquelles sobre les quals la Fundació exerceix una influència significativa.
- d) Actius financers disponibles per a la venda: s'inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no hagin estat classificats en cap de les categories anteriors.

#### **Valoració inicial**

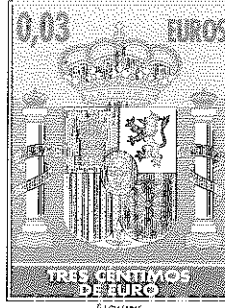
Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

#### **Valoració posterior**

Els préstecs i partides a cobrar, els quals inclouen les fiances i dipòsits constituïts, es valoren pel seu cost amortitzat.

Els actius financers mantinguts per negociar es valoren al seu valor raonable, i es registra en el compte de pèrdues i guanys el resultat de les variacions en aquest valor raonable.

Les inversions en empreses del grup, associades i multigrup es valoren pel seu cost, minorat, si s'escau, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Aquestes correccions es calculen com la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió. Excepte que hi hagi millor evidència de l'import recuperable, es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració (incloent-hi el fons de comerç, si n'hi hagués).



0L1946315

**CLASE 8.ª**  
Patrimonio

Finalment, els actius financers disponibles per a la venda es valoren al seu valor raonable, i es registra en el patrimoni net el resultat de les variacions en aquest valor raonable, fins que l'actiu s'alieni o hagi patit un deteriorament de valor (de caràcter estable o permanent), moment en el qual aquests resultats acumulats reconeguts prèviament en el patrimoni net passen a registrar-se en el compte de pèrdues i guanys. En aquest sentit, es considera que hi ha deteriorament (caràcter permanent) si s'ha produït una caiguda de més del 40% del valor de cotització de l'actiu, durant un període d'un any i mig, sense que s'hagi recuperat el valor.

Almenys al tancament de l'exercici la Fundació realitza un test de deteriorament per als actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys.

La Fundació dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en vendes en ferm d'actius, cessions de crèdits comercials en operacions de factoring, en les quals l'empresa no reté cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable o les titularitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent no reté finançaments subordinats, ni concedeix cap tipus de garantia, ni assumeix cap altre tipus de risc.

Per contra, la Fundació no dóna de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es reté substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara el descompte d'efectes, el factoring amb recurs, les vendes d'actius financers amb pactes de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titularitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent reté finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixen substancialment totes les pèrdues esperades.

#### **5.5.2 Passius financers**

Són passius financers aquells dèbits i partides a pagar que té la Fundació i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

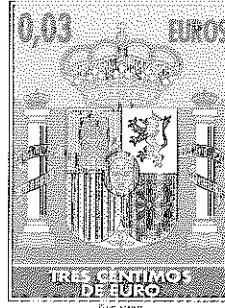
Els dèbits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

La Fundació dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

#### **5.6. Transaccions en moneda estrangera**

La moneda funcional utilitzada per la Fundació és l'euro. Conseqüentment, les operacions en altres divises diferents de l'euro es consideren denominades en moneda estrangera i es registren segons els tipus de canvi vigents a les dates de les operacions.

Al tancament de l'exercici, els actius i passius monetaris denominats en moneda estrangera es converteixen aplicant el tipus de canvi en la data del balanç de situació. Els beneficis o pèrdues posats de manifest s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.



OL1946316

**CLASE 8.ª**  
de N.º 1.711

### 5.7. *Impostos sobre beneficis*

La Fundació atès que no té ànim de lucre, està exempta de l'Impost sobre Societats en aplicació de la normativa establerta a la Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre pel que fa als resultats i als increments de patrimoni relacionats amb el seu objecte social i les seves finalitats específiques. No estan, en canvi, exempts d'aquests impostos els rendiments de capital obtinguts, els rendiments que es puguin derivar d'explotacions econòmiques no declarades exemptes per les autoritats fiscals i de la cessió d'ús del seu patrimoni, ni els increments de patrimoni que s'obtinguin dels béns no afectes al seu objecte social o finalitat específica.

### 5.8. *Provisions i contingències*

Els Patrons de la Fundació en la formulació dels comptes anuals diferencien entre:

- Provisions: saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació de les quals és probable que originin una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/ o moment de cancel·lació.
- Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que succeeixi, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Fundació.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estimi que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre l'esdeveniment i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com una despesa financera conforme es va meritant.

### 5.9. *Indemnitzacions per acomiadament*

D'acord amb la legislació vigent, la Fundació està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa a l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament i es crea una expectativa vàlida envers tercers. A 31 de desembre de 2011 la Fundació no registra cap provisió en l'epígraf "Personal" del passiu corrent del balanç de situació per fer front a possibles obligacions amb el personal. Amb data 31 de desembre de 2010 es registrava una provisió per import de 280.277 euros per obligacions amb el personal que efectuava la seva activitat bàsicament a països fora de la Unió Europea.

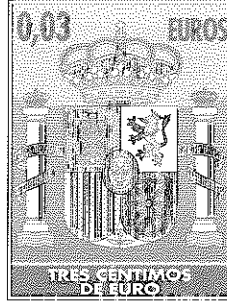
### 5.10. *Elements patrimonials de naturalesa mediambiental*

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat de la Fundació, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura.

L'activitat de la Fundació per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
PATRIMONIO



0L1946317

### 5.11. Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, la Fundació segueix els criteris següents:

- Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: es valoren pel valor raonable de l'import o el bé concedit, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període per als elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, a excepció de les rebudes de patrons que si es destinen específicament a aportació es registren directament en els fons propis i no constitueixen cap ingrés.
- Subvencions de caràcter reintegrables: mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
- Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en que es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

La Fundació registra les subvencions, donacions i llegats dins del "Patrimoni Net" en el moment que aquestes compleixen amb la condició de no reintegrables. És a dir, en el moment en que es compleixen les condicions establertes per la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat. En cas contrari, són registrades en el passiu corrent, "Periodificacions a curt termini" i no corrent "Periodificacions a llarg termini" fins el moment en que adquireixin la condició de no reintegrables.

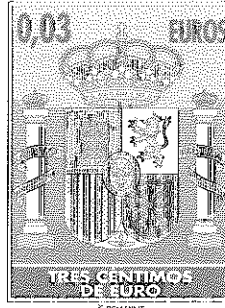
La Fundació registra les subvencions, donacions i llegats en els exercicis 2011 i 2010 seguint les instruccions i aclariments establerts en la "Orden EHA/733/2010, de 25 de marzo de 2010, por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias", així com, en base a les resolucions de consultes efectuades al Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, de tal forma que no considera les subvencions donacions i llegats com a patrimoni net fins que aquestes no compleixen estrictament amb els criteris de no reintegrabilitat.

La Fundació té registrat en el balanç de situació adjunt subvencions i donacions de capital, les quals han estat destinades principalment a l'adquisició de maquinària, instal·lacions tècniques i per a la construcció del nou edifici CEK. Aquestes subvencions i donacions, són traspassades al compte de resultats de forma proporcional a l'amortització de l'immobilitzat finançat.

La Fundació registra en l'epígraf "Periodificacions a curt termini" i "Periodificacions a llarg termini", les aportacions rebudes d'Organismes Públics, privats i particulars que compleixen amb aquesta definició i que s'assignen a la realització de projectes de recerca i d'altres activitats d'interès general relacionades amb les necessitats de la població. Les entitats que concedeixen aquestes subvencions, donacions i llegats rebuts i la Fundació assignen part de l'import concedit a les despeses directament imputables al projecte/activitat i part de l'import a les despeses d'estructura. L'import assignat a despeses directes es traspasa com a ingrés al compte de resultats en el moment en que es meritin les despeses imputables al projecte/activitat. D'altra banda a 31 de desembre de 2011 i amb efecte retroactiu, la Fundació ha canviat el criteri d'imputació al compte de pèrdues i guanys de l'import concedit assignat a despeses indirectes, passant a registrar els mateixos en funció del grau d'avanç del projecte i no linealment en funció del període de realització del projecte o activitat realitzada com es feia en exercicis anteriors.



CLASE 8.ª  
PATRÓN



0L1946318

### 5.12. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. La Fundació rep ingressos per prestació de serveis, ingressos per subvencions i per donacions.

Els ingressos per subvencions i donacions es registren segons descrit en la Nota 5.11.

El ingressos per prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat. Mentre la prestació de serveis, bàsicament docència i contractes privats de prestació de servei, no s'hagi realitzat, la Fundació registra la corresponent periodificació en els epígrafs "Periodificacions a llarg termini" i "Periodificacions a curt termini" en base al termini en que s'estima es realitzaran les prestacions de servei.

### 5.13. Classificació entre corrent i no corrent

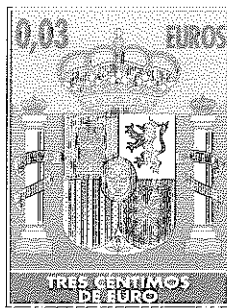
Els actius i passius es classifiquen en corrents i no corrents de forma similar a la distinció establerta en el Pla General de Comptabilitat de 1990 entre Immobilitzat i Circulant. En aquest sentit, un actiu o passiu corrent agrupa, bàsicament, aquells elements que la Fundació espera vendre, consumir o realitzar al llarg del cicle normal d'explotació, aquells altres als quals el seu venciment, al·lienació o realització s'espera que es produeixi en un any, els classificats com mantinguts per negociar, excepte els derivats a llarg termini, i els efectiu i equivalents. La resta es classifica com no corrents.

### 5.14. Transaccions amb entitats del grup, multigrup i associades

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

Entitats del Grup, multigrup i associades
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona
Universitat de Barcelona
Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer
Barnaclínic, S.A.
Linkcare Health Services, S.L.
Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona
Gesclínic, S.A.U.

La Fundació realitza totes les seves operacions amb entitats del grup, multigrup i associades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben suportats adequadament, per la qual cosa els Patrons de la Fundació consideren que no hi ha riscos significatius per aquest aspecte del qual puguin derivar-se passius de consideració en el futur.



0L1946319

CLASE 8.<sup>a</sup>

## 6. Inmobilitzat intangible

Els moviments produïts durant els exercicis 2011 i al 2010 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades han estat el següents:

### Exercici 2011

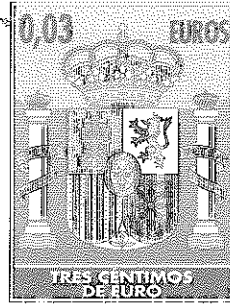
Cost	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Bajas	Saldo Final
Aplicacions informàtiques	2.646.873	93.767	-	2.740.609
Patents	106.453	29.192	(1.465)	134.180
<b>Total cost</b>	<b>2.753.326</b>	<b>122.927</b>	<b>(1.465)</b>	<b>2.874.788</b>

Amortització acumulada	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Bajas	Saldo Final
Aplicacions informàtiques	(1.131.944)	(436.449)	-	(1.568.393)
Patents	(8.909)	(13.217)	262	(21.864)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(1.140.853)</b>	<b>(449.667)</b>	<b>262</b>	<b>(1.590.258)</b>

Total Inmobilitzat intangible	Euros			
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Bajas	Saldo Final
Cost	2.753.326	122.927	(1.465)	2.874.788
Amortització acumulada	(1.140.853)	(449.667)	262	(1.590.258)
<b>Total net</b>	<b>1.612.473</b>	<b>(326.740)</b>	<b>(1.203)</b>	<b>1.284.530</b>

### Exercici 2010

Cost	Euros		
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Saldo Final
Aplicacions informàtiques	2.441.765	205.108	2.646.873
Patents	66.756	39.697	106.453
<b>Total Cost</b>	<b>2.508.521</b>	<b>244.805</b>	<b>2.753.326</b>



OL1946320

CLASE 8.ª

Amortització acumulada	Euros		
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Saldo Final
Aplicacions informàtiques	(688.500)	(443.444)	(1.131.944)
Patents	-	(8.909)	(8.909)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(688.500)</b>	<b>(452.353)</b>	<b>(1.140.853)</b>

Total Immobilitzat intangible	Euros		
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Saldo Final
Cost	2.508.521	244.805	2.753.326
Amortització acumulada	(688.500)	(452.353)	(1.140.853)
<b>Total net</b>	<b>1.820.021</b>	<b>(207.548)</b>	<b>1.612.473</b>

Les altes d'aplicacions informàtiques en l'exercici 2011 i 2010 corresponen, principalment, a l'última fase de la implantació del nou SAP i a millores en les eines de tractament de la informació.

Al 31 de desembre de 2011 i 2010, els elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús, ascendeixen a 318.918 euros i 284.778 euros, respectivament.

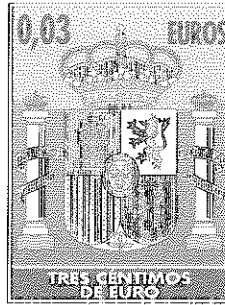
## 7. Immobilitzat material

Els moviments produïts durant els exercicis 2011 i 2010 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades han estat els següents:

### Exercici 2011

Cost	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	Saldo final
Terrenys	4.059.280	-	-	507.458	4.566.738
Edificis i construccions	5.667.731	-	-	290.248	5.957.979
Instal·lacions Tècniques	4.386.966	326.826	(211.891)	-	4.501.900
Maquinària	12.332.463	1.176.615	(19.385)	-	13.489.693
Mobiliari	543.811	56.992	-	-	600.803
Equips per a processament d'informació	4.700.626	235.197	-	-	4.935.823
Immobilitzat en curs	-	1.041.158	-	-	1.041.158
<b>Total cost</b>	<b>31.690.877</b>	<b>2.836.788</b>	<b>(231.276)</b>	<b>797.706</b>	<b>35.094.095</b>





OL1946321

**CLASE 8.ª**

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

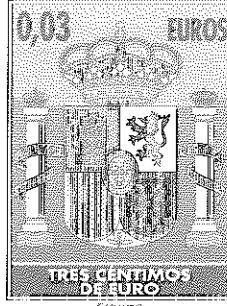
Amortització acumulada	Euros				Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	
Edificis i construccions	(26.111)	(196.630)	-	-	(222.741)
Instal·lacions Tècniques	(1.542.751)	(476.535)	83.838	-	(1.935.448)
Maquinària	(10.009.788)	(802.806)	19.385	-	(10.793.209)
Mobiliari	(244.189)	(40.585)	-	-	(284.774)
Equips per a processament d'informació	(4.164.125)	(282.918)	-	-	(4.447.043)
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(15.986.964)</b>	<b>(1.799.474)</b>	<b>103.223</b>	<b>-</b>	<b>(17.683.215)</b>

Deteriorament	Euros				Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	
Terrenys	(564.417)	-	-	-	(564.417)
<b>Total deteriorament</b>	<b>(564.417)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(564.417)</b>

Total Immobilitzat material	Euros				Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	
Cost	31.690.877	2.836.788	(231.276)	797.706	35.094.095
Amortització acumulada	(15.986.964)	(1.799.474)	103.223	-	(17.683.215)
Deteriorament	(564.417)	-	-	-	(564.417)
<b>Total net</b>	<b>15.139.496</b>	<b>1.037.314</b>	<b>(128.053)</b>	<b>797.706</b>	<b>16.846.463</b>

**Exercici 2010**

Cost	Euros				Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	
Terrenys	18.030.254	21.228	(1.071.731)	(12.920.471)	4.059.280
Edificis i construccions	543.078	-	-	5.124.653	5.667.731
Instal·lacions Tècniques	3.330.328	1.157.683	(98.454)	(2.591)	4.386.966
Maquinària	11.956.535	-	(43.167)	419.095	12.332.463
Mobiliari	388.712	152.648	(141)	2.592	543.811
Equips per a processament d'informació	4.503.243	202.996	(5.613)	-	4.700.626
Immobilitzat en curs	15.582.052	16.013.247	(4.859.922)	(26.735.377)	-
<b>Total cost</b>	<b>54.334.202</b>	<b>17.547.802</b>	<b>(6.079.028)</b>	<b>(34.112.099)</b>	<b>31.690.877</b>



0L1946322

**CLASE 8.ª**

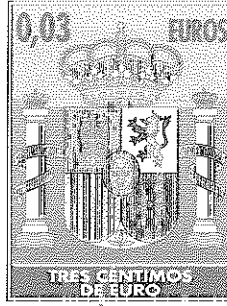
Amortització acumulada	Euros				Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	
Edificis i construccions	(277.058)	(94.219)	-	345.166	(26.111)
Instal·lacions Tècniques	(1.272.072)	(282.545)	11.814	52	(1.542.751)
Maquinària	(9.304.487)	(745.574)	40.273	-	(10.009.788)
Mobiliari	(216.380)	(27.809)	52	(52)	(244.189)
Equips per a processament d'informació	(3.861.457)	(308.117)	5.449	-	(4.164.125)
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(14.931.454)</b>	<b>(1.458.264)</b>	<b>57.588</b>	<b>345.166</b>	<b>(15.986.964)</b>

Deteriorament	Euros				Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	
Terrenys	-	(564.417)	-	-	(564.417)
<b>Total deteriorament</b>	<b>-</b>	<b>(564.417)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(564.417)</b>

Total Immobilitzat material	Euros				Saldo final
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	
Cost	54.334.202	17.547.802	(6.079.028)	(34.112.099)	31.690.877
Deteriorament	-	(564.417)	-	-	(564.417)
Amortització acumulada	(14.931.454)	(1.458.264)	57.588	345.166	(15.986.964)
<b>Total net</b>	<b>39.402.748</b>	<b>15.525.121</b>	<b>(6.021.440)</b>	<b>(33.766.933)</b>	<b>15.139.496</b>

Durant l'exercici 2011 destaca l'augment en l'epígraf maquinària degut a una donació de la Fundació Cellex per import de 838.687 euros, així com l'increment del immobilitzat en curs per l'activació dels honoraris dels arquitectes que han participat en la redacció del projecte executiu de la construcció del Centre de la Fundació i Innovació Quirúrgica Bàsica I ubicat al Parc Científic de la Zona Franca.

Les altes de l'exercici 2010 en l'epígraf d'Immobilitzat en curs corresponien, bàsicament, a les inversions de les obres que es van realitzar per la construcció del nou edifici CEK, les quals van estar finançades principalment mitjançant la donació rebuda per part d'una fundació privada per un import total de 15.000.000 euros (Nota 11.2). En l'exercici 2010 van finalitzar les obres del CEK i en conseqüència es van traspassar aquests actius als diferents epígrafs del "Immobilitzat material" i de les "Inversions immobiliàries" (Nota 8) segons a la seva naturalesa i finalitat. Concretament, es van traspassar a l'epígraf "Inversions immobiliàries" els actius del CEK corresponents a les plantes destinades a la recerca (plantes 1ª a 5ª), les quals es van arrendar a l'IDIBAPS i al CRESIB.



OL1946323

**CLASE 8.ª**

Les baixes de l'exercici 2011 en l'epígraf de "Instal·lacions tècniques" corresponen principalment a la desinversió per import de 128.053 euros que ha efectuat la Fundació en l'edifici arrendat al c/Compte Urgell 216 5º 2ª i que ha impactat negativament en l'epígraf de reserves com a regularització tal i com es descriu en la nota 2.7. Per la seva banda, les baixes més significatives del exercici 2010 dels epígrafs "Terrenys" i "Immobilitzats en curs" corresponien íntegrament a la venda de la planta soterrani -1 de l'edifici CEK al consorci IDIBAPS per import de 5.988.847 euros més IVA, d'acord amb taxacions efectuades per experts independents, van generar un ingrés en l'epígraf "Resultats per alienacions i altres" del compte de resultats adjunt de 57.194 euros. Addicionalment, es van produir altres baixes d'immobilitzat que van comportar una pèrdua de 87.835 euros.

El traspàs de 797.706 euros de inversions immobiliàries a immobilitzat material, s'explica perquè en el present exercici la Fundació ha destinat els immobles (5è pis) del Passeig Bonanova nº 69 a la creació d'una Unitat Funcional d'Aliments, quan en exercicis anteriors, aquests espais estaven destinats a al·loguer.

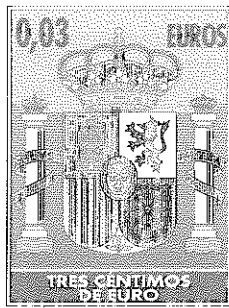
Durant l'exercici 2011 i 2010 s'han rebut subvencions i donacions destinades a l'adquisició d'immobilitzat material per import de 1.520.209 euros i 4.005.421 euros, respectivament, registrades en l'epígraf "Subvencions de capital", tal i com es descriu en la Nota 11.2.

Al 31 de desembre de 2011 i 2010, els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús són els següents:

	Totalment amortitzat (Euros)	
	31/12/2011	31/12/2010
Construccions	185.561	185.561
Maquinària	8.317.160	7.647.999
Instal·lacions tècniques	593.158	593.158
Mobiliari	165.330	158.532
Equips per a procés de Informació	3.842.353	3.539.822
<b>Totalment amortitzat</b>	<b>13.103.562</b>	<b>12.125.072</b>

A 31 de desembre de 2011 i 2010 no existeixen indicis que ens portin a pensar en que s'ha d'efectuar cap deteriorament en els actius de la Fundació addicional als ja registrats a 31 de desembre de 2010.

La política de la Fundació és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Als tancaments dels exercicis 2011 i 2010 no existia dèficit de cap cobertura relacionat amb aquests riscos.



0L1946324

CLASE 8.ª

**8. Inversions Immobiliàries**

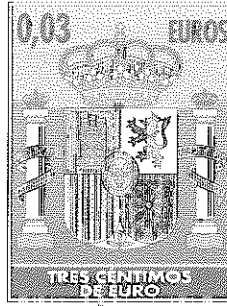
Els moviments produïts durant els exercicis 2011 i 2010 en els diferents comptes de les inversions immobiliàries i de les seves corresponents amortitzacions acumulades han estat el següents:

**Exercici 2011**

Cost	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Bajas	Traspassos	Saldo final
Terrenys	14.370.050	-	-	(507.458)	13.862.592
Edificis i construccions	21.099.021	-	(4.680)	(290.248)	20.804.093
Instal·lacions Tècniques	81.917	-	-	-	81.917
<b>Total cost</b>	<b>35.550.988</b>	<b>-</b>	<b>(4.680)</b>	<b>(797.706)</b>	<b>34.748.602</b>

Amortització acumulada	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Bajas	Traspassos	Saldo final
Terrenys	-	-	-	-	-
Edificis i construccions	(574.777)	(331.493)	95	-	(906.175)
Instal·lacions Tècniques	(9.830)	(9.830)	-	-	(19.660)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(584.607)</b>	<b>(341.323)</b>	<b>95</b>	<b>-</b>	<b>(925.835)</b>

Total Inversions Immobiliàries	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Bajas	Traspassos	Saldo final
Cost	35.550.988	-	(4.680)	(797.706)	34.748.602
Amortització acumulada	(584.607)	(341.323)	95	-	(925.835)
<b>Total net</b>	<b>34.966.381</b>	<b>(341.323)</b>	<b>(4.585)</b>	<b>(797.706)</b>	<b>33.822.767</b>



0L1946325

CLASE 8.ª

## Exercici 2010

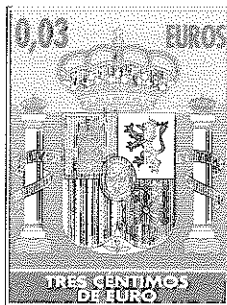
Cost	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos	Saldo final
Terrenys	902.588	-	13.467.462	14.370.050
Edificis i construccions	454.384	-	20.644.637	21.099.021
Instal·lacions Tècniques	81.917	-	-	81.917
<b>Total cost</b>	<b>1.438.889</b>	<b>-</b>	<b>34.112.099</b>	<b>35.550.988</b>

Amortització acumulada	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos	Saldo final
Terrenys	-	-	-	-
Edificis i construccions	(78.698)	(150.913)	(345.166)	(574.777)
Instal·lacions Tècniques	(9.830)	-	-	(9.830)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(88.528)</b>	<b>(150.913)</b>	<b>(345.166)</b>	<b>(584.607)</b>

Total Inversions Immobiliàries	Euros			
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Traspassos	Saldo final
Cost	1.438.889	-	34.112.099	35.550.988
Amortització acumulada	(88.528)	(150.913)	(345.166)	(584.607)
<b>Total</b>	<b>1.350.361</b>	<b>(150.913)</b>	<b>33.766.933</b>	<b>34.966.381</b>

Les inversions immobiliàries de la Fundació es corresponen principalment a immobles per a ubicar a grups dels dos instituts de recerca promoguts per l'Hospital Clínic i la Universitat de Barcelona: IDIBAPS i CRESIB. La Fundació Clínic gestiona la recerca que es desenvolupa a IDIBAPS i CRESIB, administrant els fons aconseguits pels investigadors d'aquests dos instituts i aprovisionant-los dels recursos necessaris per a la seva recerca.

El traspàs de l'exercici 2011 fa referència a la reclassificació entre comptes d'actiu no corrent de l'actiu situat al Passeig Bonanova nº 69 (5è pis) per a la creació d'una Unitat Funcional d'Aliments (vegeu Nota 7).



0L1946326

**CLASE 8.ª**

A 31 de desembre de 2011 i 2010 les inversions incloses en aquest epígraf del balanç de situació procedien del traspàs des de l'immobilitzat Material en curs durant l'exercici 2010 de les plantes llogades a les entitats IDIBAPS i CRESIB. També s'inclouen en aquest epígraf els actius incorporats mitjançant l'absorció de la Fundació Sardà Farriol. El detall dels actius registrats en aquest epígraf i la seva utilització durant el 2011 era el següent:

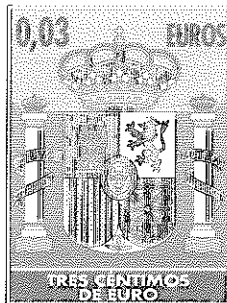
Actius	Destinació
Plantes 1ª a 5ª de l'edifici CEK situat al carrer Rosselló nº149-153, de Barcelona	Arrendades al CRESIB (75% de la planta 1ª) i a l'IDIBAPS per a ubicació dels grups de recerca
Pis 4rt del carrer Bonanova nº69, ubicat al districte Sarrià - Sant Gervasi de Barcelona	Arrendada a l'IDIBAPS per a ubicació de l'Acció Sardà Farriol de recerca en diabetis.
Pis 6è del carrer Bonanova nº69, ubicat al districte Sarrià - Sant Gervasi de Barcelona	Arrendada al Centro de Investigación Biomédica en Red de Diabetes y Enfermedades Metabólicas (CIBERDEM) del que l'IDIBAPS és entitat consorciada i coordinadora.
Soterrani destinat a l'explotació d'un parking a l'edifici CEK situat al carrer Rosselló nº149-153, de Barcelona.	Contracte d'arrendament d'aparcament públic a l'empresa EMPARK APARCAMIENTOS Y SERVICIOS S.A.
Local situat al carrer Dalmases nº 27, de Barcelona	Sense ocupar
Tres places d'aparcament situades al carrer Dalmases nº 27 de Barcelona	Sense ocupar

A 31 de desembre de 2011 els elements de Inversions Immobiliàries totalment amortitzats i en ús, ascendeixen a 185.561 euros. Al 31 de desembre de 2010 no hi havia elements d'Inversions Immobiliàries que estiguessin totalment amortitzats.

L'entitat no ha dotat cap deteriorament perquè la seva activitat es desenvolupa de manera conjunta amb les entitats allotjades a les seves instal·lacions científico-tècniques mitjançant projectes d'investigació col·laboratius.

La política de la Fundació és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements de les seves Inversions Immobiliàries. Al tancament dels exercicis 2011 i 2010 no existia dèficit de cap cobertura relacionat amb aquests riscos.

Els ingressos procedents de l'arrendament d'aquests actius es detallen en la Nota 9.



OL1946327

CLASE 8.<sup>a</sup>

## 9. Arrendaments operatius

La Fundació actua com a arrendadora en el lloguer dels seus Immobles tal i com es descriu en la Nota 8, i com a arrendataria pel lloguer de les oficines on realitza la seva activitat.

### Arrendador

Al tancament dels exercicis 2011 i 2010 la Fundació té contractat amb els arrendataris les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

### Exercici 2011

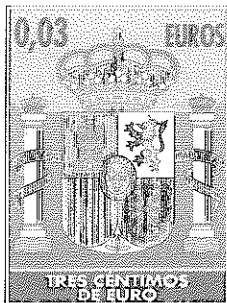
Arrendaments Operatius Quotes mínimes	Euros
Menys d'un any	516.028
Entre un i cinc anys	3.326.463
Més de cinc anys	12.048.000
<b>Total</b>	<b>15.890.491</b>

### Exercici 2010

Arrendaments Operatius Quotes mínimes	Euros
Menys d'un any	1.011.414
Entre un i cinc anys	3.832.089
Més de cinc anys	-
<b>Total</b>	<b>4.843.503</b>

En la seva posició d'arrendadora, el contracte d'arrendament operatiu més significatiu que té la Fundació al tancament de l'exercici 2010 i 2011 era el lloguer de les plantes 1<sup>a</sup> a 5<sup>o</sup> de l'edifici Centre Esther Koplowitz situat al carrer Rosselló n<sup>o</sup>149-153 al Consorci d'Investigacions Biomèdiques Pi i Sunyer per un període de 5 anys que correspon al cost dels subministraments. Aquest concepte ha quedat incorporat correctament com serveis prestats, ja que era l'import de la refacturació del cost dels subministraments. Al contracte de lloguer de les plantes del CEK de la Fundació al Consorci d'Investigacions Biomèdiques Pi i Sunyer s'ha acordat establir una carència de 5 anys en relació al cost d'arrendament per un import anual de 676.971 euros, repercutint únicament durant aquest període el cost de subministrament per un import anual de 446.861 euros. Això és degut a que l'IDIBAPS es fa càrrec de l'equipament específic del CEK. En el cas del Cresib queda incorporat l'arrendament del 75% de la planta 1<sup>a</sup> del edifici.

Adicionalment a l'exercici 2011 la Fundació ha signat un contracte d'arrendament operatiu amb la companyia Empark S.A. per l'exploració del pàrquing situat als soterranis 2 i 3 del edifici CEK amb una durada de 40 anys a partir del 13 de setembre de 2011.



OL1946328

CLASE 8.ª

MARCAS

**Arrendatari**

Al tancament dels exercicis 2011 i 2010 la Fundació té contractades amb els arrendadors les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

**Exercici 2011**

Arrendaments Operatius Quotes mínimes	Euros
Menys d'un any	266.350
Entre un i cinc anys	1.100.039
Més de cinc anys	150.495
<b>Total</b>	<b>1.516.884</b>

**Exercici 2010**

Arrendaments Operatius Quotes mínimes	Euros
Menys d'un any	293.908
Entre un i cinc anys	975.926
Més de cinc anys	86.888
<b>Total</b>	<b>1.356.722</b>

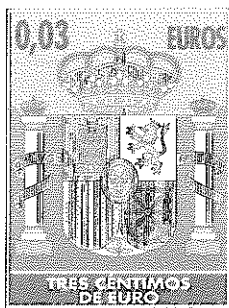
En la seva posició d'arrendatària, els contractes d'arrendaments operatius més significatius que té la Fundació al tancament dels exercicis 2011 i 2010 són els lloguers d'oficines on la Fundació dur a terme l'activitat administrativa i de suport als carrers Urgell 216 i Rosselló 132, de Barcelona.

L'import de les quotes d'arrendament i sotsarrendament operatius reconegudes respectivament com a despesa i ingrés en els exercicis 2011 i 2010 és el següent:

**Exercici 2011**

	Euros	
	Despeses	Ingressos
Arrendaments operatius	522.896	324.544
<b>Total net</b>	<b>522.896</b>	<b>324.544</b>





0L1946329

**CLASE 8.ª**  
A-11111111**Exercici 2010**

	Euros	
	Despeses	Ingressos
Arrendaments operatius	548.910	160.921
<b>Total net</b>	<b>548.910</b>	<b>160.921</b>

**10. Inversions financeres i efectiu i altres actius líquids equivalents-****10.1. Empreses del Grup, multigrup i associades**

La informació més significativa relacionada amb les empreses del Grup al tancament dels exercicis 2011 i 2010 és la següent:

**Exercici 2011**

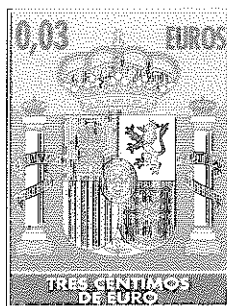
	Euros
	Instruments de patrimoni
Instruments de Patrimoni Empreses Grup	81.457
<b>Total net</b>	<b>81.457</b>

**Exercici 2010**

	Euros
	Instruments de patrimoni
Instruments de Patrimoni Empreses Grup	81.137
<b>Total net</b>	<b>81.137</b>

L'epígraf "Instruments de Patrimoni Empreses Grup", registra les accions corresponents al 30% del capital social de Barnaclinic, S.A., societat dedicada a la prestació d'assistència sanitària en totes les seves modalitats, a la investigació, desenvolupament, producció, explotació i assistència de productes bio-sanitaris i a l'exercici d'activitats relacionades amb les Ciències de la Salut. Des de l'any 2011 també incorpora les accions corresponents al 10% del capital de la societat LINKCARE HEALTH SERVICES SL

Els Patrons de la Fundació consideren que no existeixen indicis de deteriorament al tancament del exercici i que el valor teòric comptable, donat que no existeixen plusvàlues tàcites, és la millor aproximació al seu valor recuperable.



0L1946330

CLASE 8.ª

**10.2. Inversions financeres a llarg termini**

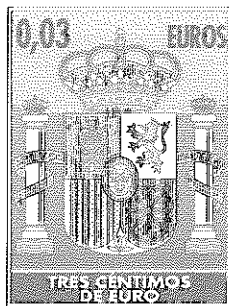
El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" al tancament dels exercicis 2011 i 2010 és el següent:

**Exercici 2011**

Categorías	Clases	Euros		
		Instrumentos de patrimonio	Créditos i altres	Total
<b>Instrumentos de patrimonio:</b> Actius financers disponibles per a la venta		76.117	-	76.117
		76.117	-	76.117
<b>Deutors a llarg termini i crèdits a tercers:</b> Préstecs i partides a cobrar amb tercers- Fiances, dipòsits i crèdits a tercers Administracions Públiques deutores per subvencions (Nota 15) Deutors varis		-	120.918	120.918
		-	5.745.311	5.745.311
		-	1.441.986	1.441.983
		-	7.308.215	7.308.215
<b>Total inversions financeres a llarg termini</b>		<b>76.117</b>	<b>7.308.215</b>	<b>7.384.332</b>

La cartera d'actius financers té la següent composició:

Societat	Núm. Accions	% capital	Import
Gestora Parc Científic i Tecnològic BZ	100	0,02%	1.000
One Way Liver Genomics, S.L.	74	0,53%	75.117
<b>Total</b>	<b>174</b>		<b>76.117</b>



OL1946331

CLASE 8.ª

A 10012011

**Exercici 2010**

Categories	Classes	Euros		
		Instruments de patrimoni	Crèdits i altres	Total
<b>Instruments de patrimoni:</b>				
Actius financers disponibles per a la venta		75.117	-	75.117
		75.117	-	75.117
<b>Deutors a llarg termini i crèdits a tercers:</b>				
Préstecs i partides a cobrar amb tercers-				
Fiances, dipòsits i crèdits a tercers		-	70.590	70.590
Deteriorament de préstecs i partides a cobrar tercers		-	(30.304)	(30.304)
Administracions Públiques deutores per subvencions (Nota 15)		-	9.375.857	9.375.857
Deutors varis		-	3.539.891	3.539.891
		-	12.956.034	12.956.034
<b>Total inversions financeres a llarg termini</b>		<b>75.117</b>	<b>12.956.034</b>	<b>13.031.151</b>

En l'epígraf Fiances, dipòsits i crèdits a tercers es registren principalment fiances i dipòsits entregats per la Fundació per l'arrendament de les oficines en les que realitza la seva activitat.

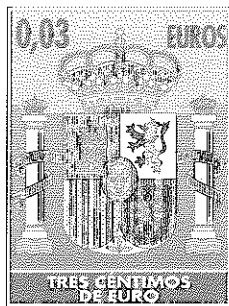
En l'epígraf "Deutors varis" es registra a 31 de desembre de 2011 i 2010, els imports pendents de cobrament de subvencions concedides per diferents entitats privades.

**10.3. Inversions financeres a curt termini**

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" al tancament dels exercicis 2011 i 2010 és el següent:

**Exercici 2011**

Categories	Classes	Euros
		Crèdits i altres
<b>Altres actius financers:</b>		
Inversions mantingudes fins al venciment		16.000.000
Préstecs i partides a cobrar amb tercers		4.140
		<b>16.004.140</b>
<b>Crèdits a empreses del Grup:</b>		
Préstecs i partides a cobrar Empreses Grup		9.507
		<b>9.507</b>
<b>Total net</b>		<b>16.013.647</b>



0L1946332

CLASE 8.ª

**Exercici 2010**

Categories	Classes	Euros
		Crèdits i altres
<b>Altres actius fincers:</b>		
Inversions mantingudes fins al venciment		5.235.000
Préstecs i partides a cobrar amb tercers		6.348
		<b>5.241.348</b>
<b>Crèdits a empreses del Grup:</b>		
Préstecs i partides a cobrar Empreses Grup		1.452.184
		<b>1.452.184</b>
<b>Total net</b>		<b>6.693.532</b>

A l'epígraf Inversions mantingudes fins al venciment es registra a 31 de desembre de 2011 dos comptes d'estalvi a termini per import total de 5.000.000 euros i dos de 3.000.000 (un de 5.000.000 euros al 31 de desembre de 2010), els quals tenen venciment a curt termini i estan remunerat a un tipus d'interès de mercat. Aquests dipòsits estan vinculats a una subvenció atorgada per l'Institut de Salut Carlos III. Els ingressos financers que se n'obtinguin aniran destinats al projecte d'investigació en qüestió.

El saldo registrat a l'epígraf Préstecs i partides a cobrar amb tercers a 31 de desembre de 2011 i 2010 correspon a fiances i dipòsits per import de 6.348 euros i 4.140 euros, respectivament.

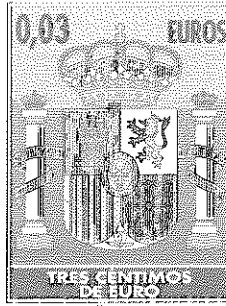
Els préstecs i partides a cobrar Empreses del Grup corresponen als crèdits atorgats a l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona en virtut del contracte formalitzat amb data 2 de gener de 2004, amb meritació d'interessos a tipus de mercat i venciment anual prorrogable. Els interessos meritats durant l'exercici 2011 i 2010 han ascendit a 3.018 euros i 6.490 euros, respectivament, registrats a l'epígraf "De valors negociables i altres instruments financers - A empreses del grup i associades" del compte de pèrdues i guanys adjunt (Nota 16.6). Durant l'any 2011 s'ha amortitzat totalment el préstec amb l'Hospital Clínic.

**10.4. Informació sobre naturalesa i el nivell de risc dels instruments financers***Informació quantitativa i qualitativa*

La gestió dels riscos financers de la Fundació està centralitzada en la Direcció Financera, la qual té establerts els mecanismes necessaris per controlar l'exposició a les variacions en el tipus d'interès i tipus de canvi, com també als riscos de crèdit i liquiditat. Tot seguit s'indiquen els principals riscos financers que tenen impacte a la Fundació:

## a) Risc de crèdit:

Amb caràcter general la Fundació manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici. Aquests excedents de tresoreria han meritat al llarg de l'any interessos a un tipus d'interès de mercat referenciat a l'Euribor.



0L1946333

**CLASE 8.ª**  
CLASE 8.ª

La Fundació manté comptes a cobrar amb diversos organismes d'àmbit públic, tant a nivell nacional com internacional, per les diverses subvencions concedides. Donada la naturalesa d'aquests organismes, es considera no significatiu el risc de crèdit amb tercers.

A 31 de desembre del 2011 i 2010, la Fundació té registrat en l'epígraf de clients del balanç adjunt un deteriorament per crèdits comercials per import de 64.000 euros i 136.498 euros, respectivament, els quals es consideren suficient per fer front a possibles comptes a cobrar no recuperables (Nota 16.5). La Fundació realitza una anàlisi individualitzada i específica dels comptes deutors per determinar el deteriorament d'aquests.

b) Risc de liquiditat:

Per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Fundació disposa de tresoreria suficient, que es mostra el seu balanç.

c) Risc de mercat (inclou tipus d'interès i tipus de canvi):

La Fundació no està exposada al risc de tipus d'interès donat l'excedent de tresoreria del que disposa i donat que el seu endeutament bancari és nul.

El risc de tipus de canvi es concentra principalment en els comptes a cobrar, comptes a pagar i comptes bancaris, alguns d'ells denominats en moneda estrangera. La Fundació no disposa d'instruments financers (assegurances de canvi) que redueixin les diferències de canvi per transaccions en moneda estrangera, i per tant està exposada a fluctuacions de tipus de canvi d'aquestes divises, però es considera que el risc per aquest concepte és poc significatiu.

### **10.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents**

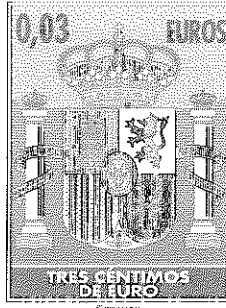
A 31 de desembre de 2011 i 2010 la Fundació registra en l'epígraf de tresoreria un total de 16.573.560 euros i 37.317.148 euros, respectivament, dipositats en comptes corrents a la vista disponibles, els quals estan remunerats a Euribor menys un diferencial de 0,5%.

## **11. Patrimoni net i fons propis**

### **11.1. Fons dotacional**

Donat el seu objecte fundacional i el seu caràcter no lucratiu, la Fundació no té capital social ni, en conseqüència, accions o qualsevol títol representatiu del seu patrimoni.

El fons fundacional correspon a l'aportació inicial de 6 milers d'euros efectuada per l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, incrementada pels excedents dels exercicis anteriors. L'excedent positiu de l'exercici també serà traspassat al fons fundacional.



0L1946334

CLASE 8.<sup>a</sup>  
PATRIMONIO**11.2. Subvencions, donacions i llegats rebuts**

En l'epígraf subvencions, donacions i llegats rebuts, la Fundació registra els següents conceptes;

- Subvencions de capital no reintegrables: corresponen a subvencions rebudes destinades a l'adquisició d'immobilitzat, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació de l'amortització efectuada en el període per als elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament.
- Altres subvencions i donacions: corresponen bàsicament a donacions efectuades per tercers, les quals es destinen a projectes d'investigació vinculats a l'objecte fundacional, i s'imputen a resultats en proporció a la despesa suportada per aquests projectes.

La informació sobre les subvencions, donacions i llegats rebuts per la Fundació, les quals formen part del Patrimoni Net, així com dels resultats imputats en el compte de pèrdues i guanys procedents de les mateixes, és la següent:

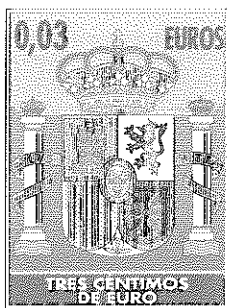
**Exercici 2011**

Subvencions i donacions	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Addicions per reclassificacions (Nota 13)	Traspasos a compte de pèrdues i guanys	Saldo final
Subvencions de capital	21.980.530	1.256.261	263.948	(1.670.525)	21.830.214
Altres subvencions i donacions	7.676.565	1.178.442	26.737.979	(27.242.920)	8.350.066
<b>Total</b>	<b>29.657.095</b>	<b>2.434.703</b>	<b>27.001.927</b>	<b>(28.913.445)</b>	<b>30.180.280</b>

**Exercici 2010**

Subvencions i donacions	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Addicions per reclassificacions (Nota 13)	Traspasos a compte de pèrdues i guanys	Saldo final
Subvencions de capital	19.778.791	3.232.911	772.510	(1.803.682)	21.980.530
Altres subvencions i donacions	6.618.655	4.656.083	21.944.329	(25.542.502)	7.676.565
<b>Total</b>	<b>26.397.446</b>	<b>7.888.994</b>	<b>22.716.839</b>	<b>(27.346.184)</b>	<b>29.657.095</b>

Les principals subvencions registrades en l'epígraf "Subvencions de capital" corresponen principalment a una donació rebuda per la construcció de l'Edifici CEK per import de 15.000.000 d'euros.



0L1946335

**CLASE 8.ª**

Les principals addicions de l'epígraf "Subvencions de capital" corresponen a adquisicions d'actius finançats amb fons externs.

Les principals addicions de l'epígraf "Altres subvencions i donacions" corresponen a donacions realitzades per diferents entitats per a projectes de recerca vinculats a l'activitat fundacional i que són no reintegrables.

Les "addicions per reclassificacions" corresponen a l'adquisició d'immobilitzat procedent de fons per subvencions i donacions per projectes registrats en l'epígraf "Periodificacions a curt termini", així com a subvencions i donacions rebudes pel finançament de projectes per import de 26.737.979 euros (21.944.329 euros en l'exercici 2010) procedents també de l'epígraf "Periodificacions a curt termini" que s'han executat durant l'exercici, i per tant han estat traspassades al compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici per tal de compensar la despesa subvencionada.

Al 31 de desembre de 2011 i 2010 la Fundació havia complert tots els requisits necessaris per a considerar les subvencions i donacions mencionades com a no reintegrables.

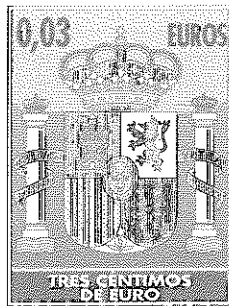
**12. Passius financers a llarg i curt termini**

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a llarg termini" i "Deutes a curt termini" al tancament dels exercicis 2011 i 2010 és el següent:

**Exercici 2011**

	Deute llarg termini				Total deute llarg termini	Deute curt termini	Total deute
	2013	2014	2015	2016 i següents			
Deute amb Ministeri de Ciència i Innovació:							
Bestreta construcció instalacions Immplanta	-	51.092	51.092	510.925	613.109	-	613.109
Bestreta construcció plantes d'investigació CEK	-	595.140	595.140	7.736.821	8.927.101	-	8.927.101
Total deute amb Ministeris	-	646.232	646.232	9.438.026	9.540.210	-	9.540.210
Fiances i depòsits rebuts	-	-	-	83.667	83.667	-	83.667
<b>Total deute</b>	-	-	-	<b>9.521.693</b>	<b>9.623.877</b>	-	<b>9.623.877</b>

Les fiances i depòsits corresponen a la fiança rebuda pel lloguer del pàrquing del edifici CEK per import de 83.667 eur.



0L1946336

CLASE 8.ª

## Exercici 2010

	Deute llarg termini				Total deute llarg termini	Deute curt termini	Total deute
	2012	2013	2014	2015 i següents			
Deute amb Ministeri de Ciència i Innovació: Bestreta construcció plantes d'investigació CEK	-	-	704.866	7.962.223	8.667.089	-	8.667.089
<b>Total deute amb Ministeris</b>	-	-	<b>704.866</b>	<b>7.962.223</b>	<b>8.667.089</b>	-	<b>8.667.089</b>

Els deutes amb el Ministeri de Ciència i Tecnologia i Ministeri d'Educació i Ciència corresponen a una bestreta rebuda del Ministeri de Ciència i Innovació durant 2010 per import de 11.900 milers d'euros per a la construcció de plantes d'investigació i zones comuns de l'edifici CEK, la qual ha estat descomptada financerament registrant una subvenció implícita per import de 2.972.899 euros en l'epígraf "Subvencions de capital" (Nota 11.2). Aquesta bestreta té un termini d'amortització des de la data de concessió de 18 anys, inclosos 3 anys de carència, i no merita cap tipus d'interès.

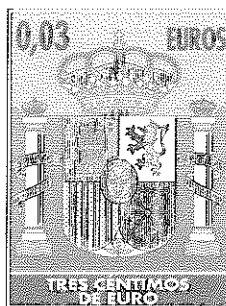
D'altra banda també s'inclou una bestreta rebuda del Ministeri de Ciència i Innovació, per un import inicial de 2.115.923 euros, dels quals durant l'any 2011 s'han retornat 1.502.814 euros, per la no execució de la inversió pressupostada. Queda pendent de retornar un import de 613.109 euros. Aquesta bestreta té un termini d'amortització des de la data de concessió de 15 anys, inclosos 3 anys de carència, i no merita cap tipus d'interès.

### 13. Periodificacions a llarg i a curt termini

En l'epígraf periodificacions a llarg i a curt termini, la Fundació registra els següents conceptes:

- Subvencions d'explotació i de capital reintegrables: corresponen a subvencions rebudes destinades al finançament de projectes d'investigació o a l'adquisició d'actius que encara no han adquirit la condició de no reintegrables ja que no s'han complert les condicions establertes per la seva concessió.
- Imports atribuïbles a prestacions de serveis i docència, els quals es materialitzaran al llarg del pròxim exercici. El moviment realitzat al llarg dels exercicis 2011 i 2010 és el següent:





0L1946337

CLASE 8.ª

Atribución

## Exercici 2011

	Euros					
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes per reclasificacions (Nota 11.2)	Traspàs a llarg i curt termini	Traspàs a compte de pèrdues i guanys (Nota 16.1)	Saldo Final
<b>Periodificacions a llarg termini:</b>						
Altres subvencions i donacions a llarg termini	12.915.748	-	-	(7.613.838)	-	5.301.910
<b>Total</b>	<b>12.915.748</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7.613.838)</b>	<b>-</b>	<b>5.301.910</b>
<b>Periodificacions a curt termini:</b>						
Altres subvencions i donacions a curt termini	38.130.950	10.577.747	(26.796.670)	7.613.838	-	29.525.865
Docència	1.793.971	1.403.380	(31.448)	-	(1.332.319)	1.833.584
Contractes per Prestació de Servei	18.009.111	10.587.484	(173.809)	-	(8.821.247)	19.601.539
<b>Total</b>	<b>57.934.032</b>	<b>22.568.611</b>	<b>(27.001.927)</b>	<b>7.613.838</b>	<b>(10.153.566)</b>	<b>50.960.988</b>
<b>Total periodificacions</b>	<b>70.849.780</b>	<b>22.568.611</b>	<b>(27.001.927)</b>	<b>-</b>	<b>(10.153.566)</b>	<b>56.262.898</b>

## Exercici 2010

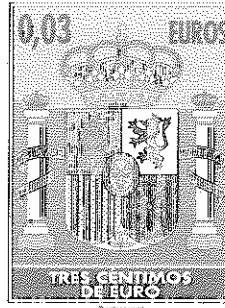
	Euros					
	Saldo Inicial	Addicions o dotacions	Baixes per reclasificacions (Nota 11.2)	Traspàs a llarg i curt termini	Traspàs a compte de pèrdues i guanys (Nota 16.1)	Saldo Final
<b>Periodificacions a llarg termini:</b>						
Altres subvencions i donacions a llarg termini	11.130.071	-	-	1.785.677	-	12.915.748
<b>Total</b>	<b>11.130.071</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.785.677</b>	<b>-</b>	<b>12.915.748</b>
<b>Periodificacions a curt termini:</b>						
Altres subvencions i donacions a curt termini	44.500.274	18.133.192	(22.716.839)	(1.785.677)	-	38.130.950
Docència	1.641.514	2.065.876	-	-	(1.325.825)	2.381.565
Contractes per Prestació de Servei	16.388.418	9.686.769	-	-	(8.653.670)	17.421.517
<b>Total</b>	<b>62.530.206</b>	<b>29.885.837</b>	<b>(22.716.839)</b>	<b>(1.785.677)</b>	<b>(9.979.495)</b>	<b>57.934.032</b>
<b>Total periodificacions</b>	<b>73.660.277</b>	<b>29.885.837</b>	<b>(22.716.839)</b>	<b>-</b>	<b>(9.979.495)</b>	<b>70.849.780</b>

Les principals addicions de l'exercici 2011 i 2010 corresponen a subvencions diverses otorgades per entitats com, la Comissió Europea, l'Institut de Salut Carlos III i el Ministerio de Ciencia e Innovación, entre d'altres.

Les "Baixes per reclasificacions", corresponen a subvencions, donacions i llegats que compleixen amb els requisits de no reintegrabilitat, i per tant, són reclasificades en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net. En l'exercici 2011 l'import reclasificat correspon a un import total de 27.002 milers d'euros (22.717 milers d'euros en l'exercici 2010) de subvencions, donacions i llegats rebudes pel finançament de projectes que corresponen a l'activitat fundacional, les quals són traspassades a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net en el moment en que compleixen amb els criteris de no reintegrabilitat i traspassades posteriorment al compte de pèrdues i guanys de forma correlacionada a la despesa subvencionada.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
FUNDACIONES



0L1946338

#### 14. Saldos amb empreses del grup, multigrup i associades

Els saldos amb empreses del grup al tancament dels exercicis 2011 i 2010 son els següents:

##### Exercici 2011

	Euros	
	Deutor	Creditor
Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	761.802	(529.664)
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	1.600.779	(1.499.209)
Centre de Recerca en Salut Internacional	623.400	(140.839)
Universitat de Barcelona	2.680	(36.850)
Transplant Services Foundation	-	(42.000)
Barnaclinic, S.A.	-	(22.784)
<b>Total</b>	<b>2.988.661</b>	<b>(2.271.346)</b>

##### Exercici 2010

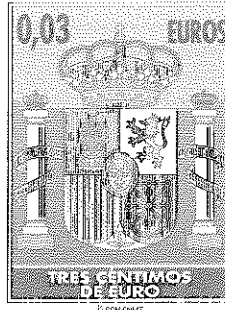
	Euros	
	Deutor	Creditor
Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	995.244	(629.681)
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	3.419.855	(5.447.181)
Centre de Recerca en Salut Internacional	556.569	(304.939)
Universitat de Barcelona	3.090	-
Consejo Superior de Investigaciones Científicas	-	-
Barnaclinic, S.A.	406	(359.938)
Gesclinic, S.A.	-	(2.513)
Conveni Ciber	-	(26.737)
<b>Total</b>	<b>4.975.164</b>	<b>(6.770.989)</b>

Els saldos deutors i creditors amb empreses del grup i associades corresponen a operacions comercials i es liquidaran a curt termini.

En l'exercici 2011 i 2010, la Fundació consolida l'Impost sobre el Valor Afegit amb Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, registrant un compte a cobrar per aquest concepte de 1.302.913 euros i 1.985.970 euros, respectivament.



CLASE 8.ª  
FUNDACIÓN CLÍNICA



0L1946339

## 15. Administracions Públiques i situació fiscal

### 15.1. Saldos deutors amb Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions públiques deutores a 31 de desembre de 2011 i 2010 és la següent:

#### Exercici 2011

Saldos deutors	Euros	
	Curt termini	Llarg termini (Nota 10.2)
Administracions Públiques deutores per Subvencions	4.822.720	5.745.311
<b>Total</b>	<b>4.822.720</b>	<b>5.745.311</b>

#### Exercici 2010

Saldos deutors	Euros	
	Curt termini	Llarg termini (Nota 10.2)
Administracions Públiques deutores per Subvencions	6.009.693	9.375.857
<b>Total</b>	<b>6.009.693</b>	<b>9.375.857</b>

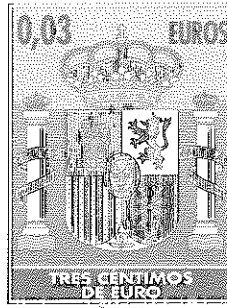
Els saldos registrats en l'epígraf "Administracions Públiques deutores per subvencions" corresponen a totes les concessions per subvencions procedents d'Organismes d'àmbit Públic tan a nivell nacional com internacional. Les principals Administracions Públiques deutores per subvencions són l'Institut de Salut Carlos III, la Comissió Europea, la European and Developing Countries Clinical Trials Partnership, la Agencia Española de Cooperación Internacional, la Generalitat de Catalunya i el Ministerio de Educación y Ciencia entre d'altres.

A partir de l'exercici 2010, la Fundació va començar a consolidar l'Impost sobre el Valor Afegit amb l'entitat del grup Hospital Clínic i Provincial de Barcelona.

La Fundació Clínic liquida l'IVA essent subjecte al règim de la prorrata general segons la legislació en vigor. El càlcul d'aquesta prorrata es fa tenint en compte tots els ingressos subjectes i no exempts sobre el total dels ingressos de l'Entitat subjectes.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
FUNDACIÓN PÚBLICA D'INICIATIVA SOCIAL



OL1946340

### 15.2. Saldos creditors amb Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions públiques creditores és la següent:

#### Exercici 2011

Saldos creditors	Euros
Organismes de la Seguretat Social creditors	378.345
Hisenda Pública creditora per IRPF	242.900
<b>Total</b>	<b>621.245</b>

#### Exercici 2010

Saldos creditors	Euros
Organismes de la Seguretat Social creditors	348.287
Hisenda Pública creditora per IRPF	217.128
Hisenda Pública creditora per altres conceptes	1.043
<b>Total</b>	<b>566.458</b>

### 15.3. Legislació aplicable i conciliació entre el resultat comptable i base imposable fiscal

El resultat dels exercicis 2011 i 2010 ha estat de (605.260) euros i (676.852) euros, respectivament, una vegada deduïda la despesa per Impost sobre Beneficis de 0 euros.

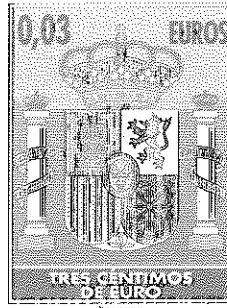
#### Tipus Impositiu

La Fundació està inclosa entre les Entitats regulades en el Títol II, de la Llei 49/2002 del 23 de desembre de Règim fiscal de les Entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge. La Fundació ha comunicat a l'Administració Tributària l'opció, tal i com preveu el Reial Decret 1270/2003 del 10 d'octubre, per l'aplicació del règim fiscal especial regulat en Títol II de la Llei 49/2002 atès que compleix tots els requisits establerts en l'article 3er. de l'esmentada Llei.

D'acord amb el que estableix l'article 10 de la Llei 49/2002 del 23 de desembre, el tipus impositiu aplicable als rendiments subjectes i no exempts, obtinguts per les entitats incloses al Capítol II de l'esmentada Llei, és del 10%.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
IMPUESTO



0L1946341

#### Conciliació entre el resultat comptable i base imposable fiscal

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats és la següent:

##### Exercici 2011

	Euros	
	Disminucions	Total
Resultat comptable després de l'Impost sobre Societats	-	(605.260)
Diferències permanents:		
Rendiments exempts en base Llei 49/02	605.260	605.260
<b>Base imposable fiscal</b>	<b>605.260</b>	<b>-</b>

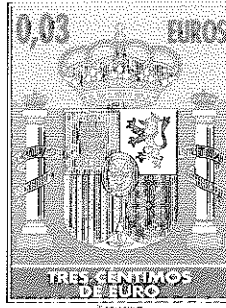
##### Exercici 2010

	Euros	
	Disminucions	Total
Resultat comptable després de l'Impost sobre Societats	-	(676.852)
Diferències permanents:		
Rendiments exempts en base Llei 49/02	676.852	676.852
<b>Base imposable fiscal</b>	<b>676.852</b>	<b>-</b>

A 31 de desembre de 2011 i 2010 la Fundació, la qual està subjecta a la Llei 49/2002, no té impostos reconeguts directament en el patrimoni net, bases imposables negatives, deduccions pendents d'aplicar, impostos diferits registrats ni actius per impostos diferit no registrats.

#### 15.4. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

Segons estableix 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. Al tancament de l'exercici 2011 la Fundació té pendents d'inspecció els exercicis no prescrits per a tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per a la Fundació com a conseqüència d'una eventual inspecció.



0L1946342

CLASE 8.<sup>a</sup>

**15.5 Informació sobre els aplaçaments de pagament efectuats als proveïdors.**  
**Disposició addicional tercera "Deber de información" de la Llei 15/2010,**  
**de 5 de juliol**

En relació a la informació requerida per la Disposició Addicional Tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol per a aquestes primeres comptes anuals formulades després de l'entrada en vigor de la Llei, al 31 de desembre de 2011, un import de 988.903 euros del saldo pendent de pagament als proveïdors acumulava un aplaçament superior al termini legal de pagament. Aquest saldo fa referència únicament als proveïdors de la partida "Proveïdors empreses grup".

L'any 2010 aquest import era de 5.274.163 €. L'entitat ajorna aquests imports degut a l'existència de saldos deutors que compensen aquests saldos creditors. Per aquest motiu, l'entitat no considera que aquests saldos estiguin afectats per la llei 15/2010 i que formin part del seu deute comercial.

	2011	2010
Ajornaments que a 31 de desembre de 2011 sobrepassen el termini màxim legal	988.903	5.274.163

El termini màxim legal de pagament aplicable a la Fundació Clínic segons la Llei 3/2004, de 29 de desembre per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, és de 85 dies. A la Fundació s'aplica un termini de pagament a proveïdors de 60 dies.

La natura de les operacions de l'entitat suposa que els seus pagaments estan condicionats al cobrament dels fons afectats, per tant existeixen partides registrades als comptes de passiu i que no es poden considerar deutes vençuts donat que el creditor no pot reclamar el seu pagament fins a haver estat cobrat el finançament, el qual està degudament registrat als comptes d'actiu del balanç de situació.

D'acord amb allò establert en la llei, s'ha calculat el termini mitjà ponderat (TMP) de pagaments com el quocient format en el numerador pel sumatori dels productes de cadascun dels pagaments a proveïdors realitzats i en el denominador per l'import total dels pagaments realitzats en l'exercici.

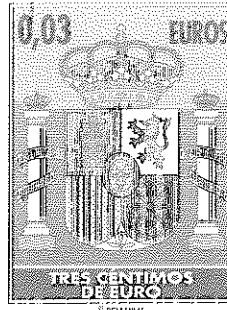
El càlcul ha considerat només les partides no afectades per fons pendents de cobrament i registrades a l'actiu, com s'explica anteriorment, donat que la fundació Clínic no les considera deutors comercials i per tant fora de l'abast de la llei.

A continuació es detalla la informació requerida per la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol:

	2011			
	Import	%	TMP	TMPE
Pagaments dins del termini màxim legal	11.004.093,66	68%	45	-
Resta de pagaments	5.252.308,91	32%	162	77
<b>Total pagaments de l'exercici</b>	<b>16.256.402,57</b>	<b>100%</b>	<b>83</b>	<b>-</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>  
#INCLIN#



0L1946343

El termini màxim legal de pagament aplicable a la Societat segons la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i conforme a les disposicions transitòries establertes en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, és de 85 dies entre la data d'entrada en vigor de la Llei i fins al 30 de desembre de 2011.

## 16. Ingressos i despeses

### 16.1. Ingressos per les activitats

La distribució dels ingressos per les activitats corresponent als exercicis 2011 i 2010, segons la naturalesa és la següent:

Ingressos per les activitats	Euros	
	2.011	2.010
Subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici (Nota 11.2)	27.242.920	25.542.502
Altres subvencions i donacions a curt termini (Nota 13)	-	-
Prestació de serveis per assaig clínic (Nota 13)	8.821.247	8.653.670
Docència (Nota 13)	1.332.319	1.325.825
Altres prestacions de serveis	2.246.038	2.089.970
<b>Total</b>	<b>39.642.524</b>	<b>37.611.967</b>

En relació al desgloss dels ingressos per mercats geogràfics, la totalitat dels ingressos registrats en els epígrafs "docència" i "altres prestacions són de procedència nacioGCD 30/05/2012na i s'estima que un percentatge equivalent al 85-90% dels ingressos registrats en els epígrafs "Subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici" i "Prestació de serveis per assaig clínic" són de procedència nacional, sent de procedència internacional el 10-15% restant.

### 16.2. Aprovisionaments

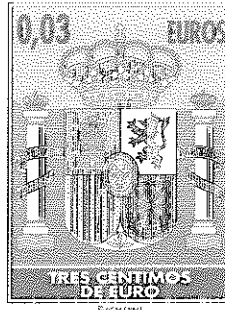
La composició de la partida "Aprovisionaments" és la següent:

#### Exercici 2011

Aprovisionaments	Euros
Compres de mercaderies	4.778.170
Compres d'altres aprovisionaments	2.472.843
Treballs realitzats per altres empreses	5.998.646
<b>Total</b>	<b>13.249.659</b>



CLASE 8.ª  
PATRIMONIO



OL1946344

**Exercici 2010**

Aprovisionaments	Euros
Compres de mercaderies	3.751.252
Compres d'altres aprovisionaments	2.010.284
Treballs realitzats per altres empreses	6.054.405
<b>Total</b>	<b>11.815.941</b>

El detall de les compres efectuades per la Fundació durant els exercicis 2011 i 2010, atenent a la seva procedència és la següent:

**Exercici 2011**

	Euros	
	Nacionals	Intra-comunitàries
Compres	7.083.294	167.720

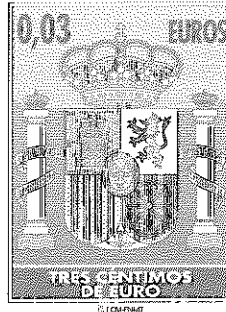
**Exercici 2010**

	Euros	
	Nacionals	Intra-comunitàries
Compres	4.860.219	901.317

**16.3. Altres Ingressos de les activitats**

L'epígraf "Altres ingressos de les activitats" està format pels ingressos per arrendaments, tal i com es descriu en la Nota 9.





0L1946345

**CLASE 8.ª****16.4. Despeses de personal**

L'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys presenta la següent composició:

**Exercici 2011**

	Euros
Sous, Salaris i assimilats	12.180.799
Cargues socials	3.689.332
Indemnitzacions	435.322
Altres despeses socials	81.831
<b>Total</b>	<b>16.387.285</b>

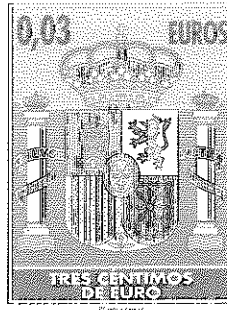
**Exercici 2010**

	Euros
Sous, Salaris i assimilats	11.413.659
Cargues socials	3.342.832
Indemnitzacions	477.237
Altres despeses socials	63.375
<b>Total</b>	<b>15.297.103</b>

El nombre mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici distribuït per categories ha estat el següent:

**Exercici 2011**

Categories	2011		
	Homes	Dones	Total
Director		-	
Tècnics	102	290	392
Servei	2	3	5
Administratius	15	64	80
<b>Total</b>	<b>120</b>	<b>357</b>	<b>477</b>



OL1946346

CLASE 8.ª

**Exercici 2010**

Categories	2010		
	Homes	Dones	Total
Director		-	
Tècnics	101	285	386
Servei	1	3	4
Administratius	21	70	91
<b>Total</b>	<b>123</b>	<b>358</b>	<b>481</b>

El nombre de persones a 31 de desembre de 2011 i 2010 empleades distribuït per categories i sexes ha estat el següent:

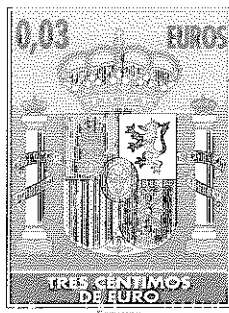
Categories	31/12/2011		
	Homes	Dones	Total
Director			
Tècnics	116	328	444
Servei	1	4	5
Administratius	21	71	92
<b>Total</b>	<b>138</b>	<b>403</b>	<b>541</b>

**Exercici 2010**

Categories	31/12/2010		
	Homes	Dones	Total
Director		-	
Tècnics	113	316	429
Administratius	13	62	75
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>378</b>	<b>504</b>

A 31 de desembre de 2011 i 2010, la Junta del Patronat està formada per set membres, tots homes.

Tret dels membres del Patronat de la Fundació, no existeixen empleats que puguin considerar-se alta direcció a 31 de desembre de 2011 i 2010, ni durant l'exercici 2011 i 2010, ja que no exerceixen funcions relatives als objectes generals de la Fundació ni porten a terme les seves funcions amb autonomia, plena responsabilitat, i només limitades per criteris i instruccions directes dels titulars jurídics de la Fundació o del seu patronat.



OL1946347

CLASE 8.ª



### 16.5. Altres despeses d'explotació

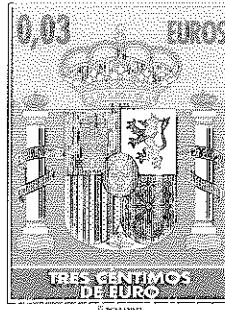
L'epígraf "Altres despeses d'explotació" del deure del compte de pèrdues i guanys presenta la següent composició:

	Euros	
	2011	2010
<b>Serveis Exteriors:</b>		
Arrendaments i cànon (Nota 9)	522.896	548.910
Reparacions i conservació	495.137	273.715
Serveis de professionals independents	4.356.770	4.203.234
Transports	772.405	720.965
Primes d'assegurances i serveis bancaris	288.461	271.767
Publicitat, propaganda i relacions públiques	30.963	176.519
Subministres	889.799	474.394
Altres serveis	2.992.917	4.372.413
	<b>10.349.349</b>	<b>11.041.917</b>
<b>Tributs:</b>		
Altres tributs	24.710	41.945
Ajustos negatius en la imposició indirecta	106.441	11.277
	<b>131.151</b>	<b>53.222</b>
<b>Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats:</b>		
Dotació de provisió d'insolvències	-	-
Excés de provisions	-	-
	-	-
<b>Total altres despeses d'explotació</b>	<b>10.480.500</b>	<b>11.095.139</b>

Els epígrafs de despesa per "Reparacions i conservació" i "Subministraments" han augmentat respecte l'exercici 2010 degut a la posada en funcionament del edifici CEK, el qual ha incrementat especialment la factura elèctrica. En l'exercici anterior, aquest immoble va entrar en funcionament al darrer trimestre de l'any i les seves instal·lacions no estaven a ple rendiment.

La disminució de la despesa en l'epígraf "Altres Serveis" s'explica perquè aquesta partida està constituïda fonamentalment per despeses de projecte, és a dir, en fons que provenen de subvencions, els quals, en el present exercici han disminuït considerablement.

Les despeses per arrendament corresponen principalment als lloguers d'oficines on la Fundació realitza la seva activitat per import de 252.442 euros (Nota 9) (334.630 euros el 2010) i altres despeses de lloguers imputables a projectes per import de 270.456 euros (214.280 euros el 2010).



0L1946348

**CLASE 8.ª**

L'epígraf "Pèrdues, deteriorament i variació de provisió per operacions de les activitats", registra les variacions en el deteriorament per crèdits comercials tal i com es comenta en la Nota 10.4. El moviment hagut en l'exercici 2011 i 2010 és el següent:

	Euros	
	2011	2010
Deteriorament a inici de període	136.498	136.498
Dotacions del període	64.000	-
Aplicacions del període	(136.498)	-
Deteriorament a final de període (Nota 10.4)	64.000	136.498

Les dotacions per insolvències de l'any 2011 han suposat un impacte negatiu contra les reserves, com a una part més dels ajustos d'auditoria interna duts a terme per la Societat en durant l'exercici (veure la Nota 2.7).

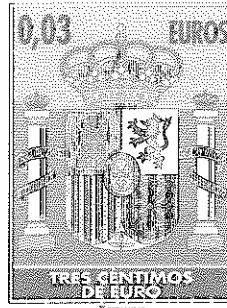
#### *Honoraris d'Auditoria*

Durant l'exercici 2011 i 2010 , els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i a altres serveis prestats per l'auditor de la societat, Deloitte, S.L., o per alguna altra empresa vinculada al auditor per control, propietat comú o gestió, han estat els següents (en euros):

Descripció	Serveis prestats per l'auditor i per empreses vinculades	
	2011	2010
Serveis Auditoria	26.000	26.000
Altres serveis de verificació	2.000	-
<b>Total serveis d'Auditoria i Relacionats</b>	<b>28.000</b>	<b>26.000</b>
Serveis d'Assessorament Fiscal	-	-
Altres serveis	25.000	-
<b>Total serveis professionals</b>	<b>53.000</b>	<b>26.000</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>  
FINANZAS



0L1946349

### 16.6. Resultats financers

L'import dels ingressos i les despeses financeres registrades durant l'exercici per naturalesa han estat els següents:

	Euros	
	2011	2010
<b>Ingressos financers:</b>		
Ingressos financers Grup (Nota 10.3)	3.018	6.490
Altres ingressos financers	617.322	149.149
<b>Despeses financeres:</b>		
Altres despeses financeres	(2.054)	(993)
<b>Total</b>	<b>618.286</b>	<b>154.646</b>

Els ingressos financers Grup corresponent als interessos meritats durant l'exercici 2011 i 2010 a tipus d'interès de mercat pel préstec concedit el Hospital Clínic Provincial de Barcelona segons es detalla en la Nota 10.3.

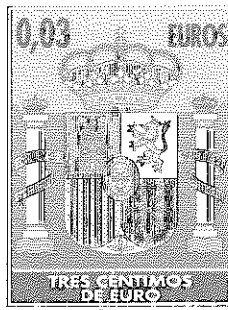
En l'epígraf "Altres ingressos financers" es registren els interessos pels excedents de tresoreria dels que disposa la Fundació.

### 16.7. Moneda estrangera

El detall dels saldos i transaccions en moneda estrangera més significatius, valorats al tipus de canvi de tancament i tipus de canvi mitjà, respectivament, són els següents:

	Euros	
	2011	2010
<b>Saldos:</b>		
Comptes a cobrar	5.367.041	6.646.099
Comptes a pagar	(720.887)	(319.255)
Tresoreria	2.922.090	3.424.658
<b>Transaccions:</b>		
Serveis prestats	1.611.366	2.979.353
Serveis rebuts	471.150	3.252.613

En els comptes a cobrar es registren subvencions, donacions i llegats concedides en moneda diferent al euro, i part d'aquests imports corresponen a col·laboradors de projectes per als que es registra el corresponent compte a pagar.



0L1946350

**CLASE 8.ª**  
 Actividad de servicios

Els saldos de comptes a cobrar i de comptes a pagar en moneda estrangera inclouen els compromisos de cobrament i pagament de/a tercers on l'Entitat actua com a intermediària, sense produir-se cap contraprestació de béns o serveis.

La major part d'aquests imports corresponen a saldos en dòlars. Addicionalment hi ha saldos no significatius en lliures esterlines i petits imports en meticals.

Els imports de tresoreria en moneda estrangera corresponen als comptes bancaris en dòlars dels que disposa la Fundació per fer front a les despeses per projectes i pagaments a col·laboradors en moneda diferent al euro. Addicionalment també hi ha saldos en meticals.

Pel que fa a les transaccions la pràctica totalitat s'han dut a terme en dòlars.

#### 16.8. Diferències de canvi

Les diferències de canvi generades al llarg de l'exercici 2011 i 2010 per naturalesa son les següents:

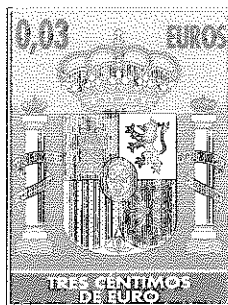
	Euros	
	2011	2010
Diferències per transaccions de l'exercici	(42.635)	282.864
Diferències per saldos de balanç	(72.203)	173.839
<b>Total diferències de canvi</b>	<b>(114.838)</b>	<b>456.703</b>

#### 16.9. Transaccions amb empreses del Grup, amb empreses associades i amb vinculades

Les transaccions efectuades durant l'exercici amb empreses del Grup, amb empreses associades i empreses vinculades han estat les següents:

	Euros	
	2011	2010
<b>Despeses:</b>		
Compres	1.403.476	1.747.191
Serveis Rebutats	2.427.072	367.685
<b>Ingressos:</b>		
Serveis prestats	2.305.082	7.271.886
Cobrament interessos (Nota 16.6)	3.018	285.947

La despesa per serveis rebuts correspon principalment als serveis realitzats per l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona corresponents a serveis d'anàlisi i diagnòstic vinculats a l'activitat de la Fundació, així com, serveis vinculats a la recerca biomèdica.



0L1946351

**CLASE 8.ª**  
FUNDACIÓN

Els ingressos per la prestació de servei, s'han realitzat a l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona i a l'Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer en concepte d'assajos clínics i altres serveis.

### 17. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

Tots els ingressos obtinguts de la Fundació son destinats a les activitats pròpies de la Fundació.

El quadre dels resultats i els excedents pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2011 i 2010 es detallen a continuació:

#### Exercici 2011

Any	Milers d'Euros			A aplicar 70 %
	Ingrés total Fundació	Despeses patrimonials i activitat econòmica	Diferència	
2008	30.949	(38.006)	(7.057)	-
2009	36.347	(47.470)	(11.123)	-
2010	40.597	(56.785)	(16.188)	-
2011	42.258	(45283)	(3.565)	-

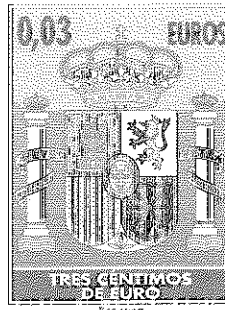
#### Exercici 2010

Any	Milers d'Euros			A aplicar 70 %
	Ingrés total Fundació	Despeses patrimonials i activitat econòmica	Diferència	
2007	28.679	(37.276)	(8.597)	-
2008	30.949	(38.006)	(7.057)	-
2009	36.347	(47.470)	(11.123)	-
2010	40.597	(56.785)	(16.188)	-

Les "Despeses patrimonials i activitat econòmica" es calcula en base a les despeses de la fundació més les altes en immobilitzat menys l'amortització de l'exercici.

De l'any 2005 a l'any 2010 no s'han produït excedents.

S'adjunten els pressupostos dels exercicis 2010 i 2011 en l'Annex I.



0L1946352

CLASE 8.<sup>a</sup>  
MINTHIM**18. Retribució i altres prestacions a la Junta del Patronat i Alta Direcció****18.1. Junta del Patronat**

Els membres de la Junta del Patronat de la Fundació no han percebut cap mena de retribució per l'exercici de les funcions pròpies del seu càrrec sota cap concepte ni per altres serveis. Tampoc tenen concedit cap bestreta o crèdit. Addicionalment durant els exercicis 2011 i 2010 no s'han meritat despeses relacionades, compromisos de pensions, pòlisses d'assegurança o altres compromisos.

**18.2. Alta Direcció**

Tret dels membres del patronat de la Fundació, no existeixen empleats que puguin considerar-se alta direcció a 31 de desembre de 2011 i 2010, ja que no exerceixen funcions relatives als objectes generals de la Fundació ni porten a terme les seves funcions amb autonomia, plena responsabilitat, i només limitades per criteris i instruccions directes dels titulars jurídics de la Fundació o del seu patronat.

**18.3. Activitats docents**

Alguns membres dels òrgans de direcció actuen com a professors de les activitats de formació continuada i que s'organitzen a través de l'entitat per tal de donar compliment amb els objectius fundacionals d'excel·lència científica. Les seves retribucions han estat:

Dr. Josep Brugada	600 €	Honoraris per activitats docents
Dr. Elías Campo	600 €	Honoraris per activitats docents
Dr. Ramon Gomis	1.505 €	Honoraris per activitats docents

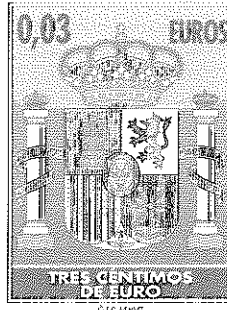
**19. Membres de l'òrgan de govern**

La composició dels membres de la Junta del Patronat al 31 de desembre del 2011 i 2010 és la següent:

**Exercici 2011**

Membre	Anomenat per	Càrrec a la Junta
Dídac Ramírez i Sarrió	Universitat de Barcelona	President
Josep Maria Piqué i Badia	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Vicepresident
Josep Brugada i Tarradellas	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Secretari
Elias Campo i Güerri	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Vocal
Francesc Cardellach i López	Universitat de Barcelona	Vocal
Jordi Masià i Mas-Bagà	Patronat de la Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	Vocal
Carles Ponsa i Ballart	Patronat de la Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	Vocal





OL1946353

CLASE 8.ª  
P. 100110001**Exercici 2010**

Membre	Anomenat per	Càrrec a la Junta
Dídac Ramírez Sarrió	Universitat de Barcelona	President
Raimón Belenes Juárez	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Vicepresident
Josep Brugada i Tarradellas	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Secretari
Ramón Gomis de Barbarà	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Vocal
Francesc Cardellach López	Universitat de Barcelona	Vocal
Jordi Masià i Mas-Bagà	Patronat de la Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	Vocal
Carles Ponsa i Ballart	Patronat de la Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	Vocal

**20. Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents**

A 31 de desembre dels anys 2011 la Fundació no té avals garanties compromeses amb tercers ni altres passius contingents.

**21. Informació sobre medi ambient**

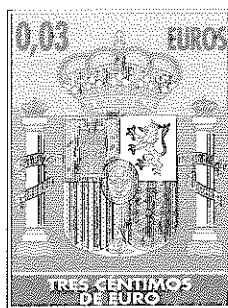
Ateses les activitats a les quals es dedica la Fundació, aquesta no té responsabilitats, despeses, actius ni provisions o contingències de naturalesa mediambiental que puguin ser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la Fundació. Per aquest motiu, no s'inclouen els desglossaments específics en aquesta memòria.

**22. Tramitacions d'autoritacions i altres al Protectorat**

No s'han efectuat operacions per a les quals s'hagi tramitat una autorització al Protectorat al llarg de l'exercici 2011 i 2010.

**23. Esdeveniments posteriors al tancament**

A data 1 de gener de 2012, la Fundació Clínic ha llicenciat a la empresa MEETING HEALTH, S.L, l'ús de la marca Aula Clínic per tal de flexibilitzar la gestió dels cursos, tot mantenint mitjançant contracte de llicència el control sobre la qualitat del servei i l'excel·lència de la docència.



0L1946354

CLASE 8.<sup>a</sup>  
A-TIME L. 21/01/01**Fundació Privada Clínic  
per a la Recerca Biomèdica****Annex I: Pressupost financer  
Pressupost del exercici 2011**

La comparació entre el pressupost i la corresponent liquidació és la següent:

Fundació Clínic Milers d'Euros	Total		
	P2011	R2011	Diferències (P2011-R2011)
FONS COMPETITIVUS	19.106	22.582	(3.476)
FONS PRIVATS	9.511	10.337	(826)
DONACIONS	3.886	4.982	(1.096)
DOCÈNCIA	2.151	1.729	422
INGRESSOS PER ARRENDAMENTS I MANTENIMENT	951	658	293
<b>INGRESSOS ACTIVITAT</b>	<b>35.605</b>	<b>40.288</b>	<b>(4.683)</b>
APLICACIÓ SUBVENCIONS DE CAPITAL	1.076	1.350	(274)
DEVOLUCIONS AL FINANÇADOR	-	-	-
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>36.681</b>	<b>41.638</b>	<b>(4.957)</b>

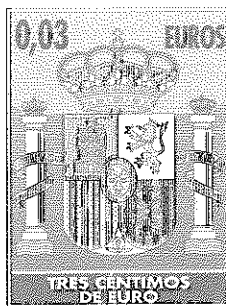
Fundació Clínic Milers d'Euros	Total		
	P2011	R2011	Diferències (P2011-R2011)
COMPRES I SERVEIS EXTERIORS	20.825	23.639	(2.814)
TRIBUTS	43	131	(88)
PERSONAL	13.900	16.387	(2.487)
AMORTITZACIONS	2.260	2.590	(330)
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>37.028</b>	<b>42.748</b>	<b>(5.720)</b>

<b>RESULTAT EXPLOTACIÓ</b>	<b>(347)</b>	<b>(1.111)</b>	<b>764</b>
----------------------------	--------------	----------------	------------

INGRESSOS FINANCERS	372	815	(443)
DESPESES FINANCERES	(25)	(310)	285
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>347</b>	<b>506</b>	<b>(159)</b>

<b>RESULTAT ORDINARI</b>	<b>-</b>	<b>(605)</b>	<b>605</b>
<b>RESULTAT EXTRAORDINARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Resultat Fundació Clínic</b>	<b>-</b>	<b>(605)</b>	<b>605</b>
---------------------------------	----------	--------------	------------



0L1946355

CLASE 8.ª

La Fundació Clínic durant l'any 2011 ha obtingut recursos per sobre del pressupost en un 13% que l'han servit per fer front de al creixement de la despesa, principalment deguda a la posada en marxa del edifici Centre Esther Koplowitz. Tanmateix no ha permet fer front al 100% d'increment de les despeses.

Les desviacions més importants a nivell d'ingressos són un augment de l'execució general dels projectes. Remarcar l'augment important dels ingressos financers per rendabilitzar la tresoreria de la companyia i obtenir més fons per la recerca.

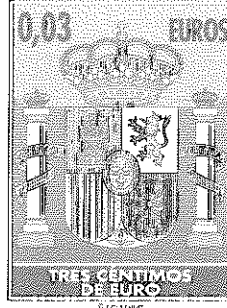
Les principals desviacions en despeses han estat degudes a despeses de posada en marxa del edifici CEK.

### Pressupost del exercici 2012

Fundació Clínic Milers d'Euros	P2012
FONS COMPETITIVUS	18.311
FONS PRIVATS	8.236
DONACIONS	4.470
DOCÈNCIA	487
INGRESSOS PER ARRENDAMENTS I MANTENIMENT	1.044
SERVEIS INTERCOMPANYIA	1.541
<b>INGRESSOS ACTIVITAT</b>	<b>34.089</b>
APLICACIÓ SUBVENCIONS DE CAPITAL	1.046
DEVOLUCIONS AL FINANÇADOR	
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>35.135</b>

Fundació Clínic Milers d'Euros	P2012
COMPRES I SERVEIS EXTERIORS	18.306
TRIBUTS	26
PERSONAL	15.086
AMORTITZACIONS	2.194
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>35.612</b>
<b>RESULTAT EXPLOTACIÓ</b>	<b>(477)</b>
INGRESSOS FINANCERS	557
DESPESES FINANCERES	(80)
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>477</b>
<b>RESULTAT ORDINARI</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT EXTRAORDINARI</b>	<b>-</b>
<b>Resultat Fundació Clínic</b>	<b>-</b>

El pressupost de l'any 2012 ha estat construït tenint en compte hipòtesis de contenció de despeses d'acord amb el context econòmic actual.



OL1946356

CLASE 8.<sup>a</sup>  
#1946356

Aquests Comptes Anuals i Annexos consten de 57 pàgines escrites per una cara de paper de timbre del estat, classe 8<sup>a</sup> numerades en primera còpia del n<sup>o</sup> OL1946300 al n<sup>o</sup> OL1946356 inclusive, en segona còpia del n<sup>o</sup> OL1946357 al n<sup>o</sup> OL1946413 inclusive i en tercera còpia del n<sup>o</sup> OL1946414 al n<sup>o</sup> OL1946470 inclusive. En prova de conformitat es signen a continuació.

Barcelona, a 27 de juny de 2012

Dídac Ramírez Sarríó  
President

Josep M. Piqué Badia  
Vicepresident

Elias Campo i Güerri  
Vocal

Francesc Cardellach López  
Vocal

Carles Ponsa i Ballart  
Vocal

Jordi Masià i Mas-Bagà  
Vocal

Josep Brugada i Tarradellas  
Secretari