

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE Cerdanya

COMPTES ANUALS
EXERCICI DE 2023

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE Cerdanya

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023

ACTIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		21.810.316,00	23.193.743,20
I. Immobilitzat intangible	6.1	5.573.161,60	5.934.937,86
5. Aplicacions informàtiques		50.490,15	90.340,71
6. Drets sobre béns cedits en ús		5.520.299,85	5.842.225,55
7. Altre immobilitzat Intangible		2.371,60	2.371,60
II. Immobilitzat material	5.1	16.229.858,04	17.252.458,98
1. Terrenys i construccions		12.838.160,86	13.415.294,80
2. Instal·lacions tècniques i maquinària		3.168.880,63	3.437.774,68
3. Altre immobilitzat		205.901,55	382.474,50
4. Immobilitzat en curs		16.915,00	16.915,00
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	8.2	0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	8.1.1	7.296,36	6.346,36
1. Instruments de patrimoni		6.310,12	6.310,12
5. Altres actius financers		986,24	36,24
B) ACTIU CORRENT		29.421.353,52	29.576.118,86
II. Existències	9	283.537,32	231.978,70
1. Material sanitari		283.537,32	231.978,70
6. Bestretes a proveïdors		0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1.2	3.599.357,12	8.207.555,13
1. Usuaris i deutors per prestació de serveis		2.874.383,72	3.342.850,48
3. Deutors	15.3	54.289,78	3.984.576,98
4. Personal		0,00	0,00
5. Actius per impost corrent		0,00	0,00
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques		670.683,62	880.127,67
V. Inversions financeres a curt termini	8.1.2	4.058.545,37	0,00
2. Altres crèdits		104.535,37	0,00
5. Altres actius financers		3.954.010,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini		33.399,78	34.677,35
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		21.446.513,93	21.101.907,68
1. Tresoreria	10	21.446.513,93	21.101.907,68
TOTAL ACTIU (A + B)		51.231.669,52	52.769.862,06

Sr. Manel BALCELLS
President

Elisa GORGAS
Secretaria

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE Cerdanya
Comptes Anuals 2023

PASSIU		Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A)	PATRIMONI NET		43.216.801,52	45.738.096,61
A-1)	Fons Propis	11	9.847.158,40	9.557.802,63
I.	Fons dotacional o fons social		0,00	0,00
V.	Resultats d'exercici anteriors		9.557.802,63	6.403.260,14
1.	Romanent		9.557.802,63	6.403.260,14
VII.	Resultat de l'exercici		289.355,77	3.154.542,49
A-3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	33.369.643,12	36.180.293,98
B)	PASIU NO CORRENT		101.054,21	65.853,61
I.	Provisions a llarg termini	13	101.054,21	65.853,61
4.	Altres provisions		101.054,21	65.853,61
C)	PASIU CORRENT		7.913.813,79	6.965.911,84
III.	Deute a curt termini	8.1.5	2.236.728,93	2.076.885,72
5.	Altres passius financers		2.236.728,93	2.076.885,72
V.	Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.1.5	5.677.084,86	4.889.026,12
1.	Proveïdors		2.189.629,09	2.072.086,45
2.	Proveïdors, empreses vinculades		635.276,70	445.993,54
3.	Creditors variis		524.094,97	328.120,29
4.	Personal (remuneracions pendents de pagament)		1.247.852,38	1.445.698,01
5.	Passius per impost corrent		2.607,61	0,00
6.	Altres deutes amb Administracions Públiques		1.077.624,11	597.127,83
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)			51.231.669,52	52.769.862,06

Sr. Manel BALCELLS
President

Elisa GORGAS
Secretaria

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE CERDANYA
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES A 31 DE DESEMBRE DE 2023

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
1 Import net de la xifra de negocis		13.459.943,46	23.290.646,54
a) Prestació de serveis	15.1	13.459.943,46	23.290.646,54
2. Variació d'existències de productes acabats	12.1	51.616,24	24.369,11
4. Aprovisionaments		(8.803.050,02)	(8.060.346,71)
a) Consum de mercaderies	15.2	(2.715.592,00)	(2.297.479,67)
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(33.471,50)	(37.259,57)
c) Treballs realitzats per altres empreses		(6.053.986,52)	(5.725.607,47)
5. Altres ingressos d'explotació		14.150.500,90	4.048.778,30
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		526.176,82	83.815,11
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	15.3	13.624.324,08	3.964.963,19
6. Despeses de personal	15.4	(15.311.570,60)	(13.420.079,60)
a) Sous, salaris i assimilats		(12.286.871,77)	(10.944.673,40)
b) Cargues socials		(3.024.698,83)	(2.475.406,20)
7 Altres despeses d'explotació	15.5	(3.138.210,28)	(2.534.343,80)
a) Serveis exteriors		(2.703.731,88)	(2.983.690,30)
b) Tributs		(92.877,03)	(91.866,23)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	12.6	(77.601,37)	541.212,73
d) Altres despeses d'explotació corrent		(264.000,00)	
8. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(2.715.569,42)	(2.947.394,11)
9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	14- 15.3	2.475.347,16	2.744.639,44
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		(5.991,41)	0,00
b) Resultat per alienacions i altres		(5.991,41)	0,00
12. Resultats excepcionals		34.327,67	8.273,32
RESULTAT D' EXPLOTACIÓ			
A.1) (1+2+4+5+6+7+8+9+11+12)		197.343,70	3.154.542,49
13. Ingressos financers	15.6	122.682,76	0,00
b) Valor negociables i altres instruments financers		122.682,76	0,00
b 2) A tercers		122.682,76	0,00
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1)		320.026,46	3.154.542,49
18. Impost sobre beneficis	12	(30.670,69)	0,00
RESULT. DEL EXERC. PROC.D' OPERACIOS CONTINUADES			
A.4) (A.3 + 18.)		289.355,77	3.154.542,49
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00
A.4) RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.3 + 18)		289.355,77	3.154.542,49

Sr. Manel BALCELLS
President

Elisa GORGAS
Secretaria

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE Cerdanya

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2023

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023

		NOTA	Exercici 2023	Exercici 2022
A)	RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		289.355,77	3.154.542,49
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET	14	910.441,30	83.224,40
III.	Subvencions, donacions i llegats rebuts			
B)	Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		910.441,30	83.224,40
	TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	14	(3.721.092,16)	(2.744.639,44)
VIII.	Subvencions, donacions i llegats rebuts			
C)	Total transferències a la compta de pèrdues i guanys		(3.721.092,16)	(2.744.639,44)
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		(2.521.295,09)	493.127,45

Sr. Manel BALCELLS
President

Elisa GORGAS
Secretaria

B) Estat total de canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023

	Fons	Romanent	Excedent de l'exercici	Subv. Donacions i llegats rebuts	Total
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	-	6.379.951,00	23.309,14	38.841.709,02	45.244.969,16
I. Ajustos per canvis de criteri					
II. Ajustos por errors					
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	-	6.379.951,00	23.309,14	38.841.709,02	45.244.969,16
I. Total ingressos i despeses reconegudes			3.154.542,49	(2.661.415,04)	493.127,45
III. Altres variacions del patrimoni net		23.309,14	(23.309,14)		-
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	-	6.403.260,14	3.154.542,49	36.180.293,98	45.738.096,61
I. Ajustos per canvis de criteri					
III. Ajustos por errors					
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	-	6.403.260,14	3.154.542,49	36.180.293,98	45.738.096,61
I. Total ingressos i despeses reconegudes			289.355,77	(2.810.650,86)	(2.521.295,09)
III. Altres variacions del patrimoni net		3.154.542,49	(3.154.542,49)		-
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	-	9.557.802,63	289.355,77	33.369.643,12	43.216.801,52

Sr. Manel BALCELLS
President

Elisa GORGAS
Secretaria

ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

		NOTES	Exercici 2023	Exercici 2022
	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
A)				
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos		320.026,46	3.154.542,49
2.	Ajustos del resultat		(97.047,66)	(244.260,88)
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	5 , 6	2.717.492,58	2.947.394,11
b)	Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		77.601,37	(541.212,73)
c)	Variació de provisions (+/-)	13	35.200,60	10.972,78
d)	Imputació de subvencions (-)	14	(2.810.650,86)	(2.661.415,04)
e)	Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-)		5.991,41	-
g)	Ingressos financers (-)		(122.682,76)	-
3.	Canvis al capital corrent		1.368.722,17	(3.769.118,38)
a)	Existències (+/-)		(51.558,62)	(24.019,11)
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)		4.529.646,64	(4.292.083,74)
c)	Altres actius corrents (+/-)		(4.057.267,80)	(2.484,28)
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)		947.901,95	549.468,75
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació		92.012,07	-
c)	Cobrament d'interessos (+)		122.682,76	-
d)	Cobrament (pagament) per impost sobre beneficis (+/-)		(30.670,69)	-
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)		1.683.713,04	(858.836,77)
	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
B)				
6.	Pagament per inversions (-)		(1.367.183,63)	(280.532,53)
b)	Immobilitzat intangible	6	(4.067,78)	(39.038,23)
c)	Immobilitzat material	5	(1.363.115,85)	(241.494,30)
7.	Cobraments per desinversions (+)		28.076,84	-
c)	Immobilitzat material	5	28.076,84	-
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)		(1.339.106,79)	(280.532,53)
	FLUXOS EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
C)				
D)	Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS			
E)	(5 + 8 + 12 + D)		344.606,25	(1.139.369,30)
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		21.101.907,68	22.241.276,98
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		21.446.513,93	21.101.907,68

Sr. Manel BALCELLS
President

Elisa GORGAS
Secretaria

**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE
CERDANYA
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023**

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT.

L'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de Cerdanya (en endavant AECT HC o l'entitat) és una entitat amb personalitat jurídica pròpia que es constitueix en virtut del conveni establert el dia 26 d'abril de 2010, entre, per part espanyola, la Generalitat de Catalunya, i per part de la República Francesa, el Govern de la República, l'Agència Regional de Salut (ARS) Occitanie, i pel conjunt de règims de l'Assegurança de Malalties francesa, la Caixa Nacional de l'Assegurança de Malalties dels Treballadors Assalariats (CNAMTS).

Els estatuts del l'AECT HC s'aprovaren el 26 d'abril de 2010 i es publicaren conjuntament amb el decret de creació anteriorment esmentat.

Tal i com assenyalen aquests Estatuts, és objectiu de l'AECT HC la construcció, posada en funcionament i la governabilitat d'un hospital transfronterer, de caràcter bàsic i comarcal, destinat a l'atenció de pacients del territori de Cerdanya (Espanya) i dels territoris de Cerdanya i Capcir (França).

Així mateix, l'AECT HC té com a objectiu contribuir al desenvolupament del projecte comú de salut territorial definit en un document establert entre les autoritats sanitàries catalanes i franceses, és a dir, respectivament, el CatSalut i l'ARS Occitanie, que ratifica les principals orientacions de planificació sanitària transfronterera de l'espai francocatalà.

L'òrgan superior de govern correspon al Consell d'Administració, integrat a 31 de desembre de 2023 pels membres següents, nomenats i substituïts lliurement per les institucions que participen en l'AECT HC:

CÀRREC	NOM	ENTITAT A LA QUE REPRESENTEN
President	Sr. Manel Balcells	Representant de la Generalitat
Vicepresident	Sr. Didier Jaffre	Representant Govern Francès
Secretari	Sra. Elisa Gorgas Selga	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Miquel Abrantes Lluch	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Albert Bramon Vives	Representant de la Generalitat
Vocal	Sra. Sandrine Cabot	Representant Govern Francès
Vocal	Sra. Marta Chandre Jofre	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Ramon Canal Comaposada	Representant de la Generalitat
Vocal	Sra. Maria Reventos Gil Biedma	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Xavier Faure	Representant Govern Francès
Vocal	Sr. Arnaud Gauthier	Representant Govern Francès
Vocal	Sra. Fabienne Couty	Representant Govern Francès
Vocal	Sr. Isidre Chia Trilles	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Jordi Gassio Borrás	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Guillaume Dubois	Representant Govern Francès

La seu de l'AECT HC, s'estableix a Puigcerdà (Catalunya, Espanya).

L'Agrupació és continuadora de les activitats desenvolupades per la **Fundació Privada Hospital Transfronterer de la Cerdanya (FPHTC)**, la qual fou constituïda l'any 2006 amb l'objecte impulsar la creació d'una entitat comuna interadministrativa de col·laboració entre l'Administració pública francesa i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, per a la construcció, posada en funcionament i posterior governabilitat d'un hospital transfronterer de caràcter bàsic i comarcal, ubicat a la comarca catalana de la Cerdanya, i destinat a l'atenció de pacients aguts i de curta estada, per a l'execució d'activitats sanitàries assistencials i preventives de salut. Tanmateix, aquesta Fundació s'establí amb caràcter temporal fins que es constituís **l'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital Cerdanya**, moment en el qual la Fundació serà dissolta.

Amb la constitució de la **AECT HC** en data 26 d'abril de 2010, el Patronat de la Fundació Privada Hospital Transfronterer de Cerdanya de 21 de juliol de 2011, acordà extingir i dissoldre la Fundació, d'acord amb el seu caràcter temporal segons s'estableix a l'article 2 i 37.1 dels seus Estatuts, liquidar la Fundació i cedir globalment dels actius i passius a l'Agrupació Europea de Cooperació Territorial de l'Hospital de Cerdanya (AECT-HC).

En data 15 de desembre de 2010, el Consell d'Administració de l'AECT HC acordà l'absorció i acceptació dels actes, patrimoni i obligacions de la Fundació Privada Hospital Transfronterer de Cerdanya.

En data 27 de desembre de 2011, s'emet resolució de la Consellera de Justícia de la Generalitat de Catalunya, aprovant els esmentats acords de dissolució de la Fundació i de cessió global dels seus actius i passius i subrogació dels drets i obligacions contrets.

En data 26 de juliol de 2012, el Patronat de la Fundació procedí a l'esmentada cessió global d'actius i passius a l'Agrupació, que han estat incorporats als estats financers de l'Agrupació, segons el següent detall:

CONCEPTE	ACTIUS	PN/PASSIUS
Fons Social FPHTC		159.192,07
Subvencions de Capital		1.306.085,47
Aplicacions Informàtiques	831.939,53	
Immobilitzats intangibles en curs	629.152,96	
Equips Procés d'Informació	3.420,15	
Amortització Acu. Aplica. Informàtiques		155.006,99
Amortització Acum. Immobilitzat Material		470,94
Bancs	156.242,83	
TOTAL	1.620.755,47	1.620.755,47

El fons social de la Fundació figura registrat a 31 de desembre de 2023 a la partida de subvencions donacions i llegats rebuts (veure nota 14).

A 31 de desembre de 2023 l'entitat té vigents els següents convenis de col·laboració:

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització	Despesa	Ingrés	Vigència anual
C 2014 04	ICS (Compra agregada)	Conveni de col.laboració relatiu als procediments de contractació administrativa pública de subministraments i/o serveis	11/7/2014	31/12/2016	---	---	Renovació o prorrogació per acord exprés (preavis 6 mesos)
C 2014 05 (02)	GSC - Pôle Sanitaire Cerdan (Conservació i Neteja)	Conveni de cooperació específica sobre la higiene de l'HC	8/7/2014	---	757.540€/any -- 63.128€/mes (orientatiu) Es factura a cost real	---	---
C 2014 11	GSC - Pôle Sanitaire Cerdan (Cuina)	Conveni de cooperació específica sobre la restauració de l'Hospital de Cerdanya	8/7/2014	8/7/2015	402.463€ (iva inclòs/any) -- 33.540€ (iva inclòs/mes) (Orientatiu) Es factura a cost real	---	Anualment
C 2014 12	Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell	Conveni marc de col·laboració (Farmàcia, Laboratori, Diagnòstic per la Imatge, recursos generals)	3/4/2014	3/4/2016	Facturació mútua, segons annex I	---	Anualment (preavis 3 mesos)
C 2014 15	Centre Hospitalier de Perpignan (Conveni-Marc)	Conveni de col·laboració estratègica AECT-HC i CHP (Conveni-Marc)	18/6/2014	31/12/2014	---	---	A partir 31/12/2014 Anualment
C 2014 16	GCS - Pôle Sanitaire Cerdan (Conveni-Marc)	Conveni marc de cooperació AECT-HC i GCS-Pôle Sanitaire Cerdan	18/6/2014	Indeterminada	---	---	Durada indeterminada (preavis 1 any)
C 2014 27	Institut de Diagnòstic per la Imatge	Conveni de col.laboració relatiu al servei de diagnòstic per la imatge	17/9/2014	19/9/2015	Segons preu unitari fixat a l'annex 2	---	Anualment (preavis de 2 mesos)
C 2014 28	Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell	Addenda al conveni marc de col.laboració regulant i coordinant la prestació de serveis del Servei de Farmàcia	22/9/2014	1 any data signatura	Coordinació 3.600€/12 mesos	---	Anualment (Preavis de 6 mesos)
C 2014 29	Aider - Althaia -HC	Conveni de col.laboració per la diàlisi	16/7/2014	Indeterminada	Segons annex	---	Anualment (Preavis de 3 mesos)
C 2014 36	Fundació Hospital de Puigcerdà Addenda IV Fisioteràpia	Addenda a la fisioteràpia	1/12/2014	1/12/2014	33,11€/hora 19h setmanals	---	Anualment

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització	Despesa	Ingrés	Vigència anual
C 2014 40	CatSalut	Contracte de la línia assistencial d'Aguts	19/9/2014	31/12/2014	---	---	Anualment amb una durada màxima de 10 anys (Preavis 3 mesos)
C 2014 42	Institut Català d'Oncologia	Conveni de col·laboració Xarxa Catalana d'Hospitals sense fum	1/12/2014	1/12/2015	---	---	Anualment (Preavis 3 mesos)
C 2014 45	Fundació Althaia Addenda II Salut mental	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis de salut mental	23/10/2014	31/12/2015	172.164,60€ (desplaçaments i dietes inclosos)/12 mensualitats	---	Anualment
C 2014 46	Fundació Althaia Addenda III Oncologia	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'oncologia	23/10/2014	31/12/2015	42,24€/servei prestat 10 hores/setmanals 0,19€/km (200 km/dia) 126,73€ desplaçament/diari (180 minuts) Peatge Dietes	---	Anualment
C 2014 47	Fundació Althaia Addenda V Endocrinologia	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'Endocrinologia	22/9/2014	31/12/2015	42,24€/hora 20 hores mensuals + costos implantació Blue Grífol+ 100€/mes manteniment Blue Grífol + 0,19€/km (1 desplaçament=200km/dia) + 126,73€ x temps desplaçament (180 minuts/dia)+ Cost peatge Túnel Cadí+ Dietes si s'escau	---	Anualment

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització	Despesa	Ingrés	Vigència anual
C 2014 48	Fundació Althaia Addenda VI Hematologia i hemoteràpia i Banc de Sang	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'hematologia, hemoteràpia i banc de sang	22/9/2014	31/12/2015	42,24€/hora + costos implantació Blue Grífols+ 100€/mes manteniment Blue Grífols + 0,19€/km (1 desplaçament=200km/dia) + 126,73€ x temps desplaçament (180 minuts/dia)+ Cost peatge Túnel Cadí+ Dietes del professional	---	Anualment
C 2014 49	Fundació Althaia Addenda VII Anatomia Patològica	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'Anatomia Patològica	22/9/2014	31/12/2015	<i>Preus proves segons annex II</i> Servei presencial especialista: 42,24€/hora + costos implantació Blue Grífols+ 100€/mes manteniment Blue Grífols + 0,19€/km (1 desplaçament=200km/dia) + 126,73€ x temps desplaçament (180 minuts/dia)+ Cost peatge Túnel Cadí+ Dietes si s'escau	---	Anualment
C 2014 50	Fundació Althaia Addenda XII Cribatge de Mama	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis de cribatge de mama	22/9/2014	31/12/2015	12€ per 2ª lectura 3ª lectura si no supera el 20% de les 2es lectures no té cost, si supera 5,80€/lectura Preus revisables anualment si no hi ha acord, preu segons conveni SISCAT	Prima assegurança CATSALUT	Anualment
C 2015 03	Fundació Hospital de Puigcerdà	Conveni d'aliança estratègica	14/9/2015	4/3/2017	274.153,61 €	---	(Preavis 3 mesos)
C 2015 04	Centre Hospitalier de Perpignan	Conveni de posada a disposició del personal	12/1/2015	12/1/2018	Traitements, primes, indemnités et charges énoncés à l'article 2 Frais pédagogiques et de transports énoncés à l'article 3	---	(Preavis 3 mesos)

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització	Despesa	Ingrés	Vigència anual
C 2015 07	Fundació Hospital de Puigcerdà	Acord d'accés a dades responsabilitat de la FHP per part de l'AECT-HC	1/3/2015		---	---	
C 2015 08	Plataforma Barcelona Hospitals	Conveni Marc per a la contractació de subministraments, serveis i obres de manera conjunta i voluntària	5/3/2015	A la finalització del conveni marc	---	---	
C 2015 14	Fundació Hospital de Puigcerdà Addenda Productes Intermedis	Addenda productes intermedis	24/7/2015	---	---	179.996,00	
C 2015 18	Clinique du Souffle	Formaliser les différents circuits de l'hôpital dans la prise en charge des patients de la clinique du souffle. Améliorer l'efficacité de la communication	27/8/2015	---	---	---	---
C 2015 19	TIREA (CAS)	Contracte d'adhesió al servei de convenis d'assistència sanitària per a la facturació electrònica	11/11/2015	11/11/2016	Quota alta (pagament únic) = 357,19€ Quota integració (pag. Únic) = 1785,99€	---	Anualment (preavis de 3 mesos)
C 2015 23	GCS-Pôle Sanitaire Cerdan Addenda Higiene	Addenda Conservació i Neteja	1/1/2015	---	931.390€ (iva inclòs/any) -- 77.599€ (iva inclòs/mes) (Orientatiu) Es factura a cost real	---	
C 2015 24	GCS-Pôle Sanitaire Cerdan Addenda Restauració	Addenda Restauració	1/1/2015	---	431.962€ (iva inclòs/any) -- 35.996€ (iva inclòs/mes) (Orientatiu) Es factura a cost real	---	
C 2015 26	Fundació Althaia Addenda X Oftalmologia	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'oftalmologia	14/12/2015	---	44,46€/servei prestat 3 hores/setmanals + 0,19€/km (200 km/dia) 126,73€ desplaçament/diari (180 minuts) Peatge Dietes	---	Anualment
C 2015 27	Fundació Althaia Addenda XI Urologia	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'urologia	14/12/2015	---	44,46€/servei prestat 5 hores/setmanals +	---	Anualment Efectes retroactius fins

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització	Despesa	Ingrés	Vigència anual
					0,19€/km (200 km/dia) 126,73€ desplaçament/diari (180 minuts) Peatge- dietes		13/06/2014
C 2015 28	Le Joyau Cerdan	Conveni de cooperació	15/12/2014	15/12/2015	---	---	Anualment (preavis 3 mesos)
C 2016 01	Federació Catalana de Futbol	Conveni de col.laboració per a la realització de revisions mèdiques als esportistes + Addenda	Conveni 14/09/2015 Addenda 1/02/2016	14/9/2016	180 + IVA (veure addenda) 2€ + IVA /revisió realitzada	---	Anualment (preavis 2 mesos)
C 2016 03	La clinique du Souffle La Solane	Conveni de cooperació	14/3/2016	14/3/2017	---	---	(preavis 3 mesos)
C 2016 04	Associació per a la investigació, formació i assistència sanitària en el medi natural	Conveni de col.laboració específica en activitats relacionades amb la investigació, formació i assistència sanitària en el medi natural	17/5/2016	17/5/2019	---	---	Tàcitament prorrogable per 3 anys (preavis 3 mesos)
C 2016 05	Centre Hospitalier de Perpignan Addenda nº 2	Prestació del servei mèdic d'urgència i reanimació per a l'Hospital de Cerdagne (SMUR)	18/4/2016	31/12/2016	Mise à disposition véhicule + chauffeur (forfait) Temps médecin et infirmier (réel) dispositifs médicaux + produits pharmaceutiques non disponibles (réel) interventions hélicoptérées	---	Anualment (preavis 6 mesos)
C 2016 09	GCS - Pôle Sanitaire Cerdan (PIOG)	Convention de Partenariat -Plateforme d'Information et d'Orientation Gérontologique	21/10/2016	Durada indeterminada	Gratuit	---	Preavis de 3 mesos
C 2018 018	Fundació Althaia	Conveni d'aliança estratègica	1/1/2018	31/12/2018	---	---	Sí (renovació tàcita anual)
C 2018 020	Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Conveni d'aliança estratègica	22/6/2018	22/6/2019	---	---	Sí (renovació tàcita fins a 4 anys)

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització	Despesa	Ingrés	Vigència anual
C 2018 023	GHT Aude Pyrénées	Realització d'activitats sanitàries de proximitat	18/4/2018	18/4/2019		reembossament de la despesa a cost real	Sí Renovació tàcita
C 2018 026	Fundació Althaia Addenda I Nefrologia	Pròrroga a l'Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis de nefrologia	1/1/2019	31/12/2019	33.730€/mes	---	Pròrroga expressa al venciment
C 2019 001	Fédération Hospitalière de France Occitanie	Adhesió		Indefinida	Quota	---	Indefinida
C 2019 002	Cluster Le Soleil des Pyrénées	Adhesió		Indefinida	Quota	---	Indefinida
C 2019 004	Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau Addenda II de Pediatria	Regular la prestació dels serveis i activitats d'assistència especialitzada	1/1/2019	31/12/2019	199.512,98 €	---	Sí Renovació expressa
C 2019 005	AECT-HC - FHP - ALEFPA	Conveni d'Aliança per a la gestió compartida de les prestacions de serveis de caràcter sanitari en l'àmbit pediàtric	15/3/2019	15/3/2020	Veure document d'aliança estratègica	Veure document d'aliança estratègica	Sí
C 2019 006	ALEFPA Conveni d'interès públic pel finançament de les inversions al Pôle Pédiatrique de Cerdagne	Conveni per regular la col·laboració entre l'AECT-HC i l'entitat ALEFPA per fer possible el desenvolupament efectiu del Pol pediàtric de Cerdanya	15/3/2019	---	142.154,00 €	---	---
C 2019 008	Club Gel Puigcerdà	Conveni de col·laboració	10/6/2019	10/6/2020	---	Segons actes mèdics realitzats	Sí Pròrroga expressa
C 2019 009	Sistema d'Emergències Mèdiques	Conveni CatSalut - SEM - HC	01/07/2019	30/6/2023	---	12.680,84€ (en 2 pagaments semestral x assoliment mobilització) 46.514,30€ (en 2 pagaments semestral x compliment obligacions)	Preavis 3 mesos

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització	Despesa	Ingrés	Vigència anual
C 2019 011	Escola Poliesportiva de Llívia	Definir les condicions que regulen la transferència que realitza el Cedent al Cessionari sobre les dades de caràcter personal de què el primer és Responsable del Tractament	10/12/2019	---	---	---	---
C 2020 001	Real Federación Española de Piragüismo	Conveni revisions medico esportives	8/1/2020	7/1/2021	---	Prova mèdica esportiva 120€/prova Ecocardio doppler 120€/prova Anàlisi de sang 69,42€/anàlisi Altres paràmetres analítics extra (per determinar)	Sí
C 2020 009	Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau Addenda III de Pediatria	Conveni de ginecologia i Obstetrícia	1/6/2020	31/5/2020	138.905,43	---	Sí
C 2020 010	Departament de Salut	Regular l'establiment, la gestió i l'accés al sistema SIMDCAT dels centres que formen part del SISCAT	18/9/2020	17/9/2024	---	---	No, 4 anys + 4 anys de pròrroga
C 2020 011	Centre Hospitalier de Perpignan Addenda nº 1 de radiologia	Prestació de servei de radiologia	4/11/2020	3/11/2021	Cost real	---	Sí
C 2021 001	Banc de Sang i Teixits	Conveni de col·laboració	11/3/2021	10/3/2022	48.000,00	---	Sí
C 2021 002	Federació Andorrana de Ciclisme	Conveni de col·laboració revisions mèdiques	22/2/2021	21/2/2022	---	Segons proves realitzades	Sí
C 2021 003	CatSalut Addenda de desplegament mobiliari clínic	Conveni per a l'adquisició d'equipaments per a centres de salut i hospitals	24/3/2021		---	---	No
C 2021 004	Club Ciclista Bellver	Conveni de col·laboració relatiu a la realització de proves mèdiques	12/2/2021	11/2/2022	---	Segons proves realitzades	Sí, renovació expressa

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització	Despesa	Ingrés	Vigència anual
C 2021 005	Outdoor Club Cerdanya	Conveni de col·laboració relatiu a la realització de proves mèdiques	1/3/2021	28/2/2022	---	Segons proves realitzades	Sí, renovació expressa
C 2021 006	Club de Futbol Puigcerdà	Conveni de col·laboració relatiu a la realització de proves mèdiques	25/3/2021	24/3/2022	---	Segons proves realitzades	Sí, renovació expressa
C 2021 007	Escola de Muntanya del No Limits Club	Conveni de col·laboració relatiu a la realització de proves mèdiques	14/4/2021	13/4/2022	---	Segons proves realitzades	Sí, renovació expressa
C 2021 008	Ambilamp	Conveni de col·laboració per a la recepció i recollida de residus de llums	9/4/2021	8/4/2022	---	---	Sí, renovació tàcita anual
C 2021 009	Federació Andorrana d'Esquí	Conveni de col·laboració relatiu a la realització de proves mèdiques	20/4/2021	19/4/2022	---	Segons proves realitzades	Sí, renovació expressa
C 2021 010	Pirineus Prevenció SL	Prestació de serveis de radiodiagnòstic	20/4/2021	19/4/2024	---	Segons proves realitzades	No, 3 anys (renovació tàcita)
C 2021 011	Clinique du Souffle - La Solane - Korian	Prestació patologies respiratòries	20/5/2021	19/5/2025	Segons proves realitzades	Segons proves realitzades	No, 4 anys (renovació per acord de les parts mitjançant addenda)
C 2021 012	Agence Régionale de Santé Convention de financement n° 2021-1 (FMIS)	Convention financement (Fonds pour la Modernisation et l'Investissement de Santé) (Projet régional de Santé 2018-2022)	26/7/2021	---	---	18.273,00 €	---
C 2021 013	Col·legi Oficial de Metges de Girona	Conveni per a la col·legiació per via telemàtica	21/9/2021	---	Segons col·legiacions	---	---
C 2021 014	ICS Vacunació	Conveni per a la campanya de vacunació covid-19	28/12/2021	31/12/2021	---	En funció de l'aportació de personal	Sí, per acord exprés de les parts

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització	Despesa	Ingrés	Vigència anual
C 2021 015	Club de Bàsquet Llivia-Puigcerdà	Conveni per a la realització de proves mèdiques esportives	22/6/2021	21/6/2022	---	En funció de les revisions efectuades	Sí, pròrroga expressa
C 2022 001	Col·legi Oficial de Metges de Girona	Annex pel qual s'estipula el procediment per al pagament de la col·legiació	14/2/2022	---	Segons col·legiacions	---	---
C 2022 002	Fundació Hospital de Puigcerdà Addenda de farmàcia	Compartir recursos per prestar el servei de farmàcia hospitalària	22/3/2022	31/12/2022	Aportació inicial de 5.687,50 i 1625 € / mensuals	---	No
C 2022 003	Fundació Hospital de Puigcerdà Addenda de guàrdies	Crear punt d'atenció continuada de l'EAP a l'Hospital de Cerdanya	22/3/2022	21/3/2024	---	---	Sí
C 2022 004	Centre Hospitalier de Perpignan Quimioteràpia	Conveni de cooperació pel reconeixement d'un centre associat de quimioteràpia					
C 2022 005	Pôle Sanitaire Cerdan Projet médical Partagé	Coordinació per a la prestació de consultes externes	21/4/2022	---	---	---	---
C 2022 007	Consorci de Salut i Social de Catalunya	Acord d'adhesió al sistema de contractació centralitzada	27/9/2022	26/9/2026	---	---	4 anys + Renovació expressa per 4 anys més
C2022 008	Conveni Associació de Lluita contra el càncer	Acord de col·laboració pel voluntariat on line i telefònic	15/11/2022	14/11/2023	---	---	Sí, pròrroga automàtica Denúncia expressa un mes abans venciment
C 2023 001	ALTHAIA	Addenda de nefrologia i tractament amb diàlisi	13/1/2023	31/12/2023	459,887,52 Euros	328,399,22 euros	Sí amb possibilitat de pròrroga expressa
C 2023 002	ALTHAIA	Addenda d'endocrinologia	13/1/2023	31/12/2023	1,340,75 euros+diestes+peatges	---	Sí, amb possibilitat de pròrroga expressa
C 2023 003	ALTHAIA	Addenda hematologia	13/1/2023	31/12/2023	468,89 euros+diestes+peatges	---	Sí, amb possibilitat de pròrroga expressa

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE Cerdanya
Comptes Anuals 2023

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització	Despesa	Ingrés	Vigència anual
C 2023 004	ALTHAIA	Addenda anatomia patològica	13/1/2023	31/12/2023	Prova subjecte a tarifa	---	Si, amb possibilitat de pròrroga expressa
C 2023 005	ALTHAIA	Addenda urologia	13/1/2023	31/12/2023	1,875,96 euros+peatges+dietes	---	Si, amb possibilitat de pròrroga expressa
C 2023 006	FHP-CATSALUT-AECT HC	Conveni Col·laboració gestió compartida serveis pediatria Cerdanya	27/9/2022	26/9/2026	---	---	4 anys + 4 anys addicionals de pròrroga
C 2023 007	FGSHSCSP	Addenda IV ginecologia	24/5/2023	24/5/2027	39,951,04 euros+diestes	---	4 anys amb possibilitat de 4 anys addicionals de pròrroga
C 2023 009	CONSELL CATALA ESPORT+HOSPITAL DE SANT PAU+HOSPITAL UNIVERSATARI DE SANT JOAN DE REUS+AECT HC	Conveni de col·laboració per a la realització de controls mèdics esportius dels centres de tecnificació esportiva de Catalunya i Alt rendiment	22/6/2023	31/12/2023	segons tarifa	---	Si, amb possibilitat prorrogues anuals fins a un màxim de 4 anualitats
C 2023 010	CREPS i Lycée Font Romeu	Conveni de Col·laboració atenció sanitària esportistes	22/6/2023	31/12/2027	Prova subjecte a tarifa	---	Si, amb possibilitat de pròrroga expressa
C 2023 011	DEPARTAMENT EDUCACIÓ+FUNDACIÓ BOFILL+AJUNTAMENT PUIGCERDÀ+AECT	Conveni de col·laboració	20/11/2023	30/6/2027	---	---	Si, amb possibilitat de pròrroga expressa
C 2023 012	INSTITUT MEDITERRANÉEN DE FORMATION AUX METIERS DE LA SANTA	Conveni de col·laboració per a la realització de practiques	1/10/2023	1/11/2024	---	---	Si, amb possibilitat de pròrroga expressa
C 2023 013	ASSOCIACIO CONTRA EL CANCER	Conveni de col·laboració	31/10/2023	31/10/2024	---	---	Si, amb possibilitat de pròrroga expressa

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

(a) Imatge fidel.

Atès el conveni de constitució de l'AECT HC, el control administratiu, comptable i financer es realitzarà conforme a les disposicions de la legislació estatal i autonòmica espanyola, sens perjudici de la interpretació hermenèutica de la legislació comunitària d'aplicació, i de la legislació francesa, quan la seva integració sigui necessària per raó de la matèria o dels subjectes afectats.

Segons s'estableix en els Estatus de l'AECT HC, el règim comptable s'ajustarà a les disposicions en vigor en la matèria establertes per la Generalitat de Catalunya, que han de mantenir els criteris del pla general de comptabilitat adaptat als establiments de salut.

En el control econòmic financer, s'aplicarà el Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre. L'autoritat competent en matèria de control financer i d'auditoria de comptes de l'AECT HC és la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Si l'AECT HC rep un finançament comunitari, haurà d'aplicar-se la legislació relativa al control de fons de la UE, assumint la responsabilitat de la gestió del programa operatiu cofinançat per la Comunitat, i complint les funcions pròpies de l'autoritat de gestió i secretaria tècnica conjunta, de conformitat amb el disposat a l'article 18 del Reglament (CE) 1080/2006.

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

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

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

A l'entitat li es d'aplicació, entre d'altres, la normativa recollida en la següent legislació:

- Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, (Capítol V Règim jurídic de les entitats del sector públic de la salut).
- Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.
- Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- El Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya
- El Decret Legislatiu 2/2002 de 24 de desembre pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985 de 29 de març de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana
- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic (...).
- La Llei 39/2015, d'1 d'octubre i la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- Instrucció per a l'acreditació del compliment dels requisits, suspensió i efectes de les entitats amb autonomia de gestió del sector públic de l'àmbit de la salut de la Generalitat, de 18 de novembre de 2016.
- Instrucció 01/2020, Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer
- RD 1382/1985 de 1 d'agost, per el que es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.

- Tercer Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut.
- Reial Decret-llei 24/2018, de 21 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.
- Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal.
- El Reial Decret 994/1999, de 11 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que continguin dades de caràcter personal.
- Reial Decret 1720/2007 de 21 de desembre, que aprova el reglament de desenvolupament de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal.
- Reial Decret Llei 5/2018, de 27 de juliol, de mesures urgents per l'adaptació del dret espanyol a la normativa de la UE en matèria de protecció de dades. (Vigent des de 31 de juliol de 2018)
- Resolució de la Intervenció General, de 8 de maig de 2020, per la qual s'aprova la instrucció que estableix el procediment d'autorització prèvia per a la incorporació del romanent de tresoreria i la retenció de crèdits.
- Resolució de l'Interventor General, de 27 de maig de 2022, per la qual s'aprova la Instrucció 02/2022, sobre el reconeixement pressupostari de determinats ingressos i despeses d'entitats del sector públic de la Generalitat que no han d'elaborar els seus comptes anuals d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució de l'Interventor General, de 19 d'octubre de 2022, per la qual s'aprova la Instrucció 05/2022, sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions de capital i sobre el control dels excessos de les transferències.
- ORDRE ECO/226/2023, de 10 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2023.
- Resolució de l'Interventor General, de 7 de novembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció que estableix les directrius per a l'aplicació de la Norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat.
- Resolució de l'Interventor General, de 21 de desembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat.

El pressupost de l'entitat es troba inclòs en el pressupost de la Generalitat de Catalunya. L'Entitat està adscrita al Departament de Salut.

L'entitat està classificada com a Administració de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes des de l'exercici 2010.

b) Principis comptables.

En la preparació dels Comptes Anuals, han estat utilitzats els principis comptables obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació.

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

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat dels membres de la Comissió Executiva de l'AECT HC.

En la preparació dels comptes anuals s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció per quantificar, alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a :

- La vida útil dels actius materials i intangibles (**Notes 4.1 i 4.2**)
- Les hipòtesis emprades per al càlcul del valor raonable dels instruments financers (**Nota 4.4**).
- Estimació de les remuneracions pendents de pagament al personal.
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius d'import indeterminat o contingents.

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible, a la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, es possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

d) Comparació de la informació.

Tal i com s'indica a la Nota 15.2, d'acord amb la Instrucció 05/2022 de la Intervenció General de Registre comptable de transferències, subvencions i aportacions corrents i de capital i control dels excessos de transferència, s'ha considerat classificar com a subvencions d'explotació els ingressos corresponents a l'activitat provinents del SCS, mentre que a l'exercici 2022 es troben registrats com a Import net de la xifra de negocis.

La resta de la informació dels estats financers de cadascun dels exercicis exposats és homogènia i, per tant, comparable.

e) Canvis en criteris comptables i correccions d'errors.

No hi ha hagut canvis ni correccions en el present exercici.

3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS.

Es proposa al Consell d'Administració que el resultat obtingut en aquest exercici 2023 sigui aplicat a romanent.

BASE DE DISTRIBUCIÓ	Euros
Resultat de l'exercici	289.355,77
APLICACIÓ	Euros
Romanents generals	289.355,77

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.

Els criteris comptables i normes de valoració més significatius aplicats en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2023 han estat els següents:

4.1. Immobilitzat intangible.

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició. Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, al igual que les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any.

Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

L'actiu intangible s'amortitza anualment de forma sistemàtica en funció de la seva vida útil i es comencen a amortitzar a partir de la seva entrada en funcionament.

Si s'escau, es realitza la correcció valorativa per deteriorament d'aquells elements d'immobilitzat intangible que presentaven un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

4.2. Immobilitzat material.

Els béns de l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició. En aquest preu s'hi inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé i els impostos indirectes no recuperables, les despeses estimades de desmantellament i retirada, així com les despeses financeres meritades per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a 1 any. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

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 béns corresponents.

Es registren com a immobilitzat material aquells arrendaments financers d'acord amb aquesta naturalesa dels quals es dedueix que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte.

Els elements d'immobilitzat material amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil.

Els elements comencen a amortitzar-se a partir de la seva posta en funcionament.

Analitzada la valoració dels actius al 31 de desembre de 2023 no correspon efectuar cap deteriorament dels mateixos.

4.3. Arrendaments

Els arrendaments es qualifiquen com financers sempre que de les seves condicions se'n dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com arrendaments operatius.

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

Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al compte de pèrdues i guanys durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada per al seu pagament.

4.4. Instruments financers

4.4.1. Actius financers a cost amortitzat

Partides a cobrar i inversions mantingudes fins el venciment:

Aquest actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable. Posteriorment són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixent dels interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu i, si és el cas, la provisió per deteriorament, es registren directament en el compte de pèrdues i guanys.

Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades:

Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades es valoren inicialment al cost d'adquisició, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'efectuen les correccions valoratives corresponents per la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable. Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius es tindrà en compte el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de valoració, que corresponguin elements identificables al balanç de la participada.

Interessos rebuts:

Els interessos d'actius meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys, els primers utilitzant el mètode d'interès efectiu.

Baixa d'actius financers:

Els actius financers es donen de baixa del balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i les avantatges inherents a la propietat de l' actiu financer.

4.4.2. Passius financers a cost amortitzat

Dèbits i partides a pagar:

Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel seu valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat.

Classificació i baixa de passius financers:

Els passius financers es classifiquen com passius corrents si el termini de realització és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament del balanç de situació adjunt. Es donen de baixa els passius financers quan l'obligació s'ha extingit.

4.5. Existències.

La valoració de les existències ha estat realitzada sobre el recompte físic efectuat al tancament de l'exercici de 2023 de l'estoc ubicat a l'Hospital, així com, sobre la certificació efectuada per la Societat Logaritme Serveis Logístics, AIE de les existències propietat de l'Agrupació i que es troben ubicades físicament al magatzem d'aquesta societat al tancament de l'exercici. Aquesta societat va fent entrega de les existències a mesura que l'Agrupació li sol·licita.

Les existències es troben valorades al criteri del preu mig ponderat.

Quan el valor de reposició és inferior al preu d'adquisició o hi ha riscos d'obsolescència es constitueix la provisió corresponent amb càrrec als resultats de l'exercici.

4.6. Transaccions en moneda estrangera

La conversió de les transaccions realitzades en una moneda diferent de la moneda funcional es realitza aplicant el tipus de canvi vigent en el moment de formalitzar cada operació.

Posteriorment, per les partides monetàries, es valoren aplicant-hi el tipus de canvi a data de tancament.

4.7. Impostos sobre beneficis

L'entitat ha estat constituïda sense afany de lucre, essent-li d'aplicació el règim especial d'entitats parcialment exemptes, regulat en el Real Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text Refós de l'Impost sobre Societats.

D'acord amb el que estableix aquest règim especial, no estan subjectes a tributació les rendes derivades de les activitats que constitueixin l'objecte social de l'Entitat, excepte en el cas que es tracti d'explotacions econòmiques.

4.8. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre o pagar i representen els imports a cobrar/pagar pels béns lliurats o rebuts i els serveis prestats o rebuts, en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, devolucions, impostos indirectes recuperables. A aquests efectes, l'ingrés i la despesa es produeix en el moment que s'entenguin rebuts o cèdits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

4.9. Provisions i contingències

Les provisions corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-ne els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mida que es merita.

D'altra banda són passius contingents totes aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de fets passats, la materialització futura dels quals i el seu perjudici patrimonial associat es preveu de baixa probabilitat. Els comptes anuals adjunts informen sobre les provisions significatives respecte les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre la obligació. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre els mateixos, conforme als requeriments de la normativa comptable.

4.10. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'Agrupació no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millores del medi natural, diferents de les pròpies infraestructures ja incorporades en el projecte de

construcció de l'Hospital Transfronterer de Cerdanya, ni té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

4.11. Subvencions, donacions i llegats.

Les subvencions no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit quan hi ha una seguretat raonable que la subvenció es cobrarà i que es complirà amb totes les condicions establertes, incrementant directament el patrimoni net.

Es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys sobre una base sistemàtica i racional de forma relacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

4.12. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal.

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

A l'exercici 2015, l'entitat es va adherir al Primer Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut (SISCAT).

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

En data 9 d'abril de 2019, es va signar un pacte entre els representants dels treballadors i la direcció de l'entitat, on s'establien que amb efectes 1 de gener de 2019, en virtut de l'increment de l'1% autoritzat per les lleis de pressupostos de l'Estat i Generalitat de Catalunya per l'any 2016, s'acordà l'aplicació del criteri emes per la Gerència d'Entitats Participades de la Generalitat de Catalunya, en relació a l'aplicació de l'increment indicat.

Atès que l'increment acumulat pel sector segons taules publicades al juliol del 2019 era del 5,543%, el sistema retributiu de l'AECT HC va assolir la total compensació de la retallada establerta al Decret 3/2010 més l'increment aprovat 2016 ($-5\%+1\%=-4,05\%$), i

per tan s'acordà la retribució del diferencial que es correspon en 1.49% ($5,543\% - 4,05\% = 1,49\%$). Arribant a una total equiparació a nivell retributiu amb el col·lectiu SISCAT.

Al 2020 es van aplicar les taules salarials per a l'exercici 2020 aprovades en el marc del conveni SISCAT. D'acord amb les quals l'increment de salari acumulat al 2020 respecte a les taules salarials del 2008, es xifrava en 7,654% i s'individualitza a través del concepte RVOG.

Al 2021 es van aplicar les taules salarials aprovades en el marc del conveni SISCAT. Es van incrementar els salaris en el 0,9% previst a la llei de pressupostos generals de l'estat i pressupost de la generalitat de Catalunya, i d'acord amb les recomanacions efectuades pel departament de salut, respecte a la retribució del personal de les EPiC.

Així doncs l'increment acumulat respecte taules salarials 2008, era del 8,642%

+RVOG	+7,654%
+ A compte globalitat conveni	+0,97%

Tanmateix continuava la vigència del DLL 3/2010 i per tan s'aplica en nòmina la minoració del -4,05%, això situava l'increment net respecte les taules salarials de 2008 en un 4,592%. Com que dita minoració s'aplica a tots els conceptes salarials, de la mateixa manera que en l'exercici anterior, i en el cas de l'AECT, no es retribueix cap import en concepte de bestreta de DPO.

Al 2022 es van aplicar les taules salarials aprovades en el marc del conveni SISCAT i un increment salarial de un 3.5% , previst a la llei de pressupostos generals de l'estat i pressupost de la generalitat de Catalunya, i d'acord amb les recomanacions efectuades pel departament de salut, respecte a la retribució del personal de les EPiC.

Així doncs l'increment acumulat al 2022 respecte taules salarials 2008, vas ser del 12,42% (RVOG)

Tanmateix continuava la vigència del DLL 3/2010 i per tan s'aplica en nòmina la minoració del -4,05%, això situava l'increment net respecte les taules salarials de 2008 en un 8,37%. Dita minoració s'aplicava a tots els conceptes salarials.

A l'exercici 2022, ha estat inscrit i publicat l'Acord parcial de la Comissió negociadora del Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut, on l'apartat E) estableix la minoració del percentatge de deducció del 4,05% al 0,88% en cas de no haver aplicat els increments salarials previstos a les lleis de pressupostos generals de l'Estat dels exercicis 2010 i 2009, amb l'objectiu de restablir el nivell de retribució dels empleats/ades que haurien d'haver aconseguit si hagués aplicat l'increment acumulat del 3,3% que permetia la legislació pressupostària de 2009 i 2010, sent el seu efecte a partir de 1 de gener de 2022.

El passat 17 de gener de 2023 es va signar el III Conveni Col·lectiu de treball dels Hospitals d'Aguts, Centres d'Atenció Primària, Centres Sociosanitaris i Centres de Salut Mental concertats amb el Servei Català de Salut, entre les organitzacions sindicals CCOO, UGT i SATSE i les patronals UCH, CAPS i A m. El text preveu que entre en vigor el dia 1 de gener de 2021 i mantingui la seva vigència fins el dia 31 de desembre de 2024.

Les retribucions de l'any 2023 s'han liquidat segons les taules salarials corresponents a aquest any que figuren a l'annex 3 de l'esmentat conveni.

Durant l'exercici s'ha incrementat els salaris en un 3% dels quals s'ha liquidat al llarg de l'exercici un 2,5% restant aprovat l'increment retributiu de l'0,5%, aplicable amb efectes de l'1 de gener de 2023 segons el que disposa la disposició addicional segona del III conveni col·lectiu aprovat el mes de gener 2023.

L'article 36 del conveni col·lectiu d'aplicació, regula la retribució variable en funció dels objectius, que s'abonarà durant el primer trimestre de l'any següent. Des de l'1 de gener de 2023 queda suprimit íntegrament l'apartat tercer del mateix, on s'establia que les DPO només es podrien percebre en cas que l'empresa assolís l'equilibri pressupostari i financer.

Per l'any 2023 s'abonaran les DPO en el percentatge corresponent a dels assoliment d'objectius marcats per cada categoria professional.

4.13. Transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable (preu de la transacció). Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL.

5.1. COMPOSICIÓ I EVOLUCIÓ DEL SALDO

La composició i evolució del saldo d'aquesta partida durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE Cerdanya
Comptes Anuals 2023

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/23
Terrenys i béns naturals	-				-
Construccions	20.374.056,42	72.017,76			20.446.074,18
Maquinaria i Instal·lacions tècniques	16.085.242,31	1.276.499,56	(479.932,85)		16.881.809,02
Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	2.025.523,51	13.005,54			2.038.529,05
Equips per a processaments d'informació	147.049,73	1.592,99	(886,22)		147.756,50
Altres immobilitzat	40.592,87				40.592,87
Immobilitzat en curs	16.915,00				16.915,00
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	38.689.379,84	1.363.115,85	(480.819,07)	-	39.571.676,62
Amort. Acum. Construccions	(6.958.761,62)	(649.151,70)			(7.607.913,32)
Amort. Acum. Maquinaria i Instal·lacions tècniques	(12.647.467,63)	(1.509.402,20)	443.941,44		(13.712.928,39)
Amort. Acum. Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	(1.657.267,87)	(183.598,21)			(1.840.866,08)
Amort. Acum. Equips per a procesaments d'informació	(141.670,12)	(3.106,16)	886,22		(143.890,06)
Amort. Acum. Altres immobilitzat	(31.753,62)	(4.467,11)			(36.220,73)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(21.436.920,86)	(2.349.725,38)	444.827,66	-	(23.341.818,58)
VALOR NET COMPTABLE	17.252.458,98		(35.991,41)	-	16.229.858,04

Les adquisicions principals del 2023 son majoritàriament reposicions d'equipaments mèdics entre les quals el TAC, la Torre d'artroscopia , 2 Ecografs obstètrics , 7 electro cardiogrames. Aquests equips han estat subvencionat a través de programa PERT i per utilització de romanent afectat i Romanent de lliure disposició.

Altres altes no subvencionades; Dipòsit ACS, Impermeabilització aljubs, Mesurador de clor, Caixa instrumental d'oftalmologia, Neveres sanitàries i Tauletes informàtics

Per últim les altes inclouen material cedit CATSALUT per valor de 24.419 € en concepte de Concentrador d'oxigen , Respiradors i taules cigonya.

Les baixes de l'exercici es corresponen en 1.324.962,92 € dels quals 884.143,85 € son baixes d'immobilitzat intangible i 480.819,07 € correspon elements totalment amortitzats i al resta a la baixa del TAC.

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Traspassos	Saldo a 31/12/22
Terrenys i béns naturals	-			-
Construccions	20.371.068,75	2.987,67		20.374.056,42
Maquinaria i Instal·lacions tècniques	15.686.179,55	197.381,14	201.681,62	16.085.242,31
Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	1.986.846,42	38.677,09		2.025.523,51
Equips per a processaments d'informació	144.601,33	2.448,40		147.049,73
Altres immobilitzat	40.592,87			40.592,87
Immobilitzat en curs	218.596,62		(201.681,62)	16.915,00
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	38.447.885,54	241.494,30	-	38.689.379,84
Amort. Acum. Construccions	(6.118.647,79)	(840.113,83)		(6.958.761,62)
Amort. Acum. Maquinaria i Instal·lacions tècniques	(11.087.838,29)	(1.559.629,34)		(12.647.467,63)
Amort. Acum. Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	(1.479.122,74)	(178.145,13)		(1.657.267,87)
Amort. Acum. Equips per a procesaments d'informació	(137.636,52)	(4.033,60)		(141.670,12)
Amort. Acum. Altres immobilitzat	(27.286,49)	(4.467,13)		(31.753,62)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(18.850.531,83)	(2.586.389,03)	-	(21.436.920,86)
VALOR NET COMPTABLE	19.597.353,71		-	17.252.458,98

Inversions construcció Hospital Transfronterer de Cerdanya

En data 29 de Juliol de 2008, el Govern de la Generalitat aprovà l'encomana a l'empresa Gestió d'Infraestructures, S.A. de l'execució, per compte de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el CatSalut, l'execució de les obres de construcció de l'Hospital Transfronterer de Cerdanya, per import de 31.605.000 Euros.

En data 20 de febrer del 2009, es signà el contracte base de referència corresponent. Posteriorment, en data 6 de maig del 2011 es signà una addenda a aquest contracte base mitjançant la qual, en virtut de l'Acord adoptat pel Govern de la Generalitat de Catalunya de 29 de març de 2011, es modificà l'encàrrec a GISA de l'Execució de les obres de construcció de l'Hospital Transfronterer de Cerdanya.

En conseqüència, l'AECT HC passà a assumir la posició de mandat de GISA ocupada per la Generalitat de Catalunya a través del Servei Català de la Salut, en l'execució de les citades obres, a partir del moment en que la certificació acumulada superés l'import de 18.600.000 euros (IVA i revisió de preus inclosos), subrogant-se per tant, l'AECT

HC des d'aquest moment, en la totalitat de drets i obligacions que en l'execució de dites obres corresponien a la Generalitat de Catalunya, en la seva condició de mandat de GISA prevista en la clàusula 31 del contracte de referència.

Així doncs, la certificació d'obra nº 21 de 31 de març del 2011, és la última a nom del Servei Català de la Salut, assolint-se els 18.599.998,75 euros de certificacions acumulades, i passant les següents certificacions a emetre's directament a nom de l'AECT HC fins a un total acumulat a 31 de desembre de 2019 de 12.114.863,46 euros.

Concepte	Saldo a 31/12/23	Saldo a 31/12/22
Total certificat DEPARTAMENT	18.599.998,75	18.599.998,75
Total certificat AECT-HC	12.114.863,46	12.114.863,46
Total certificat DEPART + AECT-HC	30.714.862,21	30.714.862,21

Es detalla en el quadre següent l'evolució del finançament final del projecte de construcció de l'edifici de l'Hospital de Cerdanya, atesa la notificació del tancament administratiu de l'operació 32/08 HTC POCTEFA 2007/2013.

La Generalitat va finançar directament la construcció de la seva part de l'edifici per import de 18.600.000€, abans de la creació de l'AECT HC. Fou a partir de la constitució de l'AECT HC, que la Generalitat va acordar efectuar la cessió de la part ja construïda i finançada directament cap a l'AECT HC. Restant pendent de cobrament una part del finançament FEDER previst per aquesta part de la inversió, i amb el benentès que l'import seria transferit a la Generalitat, al seu cobrament.

Per contra la part Francesa va finançar la seva part prevista inicialment en 12.400.000€, amb una subvenció a l'AECT HC, cofinançada per la subvenció FEDER corresponent a la seva participació en el projecte. Imports que han quedat consolidats al si de l'AECT HC.

L'import FEDER finalment atorgat per a la construcció de l'edifici de l'Hospital ha estat de 18.328.533,10 €, import que suposa el 65% del total d'obra acceptada a subvenció de 28.615.384,62 €. La distribució aprovada de subvenció entre els socis ha estat de 10.908.671,67€ per la Generalitat de Catalunya i 7.419.861,43 € per l'AECT HC. Atès els imports cobrats, restava pendent de cobrament a 31 de desembre de 2017 un total de 1.320.478,91 € dels quals un import de 851.471,48€ a favor de l'AECT HC, i un import de 469.007,43 € a favor de la Generalitat de Catalunya. A l'exercici 2018 es va cobrar l'import pendent de 1.320.478,91 € i es va reintegrar a la Generalitat l'import al seu favor.

D'altra banda del total pendent d'execució per import de 264.997,97€, figura com a saldo pendent al CatSalut un import de 259.529,61€ i a l'Estat francès un import de 5.491,70 euros, a partir dels acords de restitució de l'equilibri 60-40 entre Catalunya i l'Estat Francès, exposats en la Nota 5.2 a.1)

Descripció	PER CATALUNYA	PER FRANÇA	TOTAL
Previsió	18.600.000,00	12.400.000,00	31.000.000,00
Subvenció pagada directament per les parts	7.691.327,08 (*)	4.340.000,00 (**) 620.000,00 (**)	12.651.327,08
TOTAL (1)	7.691.327,08	4.960.000,00	12.651.327,08
FEDER rebut el 31-12-2016	10.439.664,24	5.084.360,20	15.524.024,44
FEDER rebut del 01-01-2017 a 31-12-2017	0,00	1.484.029,75	1.484.029,75
FEDER rebut del 01-01-2018 a 31-12-2018	469.007,43	851.471,48	1.320.478,91
Total dret a FEDER (2)	10.908.671,67	7.419.861,43	18.328.533,10
TOTAL (1 + 2) = 3	18.599.998,75	12.379.861,43	30.979.860,18
Certificacions d'obra executada Catalunya i AECT HC (4)	18.599.998,75	12.114.863,46	30.714.862,21
Diferència entre finançament i pagament (3 -4)	0,00	264.997,97	264.997,97

(*) Import finançat directament per la Generalitat de Catalunya

(**) Subvencions efectuades per l'ARS. Nota 14 b)

En el present exercici s'ha aplicat la totalitat de l'import pendent d'executar de l'Estat francès de 5.491,70 euros a l'epígraf de construccions.

5.2. ALTRA INFORMACIÓ.

a. Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material.

a.1. Pla d'inversions per a la construcció de l'Hospital:

En compliment de l'article 35.1 dels Estatuts de constitució de l'AECT HC, les aportacions per finançar la construcció de l'hospital s'han de repartir 60% a càrrec de l'administració de la Generalitat de Catalunya i 40% a càrrec de l'Estat Francès.

A l'exercici 2018 el total d'obra executada corresponent a la construcció de l'edifici de l'hospital, era de 30.714.862,21€. Observem la relació entre obra executada i repartiment 60-40 corresponent:

Soci	Imports pagats per certificacions	Equilibri 60-40 construcció edifici		Restitució equilibri 60-40
Generalitat de Catalunya	18.599.998,75	18.428.917,33	60%	171.081,42
AECT-HC (França)	12.114.863,46	12.285.944,88	40%	(171.081,42)
TOTAL	30.714.862,21	30.714.862,21		0,00

Segons el detall anterior, existeix una desviació per import de 171.081,42€ de més certificacions finançades per la Generalitat de Catalunya.

Així mateix, com s'exposa a la Nota 5.1 anterior, en base a la notificació del tancament administratiu de l'operació 32/08 HTC POCTEFA 2007/2013, corresponent a la construcció de l'edifici de l'Hospital Cerdanya, i la informació que se'n desprèn, procedim a revisar el repartiment 60-40 (GdC- ARS), dels imports de FEDER definitivament atorgats:

Soci	Finançament FEDER 65% compromès	Equilibri 60-40 Subvenció FEDER atorgada		Restitució equilibri 60-40
Generalitat de Catalunya	10.908.671,67	10.997.119,86	60%	(88.448,19)
AECT-HC (França)	7.419.861,43	7.331.413,24	40%	88.448,19
TOTAL	18.328.533,10	18.328.533,10		0,00

Atès acord de Consell d'Administració de l'AECT HC de 22 de juny de 2018, s'acordà transferir a la Generalitat de Catalunya 171.081,42€, a fi i efecte de restablir l'equilibri 60-40 de l'execució material de l'obra, i 88.448,19€, a fi i efecte de restablir l'equilibri 60-40 en el repartiment de la subvenció FEDER.

A data de tancament de l'exercici 2017, i en base a les liquidacions anteriors, es va registrar una obligació de pagament a favor de la Generalitat de Catalunya per l'import conjunt de 259.529,61€, del saldo de subvencions pendent d'aplicació per a la

construcció de l'edifici de l'hospital disponibles en els comptes de la institució. Aquest saldo es troba pendent de liquidar a 31 de desembre de 2023. Veure nota **8.1.5 a.2**

El detall de les subvencions atorgades pel finançament de la construcció de l'Hospital de Cerdanya s'exposen a la **Nota 14** de la present memòria.

a.2. Pla d'Equipaments de l'Hospital:

En sessió de Consell d'Administració de 22 de juny del 2018, es va adoptar l'Acord de restitució de l'equilibri de finançament 60% Generalitat de Catalunya, 40% Estat Francès per l'adquisició dels equipaments de l'AECT HC, amb els saldos següents:

Mandat	Import subvencionat	Executat 2016	Repartiment 60-40	Subvencions a reintegrar
Generalitat Catalunya	5.393.589,00	5.353.832,00	5.359.600,20	33.988,80
França ARS	4.000.000,00	3.578.835,00	3.573.066,80	426.933,20
Total	9.393.589,00	8.932.667,00	8.932.667,00	460.922,00

A l'exercici 2023 s'han aplicat 33.988,80 euros del deute pendent de la Generalitat de Catalunya i 307.522,51 euros del deute pendent de l'Estat Francès a compres d'actius d'immobilitzat material.

La previsió establerta d'inversions en aquest Pla, segueix els mateixos criteris de finançament 60% Catalunya, 40% França, que per la construcció de l'edifici. Amb la següent planificació:

2023

	Equipaments										
Mandat	Pressupost	2012	2013	Baixa ISOFT 2014	2014	2015	Executat 2016	Repartiment 60-40 Executat 2017	Import Subvencionat	Executat 2023	Subvencions a reintegrar
Generalitat Catalunya	6.000.000,00	1.795.943,82	2.655.907,91	(233.312,62)	949.616,28	185.676,53	5.353.831,92	5.359.600,18	5.393.588,97	5.393.588,97	0,00
França ARS	4.000.000,00	-	3.446.318,50	-	4.558,15	127.958,40	3.578.835,05	3.573.066,79	4.000.000,00	3.880.589,30	119.410,70
Total Pressupost	10.000.000,00	1.795.943,82	6.102.226,41	-233.312,62	954.174,43	313.634,93	8.932.666,97	8.932.666,97	9.393.588,97	9.274.178,27	

2022

	Equipaments									
Mandat	Pressupost	2012	2013	Baixa ISOFT 2014	2014	2015	Executat 2016	Repartiment 60-40 Executat 2017	Import Subvencionat	Subvencions a reintegrar
Generalitat Catalunya	6.000.000,00	1.795.943,82	2.655.907,91	(233.312,62)	949.616,28	185.676,53	5.353.831,92	5.359.600,18	5.393.588,97	33.988,79
França ARS	4.000.000,00	-	3.446.318,50	-	4.558,15	127.958,40	3.578.835,05	3.573.066,79	4.000.000,00	426.933,21
Total Pressupost	10.000.000,00	1.795.943,82	6.102.226,41	-233.312,62	954.174,43	313.634,93	8.932.666,97	8.932.666,97	9.393.588,97	

A l'exercici 2013, el Servei Català de la Salut va cedir actius materials per l'Equipament de l'Hospital per valor de 1.126.542,95 euros que formen part del import executat d'actius materials. L'import d'aquesta cessió es troba registrada a Subvencions de Capital. Veure **Nota 14**.

Els excedents per import de 0,00 euros a l'exercici 2023 (33.989 euros al 2022) i 119.410,70 euros a l'exercici 2023 (426.933 euros al 2022) formen part del passiu, deute transformable en subvencions. **Nota 8.1.5**

La composició del saldo de l'immobilitzat intangible subvencionat està detallat a la **Nota 6.1 a)**

El detall de de l'import subvencionat, import cobrat i import executat es troba a la **Nota 14**.

Les inversions realitzades a partir de l'exercici 2016 no han estat finançades a través de les subvencions de capital atorgades a l'AECH HC per la posta en marxa de l'hospital, i per tant no formen part del Pla d'Equipaments inicial que fou definitivament tancat per un import de 8.932.666,97€.

a.3. Subvenció renovació d'equipament sanitari i aparells mèdics. PERT

Subvenció destinades al cofinançament d'inversions en renovació d'equipament sanitari i aparells mèdics als centres hospitalaris d'aguts integrats al sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT) en el marc del Programa específic de suport a la renovació tecnològica (PERT) promogut pel Servei Català de la Salut.

El detall de de l'import subvencionat, import cobrat i import executat es troba a la **Nota 14**.

a.4. Subvencions de Fons per la modernització i la inversió sanitària. FMIS

Subvencions atorgades per l'Agence Régionale Occitaine per l'adquisició d'equipament mèdic o biomèdic.

El detall de de l'import subvencionat, import cobrat i import executat es troba a la **Nota 14**.

b. Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti a béns de l'immobilitzat material :

Al Consell d'Administració de l'Agrupació celebrat en data 2 d'octubre de 2013, es va produir l'acord formal d'acceptació de la cessió de la inversió realitzada per la Generalitat de Catalunya per import de 18.599.998,75 €.

No s'ha registrat cap tipus de correcció valorativa per deteriorament.

• Coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements.

	Percentatge
Construccions	4,06%
Instal·lacions tècniques	10,00%
Maquinaria	10-33%
Util·latge	10-20%
Altres instal·lacions	10,00%
Mobiliari	10,00%
Equips per a processaments d'informació	25,00%
Elements de transport	12,50%
Altres immobilitzats	10,00%

Tal com s'exposa a la Nota 6.1 b), durant l'exercici 2018 es va materialitzar una ampliació del dret de superfície sobre el terreny de l'hospital, en 5 anys més, fins el 15 d'abril de 2044. Aquesta ampliació de termini, comporta necessàriament una revisió dels percentatges d'amortització associada a les construccions de l'hospital, així com del corresponent traspàs a resultats de les subvencions de capital atorgades pel respectiu finançament. Tot i que aquests ajustos no suposaran cap canvi en els resultats comptables, es fa la seva incorporació en aquest exercici per una correcta adequació de la informació financera.

• Elements totalment amortitzats.

A data 31 de desembre de 2023, els actius totalment amortitzats, però amb valor d'ús, són els següents:

	2023	2022
Maquinaria	1.559.747,28	1.131.816,03
Util·latge	209.950,78	209.950,78
Equips per a processaments d'informació	135.272,00	135.940,42
	1.905.856,28	1.477.707,23

- **Cobertures d'actius.**

L'Agrupació té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat, entenen que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

6.1. COMPOSICIÓ I EVOLUCIÓ DEL SALDO

Les variacions experimentades per aquesta partida en el decurs de l'exercici 2023 i 2022, han estat les següents:

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/22
Aplicacions informàtiques (a)	3.008.153,05	38.433,23		15.483,16	3.046.586,28
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament (b)	4.378.366,68				4.378.366,68
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament Pòle Sanitaire (c)	4.615.384,00				4.615.384,00
Immobilitzat intangible en curs	35.399,76	605,00	(18.150,00)	(15.483,16)	17.854,76
IMMOBILITZAT INTANGIBLE BRUT	12.037.303,49	39.038,23	(18.150,00)	-	12.058.191,72
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(2.932.649,34)	(39.079,39)			(2.971.728,73)
Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	(1.483.445,75)	(129.618,02)			(1.613.063,77)
Amort. Acum. drets béns cedits en ús gratuïtament Pòle Sanitaire	(1.346.153,69)	(192.307,67)			(1.538.461,36)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(5.762.248,78)	(361.005,08)	-	-	(6.123.253,86)
VALOR NET COMPTAB LE	6.275.054,71				5.934.937,86

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Saldo a 31/12/23
Aplicacions informàtiques (a)	3.046.586,28	4.067,78	(844.143,85)	2.206.510,21
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament (b)	4.378.366,68			4.378.366,68
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire (c)	4.615.384,00			4.615.384,00
Immobilitzat intangible en curs	17.854,76			17.854,76
IMMOBILITZAT INTANGIBLE BRUT	12.058.191,72	4.067,78	(844.143,85)	11.218.115,65
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(2.971.728,73)	(43.918,34)	844.143,85	(2.171.503,22)
Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	(1.613.063,77)	(129.618,03)		(1.742.681,80)
Amort. Acum. drets béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire	(1.538.461,36)	(192.307,67)		(1.730.769,03)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(6.123.253,86)	(365.844,04)	844.143,85	(5.644.954,05)
VALOR NET COMPTABLE	5.934.937,86			5.573.161,60

a) Aplicacions informàtiques

Les aplicacions informàtiques es troben subvencionades segons el següent detall a 31 de desembre de 2023 i 2022:

Descripció	Import
Subvenció de capital corresponent a la cessió de les aplicacions informàtiques contractades l'any 2010 i 2011 per l'antic FPHTC, corresponents a la Fase 1 del Pla de Sistemes. Nota 14	1.709.034,12
Subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya a través del Servei Català de Salut i per França a través de Agència Regional de Salut per a implementació del Pla d'Equipaments de l'Hospital de Cerdanya corresponent a la participació de França en el Pla d'Equipaments . Nota 14	1.145.123,28
APLICACIONS INFORMÀTIQUES SUBVENCIONADES	2.854.157,40

b) Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament:

L'Ajuntament de Puigcerdà va constituir a favor del Servei Català de la Salut, mitjançant document atorgat en data 15 d'abril de 2009, un dret de superfície amb caràcter gratuït i per un termini de 30 anys, respecte de la totalitat de la finca de propietat municipal de 19.314,44 m² de superfície, ubicada entre el passeig de Rigolisa i el camí d'Ur, de Puigcerdà, per a la construcció d'un centre hospitalari.

En data 21 d'Abril de 2011, el Consell de d'Administració de l'Agrupació acorda acceptar la cessió del dret de superfície de l'Hospital de Cerdanya.

En data 4 d'octubre de 2011, la Generalitat aprovà per Acord de Govern la cessió pel Servei Català de la Salut a l'AECT HC del dret de superfície amb caràcter gratuït envers l'esmentada finca, pel termini que resta del dret des de la data de formalització de la cessió, fins al 15 d'abril de 2039.

El terreny queda valorat per un import de 4.378.366,68 € d'acord amb el que estipula l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 4 d'octubre de 2011 pel que s'aprova la cessió del dret de superfície de la finca a l'AECT HC. **Veure nota 14.**

El Consell d'Administració de l'AECT HC en la seva sessió celebrada el 30 de maig de 2016 acordà sol·licitar modificar la durada de la cessió del dret de superfície a títol gratuït fins a 50 anys.

En virtut de l'acord adoptat pel Consell d'Administració, l'Ajuntament de Puigcerdà, d'acord amb les seves potestats, en el ple ordinari de data 13 de juny DE 2016, va aprovar l'expedient de pròrroga del dret de superfície a favor de l'AECT HC per cinc anys més del període inicial, resultant en total 35 anys, finalitzant la vigència del dret en data 15 d'abril de l'any 2044.

Iniciats els tràmits per la inscripció de la pròrroga del dret de superfície davant el Registre de la Propietat de Puigcerdà, en data 18 d'agost de 2018 ha quedat inscrita la pròrroga del dret de superfície per cinc anys més, fins el 15 d'abril de 2044.

S'ha procedit a re calcular l'amortització del dret de superfície de manera prospectiva, ampliant el termini d'amortització que finirà el 15 d'abril del 2044, sobre el valor net comptable d'aquest dret.

El 7 de febrer del 2018, la Direcció de l'AECT HC va sol·licitar als serveis Tècnics de l'Ajuntament de Puigcerdà l'ampliació del dret de superfície fins els 50 anys. A data d'elaboració de la present memòria, no s'ha rebut resposta formal en relació a aquesta sol·licitud.

c) Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire.

En l'exercici 2015, es va dur a terme l'anàlisi de la interpretació comptable efectuada a la participació de l'AECT Hospital de Cerdanya, en el finançament de la construcció d'un nou edifici executat per l'Àrea Sanitaria de Cerdanya (Pôle Sanitaire Cerdan). Tal com s'explica a la **Nota 8.1.2 b3)** de la present memòria, i a la **Nota 14.g)**.

S'ha considerat oportú, redactar i signar un acord entre les parts, AECT HC, i Pôle Sanitaire Cerdan, de reconeixent explícit d'un dret en favor de l'AECT HC per valor d'un 30% del actiu finançat, el què equival a 4.615.384,00 euros, amb tots els efectes inherents que hi hagi lloc a dret.

En virtut del reconeixement d'aquest dret, l'AECT-HC va registrar comptablement a l'exercici 2015 un actiu intangible per aquest import amb contrapartida a la partida de subvencions de capital del patrimoni net. S'aconsegueix d'aquesta manera completar el tractament comptable atorgat en l'execució del projecte, íntegrament com a subvencions corrents rebudes i atorgades.

Aquest actiu immaterial s'anirà amortitzant i respectivament la subvenció de capital sanejant, per un període de 24 anys, des del primer de gener del 2015, seguint mateixos criteris establerts per l'actiu material registrat al Pôle Sanitaire Cerdan.

El termini de 24 anys ha estat calculat d'acord amb la mitja ponderada de l'amortització efectuada per cadascun dels elements en els que es troba subdividida la inversió en els comptes del Pôle Sanitaire Cerdan.

6.2. ALTRE INFORMACIÓ

- Coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements.**

	Percentatge
Dret de superfície	2,86%
Dret sobre l'edifici Pôle Sanitaire Cerdan	4,17%
Aplicacions informàtiques	25,00%

- Elements totalment amortitzats.**

A data 31 de desembre de 2023, els actius totalment amortitzats, però amb valor d'ús, són els següents:

	2023	2022
Aplicacions informàtiques	2.048.270,85	2.892.414,70

- **Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material.**

Les subvencions pel finançament dels actius intangibles tan pel que fa a la part catalana com a la part francesa es detallen a la **Nota 5.2** anterior i a la **Nota 14** de la present memòria.

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

L'entitat no disposa d'arrendaments financers.

L'import dels arrendaments operatius es detalla **nota 15.5**

8. INSTRUMENTS FINANCERS.

8.1. Informació sobre balanç

8.1.1. Actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni del grup, multigrup i associades

Actius financers a cost amortitzat a llarg termini	Exercici 2023	Exercici 2022
(a) Inversions mantingudes fins al venciment	986,24	36,24
(b) Instruments de patrimoni	6.310,12	6.310,12
Total Inversions financeres a llarg termini	7.296,36	6.346,36

a) Inversions mantingudes fins al venciment;

L'import correspon a una fiança constituïda amb l'Incasol per 24,22 euros, un altre amb SOREA per 12,02 euros i 950 € correspon a una fiança avançada per el lloguer de un pis dedicat a l'allotjament de metges.

b) Instruments de Patrimoni;

Correspon a:

- A participació per valor nominal 6.010,12 euros de la societat Logaritme Serveis Logístics A.I.E.

- Aportació de 300€ a l'Agrupament de Cooperació Sanitaria Pôle Sanitaire Cerdan, corresponent a un 30% de participació en el capital social de constitució de l'ens.

El Conveni de constitució de l'Agrupació de Cooperació Sanitaria , “Àrea Sanitària de Cerdanya” (“Pôle Sanitaire Cerdan”), està integrat per les següents parts:

- UGECAM Occitanie Midi-Pyrénées (35%)
- Associació Joseph Sauvy (35%)
- AECT HC (30%).

El capital social és de 1.000€, dividit en 100 parts iguals de 10 € de valor nominal cadascuna.

En el preàmbul de la convenció de constitució, a l'apartat repartiment de l'immobilitzat per part del “Groupement”, s'especifica que l'edifici serà propietat del GSC (Pôle Sanitaire Cerdan)

Segons s'especifica a l'article 4.3 del conveni de constitució, les parts reconeixen que la implicació de l'AECT HC en l'objecte d'aquesta Agrupació es limita a la participació en el finançament del nou edifici a construir a la localitat d'Err. L'aportació a efectuar per part de l'AECT HC per aquest fi s'estableix en 4.615.385,00 euros, sotmesa a la concessió d'una subvenció FEDER i a la distribució equilibrada entre els Estats.

Segons art 13.1 dels estatuts de constitució de l'Àrea Sanitària de Cerdanya (Pôle Sanitaire), l'AECT HC queda exclosa de participar en el finançament dels deutes de l'ens. Les despeses de funcionament seran cobertes al 50% pels altres dos socis constituents.

8.1.2. Actius financers a curt termini, excepte inversions en el patrimoni del grup, multigrup i associades

- Inversions mantingudes fins al venciment;

Actius financers a cost amortitzat	Exercici 2023	Exercici 2022
(a) Inversions mantingudes fins al venciment	4.058.545,37	-
Total Inversions financeres a curt termini	4.058.545,37	-

El saldo es correspon a l'import de la donació que es va traslladar a un compte de depòsit, sense risc i amb un rendiment fix de 2.90%. Els interessos generats a l'exercici 2023 han estat de 104.535,37 €.

- **Deutors comercials i altres comptes a cobrar**

Actius financers a cost amortitzat a curt termini	Exercici 2023	Exercici 2022
(a) Usuaris i deutors per prestació de serveis	2.874.383,72	3.342.850,48
(b) Deutors	54.289,78	3.984.576,98
Personal	0,00	0,00
(c) Altres crèdits amb Administracions Públiques	670.683,62	880.127,67
Total Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.599.357,12	8.207.555,13

(a) Usuaris i deutors per prestació de serveis

Incorpora 1.478.195,16 € pendents de cobrament del Servei català de la salut, per l'activitat realitzada.

En concret contempla 450.124,48 € corresponent a les factures emeses de novembre i desembre i un import de 1.028.070,70 € per factures pendents d'emetre. L'import de les facturacions de novembre i desembre ha estat cobrat al 2024.

Aquest saldo incorpora també 610.286,25 € pendents de cobrament de la CPAM, dels quals 316.000€ corresponen a ingressos avançats per el 2024.

La resta de saldo pendent correspon l'import pendent de cobrament de mútues de salut, així com facturació per derivació de proves de clíniques i entitats de salut del territori

(b) Deutors

La composició del saldo és la següent:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
b.1) Deutors	54.289,78	3.984.576,98
b.2) Deutors per dubtós cobrament	-	-
b.2) Provisió per insolvències de tràfic	-	-
(b) Deutors	54.289,78	3.984.576,98

b.1) Deutors

Correspon en 3.954.009,75 euros, al import pendent de cobrament a tancament de l'exercici 2022 de la donació d'un particular cobrada en data 18 de gener de 2023. Veure detall de la mateixa a la nota **15.3 b).**

Al 31.12.2023, el saldo correspon a factures Tercers pendent de cobrament.

b.2) Deutors per dubtós cobrament

El criteri de dotació per insolvències establert a la institució, comporta la dotació dels saldos pendents de cobrament amb una antiguitat superior a 6 mesos de la data de venciment de la factura. D'acord amb aquest criteri s'ha procedit a provisionar tots els saldos que a data de tancament del presents comptes anuals, figuren com a pendents de pagament a 31/12/2023.

(c) Altres crèdits amb Administracions Públiques

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
c.1) FEDER-Pôle Pédiatrique	0,00	264.000,00
c.2) Subvenció Servei Català de la Salut. PERT	600.070,46	528.841,25
c.3) Subvenció Agence Régionale Occitaine. FMIS	30.873,00	62.426,00
Deutors per subvencions	630.943,46	855.267,25
Organisme Seguretat Social deutora	39.740,16	24.860,42
(c) Altres crèdits amb Administracions Públiques	670.683,62	880.127,67

c.1) FEDER-Pôle Pédiatrique:

Al gener de 2018 pel programa Interreg (POCTEFA) 2014-2020, aprova l'Addenda nº1 del conveni transfronterer del partenariat ACS Àrea Pediàtrica de la Cerdanya, que queda establert de la següent manera:

	Cost inversió	%	AUTOFINANÇAMENT			
			FEDER	FR	CAT	TOTAL
ALEPHA	1.440.000,12	78%	936.000,00	504.000,12	0,00	1.440.000,12
AECT HC	406.154,00	22%	264.000,00	99.507,80	42.646,20	406.154,00
TOTAL	1.846.154,12	100 %	1.200.000,00	603.507,92	42.646,20	1.846.154,12
			65%	35%		100%

A efectes d'articular i formalitzar aquest nou acord de finançament el Consell d'Administració de l'AECT HC de data 15 de març del 2019, aprova la subscripció d'un Conveni de Col·laboració AECT HC- ALEFPA, pel finançament de les inversions del Pôle Pédiatrique de Cerdanya.

El finançament final total a càrrec de l'AECT-HC sigui de 142.154 euros, que es correspon a la diferència entre l'un import total de 406.154 euros i l'import que es preveu serà rescablat pel FEDER de 264.000 euros i que va ser registrat a 31 de desembre de 2018.

Paral·lelament s'aprovà també en aquest Consell d'Administració de 15 de març 2019, l'establiment d'un model d'aliança estratègica entre l'ALEFPA, la Fundació Hospital de Puigcerdà i l'AECT HC, per a preservar i fomentar la cooperació territorial en l'àmbit de l'assistència pediàtrica de la zona.

A l'exercici 2022 POCTEFA informa que no reconeix cap deute respecte l'Agrupació. Si bé, la direcció de l'Agrupació ha fet les gestions oportunes per la seva cobrabilitat sense resultats, s'ha registrat la imputació a pèrdues de l'exercici.

Segon els acords de finançament subscrits en el Conveni de col·laboració AECT/ALEFPA preveien que si per qualsevol circumstància el FEDER no procedís al rescabament, la part francesa de l'AECT assumiria el finançament. En conseqüència, l'òrgan de govern de l'AECT, va acordar una compensació de l'operació Pôle Pédiatrique amb el Pôle geriàtric registrant un ingrés al compte de subvencions per el mateix import 264.000 euros minorant el passiu a curt termini. Veure nota 8.1.5 a.1)

c.2) Subvenció Servei Català de la Salut PERT

Correspon al import pendent de cobrar de la subvenció detallada a la **nota 5.2 a.3**

c.3) Subvenció Agence Régionale Occitaine. FMIS

Correspon al import pendent de cobrar de la subvenció detallada a la **nota 5.2 a.4**

8.1.3. Classificació dels actius financers per venciments

A 31 de desembre de 2023:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni						6.310,12	6.310,12
- Altres actius financers	4.058.545,37					986,24	4.059.531,61
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	2.874.383,72						2.874.383,72
- Deutors	54.289,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.289,78
- Altres crèdits amb Administracions Públiques	670.683,62						670.683,62
Total	7.657.902,49	0,00	0,00	0,00	0,00	7.296,36	7.665.198,85

A 31 de desembre de 2022:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni						6.310,12	6.310,12
- Altres actius financers						36,24	36,24
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	3.342.850,48						3.342.850,48
- Deutors	3.984.576,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.984.576,98
- Altres crèdits amb Administracions Públiques	880.127,67						880.127,67
Total	8.207.555,13	0,00	0,00	0,00	0,00	6.346,36	8.213.901,49

8.1.4. Passius financers a llarg termini

No existeixen passiu financers a llarg termini.

8.1.5. Passius financers a curt termini

Passius financers a cost amortitzat	Exercici 2023	Exercici 2022
(a) Deutes a curt termini	2.236.728,93	2.076.885,72
(b) Creditors comercials i altres comptes a pagar	5.677.084,86	4.889.026,12
Total	7.913.813,79	6.965.911,84

(a) La composició dels deutes a curt termini a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	983.277,55	164.612,31
(a.1) Compte corrent amb altres parts vinculades (Pôle Sanitaire)	415.231,22	679.231,22
(a.2) Compte corrent amb altres parts vinculades (Servei Català de la Salut)	259.529,61	259.529,61
(a.3) Deutes a curt termini transformables en subvencions	581.834,52	974.456,55
Partides pendents d'aplicació	(4.418,49)	(2.218,49)
Fiances a curt termini	1.274,52	1.274,52
(a) Deutes a curt termini	2.236.728,93	2.076.885,72

El projecte fou conclòs durant l'exercici 2014. L'import final de 4.615.403,39 euros correspon al pagament del total de factures presentades per ICADE FF Santé, empresa constructora del centre geriàtric que impulsa el Pôle Sanitaire Cerdan, i que l'AECT HC feu efectives atès conveni de delegació de pagaments, tal com s'esposa a la **Nota 8.2** i **Nota 14** de la present memòria.

(a.1) Al 2023 s'ha cancel·lat un total de 264.000 euros per la pèrdua de l'import a cobrar del FEDER Pôle pediàtric. Veure nota anterior, 8.1.2 c.1

(a.2) Compte corrent amb altres parts vinculades; Saldo pendent a favor del SCS per import de 259.529,61 euros, resultat dels acords finals d'equilibri 60%-40% entre el Servei Català de la Salut, i l'Estat Francès en la construcció de l'edifici de l'hospital i el repartiment de la subvenció Feder atorgada. Nota 5.2 a.1).

(a.3) El saldo que figura a “Deutes a curt termini transformables en subvencions” correspon a:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Aport SCS Pla Equipament transf. subvenc	0,00	33.989,00
Aport ARS (França) Pla Equipaments transf. Subvenc.	119.410,70	426.933,00
Aport ARS (França) Construcció Edifici transf. Subvenc.	0,00	5.491,70
Subvenció Servei Català de la Salut. PERT	138.595,82	508.042,85
Aport CPAM réhabilitation psychosociale	316.000,00	0,00
FMIS Soutien investissements quotidien	7.828,00	0,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions	581.834,52	974.456,55

Aquests imports corresponen a subvencions atorgades que encara no s’han aplicat a inversions, i per tant no es poden reconèixer a Patrimoni fins que no compleixin les condicions per les que varen ser atorgades. Veure **Nota 5.2.** L’aportació de la CPAM 316.000€ es un avanç per el 2024 per la posada en marxa del projecte DART de Salut Mental.

(b) La composició dels creditors comercials i altres comptes a pagar a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	2.713.724,06	2.400.206,74
Proveïdors operacions comercials altres parts vinculades (Pôle Sanitaire)	635.276,70	445.993,54
Administracions Publiques Creditores per I.R.P.F.	253.785,51	213.118,25
Administracions Publiques Creditores per I.S.	2.607,61	
Organismes Seguretat Social Creditor	499.558,66	384.009,58
H.P. Creditora per subvencions a reintegrar	324.279,94	-
(b.1) Remuneracions pendents de pagament	1.247.852,38	1.445.698,01
(b) Creditors comercials i altres comptes a pagar	5.677.084,86	4.889.026,12

(b.1) Les remuneracions pendents de pagament es componen per:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
(b.1.1) Remuneracions pendents de pagament	34.122,77	19.763,98
(b.1.2) Prorrata Paga extra	338.558,50	254.623,42
(b.1.3) Remuneracions pendents DPO's	597.418,67	572.063,79
(b.1.4) Remuneracions pendents Guàrdies i carrera professional	216.656,44	178.574,14
(b.1.5) Remuneracions pendents aplicació 0,88% I 0,5% PIB	61.096,00	420.672,68
(b) Remuneracions pendents de pagament	1.247.852,38	1.445.698,01

(b.1.1) El saldo de remuneracions pendents de pagament corresponent principalment a diferències de pagament de nòmines.

(b.1.2) L'import de la prorrata de paga extra correspon a la provisió de la paga extra de juny per la part meritada a 31 de desembre de 2023.

(b.1.3) Correspon a la provisió per la Retribució variable en funció dels objectius DPO meritada en l'exercici 2023 i que es liquida al 2024. La DPO consisteix en un sistema de retribució variable, vinculat al compliment d'objectius, com un instrument de gestió, incentivació i motivació contínua dins de les organitzacions.

(b.1.4) Corresponen a la part meritada pendent de pagament en concepte de guàrdies mèdiques a desembre de 2023.

(b.1.5) Correspon a la provisió per l'increment salarial addicional 2023 vinculat al PIB de 0.5% .

S'ha donat de baixa la provisió 2022 per la minoració del percentatge de deducció del 4.05% al 0.88% per l'import de 461.901 € . El pagament corresponen va ser regularitzat a la nomina de Juliol 2023.

Classificació dels passius financers per venciments

A 31 de desembre de 2023:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Deutes							
- Proveïdors d'immobilitzat	983.277,55						983.277,55
- Compte corrent entitats vinculades	674.760,83						674.760,83
- Altres passius financers	(3.143,97)						(3.143,97)
- Deutes transformables en subvencions	581.834,52						581.834,52
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
- Proveïdors	2.713.724,06						2.713.724,06
- Proveïdors, empreses vinculades	635.276,70						635.276,70
- Remuneracions pendents de pagament	1.247.852,38						1.247.852,38
- Deutes amb Administracions Públiques	1.080.231,72						1.080.231,72
Total	7.913.813,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.913.813,79

A 31 de desembre de 2022:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Deutes							
- Proveïdors d'immobilitzat	164.612,31						164.612,31
- Compte corrent entitats vinculades	938.760,83						938.760,83
- Altres passius financers	(943,97)						(943,97)
- Deutes transformables en subvencions	974.456,55						974.456,55
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
- Proveïdors	2.072.086,45						2.072.086,45
- Proveïdors, empreses vinculades	445.993,54						445.993,54
- Creditors variis	328.120,29						328.120,29
- Personal	1.445.698,01						1.445.698,01
- Deutes amb Administracions Públiques	597.127,83						597.127,83
Total	6.965.911,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.965.911,84

9. EXISTÈNCIES.

Les existències 31 de desembre de 2023 i 2022 corresponent a material consumible, fàrmacs i material per laboratori.

	Saldo a 31/12/23	Saldo a 31/12/22	Variació d'existències de productes acabats
Silicon	157.440,95	148.094,07	9.346,88
Existències Laboratori	52.367,00	34.111,46	18.255,54
Logaritme	73.729,37	49.773,17	23.956,20
Total material sanitari	283.537,32	231.978,70	51.558,62
Bestretes a proveïdors	-	-	
EXISTÈNCIES	283.537,32	231.978,70	

10. TRESORERIA.

La composició de la partida de tresoreria al tancament de l'exercici 2023 i 2022, és la següent:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Compte corrent (Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée)	15.836.726,18	17.083.057,05
Compte Corrent (Caixa de Pensions)	1.350.124,44	1.342.551,85
Total Institucional	17.186.850,62	18.425.608,90
Caixa efectiu	2.968,77	3.599,55
Compte corrent (Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée)	2.175.513,72	1.820.385,13
Compte Corrent (Caixa de Pensions)	2.081.180,82	852.314,10
Total operacionals	4.259.663,31	2.676.298,78
Total tresoreria	21.446.513,93	21.101.907,68

11. FONS PROPIS.

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

Concepte	Exercici 2022	Resultat de l'exercici	Distribució del resultat	Exercici 2023
Fons Social	0,00			0,00
Resultats d'exercicis anteriors	6.403.260,14		3.154.542,49	5.603.792,88
Romanent donatiu				3.954.009,75
Resultat de l'exercici	3.154.542,49	289.355,77	(3.154.542,49)	289.355,77
Fons Propis	9.557.802,63	289.355,77	0,00	9.847.158,40

A l'exercici anterior:

Concepte	Exercici 2021	Resultat de l'exercici	Distribució del resultat	Exercici 2022
Fons Social	0,00			0,00
Resultats d'exercicis anteriors	6.379.951,00		23.309,14	6.403.260,14
Resultat de l'exercici	23.309,14	3.154.542,49	(23.309,14)	3.154.542,49
Fons Propis	6.403.260,14	3.154.542,49	0,00	9.557.802,63

12. SITUACIÓ FISCAL.

D'acord al que disposa la normativa fiscal vigent, les declaracions tributàries no poden considerar-se definitivament liquidades, fins que hagi transcorregut un període de quatre anys o hagin estat objecte d'inspecció per part de les Administracions Públiques.

L'entitat té pendent d'inspecció tots els exercicis no prescrits per tots els tributs a què està sotmesa. En opinió de l'entitat no existeixen contingències significatives que es poguessin derivar de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

En referència a l'Impost sobre el Valor Afegit, l'Entitat es troba exempta del mateix per activitats sanitàries i assistencials, d'acord amb l'article 13 del Reglament d'aquest impost. Tot i això, aquesta exempció no abasta altres activitats que pot desenvolupar l'Entitat.

Al llarg de l'exercici 2023 no s'ha produït cap mena d'activitat no assistencial.

L'Agrupació ha practicat retencions en concepte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sobre les quantitats satisfetes per rendiments del treball i activitats professionals, com a substitut del subjecte passiu.

L'Agrupació està participada per entitats públiques i ha estat constituïda sense afany de lucre, essent-li d'aplicació el règim especial d'entitats parcialment exemptes, regulat en el Real Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text Refós de l'Impost sobre Societats.

D'acord amb el que estableix aquest règim especial, no estan subjectes a tributació les rendes derivades de les activitats que constitueixin l'objecte social de l'Agrupació, excepte en el cas que es tracti d'explotacions econòmiques i rendiments financers. En tan que a l'exercici 2023 s'han produït rendiments financers, la base imposable de l'impost sobre beneficis del present exercici 2023, presenta el següent resultat:

Resultat comptable abans impostos	320.026,46
Diferències Permanents	(320.026,46)
Entitats parcialment exemptes (despeses)	29.959.180,69
Entitats parcialment exemptes (ingressos)	(30.279.207,15)
Ingressos subjectes (Ingressos financers)	122.682,76
BASE IMPOSABLE	122.682,76
Quota 25%	30.670,69
QUOTA LÍQUIDA	-
Pagaments a compte	24.615,07
Retencions bancàries	3.448,01
LÍQUID A INGRESSAR	2.607,61

13. PROVISIONS PER A RISCOS.

El moviment experimentat durant l'exercici de les provisions per a riscos a llarg i a curt termini és el següent:

Concepte	Exercici 2022	Altes	Baixes	Exercici 2023
Reclamació guàrdies període d'IT	65.853,61	55.000,00	(19.799,40)	101.054,21
Provisió per a riscos i despeses a llarg termini	65.853,61	55.000,00	(19.799,40)	101.054,21

Concepte	Exercici 2021	Altes	Baixes	Exercici 2022
Reclamació guàrdies període d'IT	54.880,83	19.799,40	(8.826,62)	65.853,61
Provisió per a riscos i despeses a llarg termini	54.880,83	19.799,40	(8.826,62)	65.853,61

Composició del saldo a 31 de desembre de 2023

Figura registrada una provisió de 101.054,21 € corresponent a :

- reclamacions interposades pels treballadors: 46.054,21 €. La baixa es correspon a un import pagat al jutjat.
- L'alta de 55.000 € correspon a una provisió per riscos de ciberatacs . Al març 2023 la Generalitat de Catalunya posa en marxa el model integral de ciberseguretat a tots els hospitals de SISCAT. L'agència de Ciberseguretat presenta a les direccions i gerències d'hospitals mesures correctores que recauran a les entitats. L'informe de diagnòstic inicial detalla la llista de projectes a realitzar per l'AECT a fi de mitigar el risc. Per aquest motiu es preveu una despesa extraordinària per risc futur en relació amb l'auditoria en curs i el desenvolupament proposat per la implementació del pla de seguretat.

14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS.

El moviment experimentat durant l'exercici és el següent:

Concepte	Exercici 2022	Altes	Baixa	Traspàs a resultats	Exercici 2023
Dret de Superfície a)	2.765.302,91			(129.618,03)	2.635.684,88
Cessió Edifici Hospital Gencat b)	11.134.904,85			(379.132,48)	10.755.772,37
Construcció Edifici Hospital b)	3.736.289,36	5.491,70		(1.186.139,70)	2.555.641,36
Cessió d'actius intangibles c)	-				-
Subvenció Pla Equipaments Catalunya d)	385.696,81	33.989,00		(223.992,97)	195.692,84
Subvenció Pla Equipaments França d)	592.954,39	307.522,30		(351.154,04)	549.322,65
Subvenció del dret sobre l'edifici del Pôle Sanitaire e)	3.076.922,64			(192.307,67)	2.884.614,97
Subvenció Servei Català de la Salut. PERT j)	20.278,44	508.042,85	(430.498,19)	(5.427,19)	92.395,91
Subvenció Agence Régionale Occitane. FMIS k)	58.799,46			(6.610,08)	52.189,38
Subv.PERT 2023-2024		461.474,64		(710,63)	460.764,01
Total Subvencions oficials en capital	21.771.148,86	1.316.520,49	(430.498,19)	(2.475.092,79)	20.182.078,37
Excedents transferències corrents S.C.S. f)	523.851,76				523.851,76
Excedents transferències corrents A.R.S. f)	13.055.954,17			(1.245.745,00)	11.810.209,17
Excedents França per interessos g)	670.147,12				670.147,12
Excedents França Feder Pôle Sanitaire h)	-				-
Fons Social F.P. Hospital Transfr. Cerdanya i)	159.192,07				159.192,07
Material cedit SCS		24.419,00		(254,37)	24.164,63
Total altres subvencions	14.409.145,12	24.419,00	-	(1.245.999,37)	13.187.564,75
SUBV. DONACIONS I LLEGATS REBUTS	36.180.293,98	1.340.939,49	(430.498,19)	(3.721.092,16)	33.369.643,12

El detall de les subvencions vigents a 31 de desembre de 2023 és el següent:

Concepte	Import atorgat Subvenció	Import Executat a 31-12-23	Import Executat a 31-12-22	Sanejament Acumulat a 31-12-22	Sanejament exercici 2023	Import Net	Import pendent d'executar	Acords equilibri 60-40% Cat-FR	Import Pendent d'executar
Dret de Superfície a)	4.378.366,68	4.378.366,68	4.378.366,68	(1.613.063,77)	(129.618,03)	2.635.684,88	-		
Cessió Edifici Hospital Gencat b)	18.599.998,75	18.599.998,75	18.599.998,75	(7.465.093,90)	(379.132,48)	10.755.772,37	-		
Construcció Edifici Hospital b)	12.379.861,43	12.120.355,16	12.114.863,46	(8.378.574,10)	(1.186.139,70)	2.555.641,36	259.506,27	(259.529,61)	-
Cessió d'actius intangibles c)	1.795.943,92	1.795.943,92	1.795.943,92	(1.795.943,92)	-	0,00	-		
Subvenció Pla Equipaments Catalunya d)	3.597.645,05	3.591.877,50	3.557.888,50	(3.172.191,69)	(223.992,97)	195.692,84	5.767,55	(5.767,55)	-
Subvenció Pla Equipaments França d)	4.000.000,00	3.886.356,85	3.578.834,55	(2.985.880,16)	(351.154,04)	549.322,65	113.643,15	5.767,55	119.410,70
Subvenció del dret sobre l'edifici del Pôle Sanitaire e)	4.615.384,00	4.615.384,00	4.615.384,00	(1.538.461,36)	(192.307,67)		-		-
Subvenció Servei Català de la Salut 22. PERT j)	98.343,06	98.343,06	20.798,40	(519,96)	(5.427,19)	2.884.614,97	-		-
Subvenció Agence Régionale Occitane. FMIS k)	62.426,00	62.426,00	62.426,00	(3.626,54)	(6.610,08)	92.395,91	-		-
Subvenció Servei Català de la Salut 23. PERT j)	600.070,46	461.474,64			(710,63)	52.189,38	138.595,82		138.595,82
						460.764,01			
Total Subvencions oficials en capital	50.128.039,35	49.610.526,56	48.724.504,26	(26.953.355,40)	(2.475.092,79)	20.182.078,37	517.512,79	(259.529,61)	258.006,52

a) Dret de Superfície;

Subvenció de capital corresponent al terreny cedit en ús per l'Ajuntament de Puigcerdà, segons s'exposa a la **Nota 6. b)**

b) Edifici Hospital

• **Cessió Edifici Hospital Gencat;**

Subvenció de capital corresponent a la Construcció edifici Hospital de Cerdanya, executada i finançada directament per la Generalitat de Catalunya, a través del Servei Català de la Salut. per import de 18.599.998,75, veure detall a **Nota 5.2. a.1.**

• **Construcció Edifici Hospital;**

Subvencions de capital atorgades per la part Francesa – FEDER per la construcció de l'Edifici Hospital . Veure **Nota 5.2 a.1.**

SUBVENCIONS ATORGADES PER FRANÇA	Import atorgat	Import Executat a 31-12-22	Import Executat a 31-12-23	Acords equilibri 60-40% Cat-FR	Pendent
Contracte 17 de febrer de 2011 entre Agència Regional de Salut i l'AECT HC	4.340.000,00	4.340.000,00	4.340.000,00		0,00
Subvenció suplementaria de 30 de maig de 2011 Agència Regional de Salut per la construcció de l'Hospital de Cerdanya	620.000,00	620.000,00	620.000,00		0,00
Total Subvencions ARS	4.960.000,00	4.960.000,00	4.960.000,00		0,00
Total Subvencions FEDER	7.419.861,43	7.154.863,46	7.160.331,82	259.529,61	0,00
Total Subvencions França per Construcció Hospital	12.379.861,43	12.114.863,46	12.120.331,82	259.529,61	0,00

Tal com s'explica a la **Nota 5.2**, correspon a França el finançament dels 12.379.861,43€ de construcció de l'edifici del nou hospital, en 7.419.861,43€ (60%) del Feder i en 4.960.000€ (40%) per part de l'AECT HC, a través de les corresponents subvencions atorgades per l'ARS (França).

A 31 de desembre del 2023, l'AECT HC ha executat 12.120.331,82 euros, i ha reconegut paral·lelament el mateix import en concepte de subvencions de capital.

c) Cessió d'actius intangibles;

Subvenció de capital corresponent a la cessió de les aplicacions informàtiques contractades l'any 2010 i 2011 per l'antic FPHTC, corresponents a la Fase 1 del Pla de Sistemes. A 31 de desembre 2023 i 2022 es troba totalment sanejada.

d) Subvenció Pla Equipaments Catalunya/França;

Subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya a través del Servei Català de Salut i per França a través de Agència Regional de Salut per a implementació del Pla d'Equipaments de l'Hospital de Cerdanya:

La subvenció rebuda corresponent a la participació de França en el Pla d'Equipaments constitueix l'aportació del 40% i el 60% restant a la participació de Catalunya, sobre el pressupost total previst per aquest concepte de 10.000.000 €, tal com s'exposa a la **Nota 5.2 a.2.** anterior.

	Import atorgat	Import Executat a 31-12-22	Acords equilibri 60-40% Cat-FR	Import Executat a 31-12-23	Pendent
SUBVENCIONS PLA D'EQUIPAMENTS					
Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 03/08/2010 a través de la FPHTC	1.461.092,49	1.461.092,49		1.461.092,49	0,00
En compliment acord anteriors i per Resolució SCS 19 de juliol de 2012	316.040,49	316.040,49		316.040,49	0,00
Resolució SCS de 9 de novembre de 2012 subvenció capital pel finançament Pla d'Inversió en Equipaments AECH HC	1.425.669,60	1.385.912,55	-5.768,05	1.419.901,55	0,00
Resolució S.C.S. de 26 d'octubre de 2012	18.810,94	18.810,94		18.810,94	0,00
Incorporació Romanent 2012 a 2013	841.010,71	841.010,71		841.010,71	0,00
Incorporació Romanent 2013 a 2014	204.421,79	204.421,79		204.421,79	0,00
Cessió equipaments Catsalut	1.126.542,95	1.126.542,95		1.126.542,95	0,00
TOTAL CATALUNYA	5.393.588,97	5.353.831,92	-5.768,05	5.387.820,92	0,00
Resolució de l'Agence Régionale Santé 2011/720	4.000.000,00	3.578.835,05	5.768,05	3.886.357,35	119.410,70
TOTAL FRANÇA	4.000.000,00	3.578.835,05	5.768,05	3.886.357,35	119.410,70
TOTAL SUBVENCIONS PLA D'EQUIPAMENTS	9.393.588,97	8.932.666,97	0,00	9.274.178,27	119.410,70

(*) Aquests imports si ve estan inclosos en aquest quadre a fi i efecte d'analitzar les subvencions totals de cada soci, corresponen al finançament dels actius indicats al punt c) Cessió actius intangibles, de l'apartat anterior.

➤ Cessió equipaments Catsalut

Mitjançant acord del Consell d'Administració de l'AECT de 22 de juny de 2011, es va aprovar el pla d'equipaments de l'Hospital, valorat en 10 milions d'euros, mantenint el percentatge de participació dels dos socis establert a l'art. 35.1 dels Estatus fundacionals.

D'acord amb la distribució acordada per cadascun dels dos socis integrants de l'Agrupació, correspongué al Catsalut l'adquisició d'articles de mobiliari clínic i equipament divers bàsic. El Catsalut va preveure l'adquisició d'aquest articles en dos blocs: una part mitjançant contractes de provisió derivats de l'Acord Marc (adquirits doncs directament pel Catsalut, per ser posteriorment posats a disposició de l'AECT), i una segona part a través d'una subvenció per import de 1.425.669,60€.

A 31 de desembre del 2013 finalitzada l'adquisició directe per part del Catsalut, així com controlada l'entrega de tots els articles per part de l'AECT HC, es registra la cessió per un import total de 1.126.542,95 euros. Cessió formalitzada en Acta de posada a disposició, en Consell d'Administració de 15 de maig del 2014.

e) Pôle Sanitaire;

Correspon als moviments comptables generats, segons s'exposa a la **Nota 6.1** anterior, resultat de l'anàlisi de la interpretació comptable efectuada a la participació de l'AECT HC, en el finançament de la construcció d'un nou edifici executat per l'Àrea Sanitaria de Cerdanya (Pôle Sanitaire Cerdan). I al reconeixement explícit d'un dret en favor de l'AECT HC per valor d'un 30% del actiu finançat, el què equival a 4.615.384 euros, amb tots els efectes inherents que hi hagi lloc a dret.

f) Excedents Transferències corrents

Presenten el següent detall:

Concepte	Exercici 2022	Resultats	Exercici 2023
Excedents transferències corrents S.C.S	523.851,76		523.851,76
Excedents transferències corrents A.R.S	13.055.954,17	(1.245.745,00)	11.810.209,17
Total Excedents transferències corrents	13.579.805,93	(1.245.745,00)	12.334.060,93

Fins al 31 de desembre de 2014, fou considerat com ingrés d'explotació, les aportacions necessàries per equilibrar el resultat de l'exercici, en la proporció 60% Catalunya i 40% França, reclassificant la diferència fins a total atorgat com a excedents per transferències corrents en un compte de subvencions de capital, d'acord a l'article 12.3 de la Llei de Pressupost de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2012, 2013 i 2014 on s'establia que *“Les transferències corrents a favor de les entitats a què fan referència els apartats 1 i 2 tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat”*.

A partir del 2015, en aplicació de l'article 35.4 dels estatuts de l'entitat, la base de càlcul per a les aportacions de Catalunya i França seran les despeses de l'Hospital consignades en el pressupost provisional, sense incloure-hi l'import corresponent als ingressos provinents de tercers, fins que el Consell d'Administració estableixi, per unanimitat, un nou model de finançament.

A partir del 2015, es considerava com a ingressos de l'exercici el 60-40 consignat en el Pressupost de l'exercici. A l'exercici 2020 un import de 30.904€ de més aportats per l'Estat francès, es va considerar com a major excedent francès, i no com a ingressos de l'exercici.

A l'exercici 2023, respecte a l'increment consecutiu al finançament del III Conveni SISCAT, el SCS ha acordat increment de tarifes de + 7,5% a través del Capítol 4 i dels programes específics: programa DPO, programa PIB, pla accessibilitat.

En tant que l'Estat francès, per tal d'ajustar la dotació fix, es va proposar i acordar al Consell d'Administració del 14 de desembre 2023 aquesta captació per import de 1.245.745,00€ sobre els excedents França anteriors al 2014.

g) Excedents França per interessos

En virtut de l'acord adoptat pel Consell d'Administració de data 27 de desembre de 2013, s'aprova considerar els ingressos financers obtinguts de les inversions financeres corresponents, com a una part de la contribució francesa global acordada per l'any en qüestió, un cop deduïts impostos i taxes. En aquest sentit, s'ha considerat com aportació a compte de l'Administració Francesa, la part proporcional dels ingressos financers generats per les inversions financeres en que s'han col·locat les aportacions de l'Administració Francesa que no han estat encara aplicades al finançament de les activitats ordinàries de l'Agrupació.

El càlcul d'aquest import 0,00 euros al 2023 i 2022.

h) Excedents França Feder Pôle Sanitaire

Tal com s'explica a la Nota 8.1.5 b), l'any 2012 l'AECT HC va rebre una subvenció reemborsable de l'ARS per import de 3 M d'euros per finançar la construcció de l'edifici del Pôle Sanitaire Cerdan a l'espera del cobrament d'una subvenció FEDER, prevista inicialment per aquest import.

La resolució definitiva del FEDER fou tan sols de 1.269.619€, essent la diferencia 1.730.381€ finançats a través d'excedents de funcionament de França disponibles d'exercicis anteriors. Els 3 milions d'euros de subvenció van ser restituïts a França en els exercicis 2014 i 2015, a través d'una reducció de les aportacions de funcionament d'ambdós exercicis. Per tan l'import d'aquesta subvenció cal interpretar-lo com un major ingrés de les aportacions franceses, i per tan com un excedent imputable a França, motiu pel qual a l'exercici 2021 es va re classificar a la partida d'excedents per transferències corrents de França (veure apartat f anterior).

i) Fons Social F.P. Hospital Transfronterer de Cerdanya

Correspon a la cessió d'actius i passius de la Fundació Hospital Transfronterer de Cerdanya, segons s'exposa a la Nota 1 de la present memòria.

j) Subvenció Servei Català de la Salut. PERT

PERT 2022/2023 : L'import atorgat a l'Agrupació és de 528.841,25 euros. A l'exercici 2023 s'han adquirit actius per valor de 328.473.38 euros que han estat subvencionats en 108.839,36 euros.

Al febrer 2023 es va rebre una bestreta de 423.073 €. Aquesta bestreta va ser revocada parcialment per manca de presentació de la justificació en el termini addicional establert, implica la revocació i l'exigència de reintegrament de la subvenció. L'AECT ha de retornar 324.279,93 €. Veure nota **8.1.5 b.1)**

PERT 2023/2024: L'import atorgat a l'Agrupació és de 600.070,46 euros. A l'exercici 2023 s'han adquirit actius per valor de 975.506.93 euros que han estat subvencionats en 461.474.64 euros.

k) Subvenció Agence Régionale Occitane. FMIS

FMIS 2022/2023: L'import atorgat a l'Agrupació és de 62.426,00 euros. A l'exercici 2022 s'han adquirit actius per valor de 85.945,95 euros que han estat subvencionats en 62.426,00 euros.

15. INGRESSOS I DESPESES.

15.1. Prestació de serveis.

Descripció	Exercici 2023	Exercici 2022
Activitat CPAM	8.828.602,00	8.264.821,00
Total Activitat SEGUR CPAM CNR	1.245.745,00	572.661,00
Total França	10.074.347,00	8.837.482,00
Subvenció Servei Català de la Salut (Nota 15.3)	0,00	12.418.800,00
Programa alliance territoriale	349.038,00	24.819,00
Programa DPO	975.888,00	0,00
Programa BIP	18.135,00	0,00
PLA ACCESSIBILITAT	132.716,00	0,00
Clàusula 10 MHDA	1.001.427,00	842.832,00
Total Clàusula 554 Altes Covid	9.517,00	375.083,00
Clàusula insulina	77.754,00	45.585,00
Recuperació activitat/ Act ordinària	13.350,00	66.600,00
Programa excepcional/IVE	10.358,00	11.111,00
Programa TRD	88.904,00	4.900,00
Total Catalunya	2.677.087,00	13.789.730,00
Ingressos assistencials particulars	344.058,23	344.717,33
Ingressos per assistència Mútues Laborals	101.185,10	71.992,41
Ingressos per assistència Mútues Tràfic	59.603,19	62.558,30
Ingressos per assistència mútues concertades	65.810,66	54.401,63
Ingressos per assistència a Mútues privades	137.852,28	129.764,87
Total PARTICULARS + MÚTUES	708.509,46	663.434,54
Import net de la xifra de negocis	13.459.943,46	23.290.646,54

L'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de Cerdanya és una entitat amb personalitat jurídica pròpia que es constitueix en virtut del conveni establert en data 21 d'abril de 2010, entre, per part espanyola, la Generalitat de Catalunya i per part de la República Francesa, el Govern de la República, l'Agència Regional de Salut Occitanie, i el conjunt de règims de l'Assegurança de Malalties francesa .

En data 19 de setembre de 2014 el CatSalut va establir un conveni amb l'AECT HC de vinculació a la xarxa de centres d'internament d'utilització pública de Catalunya en la línia assistencial d'aguts i de gestió de serveis d'atenció hospitalària i especialitzada, que tenia presents les peculiaritats d'aquesta entitat, del qual s'han anat subscriuint clàusules addicionals anuals.

Aquest conveni recull la voluntat de prestar l'assistència hospitalària i especialitzada de cobertura pública, de caràcter bàsic i comarcal, a les persones pacients que requereixin aquesta atenció, així com les activitats de promoció i prevenció de salut, d'acord amb les directrius del CatSalut i els objectius i línies d'actuació del Pla de Salut de Catalunya.

La Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, consigna una transferència corrent nominativa a favor del l'AECT HC per un import de 13.350.210,00 euros destinada a finançar parcialment l'activitat global de l'entitat.

D'acord amb la Instrucció 05/2022 de la Intervenció General de Registre comptable de transferències, subvencions i aportacions corrents i de capital i control dels excessos de transferències, aquesta transferència tindria caràcter de no reintegrable i per tant s'ha considerat en aquest exercici com a subvenció a la explotació. (**Nota 15.3**)

Vista la memòria justificativa de la Directora de l'Àrea Econòmica i d'Inversions de data 13 de novembre d'enguany relativa a la necessitat d'incrementar la transferència nominativa a l'AECT HC per un import de 39.740,16 euros per tal de recollir l'increment retributiu addicional del 0,5%, sent l'import final a transferir de 13.310.469,84 euros.

Ates que la Intervenció General defineix el tractament comptable del increment retributiu addicional vinculat al PIB (0,5%), s'ha portat aquesta retribució com meritada al exercici 2023 per un import suplementari de 39.740,16 €.

La clàusula addicional divuitena per un import de 419.088,81 € inclou procediments específics : IVE, programa específic d'aliances territorials, monitoratge de glicèmia. Aquest any 2023, un nou conveni amb el Sistema d'Emergència Mediques entra en vigor a partir del 1er de juliol 2023.

La gestió de la pandèmia del Covid, ha comportat una facturació addicional per part del CatSalut a tots els hospitals catalans, i a la qual s'ha pogut acollir també l'AECT HC, establint una clàusula especial per a facturació de les altes covid ateses en el centre. En el marc d'aquesta clàusula, i d'acord amb els pacients covid atesos s'han facturat al 2021 743.875,00 euros, al 2022 375.082,80 euros i al 2023 l'import 9.517,00 euros representa una regularització de la facturació 2022 respecte a l'activitat recollida en els registres del CATSALUT.

A l'exercici 2023 les aportacions efectuades per Agence Régionale de Santé, s'han considerat també, com a contraprestacions de l'activitat assistencial especialitzada per import de 8.828.602,02 € euros (8.837.481,77 euros al 2022). Aquest import s'ha registrat al igual que els anys anteriors. No obstant, a partir de 2024, la aportació de la França es considerarà com una subvenció d'explotació no reintegrable, i a nivell pressupostari serà afectada al capítol 4 de transferències corrents.

Segon el que disposi el conveni que regula el regim de co finançament i a fi d'ajustar la dotació fix aportada per la França, el 14 de desembre 2023 el Consell d'Administració, presidit per l'honorable conseller Manel BALCELLS, ha acordat una captació de 1.245.745 € sobre les aportacions efectuades per la França abans l'obertura de l'hospital.

Cal incidir en la singularitat de l'AECT Hospital de Cerdanya, essent el primer hospital transfronterer i la complexitat que se'n deriva de la necessària i indispensable comptabilització de dos sistemes sanitaris, amb les seves estructures, i funcionaments totalment diferents. Establir un sistema de retribució de l'activitat assistencial a l'Hospital de Cerdanya, comporta buscar la comptabilització del sistema retributiu de la sanitat catalana i francesa.

15.2. Aprovisionaments.

La composició de la partida és la següent:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Consum de mercaderies a)	2.715.592,00	2.297.479,67
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	33.471,50	37.259,57
Treballs realitzats per altres empreses b)	6.053.986,52	5.725.607,47
Aprovisionaments	8.803.050,02	8.060.346,71

(a) Detall consum de mercaderies:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Farmàcia	1.013.891,56	908.132,93
Sang i òrgans hematopoètics	58.674,23	64.557,01
Material Fungible	613.789,46	498.659,73
Reactius Laboratori	327.988,19	277.225,61
Biologia Molecular	45.150,08	98.713,50
Pròtesis i empelts	341.044,14	349.062,03
Material quirúrgic i altres	59.596,57	15.975,32
Gasos medicinals	63.516,70	74.200,10
Compres ICS Covid	5.774,15	10.953,44
Compres TRD i Monitorització Glicèmia	186.166,92	0,00
Total Consum de mercaderies	2.715.592,00	2.297.479,67

(b) Detall treballs realitzats per altres empreses:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
SAMU	873.317,30	862.918,19
Serveis C.H. Perpignan	1.476.984,62	1.470.474,67
Serveis Bugaderia	181.300,60	162.404,35
Treballs Consultors Externs	941.497,10	777.631,42
Serveis de Neteja	863.269,98	851.131,13
Treballs Laboratori	64.284,17	65.540,28
Serveis de Radiologia	78.901,53	69.052,86
Serveis Gammagrafia Tauli	49.861,97	56.664,39
Serveis Electromiografia	9.306,00	9.844,50
Servei pediatria i rehabilitació FPH Puigcerdà	37.788,00	28.035,16
Serveis Les Tous Petits	4.624,42	5.226,68
Serveis Farmàcia	18.158,48	38.186,52
Altres Serveis	126.873,77	87.904,10
Serveis Althaia	788.615,94	749.282,26
Serveis Càterring	212.200,16	211.829,50
Servei Pediatria Mitj Generalitat	166.844,70	161.592,42
Servei Ginecologia Mitj Generalitat	144.607,40	101.989,56
Medipath proves	15.550,38	15.899,48
Total Treballs realitzats per altres empreses	6.053.986,52	5.725.607,47

15.3. Subvencions incorporades al resultat de l'exercici.

La composició de la partida és la següent:

Ingressos d'explotació	Exercici 2023	Exercici 2022
Subvencions, donacions ICS covid	10.114,08	10.953,44
Subvenció CATSALUT no reintegrable (Nota 15.1)	13.350.210,00	0,00
Altres donacions transferides al resultat de l'exercici	0,00	3.954.009,75
Subvencions Pôle Sanitaire (Nota 8.1.2 c.1)	264.000,00	0,00
Subvencions traspassades a l'exercici (Nota 14)	2.475.347,16	2.744.639,44
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	16.099.671,24	6.709.602,63

Com s'ha comentat anteriorment, d'acord amb la Instrucció 05/2022 de la Intervenció General de Registre comptable de transferències, subvencions i aportacions corrents i de capital i control dels excessos de transferències, aquesta transferència tindria caràcter de no reintegrable. La Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, consigna una transferència corrent nominativa a favor del l'AECT HC per un import de 13.350.210,00 euros destinada a finançar parcialment l'activitat global de l'entitat.

15.4. Despeses de personal.

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

Despeses de Personal	Exercici 2023	Exercici 2022
Sous i Salaris	12.286.871,77	10.944.673,40
Seguretat social a càrrec de l'empresa	3.024.698,83	2.475.406,20
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	15.311.570,60	13.420.079,60

El pagament delegat que efectua l'empresa als treballadors en situació d'incapacitat laboral, per compte de la seguretat social es registra com a menys cost de seguretat social.

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2023 i 2022 ha estat:

Categoria	2.023			2.022		
	D	H	Total	D	H	Total
Alta direcció		1,00	1,00		1,00	1,00
A1 - Llicenciat superior (assistencial o para assistencial)	31,76	23,68	55,44	28,45	24,12	52,57
A2 -Titulat universitari grau mig	64,05	12,13	76,18	63,61	10,07	73,68
C1- Batxiller o Formació professional de Segon Grau (Tècnics de rajos, tècnics laboratori, tècnics farmàcia i oficials administratius)	42,47	11,51	53,98	40,58	9,79	50,37
C2- Auxiliars	35,43	2,25	37,68	35,16	2,00	37,16
E- Personal subaltern (camillers, mossos magatzem)	2,74	9,93	12,67	2,55	9,38	11,93
TOTAL PERSONAL	176,45	60,50	236,95	170,35	56,36	226,71

15.5. Altres despeses d'exploració.

La composició de la partida d'altres despeses d'exploració és la següent:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Lloguers	115.392,48	74.509,45
Reparacions i conservació (a)	1.255.784,90	1.017.429,10
Serveis de professionals independents (b)	232.627,26	159.426,26
Transport	12.388,10	8.690,77
Assegurances	80.169,77	79.602,05
Serveis Bancaris	15.715,90	19.606,35
Publicitat i propaganda	7.863,22	1.192,80
Agua, Electricitat i Gas	635.618,93	1.164.068,67
Telèfon i telecomunicacions	1.114,99	1.110,74
Altres serveis exteriors	347.056,33	458.054,11
Total Serveis Exteriors	2.703.731,88	2.983.690,30
Tributs (c)	92.877,03	91.866,23
Altres despeses de gestió (Nota 8.1.2. c.1)	264.000,00	0,00
Pèrdues (Beneficis) , deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	77.601,37	-541.212,73
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	3.138.210,28	2.534.343,80

(a) Reparacions i conservació;

Detall de les principals contractacions d'aquesta partida:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Manteniment Informàtica	314.690,46	146.846,69
Manteniment SAP ECOFIN	40.145,47	0,00
Manteniment SILICON	64.140,63	62.250,96
Manteniment edifici i instal·lacions	288.109,49	283.285,01
Manteniment aparells mèdics diversos	74.068,53	66.122,45
Reparació i conservació Maquinaria i mobiliari	1.697,34	3.269,76
Altres serveis de conservació i manteniment	65.948,81	54.111,71
Manteniment Ibermansa lot 1 Biomedical	51.219,36	51.219,36
Manteniment Ibermansa lot 1 Biomedical	94.404,24	94.404,24
Manteniment GE Biomedical	261.360,57	255.918,92
Total Reparacions i conservació	1.255.784,90	1.017.429,10

(b) Serveis de professionals independents;

Detall de les principals contractacions d'aquesta partida:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Assessorament econòmic financer	10.544,40	10.886,40
Assessorament Laboral	11.103,76	16.843,20
Assessorament Contractació pública	11.103,77	19.372,10
Auditoria de comptes	17.061,00	17.182,28
Mancomunitat	18.079,71	19.177,87
Assessorament Legal	32.363,00	0,00
Altres serveis professionals	132.371,62	75.964,41
Total Serveis Professionals independents	232.627,26	159.426,26

(c) Tributs:

El saldo de tributs correspon principalment al

- Impost de Béns Immobles : 90.942,21 € .
- Altres taxes: Taxes Salut mental, Impost vehicle , Impost Immigració 1.934,82 €
- Impost Societat : 30.670,69 €

(d) Pèrdues (Beneficis) , deteriorament i variació de provisions per operacions comercials

S'ha portat com pèrdua definitiva un crèdit incobrable del 2020 per 5.669,17 € i la reversió de la provisió efectuada al 2022 per 6.098,08 €.

La dotació a la provisió per operacions comercials del 2023 inclou les insolvències 2022 i part del 2023 per un import total de 23.030,28 €.

S'incorpora la provisió per risc de ciberatac amb un import de 55.000 € (**Nota 13.**)

16. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT.

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

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

17. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.

Es consideren entitats vinculades a la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut, el Pôle Sanitaire, d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de data 15 de juliol de 2009, i per part de la República Francesa, el Govern de la República, l'Agència Regional de Salut del Occitanie, i pel conjunt de règims de l'Assegurança de Malalties francesa, la Caixa Nacional de l'Assegurança de Malalties dels Treballadors Assalariats (CNAMTS). Així mateix s'informa dels saldos i transaccions amb les entitats que formen part del sector de la Generalitat de Catalunya.

NIF	NOM ENTITAT	CODI	PARTIDA	OBLIGACIÓ /INGRES	PAGAMENT/COBRAMENT	EXERC ANTERIOR	SALDO AL 31.12.2023
5856387E	BST	6680	D221.000500	24.804,00	7.300,80		17.503,20
5856387E	BST	6680	D251.000100	48.545,67	42.646,63	16.040,04	5.899,04
G59780494	FUNDACIO SANITARIA HOSPITAL DE SAN PAU	8990	D251.000100	287.668,10	215.848,10	46.325,95	71.820,00
G62736970	LOGARITME AIE	7750	D251.000100	81.059,21	64.997,33	6.108,20	16.061,88
Q0801175A	CONSORCI ADMINISTRACIO OBERTA DE CATALUNYA	7210	D251.000100	2.117,40	1.825,21		292,19
Q0802070C	HOSPITAL CLINIC BCN	9860	D251.000100	2.737,45	974,93	1.196,18	1.762,52
Q5850005I	CORPORACIO SANITARIA PARC TAULI	6950	D251.000100	50.668,58	38.836,36	10.479,93	11.832,22
Q5856249C	IDI	6600	D251.000100	78.901,53	67.723,89	12.946,74	11.177,64
Q5855029D	ICS	5200	D251.000100	4.707,04	3.231,88	1.476,42	1.475,16
Q5855029D	ICS	5200	Extrapressupostaria(Donació)	4.339,93	4.339,93		
S5800006H	SERVEI CATALA DE LA SALUT	5100	Extrapressupostaria(Donació)	5.774,15	5.774,15		
S5800006H	SERVEI CATALA DE LA SALUT	5100	Extrapressupostaria(Donació)	24.419,00	24.419,00		
Q5856338H	CTTI	6290	D228.000300	170.089,01	94.627,09	50.210,23	75.461,92
S5800004C	ENTITAT AUTONOMA DIARI OFICIAL PUBLICACIONS	6210	D226.000700	227,25	227,25		-
	TOTAL DESPESES /OBLIGACIONS			786.058,32	572.772,55	144.783,69	213.285,77

NIF	NOM ENTITAT	CODI	PARTIDA	OBLIGACIÓ /INGRES	PAGAMENT/COBRAMENT	PAGAMENT EXERC	SALDO AL 31.12.2023
Q0801079E	CONSELL CATALA DE L'ESPORTA	6100	I319.000900	35.535,00	26.542,00		8.993,00
A60252137	SISTEMES EMERGENCIES MEDIQUES	6650	I319.000900	515.427,10	56.542,86	23.257,15	458.884,24
S5800006H	SERVEI CATALA DE LA SALUT	5100	I317.000100	2.677.087,52	1.198.892,34	2.189.511,85	1.478.195,18
S5800006H	SERVEI CATALA DE LA SALUT	5100	I430.510000	13.350.210,00	13.310.470,00	-	39.740,00
S5800006H	SERVEI CATALA DE LA SALUT	5100	sense partida Subv PERT 2022	98.793,70	423.072,99	-	324.279,29
S5800006H	SERVEI CATALA DE LA SALUT	5100	sense partida Subv PERT2023	600.070,00	-		600.070,00
S5800006H	SERVEI CATALA DE LA SALUT	5100	Extrapressupostaria(Donació)	5.774,15	5.774,15		
S5800006H	SERVEI CATALA DE LA SALUT	5100	Extrapressupostaria(Donació)	24.419,00	24.419,00		
Q5855029D	ICS	5200	Extrapressupostaria(Donació)	4.339,93	4.339,93		
	TOTAL DRETS RECONEGUTS			17.277.123,32	15.015.520,19	2.212.769,00	2.261.603,13

Les transaccions amb el CatSalut i amb la República Francesa es detallen en la nota 14 de subvencions atorgades i **Nota 15.1** Ingressos. Els saldos pendents de cobrar es detallen a la **nota 8.1.2. a)**

El volum d'operacions corrents amb el Pôle Sanitaire Cerdan per l'exercici ha estat de 963.256,05 € (1.173.029,12€ al 2022) en base al conveni de neteja de les instal·lacions i de càtering i restauració de l'Hospital de Cerdanya.

El saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2023 és 635.276,70 € (445 993,54 € al 2022). Veure **nota 8.1.5. b)**

18. RETRIBUCIONS ALS MEMBRES DEL CONSELL DE GOVERN I PERSONAL D'ALTA DIRECCIÓ.

S'han satisfet durant l'exercici 2023, remuneracions en concepte de sous i salaris al personal d'alta direcció format per una persona, per un import de 106.376,22 euros (103.224,29 euros al 2022).

Durant l'exercici 2023, no han estat concedides bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració ni al personal d'alta direcció, així com tampoc existeix cap obligació contreta en matèria de pensions ni assegurances de vida respecte els actuals ni anteriors membres del Consell d'Administració ni personal d'alta direcció.

19. GARANTIES COMPROMESSES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS.

No existeixen garanties ni passius contingents que no hagin estiguin registrats als presents comptes anuals.

20. INFORMACIÓ SOBRE ELS APLAÇAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. "DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, introduïa el període mitjà de pagament com a expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial de manera que totes els Administracions Públiques hauran de fer públic el resultat d'aquest indicador. En aquest sentit, l'Agrupació per la realització del càlcul s'ha atès a allò estipulat en el Reial Decret 635/2014 de 25 de juliol pel que s'estableix la metodologia del càlcul del "Període mig de Pagament" a proveïdors de les Administracions Públiques.

El període mitjà de pagament definit en l'esmentat RD mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics. S'inclouen tots els pagaments realitzats a proveïdors i creditors comercials inclosos en el passiu corrent del balanç per deutes amb subministradors de béns i serveis (incloent deutes amb empreses vinculades). No s'inclouen proveïdors d'immobilitzat ni creditors per arrendament financer. D'acord amb l'anterior, el període mig de pagament a proveïdors i creditors comercials de l'Agrupació pel 2023 és de 12.29 dies (63.62 dies al 2022).

S'ha de considerar que el 15 de desembre 2022 es va realitzar el pagament de factures antigues amb la Fundació Hospital de Puigcerdà, que restaven pendents a l'espera de la resolució del deute a cobrar, la resta de proveïdors s'han pagat en el termini establert per llei.

21. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.

No s'han produït fets posteriors al tancament de l'exercici que tinguin incidència significativa en els presents Comptes Anuals.

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A continuació es detalla per tipus de contracte, els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts en la normativa vigent sobre contractació a l'exercici 2023:

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE Cerdanya
Comptes Anuals 2023

Núm. Expedient	Tipus contracte	Descripció contracte / lot	Nom adjudicatari	Import de licitació sense IVA	Data inici executió	Data fi prevista	Pròrroga	Prorroga formalitzada
AECT HC 2014 061	SERVEI	Servei de cafeteria i màquines d'autoservei	ALSER SERVEIS	36.000,00 €	13/3/2015	12/3/2020	Sí, 5 anys	13/03/2020-12/03/2021 13/03/2021-12/03/2022 13/03/2022-12/03/2023 13/03/2023-12/03/2024
		Lot 1 Ascensors	ASCENSORS SOLER	36.390,00 €	3/8/2017	2/8/2020	Sí, 1+1 any	03/08/2020 - 02/08/2021 03/08/2021 - 02/08/2022
		Lot 2 Portes automàtiques	J. MANUEL BARREDO VILLENA	11.610,00 €	3/8/2017	2/8/2020	Sí, 1+1 any	03/08/2020 - 02/08/2021 03/08/2021 - 02/08/2022
AECT HC 2017 090	SUBMINISTRAMENT	Subministrament de pròtesis de maluc	ZIMMER BIOMET, ORBIMED, S.A., MBA INCORPORADO S.L.	199.390,91 €	11/8/2017	10/8/2019	Sí, 1+1 any	11/08/2019 - 10/08/2020 11/08/2020 - 10/08/2021 11/08/2021- formalització nou contracte
AECT HC 2017 112	SERVEI	Manteniment dels equips d'esterilització (Lot 1 Esterilització i desinfecció + Lot 2 Dipòsit de cadàvers)	ANTONIO MATACHANA S.A.	43.500,00 €	30/9/2017	29/9/2020	Sí, 1+1 any	30/09/2020-29/09/2021 30/09/2021-29/09/2022 30/09/2022-formalització nou contracte
		Lot 1 Manteniment equips de producció d'aigua osmotitzada	CULLIGAN	54.000,00 €	11/5/2018	10/5/2021	Sí, 1+1 any	11/05/2022-10/05/2023
		Lot 2 Anàlitzes de control de qualitat	FRESENIUS	24.000,00 €	11/5/2018	10/5/2021	Sí, 1+1 any	11/05/2022-10/05/2023
IN 2018 007	SUBMINISTRAMENT	Subministrament torre laparoscòpia + instal·lació + formació	OLYMPUS IBERIA SAU	65.000,00 €	8/11/2018	08/11/2023 Garantia	No	---
		Lot 1 Manteniment equipament sanitari de control i supervisió de pacient, aparells e instruments de mesura i mobiliari tècnic	Ibérica de Mantenimiento, S.A.	102.000,00 €	8/10/2019	7/10/2021	Sí, 1 any	08/10/2021-07/10/2022 08/10/2022-fins formalització nou contracte
		Lot 2 Equipament sanitari de diagnòstic, terapèutic i tractament	Ibérica de Mantenimiento, S.A.	188.000,00 €	8/10/2019	7/10/2021	Sí, 1 any	08/10/2021-07/10/2022 08/10/2022-fins formalització nou contracte
AECT HC 2019 003	SERVEI	Serveis de manteniment d'equips de radiologia	GENERAL ELECTRIC	432.000,00 €	8/10/2019	7/10/2021	Sí, 1 any	08/10/2021-07/10/2022 08/10/2022-fins formalització nou contracte
AECT HC 2019 004	SERVEI	Manteniment d'edifici i instal·lacions	VEOLIA	389.500,00 €	17/7/2020	16/7/2022	Sí, 1 any	17/07/2023-fins formalització nou contracte
AECT HC 2020 017	SERVEI	Servei de manteniment Silicon	Grífol's Movaco	51.447,23 €	15/9/2020	14/9/2021	Sí, 1+1 any	15/09/2021-14/09/2022 15/09/2022-14/09/2023
AECT HC 2020 054	SUBMINISTRAMENT	Subministrament de gasos medicinals	Air Liquide Healthcare España, S.L.	146.779,72 €	15/11/2020	24/11/2022	Sí, 1+1 any	25/11/2022 - 24/11/2023 25/11/2023 - 24/11/2024
AECT HC 2021 002	SUBMINISTRAMENT	Subministrament, instal·lació, configuració, posada en marxa, gestió i manteniment del nou entorn de virtualització de sistemes "on premise"	Nextret SL	607.340,00 €	10/10/2021	9/10/2025	Sí, 1 any	---
		Lot 1 Bioquímica	Roche Diagnostics	115.702,00 €	30/4/2021	29/4/2023	Sí, 1+1 any	30/4/2023 - 29/03/2024

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE Cerdanya
Comptes Anuals 2023

Núm. Expedient	Tipus contracte	Descripció contracte / lot	Nom adjudicatari	Import de licitació sense IVA	Data inici executió	Data fi prevista	Pròrroga	Prorroga formalitzada
		Lot 2 Immunologia i serologia	Roche Diagnostics	150.413,00 €	30/4/2021	29/4/2023	Sí, 1+1 any	30/4/2023 - 29/03/2024
		Lot 3 Hematologia	Roche Diagnostics	66.000,00 €	30/4/2021	29/4/2023	Sí, 1+1 any	30/4/2023 - 29/03/2024
		Lot 4 Coagulació	Diagnostica Stago	46.200,00 €	30/4/2021	29/4/2023	Sí, 1+1 any	30/4/2023 - 29/03/2024
		Lot 5 Determinacions d'identificació i sensibilitat microbiana	Beckman Coulter	37.000,00 €	30/4/2021	29/4/2023	Sí, 1+1 any	30/4/2023 - 29/03/2024
		Lot 6 Gasometria	Werfen	15.200,00 €	30/4/2021	29/4/2023	Sí, 1+1 any	30/4/2023 - 29/03/2024
AECT HC 2021 015	SERVEIS	Servei de manteniment correctiu i evolutiu del sistema econòmic financer	T-Systems ITC Ibérica SA	40.000,00 €	12/7/2021	31/12/2021	Sí, 1 any	01/01/2022-31/12/2022
AECT HC 2021 033	SERVEIS	Servei per a la realització de determinacions analítiques de laboratori extern	Reference Laboratory SA	106.155,50 €	26/1/2022	25/1/2024	Sí, 1+1 any	---
AECT HC 2021 074	SERVEIS	Servei de bugaderia	Cal Cavaller	385.890,00 €	17/1/2022	17/1/2025	Sí, 1+1	---
AECT HC 2021 096	SUBMINISTRAMENT	Subministrament de sensor MCG de lectura intermitent per apropament al transmissor	Abbot Laboratories SA	32.885,20 €	30/3/2021	29/3/2022	Sí, 1+1 any	30/03/2022-29/03/2023 30/3/2023-29/03/2024
AECT HC 2021 139	SERVEIS	Neteja de vidres en alçada	AB Services	25.344,90 €	12/1/2022	11/1/2025	Sí, 1+1 any	---
AECT HC 2022 060	SERVEI	Control microbiològic i ambiental i de superfície de la zona quirúrgica	SEGLA	54.000,00 €	1/1/2023	31/12/2025	Sí, 1+1 any	---
IN 2021 001	MIXT	Contractació de l'execució del projecte de substitució del sistema de producció de fred	SOGESA Instalaciones integrales SAU	398.863,36 €	27/5/2021	31/01/2025 Garantia	No	---
IN 2021 009	OBRES	Execució del projecte d'obres de les noves instal·lacions de farmacotècnia de l'Hospital de Cerdanya	Veolia Serveis Catalunya SAU	142.875,00 €	1/9/2021	10/03/2025 Garantia	No	---
IN 2021 011	SUBMINISTRAMENT	Subministrament d'un ecògraf ginecològic i obstètric per l'àrea d'urgències	Fujifilm Sonosite Iberia SAU	29.000,00 €	8/2/2022	07/02/2027 Garantia	No	---
IN 2022 005	SUBMINISTRAMENT	Subministrament d'un microscopi per oftalmologia	Alcon Healthcare SA	52.000,00 €	17/8/2022	16/08/2024 Garantia	No	---
AECT HC 2023 047	SERVEIS	Servei d'assessorament i assistència jurídica en l'àmbit laboral i de dret administratiu	Vallbé	79.200,00 €	9/6/2023	8/6/2025	Sí, 1 any	---
AECT HC 2023 122	SUBMINISTRAMENT	Subministrament de pròtesis de genoll	ZIMMER BIOMET	62.000,00 €	31/5/2023	30/5/2024	No	---
AECT HC 2023 139	SERVEI	Servei de manteniment Silicon	Grifols Movaco	115.388,00 €	20/9/2023	19/9/2024	Sí, 1+1 any	---
AECT HC 2023 160	SERVEI	Servei gestionat d'impressió integral que inclou equipament, manteniment, suport a maquinari i programari, monitorització i subministrament de consumibles per a l'HC	Servicios de Microinformàtica, S.A.	152.930,00 €	13/12/2023	12/12/2028	No	---

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE Cerdanya
Comptes Anuals 2023

Núm. Expedient	Tipus contracte	Descripció contracte / lot	Nom adjudicatari	Import de licitació sense IVA	Data inici executió	Data fi prevista	Pròrroga	Prorroga formalitzada
IN 2023 001	SUBMINISTRAMENT	Subministrament d'una torre d'artroscòpia pel servei de traumatologia	Conmed Iberia S.L.	117.000,00 €	17/5/2023	16/05/2027 Garantia	No	---
		Lot 1 Ecògraf gamma alta	General Electric	72.000,00 €	22/6/2023	17/7/2028 (Garantia)	No	---
		Lot 2 Ecògraf gamma mitja	General electric	38.000,00 €	22/6/2023	17/7/2028 (Garantia)	No	---
IN 2023 012	SUBMINISTRAMENT	Subministrament d'una torre d'endoscòpia pel servei de gastroenterologia + manteniment + fungible	Pentax	183.860,00 €			No	---
		Lot 1 : Ecògraf gamma alta per l'especialitat de Radiologia.	General Electric	86.500,00 €			---	---
		Lot 2 : Ecògraf de gama alta per l'especialitat de Senologia / medecina de l'esport	General electric	75.500,00 €			---	---

23. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

23.1. Resum de la liquidació del pressupost 2023

CAPITOL/ PARTIDA INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIFICACIÓ N1 PRESSUPOST	ROMANENT	MODIFICACIÓ N2 PRESSUPOST	PRESSUPOST FINAL	TANCAMENT 2023	DESVIACIÓ PRESSUP - TANCAMENT 2023	%
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	11.060.257,71	2.853.075,00	-		13.913.332,71	13.986.120,28	(72.787,57)	-1%
CAPITOL 4 - TRENFERENCIES CORRENTS	12.418.800,00	891.670,00	-		13.310.470,00	13.350.210,00	(39.740,00)	0%
CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	-	101.000,00	-		101.000,00	157.317,55	(56.317,55)	-55%
CAPITOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-		-	30.000,00	(30.000,00)	0%
CAPITOL 7- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	-	485.049,00	-		485.049,00	461.474,64	23.574,36	5%
CAPITOL 8- VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS	-	-	700.000,00		700.000,00		700.000,00	100%
TOTAL INGRESSOS	23.479.057,71	4.330.794,00	700.000,00	-	28.509.851,71	27.985.122,47	524.729,24	-10,2%

CAPITOL/ PARTIDA DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIFICACIÓ N1 PRESSUPOST	ROMANENT	MODIFICACIÓ N2 PRESSUPOST	PRESSUPOST FINAL	TANCAMENT 2023	DESVIACIÓ PRESSUP - TANCAMENT 2023	%
CAPITOL 1 - REMUNERACIONS DEL PERSONAL	12.595.680,71	2.345.000,00	150.000,00	250.000,00	15.340.680,71	15.311.570,60	29.110,11	0%
CAPITOL 2 - DESPESES DE BENS I CORRENTS I SERVEIS	10.321.523,00	1.500.745,00	190.000,00	(250.000,00)	11.762.268,00	11.604.806,76	157.461,24	1%
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	10.000,00	-	10.000,00		20.000,00	15.715,90	4.284,10	100%
CAPITOL 6 - INVERSIONS REALS	551.854,00	485.049,00	350.000,00		1.386.903,00	1.367.183,63	19.719,37	1%
TOTAL DESPESES	23.479.057,71	4.330.794,00	700.000,00	-	28.509.851,71	28.299.276,89	210.574,82	0,0%

RESULTAT PRESSUPOSTARI						(314.154,42)	314.154,42	
------------------------	--	--	--	--	--	--------------	------------	--

23.2. Memòria explicativa grau d'execució pressupostària i principals desviacions

La Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, incorpora el pressupost de l'AECT HC, en els termes aprovats per l'esmentat Consell d'Administració.

El pressupost inicial va ser aprovat per la Generalitat per un import de 23.479.058 €.

Els increments de tarifes sobre vinguts durant l'exercici 2023, consecutius als increments salarials i a la variació de l'IPC van generar la primera modificació del pressupost inicial.

El 14 de desembre del 2023, el Consell d'Administració de l'AECT va aprovar aquesta modificació per un import total de 4.330.794 € repartits en els 5 capítols de ingressos i corresponen a :

- Ingressos addicionals del SCS , increment de la subvenció no reintegrable de un 7.18% : +851.929,68 €, i 39.740.16 € increment PIB - Capítol 4 de Ingressos
- Ingressos addicionals del SCS : Programa DPO - Pla accessibilitat – Capítol 3 de ingressos
- Ingressos addicionals de la CPAM : incorporació de 1.245.745 € provinents dels excedents aportats per la França abans l'obertura de l'hospital
- Ingressos patrimonials : interessos del depòsit bancari (Donació)
- Subvencions PERT atorgada per Catalunya i FMIS atorgada per la França

En aquest mateix Consell d'Administració es va proposar i aprovar la incorporació de un romanent de tresoreria de 700.000 € . Aquesta proposta va ser sotmesa prèviament a la autorització de la Intervenció General.

A nivell de despeses , els imports addicionals i el romanent de tresoreria han estat afectats als capítols de despeses corrents de personal, despeses de bens corrents, despeses financeres i inversions reals.

Com a conseqüència de les derivacions finalment esdevingudes en el tancament de l'exercici 2023 , es procedeix a proposar per a la seva aprovació en el proper consell d'Administració a realitzar, una transferència de crèdit que no afectarà el pressupost global sinó que es traslladarà l'import de 250.000 € del Capítol 1 despeses de personal al capítol 2 despeses de bens corrents i serveis. Es precisa que en les bases d'execució del pressupost està previst sotmetre aquesta proposta a la Comissió executiva i a l'aprovació del consell d'Administració.

El pressupost final ascendeix a 28.509.852 €. Totes les partides de despeses corrents i de inversions estan cobertes gràcies a l'increment de tarifes i a la incorporació de un Romanent de tresoreria de 700.000 €.

Es precisa que a partir de l'exercici 2024, la aportació de la França , actualment registrada en xifra de negocis i en la partida pressupostària Taxes i altres ingressos, serà objecte de reclassificació en el marc de una modificació pressupostària a fi i efecte de considerar aquesta aportació com una transferència corrent, subvenció d'explotació no reintegrable del capítol 4 de ingressos i en la partida 430.5100 Ingressos per prestacions de serveis sanitaris.

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE Cerdanya
Comptes Anuals 2023

CAPITOL / PARTIDA	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIFICACIO N1 PRESSUPOST	ROMANENT	MODIFICACIO N2 PRESSUPOST	PRESSUP. 2023	TOTAL 2023	DESVIACIO PRESSUPOST TANCAMENT 2023	%
CAPITOL 1 - REMUNERACIONS DEL PERSONAL	12 595 680,71	2 345 000,00	150 000,00	250 000,00	15 340 680,71	15 311 570,60	29 110,11	0,2%
130.0001 RETRIBUC BASIQUES PERSONAL LABORAL FIX	4 405 067,00	2 570 000,00	103 500,00	250 000,00	7 328 567,00	7 318 176,26	10 390,74	
130.0002 RETRIBUC COMPLEMENTARIES LABORAL FIX	4 643 067,90	-683 000,00		-120 000,00	3 840 067,90	3 830 229,74	9 838,16	
130.0003 ALTRES REMUNERACIONS LABORAL FIX	0,00	90 000,00		-80 000,00	10 000,00	8 276,00	1 724,00	
131.0001 RETRIBUC BASIQUES LABORAL TEMPORAL	244 929,00	0,00	3 750,00	110 000,00	358 679,00	357 136,58	1 542,42	
131.0002 RETRIBUC COMPLEM LABORAL TEMPORAL	326 630,47	-242 000,00	1 500,00	30 000,00	116 130,47	115 952,58	177,89	
132.0001 PERSONAL ALTA DIRECCIO I ASSIM	105 200,08	0,00		-7 500,00	97 700,08	95 064,90	2 635,18	
150.0001 PRODUCTIVITAT	491 573,09	110 000,00		-37 500,00	564 073,09	562 035,71	2 037,38	
160.0001 SEGURITAT SOCIAL	2 379 213,17	500 000,00	41 250,00	105 000,00	3 025 463,17	3 024 698,83	764,34	
CAPITOL 2 - DESPESES DE BENS I CORRENTS I SERVEIS	10 321 523,00	1 500 745,00	190 000,00	-250 000,00	11 762 268,00	11 604 806,76	157 461,24	1,4%
201.0001 LLOGUERS I CANONS MATERIEL TRANSPORT	7 573,00	0,00			7 573,00	4 808,79	2 764,21	
202.0003 LLOGUERS I CANONS DE PROGRAMARI	122 333,00	-60 000,00		-2 000,00	60 333,00	43 704,99	16 628,01	
203.0001 LLOGUERS I CANONS ALTRES IMMOB MATERIAL	27 109,00	23 000,00	17 000,00		67 109,00	66 878,70	230,30	
210.0001 CONSERVACIO I REPARACIO TERRENYS	250 158,00	60 000,00			310 158,00	303 277,50	6 880,50	
211.0001 CONSERVACIO I REPARACIO MATERIAL TRANSP	0,00	0,00	100,00		100,00	40,60	59,40	
212.0003 MANTENIMENT APLICACIONS INFORMATIQUES	315 714,00	116 000,00			431 714,00	430 699,84	1 014,16	
213.0001 CONSERV REPAR MANTENI ALTRES IMMOB MAT	461 637,00	40 000,00	0,00	0,00	501 637,00	487 627,32	14 009,68	
214.0001 ALTRES DESP CONSERV REPAR MANTENIMENT	32 793,00	0,00	1 400,00		34 193,00	34 139,64	53,36	
220.0001 MATERIEL ORDINARI NO INVENTARIABLE	12 000,00	0,00			12 000,00	6 300,93	5 699,07	
221.0001 AIGUA I ENERGIA	556 113,00	200 000,00		-100 500,00	655 613,00	635 618,93	19 994,07	
221.0002 COMBUSTIBLES PER A MITJANS DE TRANSPORT	1 775,00	0,00			1 775,00	134,93	1 640,07	
221.0004 SUBMINISTRAMENT ALTRES MATERIAL SANITAR	344 350,00	180 000,00	8 800,00		533 150,00	533 084,52	65,48	
221.0005 PRODUCTES FARMACEUTICS I ANALITQUES	1 788 301,00	300 000,00		-21 000,00	2 067 301,00	2 048 391,92	18 909,08	
221.0089 ALTRES SUBMINISTRAMENTS	9 246,00	0,00	500,00		9 746,00	9 459,31	286,69	
222.0001 DESPESES POSTALS MISSATGERIA I ALTRES	10 000,00	0,00	2 300,00		12 300,00	12 200,13	99,87	
223.0001 TRANSPORTS	8 000,00	0,00	4 400,00		12 400,00	12 388,10	11,90	
224.0001 DESPESES D ASSEGURANCES	88 256,00	23 000,00		-12 000,00	99 256,00	80 169,77	19 086,23	

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE Cerdanya
Comptes Anuals 2023

225.0001 TRIBUTS	90 800,00	20 000,00	13 000,00		123 800,00	123 547,72	252,28	
226.0003 PUBLICITAT DIFUSIO I CAMPANYES	4 000,00	0,00	3 900,00		7 900,00	7 863,22	36,78	
226.0005 ORGANITZACIO DE REUNIONS CONF CURSOS	2 500,00	0,00			2 500,00	2 323,08	176,92	
226.0007 PUBLICACIONS I EDICTES DIARIS OFICIALS	2 500,00	0,00			2 500,00	227,25	2 272,75	
226.0009 FUNCTIONEMENT DE CONSELLS I ORGANS COL	0,00	0,00	2 500,00		2 500,00	2 419,55	80,45	
226.0011 FORMACIO PERSONAL PROPI	20 909,00	40 000,00	-4 800,00	-2 000,00	54 109,00	42 578,56	11 530,44	
226.0089 ALTRES DESPESES DIVERSES	41 750,00	0,00	10 900,00		52 650,00	52 604,39	45,61	
227.0001 NETEJA I SANEJAMENT	971 138,00	80 000,00	15 000,00		1 066 138,00	1 065 985,97	152,03	
227.0006 SERVEIS DE MENJADOR	230 000,00	0,00		-2 500,00	227 500,00	212 200,16	15 299,84	
227.0008 INTERPRETS I TRADUCTORS	4 000,00	0,00	6 300,00		10 300,00	10 236,60	63,40	
227.0011 CUSTODIA DIPOSIT EMMAGATZEMATGE DESTRU	2 676,00	0,00	200,00		2 876,00	2 810,10	65,90	
227.0012 AUDITORIES I CONTROL DE FONS EUROPEUS	17 054,00	0,00	100,00		17 154,00	17 061,00	93,00	
227.0013 TREBALLS TECNICS	85 822,00	50 000,00	67 800,00		203 622,00	203 550,51	71,49	
228.0002 SERV INFORMATICS REALITZATS PER ALTRES	37 200,00	0,00	5 300,00		42 500,00	42 415,71	84,29	
228.0003 SOLUCIONS TIC CTTI SERVEIS RECURRENTS	206 085,00	-36 000,00	100,00		170 185,00	170 089,01	95,99	
230.0001 DIETES LOCOMOCIO I TRASLLATS	5 000,00	0,00	6 400,00		11 400,00	11 336,77	63,23	
251.0001 PRESTACIO SERVEIS AMB MITJ GENERALITAT	494 690,00	64 745,00	28 800,00		588 235,00	588 178,30	56,70	
251.0002 PRESTACIO SERVEIS AMB MITJ ALTRES ENTIT	4 070 041,00	400 000,00		-110 000,00	4 360 041,00	4 340 452,94	19 588,06	
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	20 000,00	15 715,90	4 284,10	27,3%
342.0001 ALTRES DESPESES DIVERSES 2024	10 000,00	0,00	10 000,00		20 000,00	15 715,90	4 284,10	
CAPITOL 6 - INVERSIONS EN MAQUIN. INSTALAC. UTIL.	551 854,00	485 049,00	350 000,00	0,00	1 386 903,00	1 367 183,63	19 719,37	1,4%
610.0001 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	59 850,00	20 000,00			79 850,00	72 017,76	7 832,24	
620.0001 INVERSIONS EN MAQUIN. INSTALAC. UTIL.	255 894,00	689 749,00	350 000,00		1 295 643,00	1 285 265,26	10 377,74	
640.0001 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	0,00	4 300,00			4 300,00	4 239,84	60,16	
650.0001 Inversions en equips de procés de dades	21 535,00	-19 000,00			2 535,00	1 592,99	942,01	
680.0002 INVERSIONS EN APLICACIONS INFORMAT.	214 575,00	-210 000,00			4 575,00	4 067,78	507,22	
TOTAL DESPESES	23 479 057,71	4 330 794,00	700 000,00	0,00	28 509 851,71	28 299 276,89	210 574,82	30,2%

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE Cerdanya
Comptes Anuals 2023

CAPITOL / PARTIDA	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIFICACIÓ N1 PRESSUPOST	ROMANENT	MODIFICACIÓ N2 PRESSUPOST	PRESSUP. 2023	TOTAL 2023	DESVIACIÓ PRESSUPOST TANCAMENT 2023	%
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	11 060 257,71	2 853 075,00	0,00	0,00	13 913 332,71	13 986 120,28	-72 787,57	-0,5%
317.0009 ALTRES PRESTACIONS SERVEIS SANITARI	818 546,71	-126 000,00			692 546,71	683 723,64	8 823,07	
317.0001 PRESTACIÓ DE SERVEIS ASSISTÈNCIA SANIT	1 265 785,00	1 800 654,00			3 066 439,00	2 677 087,52	389 351,48	
319.0009 PRESTACIONS ALTRES SERVEIS DINS DEL SP	90 000,00	-10 000,00			80 000,00	550 962,10	-470 962,10	
319.0010 PRESTACIONS ALTRES SERVEIS ENTITATS FORA	8 885 926,00	1 188 421,00			10 074 347,00	10 074 347,02	-0,02	
CAPITOL 4 - TRENFERÈNCIES CORRENTS	12 418 800,00	891 670,00	0,00	0,00	13 310 470,00	13 350 210,00	-39 740,00	-0,3%
430.5100 Ingressos prestacions serv. sanitaris	12 418 800,00	891 670,00			13 310 470,00	13 350 210,00	-39 740,00	
CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	101 000,00	0,00	0,00	101 000,00	157 317,55	-56 317,55	-35,8%
470.0001 TRANSFERÈNCIES CORRENTS D'ALTRES EMP.					0,00	34 634,79	-34 634,79	
520.0001 INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	0,00	101 000,00			101 000,00	122 682,76	-21 682,76	
CAPITOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	-30 000,00	-100,0%
620.0001 BENEFICIS PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00			0,00	30 000,00	-30 000,00	
CAPITOL 7 - SUBVENCIONS	0,00	485 049,00	0,00	0,00	485 049,00	461 474,64	23 574,36	5,1%
740.0001 SUBVENCIONS ENTITATS DRET PÚBLIC GEN.	0,00	423 073,00			423 073,00	461 474,64	-38 401,64	
799.0001 Altres transferències de l'exterior	0,00	61 976,00			61 976,00	0,00	61 976,00	
CAPITOL 8 - VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,0%
870.0001 VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00	700 000,00	
TOTAL INGRESSOS	23 479 057,71	4 330 794,00	700 000,00	0,00	28 509 851,71	27 985 122,47	524 729,24	1,9%

RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-314 154,42	314 154,42	
-------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--------------------	-------------------	--

23.3. Conciliació del Resultat Comptable amb el Resultat Pressupostari

CONCILIACIÓ RESULTAT ECONÒMIC FINANCER / PRESSUPOSTARI

Resultat Pèrdues i Guanys		289 355,77
(+) Despeses PiG, No Liquidades al Pressupost		3 109 374,36
Dotació Amortitzacions	2 715 569,42	
Pèrdues crèdits incobrables (650) falta	0,00	
Dotació provisions de personal no pressupostaries	0,00	
Dotació altres provisions (695) falta	78 030,28	
Ajust material covid ICS	10 114,08	
Variació d'existències		
Perdues procedents de l'inmobilitzat	35 991,41	
Perdues operacions incobrables	269 669,17	
Provisió risc i litigis	0,00	
<u>Despeses NO PiG, SI Liquidades al Pressupost</u>		-1 367 183,63
(-) Capítol 6: Inversions reals	1 367 183,63	
Capítol 9: Variació de passius financers	0,00	
Aplicació provisions de personal	0,00	
Afegir altres conceptes que vulgueu detallar	0,00	
Afegir altres conceptes que vulgueu detallar	0,00	
<u>Ingressos NO PiG, SI Liquidades al Pressupost</u>		461 474,64
(+) Capítol 7: Transferències de capital	0,00	
Capítol 8: Variació d'actius financers	0,00	
Capítol 9: Variació de passius financers	0,00	
Ajust PERT REINTEGRAMENT	461 474,64	
<u>Ingressos PiG, No Liquidades al Pressupost</u>		-2 755 559,32
(-) Periodificació subvencions en capital	2 475 347,16	
Periodificació ingressos explotació	0,00	
Excés provisió deteriorament crèdits comercials	0,00	
Excés provisions per retribucions i altres	0,00	
Ajust material covid ICS	10 114,08	
Altres subvencions	264 000,00	
Exces provisions op comercials	6 098,08	
<u>Altres ajustos</u>		-51 616,24
(+/-) Variació existències	-51 616,24	
Afegir altres conceptes que vulgueu detallar	0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI		-314 154,42

23.4. Càlcul del pressupost ajustat

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat
1. (+) Operacions No financers (Cap. 1 a 7)	27.985.122,47	28.299.276,89	0,00	-314.154,42
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	27.493.647,83	26.932.093,26	0,00	561.554,57
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	491.474,64	1.367.183,63	0,00	-875.708,99
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap. 8)	0,00	0,00	0,00	0,00
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	27.985.122,47	28.299.276,89	0,00	-314.154,42
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	27.985.122,47	28.299.276,89	0,00	-314.154,42
4. (+) Crèdits gastats finançant amb romanent de tresoreria				489.425,18
5. (-) Desviació de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat				0,00
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat				0,00
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III + 4 - 5 + 6)				175.270,76

23.5. Romanent de Tresoreria

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
1. Fons Líquid	25.505.059,30	21.101.907,68
2. Drets de Cobrament	3.475.948,86	7.622.385,96
3. Obligacions pendents de pagament	7.331.979,27	5.991.455,29
I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)	21.649.028,89	22.732.838,35
II. Saldos de dubtós cobrament	23.030,28	6.098,08
III. Excés de finançament afectat	435.410,70	466.413,70
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	21.190.587,91	22.260.326,57

L'import corresponent a romanent de tresoreria afectat 435.410,70 € prové dels imports cobrats o drets reconeguts per part del tercer amb condició finalista i que ha data de tancament es troben pendents d'executar.

Concepte	Import
Aport. ARS (França) Pla Equipaments transf. Subvenc.	119.410,70
Aport. CPAM DART	316.000,00
III. Excés de finançament afectat	435.410,70

L'import corresponent a romanent de tresoreria de lliure disposició s'han generat principalment pel retràs en els terminis d'apertura de l'hospital. Retràs que ha comportat desviacions positives molt significatives, especialment per part de l'estat francès. Així doncs la part francesa ha anat aportant successivament el 40% corresponent a l'import aprovat en el pressupost de l'exercici, previst per l'hospital en funcionament, tal com per altre banda estableixen els estatuts de l'AECT HC, sense realitzar-se la despesa corresponent, si bé, com es detalla a la **nota 14 f)** aquests imports estan subjectes a limitacions però no es consideren finançament afectat pel càlcul del romanent de tresoreria. A l'exercici 2022 es va rebre un donatiu per import 3.954.009,75 euros que va fer incrementar el resultat del romanent.

Comptes Anuals Formulats pel Consell d'Administració del 11 de juny de 2024

Sr. Manel BALCELLS
President

Elisa GORGAS
Secretaria