

**Agrupació Europea de Cooperació Territorial
de l'Hospital de la Cerdanya**

Informe d'Auditoria a 31 de desembre de 2015

Protocol número: 7.133



ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Informe d'auditoria	2
2.- Comptes Anuals	5



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES

De l'Agrupació Europea de Cooperació Territorial de l'Hospital de la Cerdanya Corresponents a l'exercici 2015

I. Introducció

Hem auditat els comptes anuals de l'**Agrupació Europea de Cooperació Territorial de l'Hospital de la Cerdanya** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat, també de l'apartat dos de la disposició final única de la Llei estatal 15/1997, de 25 d'abril, sobre habilitació de noves formes de gestió del Sistema Nacional de Salut, introduïda per la disposició final 10 de la Llei estatal 15/2014, de 16 de setembre, i finalment també a l'empara de l'establert en l'article 69.3 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, i d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General i la Direcció del Servei Català de la Salut de 4 de maig de 2015, en relació amb el règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de salut.

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

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats per la Comissió Executiva de l'entitat en data 11 de maig de 2016.

II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

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

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

III. Opinió

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

IV. Assumpes que no afecten l'opinió

- Cridem l'atenció respecte del que assenyalen la nota 6.l.c) de la memòria, on s'indica que en l'exercici 2015, s'ha dut a terme 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 Cerdanya (Pôle Sanitaire Cerdan). En virtut de l'acord signat entre les parts, es reconeix un dret en favor de l'AECT HC pel valor d'un 30% del actiu finançat (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 ha registrat comptablement a l'exercici 2015 un actiu intangible per aquest import amb contrapartida a la partida de subvencions de capital del patrimoni net. Aquest criteri modifica el que va ser aplicat en exercicis anteriors, en que els ingressos rebuts per l'AECT-HC per al finançament d'aquest projecte van ser tractats com ingressos d'explotació, així com també van ser tractats com despeses d'explotació, els pagaments realitzats a favor del Pôle Sanitaire Cerdan per aquest concepte i el mateix import.
- Com s'indica en les notes 14 h) i 15.1 de la memòria, la totalitat de les aportacions rebudes en l'exercici 2015 del Catsalut (12 milions d'euros) i de l'Agence Regional de Santé Languedoc Roussillon (8 milions d'euros), han estat considerades com a ingressos assistencials. El tractament donat a l'exercici 2015 ha suposat que el resultat d'aquest exercici sigui positiu en 2.980.875,56 euros. En aquest sentit, hem de fer esment que fins a l'exercici 2014 aquests ingressos eren considerats com a transferències corrents destinats a 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, variació d'existències i baixes d'immobilitzat) i aplicats proporcionalment en un 60% pels ingressos procedents de la part catalana i en un 40% per la part francesa, en els termes dels acords de finançament de l'AECT-HC. Els excedents derivats de l'aplicació d'aquest criteri fins el 31 de desembre de 2014, es mantenen en el Patrimoni l'AECT-HC, diferenciant els excedents procedents d'aportacions de cadascuna de les dues parts, i subjectes a l'aplicació que dels mateixos se'n pugui fer en el futur.

Barcelona, 22 de juliol de 2016

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



Pere Ruiz Espinós

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
Any 2016 Núm. 20/16/14200
IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

.....
Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes
.....

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



**Agrupació Europea de Cooperació Territorial
de l'Hospital de la Cerdanya**

Comptes Anuals
Exercici 2015

**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA CERDANYA**

**COMPTES ANUALS
EXERCICI DE 2015**



[Handwritten signature]

CB

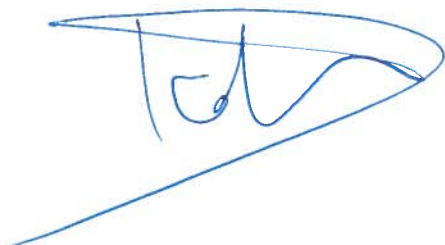
AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE LA CERDANYA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2015

ACTIU	Nota	Exercici 2015	Exercici 2014
A) ACTIU NO CORRENT		43.843.212,45	41.655.708,61
I. Immobilitzat intangible	6.1	9.507.420,95	5.805.452,16
5. Aplicacions informàtiques		1.331.458,90	1.896.196,20
6. Dréts sobre béns cedits en ús		8.175.962,05	3.909.255,96
II. Immobilitzat material	5.1	34.329.445,14	35.849.920,21
1. Terrenys i construccions		29.051.502,04	30.162.040,74
2. Instal·lacions tècniques i maquinària		3.589.488,62	3.766.253,50
3. Altre immobilitzat		1.688.454,48	1.905.637,20
4. Immobilitzats en curs		0,00	15.988,77
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	8.2	300,00	300,00
1. Instruments de patrimoni		300,00	300,00
V. Inversions financeres a llarg termini	8.1.1	6.046,36	36,24
1. Instruments de patrimoni		6.010,12	0,00
5. Altres actius financers		36,24	36,24
B) ACTIU CORRENT		28.769.284,84	30.425.126,45
II. Existències	9	249.800,06	252.259,34
1. Material sanitari		249.800,06	252.259,34
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1.2	6.174.392,65	5.659.530,30
1. Deutors per prestació de serveis		2.259.930,49	59.511,72
3. Deutors varis		249.310,38	0,00
5. Actius per impost corrent		6.558,98	0,00
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques		3.658.592,80	5.600.018,58
V. Inversions financeres a curt termini	8.1.2	17.054.085,09	20.715.895,67
2. Altres crèdits		54.085,09	215.895,67
5. Altres actius financers		17.000.000,00	20.500.000,00
VI. Periodificacions a curt termini		25.427,28	29.172,72
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		5.265.579,76	3.768.268,42
1. Tresoreria	10	5.265.579,76	3.768.268,42
TOTAL ACTIU (A + B)		72.612.497,29	72.080.835,06

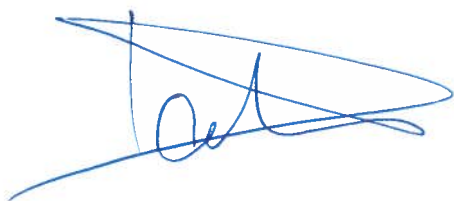
Antoni Comin Oliveres
President

Catherine Barnole
Secretària

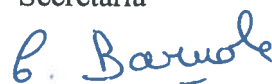



PASSIU		Nota	Exercici 2015	Exercici 2014
A)	PATRIMONI NET		61.612.992,38	58.516.784,20
A-1)	Fons Propis	11	2.997.572,19	16.696,63
V.	Resultats d'exercici anteriors		16.696,63	18.854,09
1.	Romanent		21.939,73	21.939,73
2.	(Resultats negatius d'exercicis anteriors)		(5.243,10)	(3.085,64)
VII.	Resultat de l'exercici		2.980.875,56	(2.157,46)
A-3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	58.615.420,19	58.500.087,57
B)	PASIU NO CORRENT		0,00	5.630.000,00
II.	Deutes a llarg termini	8.1.4	0,00	5.630.000,00
5.	Altres passius financers		0,00	5.630.000,00
C)	PASIU CORRENT		10.999.504,91	7.934.050,86
III.	Deute a curt termini	8.1.5	4.133.330,84	4.331.018,07
5.	Altres passius financers		4.133.330,84	4.331.018,07
V.	Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.1.5	6.866.174,07	3.603.032,79
1.	Proveïdors		2.189.785,05	869.248,04
2.	Proveïdors, empreses del grup i associades		818.989,36	337.735,65
3.	Creditors variis		1.264.503,59	1.470.246,57
4.	Personal (remuneracions pendents de pagament)		726.586,48	354.908,08
5.	Passius per impost corrent		0,00	37.193,40
6.	Altres deutes amb Administracions Públiques		1.866.309,59	533.701,05
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)			72.612.497,29	72.080.835,06

Antoni Comin Oliveres
President



Catherine Barnole
Secretària




**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA CERDANYA**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2015

A)	OPERACIONS CONTINUADES	Nota	2015	2014
1	Import net de la xifra de negocis		20.659.214,08	3.473.514,33
a)	Prestació de serveis	15.1	20.659.214,08	3.473.514,33
2.	Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	12.1	(614,52)	0,00
4.	Aprovisionaments		(5.665.833,49)	(1.555.995,95)
a)	Consum de mercaderies	15.2	(1.870.138,50)	(476.898,88)
b)	Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(68.344,70)	(46.800,92)
c)	Treballs realitzats per altres empreses		(3.727.350,29)	(1.032.296,15)
5.	Altres ingressos d'explotació	15.3	178.500,33	3.344.020,71
a)	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		173.698,80	0,00
b)	Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		4.801,53	3.344.020,71
6.	Despeses de personal	15.4	(9.635.477,25)	(3.005.791,64)
a)	Sous, salaris i assimilats		(7.628.320,97)	(2.423.867,86)
b)	Cargues socials		(2.007.156,28)	(581.923,78)
7	Altres despeses d'explotació	15.5	(2.559.216,53)	(3.056.689,48)
a)	Serveis exteriors		(2.477.730,23)	(2.097.718,33)
b)	Tributs		(81.486,30)	(174.355,65)
d)	Altres despeses de gestió corrent		0,00	(784.615,50)
8.	Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(2.886.880,50)	(1.142.760,44)
9.	Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	14	2.882.196,47	1.925.218,49
12.	Resultats excepcionals		10.855,08	0,00
A.1)	RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+12)		2.982.743,67	(18.483,98)
13.	Ingressos financers	15.6	122.634,74	275.555,53
b)	Valor negociables i altres instruments financers		122.634,74	275.555,53
b 2)	A tercers		122.634,74	275.555,53
14.	Despeses financeres	15.6	(93.844,15)	(190.340,13)
b)	Deutes amb part vinculades		(93.844,15)	(190.340,13)
A.2)	RESULTAT FINANCER (13 + 14)		28.790,59	85.215,40
A.3)	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		3.011.534,26	66.731,42
18.	Impost sobre beneficis	12	(30.658,70)	(68.888,88)
A.4)	RESULT. DEL EXERC. PROC.D' OP.CONTINUADES (A.3 + 18.)		2.980.875,56	(2.157,46)
A.4)	RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.3 + 18)		2.980.875,56	(2.157,46)

Antoni Comin Oliveres
President



Catherine Barnole
Secretària




AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE LA CERDANYA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2015

A) Estat d' ingressos i despeses reconeguts corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2015

	NOTA	31/12/2015	31/12/2014
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES		2.980.875,56	(2.157,46)
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	2.997.529,10	5.727.755,94
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		2.997.529,10	5.727.755,94
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES			
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	(2.882.196,47)	(1.925.218,49)
C) Total transferències a la compta de pèrdues i guanyes		(2.882.196,47)	(1.925.218,49)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		3.096.208,19	3.800.379,99



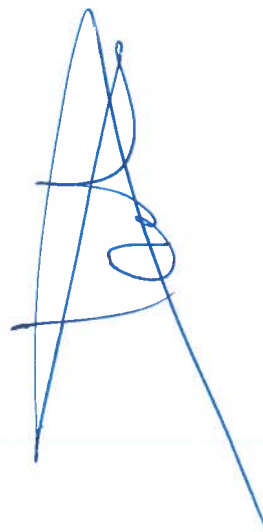
Antoni Comin Oliveres
President

Catherine Barnole
Secretària

B) Estat total de canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2015

	Fons	Romanent	Excedents exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subv. Donacions i llegats rebuts	Total
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2013	159.192,07	21.939,73	(835,46)	(2.250,18)	54.538.358,05	54.716.404,21
I. Ajustos per canvis de criteri						
II. Ajustos per errors						
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2014	159.192,07	21.939,73	(835,46)	(2.250,18)	54.538.358,05	54.716.404,21
I. Total ingressos i despeses reconegudes	(159.192,07)		(2.250,18)	(2.157,46)	3.802.537,45	3.800.379,99
III. Altres variacions del patrimoni net				2.250,18	159.192,07	-
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2014	-	21.939,73	(3.085,64)	(2.157,46)	58.500.087,57	58.516.784,20
I. Ajustos per canvis de criteri						
III. Ajustos per errors						
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2015	-	21.939,73	(3.085,64)	(2.157,46)	58.500.087,57	58.516.784,20
I. Total ingressos i despeses reconegudes			(2.157,46)	2.980.875,56	115.332,63	3.096.208,19
III. Altres variacions del patrimoni net			(5.243,10)	2.157,46	-	-
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2015	-	21.939,73	(5.243,10)	2.980.875,56	58.615.420,20	61.612.992,39

Antoni Comin Oliveres
President



Catherine Barnole
Secretària

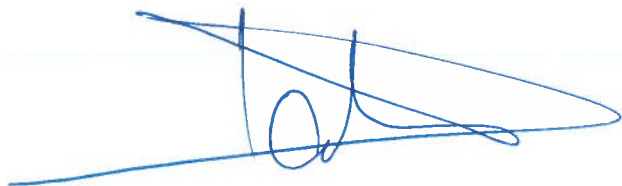
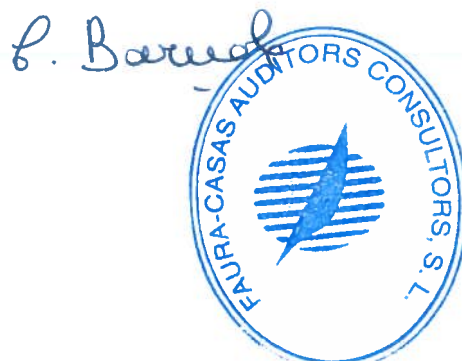



ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		31/12/2015
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos	2.980.875,56
2.	Ajustos del resultat	(24.106,56)
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	2.886.880,50
d)	Imputació de subvencions (-)	(2.882.196,47)
g)	Ingressos financers (-)	(122.634,74)
h)	Despeses financeres (+)	93.844,15
3.	Canvis al capital corrent	2.019.366,10
a)	Existències (+/-)	2.459,28
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	(2.456.288,13)
c)	Altres actius corrents (+/-)	2.014.789,89
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	3.263.141,29
e)	Altres passius corrents (+/-)	(804.736,23)
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació	190.601,17
a)	Pagament d'interessos (-)	(93.844,15)
c)	Cobrament d'interessos (+)	284.445,32
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)	5.166.736,27
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6.	Pagament per inversions (-)	(459.000,34)
b)	Immobilitzat intangible	(86.380,69)
c)	Immobilitzat material	(366.609,53)
e)	Altres actius financers	(6.010,12)
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)	(459.000,34)
C) FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ		
9.	Cobrament i pagament per instruments de patrimoni	542.907,42
e)	Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	542.907,42
10.	Cobrament i pagament de passiu financer	(3.753.332,00)
b)	Devolució i amortització	(3.753.332,00)
5.	Altres deutes (-)	(3.753.332,00)
12.	Fluxos efectius de les activitats de financiació (9 + 10)	(3.210.424,59)
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12)		1.497.311,35
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	3.768.268,42
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.	5.265.579,76

Antoni Comin Oliveres
President

Catherine Barnole
Secretària

**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE
LA CERDANYA
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015**

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT.

L'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya (en endavant AECT HC) 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) del Languedoc-Rousillon, 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 la Cerdanya (Espanya) i dels territoris de la 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 del Languedoc-Roussillon, 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 2015 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. Boi Ruiz	Representant de la Generalitat
Vicepresid	Sra. Dominique Marchand	Representant Govern Francès
Secretari	Sra. Catherine Barnole	Representant Govern Francès
Vocal	Sr. Padrosa i Macias	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Francesc Brosa i Llinares	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Angelo Castelletta	Representant Govern Francès
Vocal	Sr. Juan Manuel Sánchez Bustamante	Representant de la Generalitat
Vocal	Sra. Séverine Salgado	Representant Govern Francès
Vocal	Sr. Cédric Indjirdjian	Representant Govern Francès
Vocal	Sr. Eric Trotman	Representant Govern Francès
Vocal	Sr. Josep Pifarré Parredero	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Ramon Moliner i Serra	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Albert Piñeira i Brosel	Representant de la Generalitat
Vocal	Sra. Eva Sánchez Busqués	Representant de la Generalitat
Vocal	Sra. Xavier Faure	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 la 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 la 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 la Cerdanya.

En data 27 de desembre de 2011, s'emeté 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 2015 a la partida de subvencions donacions i llegats rebuts (veure nota 14).

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.

L'entitat porta la seva comptabilitat de forma mecanitzada, basada en el Pla General de Comptabilitat vigent i d'acord amb la normativa recollida en la següent legislació:

- Reial Decret Legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors i successives modificacions normatives.
- El Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya
- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
- El Decret legislatiu 3/2011, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



- Les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- El Decret Legislatiu 3/2010, de 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic.
- LLei 2/2015, d'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015.

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

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

Els Comptes Anuals de l'exercici 2015 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat i s'han aplicat 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.

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.

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

e) Canvis en criteris comptables.

No existeixen ajustos per canvis en criteris comptables realitzats en l'exercici.

f) Correcció d'errors.

En el present exercici no s'ha realitzat correccions d'errors d'exercicis anteriors imputats directament contra patrimoni net.



3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS.

L'Agrupació ha obtingut durant l'exercici 2015 un benefici de 2.980.875,56 Euros.
Es proposa al Consell d'Administració que el resultat obtingut en aquest exercici sigui aplicat a romanent provinent exercicis anteriors.

BASE DE DISTRIBUCIÓ	Euros
Saldo compte de pèrdues i guanys (Pèrdues)	2.980.875,56
APLICACIÓ	Euros
Romanent	2.980.875,56

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 2015 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.

S'ha fet 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 2015 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

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.

L'interès efectiu correspon al tipus d'actualització que iguala el desemborsament inicial de l'instrument financer amb la totalitat de fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment.

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

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 2014 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 fer 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 ceditos 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

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.

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 la 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 meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

El Conveni Col·lectiu d'aplicació a l'AECT HC fins el 7 de Juliol de 2013 va ser el VIIè Conveni dels Hospitals de la Xarxa Hospitalària d'utilització pública i dels centres d'Atenció Primària concertats. Aquest conveni va estar vigent fins l'esmentada data per aplicació de la Disposició Transitòria Quarta de la Llei 3/2012 de 6 de Juliol en vigor des del 8 de Juliol de 2012.

D'acord amb la doctrina continguda tant en la sentència 4316/2014 de la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de data 13 de Juny de 2014 com en la sentència de la Sala Social del Tribunal Suprem de 22 de Desembre de 2014, el fet que el Conveni col·lectiu hagi perdut la seva vigència no impedeix que els treballadors perdin els drets que provenien d'aquesta norma. Els treballadors passen a gaudir dels drets continguts en l'extingit conveni col·lectiu per incorporació als seus contractes de treball a títol individual

A partir del dia 1 de Maig del 2015 entrar en vigor el nou conveni Col·lectiu SISCAT que es directa aplicació al personal amb relació laboral amb l'Hospital Cerdanya de conformitat a l'article 1.2.b

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 (veure nota 17).

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 2015 és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/14	Addicions	Traspassos	Saldo a 31/12/15
Terrenys i béns naturals	-			-
Construccions	30.575.928,09		138.934,12	30.714.862,21
Maquinaria i Instal·lacions tècniques	3.895.731,78	226.367,92		4.122.099,70
Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	1.875.798,33	2.212,44	14.197,60	1.892.208,37
Equips per a processaments d'informació	83.743,15	886,22		84.629,37
Altre immobilitzat	24.279,52			24.279,52
Immobilitzat en curs	15.988,77	137.142,95	(153.131,72)	-
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	36.471.469,64	366.609,53	-	36.838.079,17
Amort. Acum. Construccions	(413.887,35)	(1.240.058,77)		(1.653.946,12)
Amort. Acum. Maquinaria i Instal·lacions tècniques	(129.478,28)	(403.132,80)		(532.611,08)
Amort. Acum. Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	(66.764,13)	(220.477,30)		(287.241,43)
Amort. Acum. Equips per a processaments d'informació	(10.676,62)	(20.984,65)		(31.661,27)
Amort. Acum. Altre immobilitzat	(743,05)	(2.431,08)		(3.174,13)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(621.549,43)	(1.887.084,60)	-	(2.508.634,03)
VALOR NET COMPTABLE	35.849.920,21			34.329.445,14

Com a altes de l'exercici destaquen la construcció de la cuina de l'hospital, així com altres equipaments i maquinaria necessaris per a la realització de l'activitat assistencial.



Inversions construcció Hospital Transfronterer de la 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 la 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 la 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 dites 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 2015 de 12.114.863,46 euros.

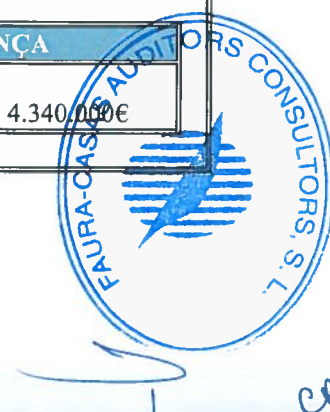
Concepte	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
Total Certificat - DEPARTAMENT	18.599.998,75	18.599.998,75
Total Certificat AECT-HC	12.114.863,46	11.975.929,34
TOTAL CERTIFICAT DEPART + AECT/GECT	30.714.862,21	30.575.928,09

Segons s'estableix en l'article 35.1 dels Estatuts de l'Agrupació, les aportacions per a la construcció de l'hospital es repartiran, prèvia deducció de tot finançament comunitari, de la següent manera:

- Assegurança de Malaltia Francesa 40%.
- Administració de la Generalitat de Catalunya 60%.

COST TOTAL	FINANÇAMENT CATALUNYA	FINANÇAMENT FRANÇA
31.000.000,00	18.600.000,00	12.400.000€ dels quals FMESPP 4.340.000€

FMESPP: Fons per a la Modernització dels Establiments de Salut Públics o Privats.



Del finançament dels 12.400.000€ corresponents a França, 7.440.000€ (60%) els finançarà el Feder i els 4.960.000€ (40%) l'AECT HC, a través de les corresponents subvencions atorgades per l'ARS (França). Veure **Nota 14**.

A 31 de desembre del 2015, l'AECT HC s'ha executat 138.934,12 euros en concepte d'instal·lacions de l'hospital que acumulat al import executa al 2014 queda un acumulat de 12.114.863,46€ per l'exercici 2015 (11.975.929,34 al 2014) , i ha reconegut paral·lelament el mateix import en concepte de subvencions de capital.

Pel finançament dels 7.440.000€ atorgats pel FEDER, l'Agència Regional de Santé va efectuar una bestreta per import de 5.630.000 euros, veure **Nota 8.1.4**

A tancament de l'exercici queda pendent d'executar 285.159,88 euros que figuren a la **Nota 8.1.5**

La composició i evolució del saldo d'aquesta partida durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014 és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/13	Addicions	Traspassos	Saldo a 31/12/14
Terrenys i béns naturals	-	-		-
Construccions	30.575.928,09	-		30.575.928,09
Maquinaria i Instal·lacions tècniques	4.614.182,37	215.599,02	(934.049,61)	3.895.731,78
Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	518.818,37	422.930,35	934.049,61	1.875.798,33
Equips per a processaments d'informació	8.857,63	74.885,52		83.743,15
Altres immobilitzats	14.283,76	9.995,76		24.279,52
Immobilitzat en curs		15.988,77		15.988,77
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	35.732.070,22	739.399,42	-	36.471.469,64
Amort. Acum. Construccions	-	(413.887,35)		(413.887,35)
Amort. Acum. Maquinaria i Instal·lacions tècniques		(129.478,28)		(129.478,28)
Amort. Acum. Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari		(66.764,13)		(66.764,13)
Amort. Acum. Equips per a processaments d'informació	(3.556,58)	(7.120,04)		(10.676,62)
Amort. Acum. Altres immobilitzats		(743,05)		(743,05)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(3.556,58)	(617.992,85)	-	(621.549,43)
VALOR NET COMPTABLE	35.728.513,64			35.849.920,21



5.2. ALTRE INFORMACIÓ.

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

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

31/12/2015	Obres			
Mandat	Pressupost	Certificat	Import Subvencionat	Subvencionat
Generalitat Catalunya	18.600.000,00	18.599.998,75	18.599.998,75	GdC / FEDER
AECT HC	12.400.000,00	12.114.863,46	12.114.863,46	FEDER - ARS França
Total general	31.000.000,00	30.714.862,21	30.714.862,21	

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



A

CB

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

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:

31/12/2015	Equipaments								
Mandat	Pressupost	2012	2013	Baixa ISOFT 2014	2014	2015	Acumulat a 31/12/15	Import Subvencionat	Excedent
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	5.393.588,97	39.757,05
França ARS	4.000.000,00	-	3.446.318,50	-	4.558,15	127.958,40	3.578.835,05	4.000.000,00	421.164,95
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	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**.

En el total acumulat a 31 de desembre de 2014 d'equipaments invertits per mandat de la Generalitat de Catalunya, hi figuren uns actius per un import total de 13.684,91€ dels exercicis 2012 i 2013 que han estat finançades directament per l'AECT HC. Els excedents per import de 39.757,05 euros i 421.164,95 euros formen part del passiu, deute transformable en subvencions. **Nota 8.1.5**

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.

En el present exercici l'Agrupació ha rebut elements d'immobilitzat material per part de la Fundació Privada Hospital de Puigcerdà que estan pendents de valoració i per tant no es troben registrats als presents comptes anuals.

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

	Percentatge
Construccions	4,06%
Construcció cuina	10,00%
Maquinaria	12,00%
Utilatge	20,00%
Altres instal·lacions	10,00%
Mobiliari	10,00%
Equips per a processaments d'informació	25,00%
Altre immobilitzat	10,00%

S'ha ajustat la vida útil de les construccions a la finalització del període de la cessió d'ús del terreny descrit a la nota 6.2.a).

• Elements totalment amortitzats.

A data 31 de desembre de 2015 i 2014 no hi ha actius totalment amortitzats.

• 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.

Les cobertures de les pòlisses es troben detallades a la Nota 15.5



Handwritten marks at the bottom right of the page, including a signature and the initials "CB".

6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

6.1. COMPOSICIÓ I EVOLUCIÓ DEL SALDO

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

Concepte	Saldo a 31/12/14	Addicions	Saldo a 31/12/15
Aplicacions informàtiques (a)	2.737.152,34	86.380,69	2.823.533,03
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 IMMATERIAL BRUT	7.115.519,02	4.701.764,69	11.817.283,71
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(840.956,14)	(651.117,99)	(1.492.074,13)
Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	(469.110,72)	(156.370,24)	(625.480,96)
Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire	-	(192.307,67)	(192.307,67)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(1.310.066,86)	(999.795,90)	(2.309.862,76)
VALOR NET COMPTABLE	5.805.452,16		9.507.420,95

a) Aplicacions informàtiques ; Cessió gratuïta d'actius intangibles.

Tal com s'exposa a la Nota 1, el Patronat de la Fundació Hospital Transfronterer de la Cerdanya (FPHTC) va acordar la cessió dels seus actius i passius a l'AECT HC amb efectes 31 de juliol de 2012, en base al conveni signat a la mateixa data pel qual es regula la Liquidació de la Fundació Hospital Transfronterer de la Cerdanya i regulador de la cessió global a l'AECT HC del seu conjunt d'actius i passius.



Les aplicacions informàtiques contractades l'any 2010 i 2011 per l'antic FPHTC, corresponents a la Fase 1 del Pla de Sistemes, es van anar executant, quedant finalitzades a 31 de desembre de 2012 d'acord amb el contractes respectius, segons el detall següent:

Contractes FPHTC	Adjudicat	EXECUTAT 31/12/2012	Diferència
Coordinació dels proveïdors francesos amb l'HTC a través d'una plataforma territorial	336.300,00	404.398,76	(68.098,76)
Implantació d'aplicatius informàtics, de finances i logística	489.739,53	489.739,53	-
Aplicatius informàtics de gestió administrativa dels pacients, facturació i RIS	493.614,78	148.084,76	345.530,02
Aplicatius informàtics de gestió clínica	642.249,63	128.449,83	513.799,80
CONTRACTAT 2010	1.961.903,94	1.170.672,88	791.231,06
Explotació dels aplicatius informàtics del projecte HTC	260.083,80	264.260,00	(4.176,20)
Serveis d'implantació d'un aplicatiu informàtic	342.200,00	342.200,00	-
CONTRACTAT 2011	602.283,80	606.460,00	(4.176,20)
TOTAL	2.564.187,74	1.777.132,88	787.054,86

Cal indicar que la major part de les esmentades aplicacions informàtiques ja desenvolupades, són actualment utilitzades de manera transitòria per la "Fundació Privada Hospital de Puigcerdà", si bé no ha estat formalment regulat el règim en base al qual es dona aquesta utilització.

L'Agrupació assumeix tot el cost d'aquestes aplicacions informàtiques, llicències anuals i amortitzacions.

Esmentar que no s'han acomplert les condicions establertes per l'execució de dos dels contractes, "Aplicatius Informàtics de Gestió Administrativa dels Pacients, Facturació i RIS", i "Aplicatius Informàtics de Gestió Clínica", adjudicats a l'empresa Isoft-Ciber SL, amb una execució parcial dels treballs per import de 276.534,59 €. Durant l'exercici 2012 es va procedir a rescindir el contracte per incompliment, i a l'exercici 2014, tal i com es descriu a la nota 6.1 anterior, es van donar de baixa per import de 233.312,62 euros.



SA

b) Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament; Terrenys cedits en ús:

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 la 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.**

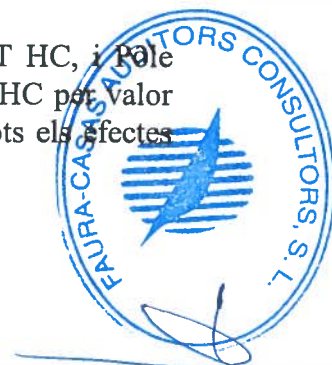
L'amortització del dret de superfície per part de l'AECT HC es realitzarà en 28 anys, període que compren l'inici de la cessió a l'AECT HC fins la reversió del mateix a l'Ajuntament de Puigcerdà.

En el present exercici 2015 s'ha efectuat una sol·licitud d'ampliació del termini de cessió a l'Ajuntament de Puigcerdà fins a 50 anys. L'Ajuntament ha acceptat ampliar el termini fins a 35 anys, període màxim sota la seva potestat, i ha iniciat els tràmits per efectuar una modificació del pla d'ordenament urbà del municipi, com a requisit necessari per una ampliació superior.

c) Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament; Pôle Sanitaire:

En el present exercici 2015, s'ha dut a terme l'anàlisi de la interpretació comptable efectuada a la participació de l'AECT Hospital Cerdanya, en el finançament de la construcció d'un nou edifici executat per l'Àrea Sanitària 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 ha registrat 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.

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

Concepte	Saldo a 31/12/13	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/14
Aplicacions informàtiques	1.664.449,50	214.775,01		857.927,83	2.737.152,34
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	4.378.366,68				4.378.366,68
Acomptes per a immobilitzacions intangibles	1.091.240,45		(233.312,62)	(857.927,83)	-
IMMOBILITZAT IMMATERIAL BRUT	7.134.056,63	214.775,01	(233.312,62)	-	7.115.519,02
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(472.558,79)	(368.397,35)			(840.956,14)
Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	(312.740,48)	(156.370,24)			(469.110,72)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(785.299,27)	(524.767,59)			(1.310.066,86)
VALOR NET COMPTABLE	6.348.757,36				5.805.452,16

Al 2013, la Comissió Executiva de l'Agrupació i l'empresa ISOFT SANIDAD, S.A. - CONSULTANTS IN BUSSINES ENGINEERING RESEARCH, S.L.U van formalitzar un document de resolució de contracte en mèrits al qual es va acordar fixar en la suma de 233.312.62 euros la liquidació del contracte, IVA inclòs per no haver acomplert les condicions establertes per l'execució de dos dels contractes, "Aplicatius Informàtics de Gestió Administrativa dels Pacients, Facturació i RIS", i "Aplicatius Informàtics de Gestió Clínica", adjudicats a l'empresa Isoft-Ciber SL, amb una execució parcial dels treballs per import de 276.534,59 €.

Dita quantitat a què ascendeix la liquidació del contracte va ser restituïda i abonada per ISOFT a l'Agrupació a l'exercici 2014.



El document de resolució de contracte en el moment de subscriure's la memòria de l'exercici 2013 estava sent acabat de ser redactat pels lletrats d'ambdues parts per a continuació ser ratificat i subscrit pels representants legals de cadascuna de les entitats.

6.2. ALTRE INFORMACIÓ

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

	Percentatge
Dret de superfície	3,57%
Dret sobre l'edifici Pôle Sanitaire Cerdan	4,17%
Aplicacions informàtiques	25,00%

- **Elements totalment amortitzats.**

A data 31 de desembre de 2015 i 2014 no hi ha actius totalment amortitzats.

- **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

No existeixen arrendaments financers o operatius a 31 de desembre de 2015.



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

Categoria	31/12/2015	31/12/2014
Inversions mantingudes fins al venciment	36,24	36,24
Instruments de patrimoni	6.010,12	-
Total	6.046,36	36,24

- **Inversions mantingudes fins al venciment;**

L'import correspon a una fiança constituïda amb l'Incasol per 24,22 euros i un altre amb SOREA per 12,02 euros.

- **Instruments de Patrimoni;**

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

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

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2015	31/12/2014
Préstecs i partides a cobrar	23.228.477,74	26.375.425,97
Total	23.228.477,74	26.375.425,97



La composició dels crèdits, derivats i altres a 31 de desembre de 2015 i 2014 és la següent:

Concepte	31/12/2015	31/12/2014
(a) Altres actius financers	19.569.884,94	20.775.818,77
(b) Deutors per subvencions	3.658.592,80	5.599.607,20
Total crèdits, derivats i altres	23.228.477,74	26.375.425,97

(a) La composició del saldo és la següent:

Concepte	31/12/2015	31/12/2014
Servei Català de la Salut (a.2)	2.000.000,00	0
Altres Deutors (a.3)	509.240,87	59.923,10
H.P. Deutora per impost	6.558,98	0,00
Imposicions a termini (a.1)	17.000.000,00	20.500.000,00
Interessos meritats pendents de cobrament	54.085,09	215.895,67
Altres actius financers	19.569.884,94	20.775.818,77

(a.1) Imposició a termini que l'Agrupació manté a la Caisse Régionale de Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée, amb seu social a 30, Rue Pierre Bretonneau de Perpinyà, França, i en el compte número 871-03729354650.

(a.2) Saldo pendent de cobrament corresponents a les factures de novembre i desembre amb el Servei català de la salut, per l'activitat realitzada.

El saldo pendent de cobrament corresponent a l'exercici 2014, era de 1.750.002€, i es troba comptabilitzat com a saldo deutor en el següent apartat (b.1).

(a.3) Altres Deutors:

Concepte	31/12/2015
Saldos pendents cobrament mútues	147.309,14
Factures pendents emetre SEM	97.516,00
Altres factures pendents emetre	15.105,35
Saldo pendent cobrament FPHP	232.119,92
Salods pendents particulars	17.190,46
Altres Deutors	509.240,87



La composició del saldo és la següent:

Deutor	31/12/2015	31/12/2014
(b.1) Servei Català de la Salut	33.334,00	1.750.002,00
(b.2) FEDER	2.355.639,80	2.355.639,80
CPAM	-	224.346,40
(b.3) FEDER-Pôle	1.269.619,00	1.269.619,00
Deutors per subvencions	3.658.592,80	5.599.607,20

(b.1) Servei Català de la Salut:

El saldo pendent correspon al següent detall:

Concepte	31/12/2015	31/12/2014
CatSalut import pendent rebre subvenció explotació 2014	33.334,00	1.750.002,00
(b.1) Servei Català de la Salut	33.334,00	1.750.002,00

Correspon a imports pendents de cobrament de la subvenció de Catsalut pel funcionament de l'exercici 2014.

(b.2) FEDER:

En data 6 de maig de 2009, es signà el conveni de finançament FEDER, a títol del Programa Objectiu 3 de cooperació transfronterera Espanya – França – Andorra, 2007-2013, pel projecte titulat “EFA 32/2008 HTC, Red de Cooperación Sanitaria de la Cerdanya”, realitzat pel primer beneficiari (cap de fila), d'acord amb les disposicions previstes pel conveni transfronterer de partenariat signat el 23 de juny del 2008:

- Beneficiari 1 (soci 1) Generalitat de Catalunya
- Beneficiari 2 (soci 2) Agència d'Hospitalització de la Cerdanya (AECT HC)

El cost total exigible del projecte fou inicialment 31 Milions d'euros, i l'import màxim de subvenció FEDER de 18,6 Milions d'euros, que correspon a un 60% del cost total elegible previst del projecte.

Amb data 2 d'abril de 2013, es formalitza la quarta addenda a l'esmentat conveni que estableix un nou import total subvencionat de 28.615.384,62 euros, l'import màxim



corresponent al FEDER es situa en 18.600.000 euros, un 65% de total.

FEDER 32/2008	Import Obra	Import aprovat/Presentat	Import s/auditoria tècnica	Subvenció prevista
Total certificat - GENCAT	18.599.998,75	18.329.440,40	17.916.652,98	11.160.000,00
Total certificat - AECT-HC	11.975.929,34	12.008.466,72	10.896.584,98	7.440.000,00
Total certificat	30.575.928,09	30.337.907,12	28.813.237,96	18.600.000,00

El saldo pendent de cobrar a 31 de desembre de 2015 :

Entitat	Subvenció prevista	Bestreta 2012	Cobraments FEDER	Pendent Cobrar a 31-12-15
FEDER 32/2008	7.440.000,00	558.000,00	4.526.360,20	2.355.639,80
Total	7.440.000,00	558.000,00	4.526.360,20	2.355.639,80

(b.3) FEDER-Pôle:

Tal s'exposa al quadre de la Nota 8.1.5 b), l'AECT HC va rebre dues subvencions de l'estat francès per fer front al finançament de la part de l'obra de construcció de l'edifici del Pôle Sanitaire Cerdan assumida per l'AECT HC de 4.615.403.89€.

Una subvenció de 1.810.000€ i una altre per import de 3.000.000€. En concret la de 3.000.000€, s'atorgà amb el concepte de avançament reemborsable a l'espera del cobrament de la subvenció FEDER, sol·licitada per aquest projecte, i per aquest import inicial.

En data 3 de setembre del 2014 es signa el "Convenio de financiación FEDER N°EFA272/13 POLE SANITAIRE CERDAN". El cost elegible previst pel projecte s'estableix en 1.953.260€, i l'import màxim a títol de subvenció FEDER és de 1.269.619€, que correspon a un 65% del cost total elegible.

A data d'elaboració de la present memòria l'import resta pendent de cobrament.

D'acord amb l'Addenda nº3 al contracte de 28 de desembre de 2012, signada en data 2 de novembre del 2015, entre l'Agence Regional de Sante Languedoc Roussillon i l'AECT Hospital de Cerdanya, es procedeix al reemborsament a l'A.R.S. del



1.269.619€, modificant la dotació anual de finançament per l'exercici 2014 dels 8 milions d'euros, inicialment aprovats a 6.730.381€.

Posteriorment segons Addenda nº4 al contracte de 28 de desembre de 2012, l'A.R.S. procedeix a minorar la dotació anual pel funcionament de l'AECT per l'exercici 2015 en 1.730.381€. En tan que aquest import fou invertit en la construcció de l'edifici esmentat, i no restituit a través del FEDER, s'ha de concloure que el seu finançament s'ha efectuat amb càrrec als excedents francesos de funcionament disponibles en els comptes de l'AECT procedents d'exercicis anteriors.

A través d'aquestes dues addendes l'AECT HC ha restituit el 100% dels 3.000.000€ avançats, i per tan a 31 de desembre de 2015 no resta en els comptes cap obligació pendent per aquest concepte amb l'A.R.S.

8.1.3. Classificació dels actius financers per venciments

A 31 de desembre de 2015;

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Inversions amb empreses del grup i associades							
- Instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni						6.010,12	6.010,12
- Altres actius financers	17.054.085,09					36,24	17.054.121,33
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	2.259.930,49						2.259.930,49
- Altres deutors	2.644.843,16					1.269.619,00	3.914.462,16
Total	21.958.858,74	0,00	0,00	0,00	0,00	1.275.965,36	23.234.824,10

Cal fer esment que pel que fa al cobrament de la subvenció FEDER atorgada pel finançament de l'edifici, no es disposa d'informació suficient sobre les dates efectives en que finalment s'acabarà cobrant. Segons el conveni de finançament FEDER signat, en el seu article 4 especifica com s'efectuaran els pagaments de la subvenció. Es necessari haver realitzat i pagat la totalitat de la inversió prevista en el projecte en la data límit de 31 de desembre de 2012 (última data límit aprovada). Tramitar els informes i justificants oportuns que estableix el mateix conveni. Tot i així s'especifica que el pagament de la subvenció comunitària es realitzarà segons les disponibilitats dels crèdit comunitaris. A efectes de presentació del balanç de situació s'ha considerat a curt termini ja que pot ser cobrat en qualsevol moment.



A 31 de desembre de 2014;

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Inversions financeres							
- Altres actius financers	20.715.895,67					36,24	20.715.931,91
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	59.511,72						59.511,72
- Altres deutors	3.244.378,78					2.355.639,80	5.600.018,58
Total	24.019.786,17	0,00	0,00	0,00	0,00	2.355.676,04	26.375.462,21

8.1.4. Passius financers a llarg termini

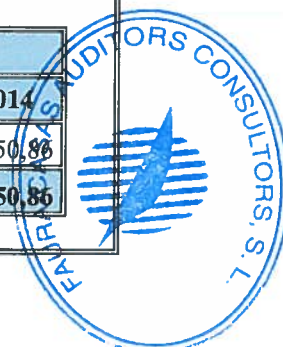
Categoria	Derivats i altres		Total	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Dèbits i partides a pagar	0,00	5.630.000,00	0,00	5.630.000,00
Total	0,00	5.630.000,00	0,00	5.630.000,00

Corresponia a un avançament reemborsable efectuat per l'Agence Régionale de Santé, per finançar les obres de construcció de l'edifici del nou hospital.

L'import pendent a 31 de desembre de 2015 es troba a curt termini. Veure nota 8.1.5 e)

8.1.5. Passius financers a curt termini

Categoria	Derivats i altres		Total	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Dèbits i partides a pagar	10.999.504,91	7.934.050,86	10.999.504,91	7.934.050,86
Total	10.999.504,91	7.934.050,86	10.999.504,91	7.934.050,86



La composició dels debits i partides a cobrar a 31 de desembre de 2015 i 2014 és la següent:

Concepte	31/12/2015	31/12/2014
Administracions Públiques Creditores per Impost de Societats	-	37.193,40
Administracions Públiques Creditores per I.R.P.F.	255.978,06	220.756,37
Organismes Seguretat Social Creditor	179.956,12	312.944,68
(a) Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	831.570,55	1.183.821,94
(b) Compte corrent amb altres parts vinculades (Pôle Sanitaire)	679.231,22	679.211,22
(c) Deutes a curt termini transformables en subvencions	746.081,88	1.198.650,83
(d) Altres deutes a curt termini amb parts vinculades	-	1.269.619,00
(e) Altres deutes a curt termini	1.876.668,00	-
(f) Creditors per subvencions	1.430.375,41	-
Partides pendents d'aplicació	(220,81)	(284,92)
(g) Remuneracions pendents de pagament	726.586,48	354.908,08
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	4.273.278,00	2.677.230,26
Total derivats i altres a curt termini	10.999.504,91	7.934.050,86

(a) El saldo pendent a 31 de desembre de 2015 amb proveïdors d'immobilitzat correspon al següent detall:

Proveïdor	31/12/2015	31/12/2014
Centre Telecomunicacions CTiTI	514.240,23	514.240,32
Movaco SL Programa SILICON Farmacia	-	193.600,00
Proveïdors amb saldo inferior a 100.000 euros	317.330,32	475.981,62
(a) Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	831.570,55	1.183.821,94



CS

(b) El saldo corresponent a Compte corrent amb part vinculades (Pôle Sanitaire) incorpora :

Concepte	Import	Import executat a 31-12-14	Import executat a 31-12-15	Pendent 31-12-14	Pendent 31-12-15
ARS LR/2011-720 Participació França en el finançament inversió relacionada amb l'Àrea Sanitària Cerdanya (Pôle Sanitaire)	1.810.000,00				
Participació França en el finançament inversió relacionada amb l'Àrea Sanitària Cerdanya (Pôle Sanitaire)	3.000.000,00				
Total França	4.810.000,00	4.130.788,78	4.130.788,78	679.211,22	679.231,22
Participació Catalunya en el finançament inversió relacionada amb l'Àrea Sanitària Cerdanya (Pôle Sanitaire)	484.615,11				
Total Catalunya	484.615,11	484.615,11	484.615,11	0,00	0,00
Compte corrent amb altres parts vinculades (Pôle Sanitaire)	5.294.615,11	4.615.403,89	4.615.403,89	679.211,22	679.231,22

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.

(c) El saldo que figura a "Deutes a curt termini transformables en subvencions" correspon a:

Concepte	31/12/2015	31/12/2014
Aport SCS Pla Equipament transf. subvenc	39.757,05	225.433,48
Aport ARS (França) Pla Equipaments transf. Subvenc.	421.164,95	549.123,35
Aport ARS (França) Construcció Edifici transf. Subvenc.	285.159,88	424.094,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions	746.081,88	1.198.650,83

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

- (d) Tal com s'exposa en la **Nota 8.1.2 b.3)**, l'import subvencionat pel Feder de l'edifici del Pôle Sanitaire Cerdan, 1.269.619€, ha estat reemborsat cap a l'A.R.S., no restant a data de tancament dels presents comptes anuals cap saldo pendent per aquest projecte.
- (e) Correspon a l'obligació de reemborsament de l'avançament reemborsable efectuat per l'Agence Régionale de Santé, detallat anteriorment a la **Nota 8.1.4**
- (f) Figuren com a creditors per subvencions, l'import de 1.430.375,41 euros amb el CPAM a 31 de desembre del 2015, de la subvenció detallada a continuació:

***Subvenció a l'explotació atorgada per l'Agència Regional de Salut (França), pel funcionament de l'entitat per l'exercici 2015 per import de 5.999.994 euros, segons es detalla a la **Nota 14.** de la present memòria.

- (g) Les remuneracions pendents de pagament es componen per:

Concepte	31/12/2015	31/12/2014
(g.1) Remuneracions pendents de pagament	6.384,94	2.490,06
(g.2) Prorrata Paga extra	211.442,07	126.224,83
(g.3) Remuneracions pendents DPO's	409.099,32	128.347,56
(g.4) Remuneracions pendents Guàrdies	99.660,15	98.351,40
Remuneracions pendents de pagament	726.586,48	355.413,85

(g.1) El saldo de remuneracions pendents de pagament inclou un saldo deutor d'import 6.384,94 euros corresponent a diferències de pagament de nòmines. Part de les quals es regularitzen a principis del 2016.

(g.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 2015.

(g.3)Correspon a la provisió per la Retribució variable en funció dels objectius DPO meritada en l'exercici 2015 i que es liquida al 2016. 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.

(g.4)Corresponen a la part meritada pendent de pagament en concepte de guàrdies mèdiques.



8.1.6. Classificació dels passius financers per venciments

A 31 de desembre de 2015;

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Deutes							
- Proveïdors d'immobilitzat	831.570,55						831.570,55
- Altres passius financers	2.555.678,41					0,00	2.555.678,41
Deutes transformables en subvencions	746.081,88						746.081,88
Creditors comercials i altres comptes a pagar							0,00
- Proveïdors	2.189.785,05						2.189.785,05
- Proveïdors, empreses del grup i associades	818.989,36						818.989,36
- Creditors variis	1.264.503,59						1.264.503,59
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	726.586,48						726.586,48
- Altres deutes amb Administracions Públiques	1.866.309,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.866.309,59
Total	10.999.504,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.999.504,91

A 31 de desembre de 2014;

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Deutes							
- Proveïdors d'immobilitzat	1.183.821,94						1.183.821,94
- Altres passius financers	1.948.545,30					5.630.000,00	7.578.545,30
Deutes transformables en subvencions	1.198.650,83						1.198.650,83
Creditors comercials i altres comptes a pagar							0,00
- Proveïdors	869.248,04						869.248,04
- Proveïdors, empreses del grup i associades	337.735,65						337.735,65
- Creditors variis	1.470.246,57						1.470.246,57
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	354.908,08						354.908,08
- Passius per impost corrent	37.193,40						37.193,40
- Altres deutes amb Administracions Públiques	533.701,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	533.701,05
Total	7.934.050,86	0,00	0,00	0,00	0,00	5.630.000,00	13.564.050,86



8.2. Empreses del grup i associades

A l'exercici 2015 el detall de la partida d'instruments de patrimoni d'inversions en empreses del grup i associades, és:

Empresa	% Participació	Capital	Cost Inversió	VNC inversió
"Pôle Sanitaire Cerdan"	30%	1.000,00	300,00	300,00

Atès el Conveni de constitució de l'Agrupació de Cooperació Sanitària , "Àrea Sanitària Cerdanya" ("Pôle Sanitaire Cerdan"), està integrat per les següents parts:

- UGECAM Languedoc-Roussillon Midi-Pyrennes (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.

Atès l'establert a l'Annex 5 Conveni de Delegació de Pagaments, al Contracte de Promoció per la construcció d'un centre geriàtric per part del GSC (Pôle Sanitaire Cerdan), l'AECT HC es compromet a finançar l'operació fins a un import de 4.615.385€, i a pagar doncs directament les factures que rebí del promotor, un cop hagin estat degudament aprovades.

Aquesta delegació no suposa la necessitat d'efectuar una novació de contracte, de conformitat amb el disposat en els articles 1275 i 1277 del Codi Civil, essent el GSC CERDAN, en tant que entitat contractant, el deutor principal davant el promotor.



Durant l'exercici 2012, l'AECT HC va rebre una subvenció de 1.810.000 € de la República Francesa a través de l'Agència Regional de Salut, segons s'exposa a la Nota 14 de la present memòria, destinada a finançar l'anterior conveni esmentat.

A l'exercici 2012, es va rebre una segona subvenció de 3.000.000€ per part de l'Agència Regional de Salut, que ha estat cobrada a principis del 2013 amb igual destí que l'anteriorment esmentat, amb el caràcter d'avançament reemborsable a l'espera de la resolució del FEDER.

Segons art 13.1 dels estatus de constitució de l'Àrea Sanitària 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.

En les Notes 8.1.2 b.3) i 14.g) s'explica la resolució finalment efectuada pel Feder, i el tractament final efectuat sobre la subvenció reintegrable de 3.000.000€, que a data de tancament dels presents comptes ha estat íntegrament restituïda cap a l'A.R.S. Essent finançat l'import 1.730.381€ no subvencionat per FEDER, per excedents de funcionament de França provinents d'exercicis anteriors disponibles en els estats financers de l'AECT HC.

9. EXISTÈNCIES.

Les existències 31 de desembre de 2015 corresponent a material consumible, fàrmacs i material per laboratori.

	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14	VARIACIÓ
Silicon	73.603,97	60.333,66	13.270,31
Existències Laboratori	33.462,39	30.659,04	2.803,35
Logaritme	142.733,70	161.266,64	(18.532,94)
TOTAL EXISTÈNCIES	249.800,06	252.259,34	(2.459,28)

10. TRESORERIA.

La composició de la partida de tresoreria al tancament de l'exercici 2015 i 2014, és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
Compte corrent (Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée)	189.075,90	873.805,82
Compte Corrent (Caixa de Pensions)	3.054.350,97	2.002.040,27
Total Institucional	3.243.426,87	2.875.846,09
Caixa efectiu	931,57	1.321,40
Compte corrent (Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée)	572.242,62	657.845,16
Compte Corrent (Caixa de Pensions)	1.448.978,70	233.255,77
Total operacionals	2.022.152,89	892.422,33
Total tresoreria	5.265.579,76	3.768.268,42

11. FONS PROPIS.

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

Concepte	Saldo a 31/12/14	Addicions	Distribució del resultat	Saldo a 31/12/15
Fons Social	-	-	-	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	18.854,09	-	(2.157,46)	16.696,63
Resultat de l'exercici	(2.157,46)	2.980.875,56	2.157,46	2.980.875,56
Fons Propis	16.696,63	2.980.875,56	-	2.997.574,19



A l'exercici anterior:

Concepte	Saldo a 31/12/13	Addicions	Distribució del resultat	Reclassificacions	Saldo a 31/12/14
Fons Social	159.192,07	-	-	(159.192,07)	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	21.104,27	-	(2.250,18)		18.854,09
Resultat de l'exercici	(2.250,18)	(2.157,46)	2.250,18		(2.157,46)
Fons Propis	178.046,16	(2.157,46)	-		16.696,63

A l'exercici 2014 es va reclassificar el Fons Social per import de 159.192,07 euros a Subvencions, donacions i altres llegats (Nota 14 g) degut a què correspon a la cessió d'actius i passius de la Fundació Hospital Transfronterer de la Cerdanya, segons s'exposa a la Nota 1 de la present memòria.

Aquesta reclassificació es va registrar per indicació de la Intervenció General de la Generalitat, en el seu informe de control financer de l'exercici 2013.

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.

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.

Els únics ingressos que tributen són els rendiments financers.



Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imponible de l'impost sobre beneficis.

Concepte	Import
RESULTAT COMPTABLE	2.980.875,56
Correcció impost de societats	30.658,69
DIFERÈNCIES PERMANENTS	
'- Disminucions de la Base Imposable <i>Resultat de les activitats exemptes</i>	(23.730.765,96) 23.730.765,96
'+ Augments de la Base Imposable <i>Despeses de les activitats exemptes</i>	20.841.866,45 (20.841.866,45)
BASE IMPOSABLE	122.634,74
Tipus Impositiu 25%	30.658,69
Pagaments a compte	(37.217,67)
QUOTA	(6.558,98)

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 2015 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.

13. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES.

No es presenten saldos per aquest concepte a l'exercici.



14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS.

Concepte	Saldo a 31/12/14	Addicions	reclas	baixa a 4708	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/15
Dret de Superfície a)	3.909.255,96				(156.370,24)	3.752.885,72
Cessió Edifici Hospital Gencat b)	18.348.222,12				(754.081,92)	17.594.140,20
Construcció Edifici Hospital c)	11.813.818,62	138.934,12			(497.232,49)	11.455.520,25
Cessió d'actius intangibles d)	1.039.172,57				(375.752,29)	663.420,28
Subvenció Pla Equipaments Catalunya e)	2.074.496,06	188.180,90	8.148,12		(561.364,21)	1.709.460,87
Subvenció Pla Equipaments França e)	3.335.885,41	125.453,93	(8.148,12)		(345.087,65)	3.108.103,57
Cessió d'actius materials f)	1.126.542,95				-	1.126.542,95
Subvenció del dret sobre l'edifici del Pôle Sanitaire g)		4.615.384,00			(192.307,67)	4.423.076,33
Total Subvencions oficials en capital	41.647.393,69	5.067.952,95	-	-	(2.882.196,47)	43.833.150,17
Excedents transferències corrents S.C.S. h)	918.930,41	-				918.930,41
Excedents transferències corrents A.R.S.h)	15.396.623,27	-		(3.430.381,33)		11.966.241,94
Excedents França Feder Pôle Sanitaire		1.269.619,00				1.269.619,00
Excedents França per interessos i)	377.948,13	90.338,47				468.286,60
Fons Social F.P. Hospital Transfr. Cerdanya (j)	159.192,07					159.192,07
Total altres subvencions	16.852.693,88	1.359.957,47	-	(3.430.381,33)	-	14.782.270,02
TOTAL SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	58.500.087,57	6.427.910,42	-	(3.430.381,33)	(2.882.196,47)	58.615.429,19



Els moviments de l' exercici anterior de les subvencions de capital que apareixen en el patrimoni net són les següents:

Concepte	Saldo a 31/12/13	Addicions	Reclassificació a deute transformable en subvencions	Alta de romanent 2013 a 2014	Reclassificacions de Fons Social	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/14
Dret de Superficie	4.065.626,20	-	-	-	-	(156.370,24)	3.909.255,96
Cessió Edifici Hospital Gencat	18.599.998,75	-	-	-	-	(251.776,63)	18.348.222,12
Construcció Edifici Hospital	11.975.929,34	-	-	-	-	(162.110,72)	11.813.818,62
Cessió d'actius intangibles	1.323.354,17	-	-	-	-	(284.181,60)	1.039.172,57
Subvenció Pla Equipaments Catalunya	1.529.364,96	745.194,49	(233.312,62)	204.421,79	-	(171.172,56)	2.074.496,06
Subvenció Pla Equipaments França	3.446.318,50	4.558,15	-	-	-	(114.991,24)	3.335.885,41
Cessió d'actius materials	1.126.542,95	-	-	-	-	-	1.126.542,95
Subvencions oficial de capital França Pôle Sanitaire	-	784.615,50	-	-	-	(784.615,50)	-
Total Subvencions oficials en capital	42.067.134,87	1.534.368,14	(233.312,62)	204.421,79	-	(1.925.218,49)	41.647.393,69
Excedents transferències corrents S.C.S.	919.764,63	203.587,57	-	(204.421,79)	-	-	918.930,41
Excedents transferències corrents A.R.S.	11.363.850,55	4.032.772,72	-	-	-	-	15.396.623,27
Excedents França per interessos	187.608,00	190.340,13	-	-	-	-	377.948,13
Fons Social F.P. Hospital Transfr. Cerdanya	-	-	-	-	159.192,07	-	159.192,07
Total altres subvencions	12.471.223,18	4.426.700,42	-	(204.421,79)	159.192,07	-	16.852.693,88
TOTAL SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	54.538.358,05	5.961.068,56	(233.312,62)	-	159.192,07	(1.925.218,49)	58.500.087,57



El detall de les subvencions vigents a 31 de desembre de 2015 és el següent:

Concepte	Import atorgat Subvenció	Import Executat a 31-12-15	Sanejament Acumulat a 31-12-14	Sanejament exercici 2015	Import Net	Import pendent d'executar	Import Cobrat	Import Pendent de cobrament
Dret de Superfície a)	4.378.366,68	4.378.366,68	(469.110,72)	(156.370,24)	3.752.885,72	-	-	-
Cessió Edifici Hospital Gencat b)	18.599.998,75	18.599.998,75	(251.776,63)	(754.081,92)	17.594.140,20	-	-	-
Construcció Edifici Hospital c)	12.400.000,00	12.114.863,46	(162.110,72)	(497.232,49)	11.455.520,25	285.159,88	10.044.360,20	-
Cessió d'actius intangibles d)	1.795.943,92	1.795.943,92	(756.771,35)	(375.752,29)	663.420,28	-	1.795.943,92	-
Subvenció Pla Equipaments Catalunya e)	2.471.102,10	2.431.345,05	(171.172,56)	(561.364,21)	1.698.808,28	39.757,05	2.266.680,31	-
Subvenció Pla Equipaments França e)	4.000.000,00	3.578.835,05	(114.991,24)	(345.087,65)	3.118.756,16	421.164,95	4.000.000,00	-
Cessió d'actius materials f)	1.126.542,95	1.126.542,95	-	-	1.126.542,95	-	1.126.542,95	-
Subvenció del dret sobre l'edifici del Pòle Sanitaire g)	4.615.384,00	4.615.384,00	-	(192.307,67)	4.423.076,33	-	-	-
Total Subvencions oficials en capital	49.387.338,40	48.641.279,86	(1.925.933,22)	(2.882.196,47)	43.833.150,17	746.081,88	19.233.527,38	-



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) Cessió Edifici Hospital Gencat;

Subvenció de capital corresponent a la Construcció edifici Hospital Cerdanya, executada i finançada directament per la Generalitat de Catalunya, a través del Servei Català de la Salut., veure detall a **Nota 5.1**.

c) Construcció Edifici Hospital;

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

SUBVENCIONS ATORGADES PER FRANÇA	Import atorgat	Executat a 31/12/15	Pendent
Contracte 17 de febrer de 2011 entre Agència Regional de Salut i l'AECT HC	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 Cerdanya	620.000,00	620.000,00	0,00
Total Subvencions ARS	4.960.000,00	4.960.000,00	0,00
	5.630.000,00	5.630.000,00	0,00
	1.810.000,00	1.524.863,46	285.159,88
Total Subvencions FEDER	7.440.000,00	7.154.863,46	285.159,88
Total Subvencions França per Construcció Hospital	12.400.000,00	12.114.863,46	285.159,88

Tal com s'explica a la **Nota 5.2**, correspon a França el finançament dels 12.400.000€ pendents de construcció de l'edifici del nou hospital, en 7.440.000€ (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 2015, l'AECT HC a executat 12.114.863,46 euros (11.975.929,34 euros al 2014) , i ha reconegut paral·lelament el mateix import en concepte de subvencions de capital. L'import executat ha estat l'obra de la cúpula de l'hospital per import de 131.902,80€ així com una primera factura per import de 7.031,32€ corresponent al Projecte de Reforma Ampliació i Millora que s'acabarà executant a l'exercici 2016.



d) 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, veure detall a Nota 6.2.

e) 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 la 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 anterior.

SUBVENCIONS PLA D'EQUIPAMENTS	Import atorgat	Executat a 31/12/15	Pendent
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	0,00
En compliment acord anteriors i per Resolució SCS 19 de juliol de 2012	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 AECT HC	1.425.669,60	1.385.912,55	39.757,05
Resolució S.C.S. de 26 d'octubre de 2012	18.810,94	18.810,94	0,00
Incorporació Romanent 2012 a 2013	841.010,71	841.010,71	0,00
Incorporació Romanent 2013 a 2014	204.421,79	204.421,79	0,00
Cessió equipaments Catsalut	1.126.542,95	1.126.542,95	0,00
TOTAL CATALUNYA	5.393.588,97	5.353.831,92	39.757,05
Resolució de l'Agence Regional de Santé 2011/720	4.000.000,00	3.578.835,05	421.164,95
TOTAL FRANÇA	4.000.000,00	3.578.835,05	421.164,95
TOTAL SUBVENCIONS PLA D'EQUIPAMENTS	9.393.588,97	8.932.666,97	460.922,00



El 1.461.092, 49 euros detallat a la partida d'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 03/08/2010 a través de la FPHTC, correspon a la cessió d'actius intangibles comentat anteriorment al apartat d).

La cessió d'equipaments del Catslaut, es troba detallada a l'apartat f) següent.

El detall a 31 de desembre de 2014 és el següent:

SUBVENCIONS PLA D'EQUIPAMENTS	Import atorgat	Executat a 31/12/14	Pendent
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	0
En compliment acord anteriors i per Resolució SCS 19 de juliol de 2012	316.040,49	316.040,49	0
Resolució SCS de 9 de novembre de 2012 subvenció capital pel finançament Pla d'Inversió en Equipaments AECT HC	1.425.669,60	1.200.236,12	225.433,48
Resolució S.C.S. de 26 d'octubre de 2012	18.810,94	18.810,94	0
Incorporació Romanent 2012 a 2013	841.010,71	841.010,71	0
Incorporació Romanent 2013 a 2014	204.421,79	204.421,79	0
Cessió equipaments Catsalut	1.126.542,95	1.126.542,95	0
TOTAL CATALUNYA	5.393.588,97	5.168.155,49	225.433,48
Resolució de l'Agence Regional de Santé 2011/720	4.000.000,00	3.450.876,65	549.123,35
TOTAL FRANÇA	4.000.000,00	3.450.876,65	549.123,35
TOTAL SUBVENCIONS PLA D'EQUIPAMENTS	9.393.588,97	8.619.032,14	774.556,83



f) Cessió d'actius materials

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 Estatuts 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'aquestes 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.

g) 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 Sanitària 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.

h) Excedents Transferències corrents

Concepte	Saldo a 31/12/14	Addicions	Baixa	Saldo a 31/12/15
Excedents transferències corrents S.C.S. h)	918.930,41	-		918.930,41
Excedents transferències corrents A.R.S. h)	15.396.623,27	-	(3.430.381,33)	11.966.241,94
Total Excedents transferències corrents	16.315.553,68	-	(3.430.381,33)	12.885.172,35

Per Acord del Consell d'administració de 19 de novembre de 2014 s'aprova el pressupost de l'Agrupació per l'exercici 2015.

El pressupost d'ingressos aprovat per a l'exercici 2015 fou d'un total de 20 Milions d'euros, finançats en un 60% per import de 12 Milions d'euros, a través de la facturació de l'activitat contractada amb el Servei Català de la Salut a través de la Clàusula Addicional Segona Programes d'especial interès del Departament de Salut. I el 40% restant per import de 8 Milions d'euros, per la part francesa: per un import de



4.569.619€ amb subvencions al funcionament per part de l'Agence Regional de Sante Languedoc Roussillon, i 3.430.381€ mitjançant l'aplicació d'excedents disponibles d'exercicis anteriors en els comptes de l'AECT HC, imputables a França.

Segons estableix normativa l'article 12.3 de la Llei 2/2015, de 11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, "*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*".

En base a aquesta normativa fins a 31 de desembre de 2014, fou considera com ingrés d'explotació l'import necessari 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.

A partir de l'entrada en funcionament de l'hospital 19 de setembre de 2014, els ingressos corresponents a la part catalana passen a ser retribuïts en base a la prestació de serveis. D'acord amb respectives clàusules signades amb el Catsalut, per l'exercici 2014 i per a l'exercici 2015 (Nota 15.1).

En el present exercici 2015, tots els ingressos obtinguts tan per la part catalana com francesa, s'han obtingut com a contraprestació per l'activitat realitzada. I per tan han estat considerats ingressos per prestació de serveis.

El resultat de l'exercici 2015, que ha estat d'un benefici 2.980.875,56€, resta com a romanents de l'exercici pendents d'aplicació.

Dels 12.000.000€ facturats al Catsalut durant l'exercici 2015, a data de tancament de l'exercici resten pendents de cobrament 2.000.000€ corresponents a les factures de novembre i desembre.

i) 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 90.338,47 euros a l'exercici 2015 (190.340,13 € al 2014) s'ha realitzat aplicant sobre els ingressos financers nets d'impostos, la proporció que suposa el saldo mitjà dels excedents de tresoreria, respecte l'aportació ordinària de França aprovada en el pressupost de l'exercici 2015 i 2014 respectivament.

j) Fons Social F.P. Hospital Transfronterer de la Cerdanya

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

15. INGRESSOS I DESPESES.

15.1. Prestació de serveis.

Prestació de serveis	2.015	2.014
Particulars i FPHP	301.640,33	33.002,24
Mútues concertades	89.641,27	15.458,28
Tràfics	56.650,43	0
Mútues laborals	55.821,04	10.097,76
Ingressos per Assistència Mútues	155.461,01	14.956,05
Clàusula Adicional Primera	12.000.000,00	3.400.000,00
Activitat CPAM	8.000.000,00	0,00
	20.659.214,08	3.473.514,33

En data 19 de setembre de 2014, es formalitza el conveni singular 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, entre l'Agrupació i el Servei Català de la Salut.

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 Servei Català de la Salut i els objectius i línies d'actuació del Pla de Salut de Catalunya.

La clàusula addicional segona signada amb el Catsalut per a l'exercici 2015, fixa l'import en un total de 12.000.000 euros el Programa d'Assistència Sanitària-AECT Hospital de la Cerdanya, (3.400.000 euros per el període del 19 de setembre a 31 de desembre de 2014).



A partir de l'exercici 2015, les aportacions efectuades per Agence Regionale de Santé, s'han considerat també, com a contraprestacions de l'activitat assistencial especialitzada realitzada a pacients francesos.

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 compatibilització 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 compatibilització del sistema retributiu de la sanitat catalana i francesa.

15.2. Aprovisionaments.

La composició de la partida és la següent:

Concepte	2.015	2.014
(A) Consum de mercaderies	1.519.803,28	729.158,22
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	68.182,19	46.800,92
Variació d'existències	61.705,90	(252.259,34)
(B) Treballs realitzats per altres empreses	4.016.142,12	1.032.296,15
Aprovisionaments	5.665.833,49	1.555.995,95

L'Activitat assistencial es va iniciar amb data 19 de setembre de 2014.

(A) Detall consum de mercaderies:

Concepte	2.015	2.014
Fundacio St. Hospital la Seu d'Urgell (Farmacia)	550.833,47	212.434,13
Izasa Hospital, SLU	45.231,66	36.895,16
Roche Diagnostics, S.L.	120.925,70	33.698,12
Beckman Coulter, SLU	28.785,81	10.028,28
Zimmer	112.513,70	
Johnson	72.332,80	
Gasmedi	89.884,31	
Biomet	30.021,56	
Polymedic	23.453,88	
Material fungible	445.820,39	436.102,53
Total Consum de mercaderies	1.519.803,28	729.158,22



B) Detall treballs realitzats per altres empreses

Concepte	2015	2.014
Serveis de Neteja	1.037.485,34	418.079,03
Serveis Althaia	660.292,60	179.245,86
Serveis C.H. Perpignan	975.608,41	178.545,94
Treballs Consultors Externs	288.791,83	87.308,97
Servei pediatria i rehabilitació FPHPuigcerdà	239.741,37	69.843,44
Treballs Laboratori	54.816,19	26.913,34
Serveis Catering	299.304,66	26.712,73
Serveis Bugaderia	94.172,08	17.188,28
Serveis de Radiologia	119.910,18	15.005,43
Serveis Medicina Nuclear	3.872,63	11.829,32
Altres Serveis Assistencials	14.738,23	
Serveis Farmacia	11.085,44	
Servei Cardiologia TAULI	28.653,00	
Serveis Electromiografia	9.246,14	
Serveis Gammagrafia	6.290,91	
Serveis Les Tous Petits	3.743,40	
Altres	168.389,71	1.623,81
Total Treballs realitzats per altres empreses	4.016.142,12	1.032.296,15

15.3. Altres ingressos d'exploració.

La composició de la partida és la següent:

Ingressos d'exploració	2.015	2.014
Subvencions Servei Català de la Salut	0,00	646.412,43
Subvencions Caisse Primaire Assurance	-0,08	2.697.608,28
Subvencions traspasades a l'exercici (nota 14)	2.882.196,47	1.925.218,49
Altres subvencions	4.801,61	0,00
Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	2.886.998,00	5.269.239,20



15.4. Despeses de personal.

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

Despeses de Personal	2.015	2.014
Sous i Salaris	7.601.320,97	2.423.867,86
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.938.783,99	579.635,85
Indemnitzacions	27.000,00	0,00
Altres despeses socials	68.372,29	2.287,93
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	9.635.477,25	3.005.791,64

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2015 i 2014 ha estat:

PERSONAL LABORAL		HOMES					DONES					TOTAL
		A1	A2	C1	C2	E	A1	A2	C1	C2	E	
Contractes laborals alta direcció		1										1
Contractes laborals ordinaris	Administració i tècnic Sanitari	2	0		1	4	6	9	8	18	0	48
		29	11	2	5		18	59	20	26		170
		32	11	2	6	4	24	68	28	44	0	219
ANY 2014 (Sept / Dic 2014)												
		HOMES					DONES					TOTAL
		A1	A2	C1	C2	E	A1	A2	C1	C2	E	
Contractes laborals alta direcció		0.67										0.67
Contractes laborals ordinaris	Administració i tècnic Sanitari	0.67	0.00	0.00	0.33	1.33	2.00	3.00	2.67	6.00	0.00	16.00
		5.06	2.28	1.60	1.66		3.95	9.65	18.00	7.00		49.20
	TOTAL	6.40	2.28	1.60	1.99	1.33	5.95	12.65	20.67	13.00	0.00	65.87

A-1 = Llicenciat superior (assistencial o para assistencial).

A-2.- Titulat Universitari mig

C-1.- Batxiller o Formació professional de Segon Grau. (Tècnics de Rajos, Tècnics Laboratori, Tècnics Farmàcia i Oficials Administratius)

C.-2 .- Auxiliars

E Personal subaltern (camillers, mossos de magatzem)



[Handwritten signature]

Amb data 17 de juliol de 2014, l'Agrupació i la Fundació Privada Hospital de Puigcerdà van signar un conveni de traspàs de personal on s'acorda principalment;

- La incorporació al mes de setembre del personal cedit per la Fundació.
- Compromís de l'Agrupació de respectar als treballadors incorporats els mateixos drets i obligacions que venien gaudint a la Fundació, respectant en tot cas la naturalesa jurídica pública de l'Agrupació, en particular: antiguitat, salari, jornada i categoria professional.

15.5. Altres despeses d'explotació.

La composició de la partida d'altres despeses d'explotació a 31 de desembre de 2015 i 2014, és la següent:

Despeses d'explotació	2.015	2.014
Lloguers	35.696,33	42.789,55
Reparacions i conservació (a)	494.918,09	594.149,24
Serveis de professionals independents (b)	1.117.173,04	504.549,51
Transport	776,17	0,00
Assegurances (c)	97.693,74	37.013,19
Serveis Bancaris	17.894,87	6.031,48
Publicitat i propaganda	3.855,31	5.011,70
Agua, Electricitat i Gas	659.709,52	453.005,82
Telèfon i telecomunicacions (d)	3.387,87	277.204,96
Altres serveis exteriors	46.625,29	177.962,88
Total Serveis Exteriors	2.477.730,23	2.097.718,33
Tributs (e)	81.486,30	174.355,65
Altres despeses d'explotació	0,00	784.615,50
ALTRES DESPESES D'EXPLORACIÓ	2.559.216,53	3.056.689,48



(a) Reparacions i conservació;

Detall de les principals contractacions d'aquesta partida:

Concepte	2.015	2.014
Contrato Mto Instalaciones Agefred Emte	240.223,91	201.349,14
Contracte Manteniment Sercom Informàtica (Servidors)	68.928,86	135.847,41
Serveis i Manteniments Puigcerdà SL	0,00	94.992,75
Contracte manteniment T-Systems ITC Iberia, SAU	0,00	81.650,80
Munt Pirenaica SL	0,00	26.911,29
Cim Vertical, S.L.	0,00	21.196,73
Stephanix	32.186,09	
Nextrex	11.279,33	
Segla	17.259,85	
Culligan	28.108,43	
General Electric	20.502,73	
Matachana	26.612,41	
As.Soler	16.914,56	
Altres contractes menors	32.901,92	32.201,12
Total Reparacions i conservació	494.918,09	594.149,24



(b) Serveis de professionals independents;

Detall de les principals contractacions d'aquesta partida:

Concepte	2.015	2.014
Meta4 Spain, S.A.	98.603,91	74.346,97
Faura Casas, S.L. (Legal, fiscal,financer i auditoria)	19.272,54	71.377,86
Ecomit Consulting SL	27.255,00	29.617,93
Gestio de Serveis Sanitaris Hosp Pallars	0,00	27.360,18
Sayós & Carrera SL	10.285,00	21.731,60
Clarcat	0,00	21.773,95
Ambar Informàtica, S.L.	21.659,00	17.672,05
Bufet Vallbé, S.L.	43.697,12	16.093,00
Azuara Ferrer, Carlos	0,00	15.612,45
Aumeras & Associés	10.500,00	13.759,80
CTTI	351.533,97	
T-System	67.821,19	
Silicon	62.265,54	
General Electric Radiologia	177.452,48	
Altres contractes menors	226.827,29	195.203,72
Total Serveis Professionals independents	1.117.173,04	504.549,51

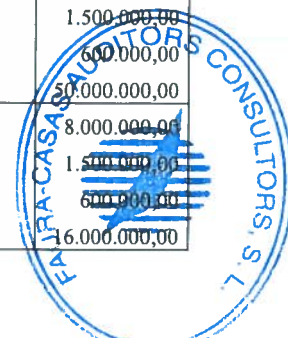
Els honoraris relatius al servei d'auditoria de l'exercici 2015 són de 13.000 euros (sense segells, taxes ni IVA), per el 2014 van ser de 9.000 euros (sense segells, taxes ni IVA), per altres serveis (jurídics, fiscals, financers) un total de 11.082 € sense IVA i (51.689,54€ sense IVA per l'exercici 2014)



(c) Assegurances;

El detall de les primes d'assegurances és el següent:

Concepte	Quota anual	Venciment	Descripció	Import
Responsabilitat civil Heliport	5.307,50	15/10/2016	Límit màxim indemnització:	600.000,00
RC per administradors i directius	9.978,10	21/01/2017	Límit màxim indemnització:	10.000.000,00
			Despeses d'assistència psicològica:	30.000,00
			Multes administratives:	6.000,00
			Resp con fundador de la societat:	150.000,00
			Despeses de restitució d'imatge:	250.000,00
			Despeses d'aval concursal:	100.000,00
Responsabilitat civil empreses	17.196,30	31/08/2016	RC explotació:	2.400.000,00
			Raigs X:	120.000,00
			LOPD:	300.000,00
			Danys a immobles llogats:	600.000,00
			Vehicles en repòs:	60.000,00
			Béns de pacients:	60.000,00
			Defensa jurídica:	inclosa
			Prestació de fiances judicials:	inclosa
			RC patronal:	inclosa
			Sublimit per víctima: RC explotació:	1.200.000,00
			RC Patronal:	600.000,00
Suma Esguarda per any	6.000.000,00			
Tot risc empreses danys edificis	17.392,79	08/11/2016	Continent:	31.000.000,00
			Maquinaria:	6.000.000,00
			Robatori a caixa forta:	6.000,00
			Robatori fora de caixa forta:	3.000,00
			Transport de fondos:	9.000,00
			Equips electrònics:	50.000,00
			Portador extern de dades	6.000,00
			Despeses addicionals:	6.000,00
			Vidres:	20.000,00
Responsabilitat civil professional catalans	11.897,46	31/12/2016	Límit per sinistre:	8.000.000,00
			Sublimit per víctima:	1.500.000,00
			límit per sinistre:	8.000.000,00
			Sublimit per víctima:	1.500.000,00
			Danys patrimonials:	600.000,00
Responsabilitat civil professional francesa	15.922,50	31/08/2016	Límit per anualitat d'assegurança:	50.000.000,00
			límit per any d'assegurança:	16.000.000,00



(Handwritten signature)

CB

(d) Telèfon i telecomunicacions;

El cost corresponents amb als serveis prestats per la CTTI, que a l'exercici 2014 es va incloure a la partida telèfons i comunicacions, a l'exercici 2015 ha estat reclassificat com a serveis professionals independents, i figura detallat a l'apartat b).

Incorpora: Manteniment de la sala tècnica, cost de comunicacions i telefonia segons el número d'extensions i tipus (250 ext) (15 mòbils), línia de comunicacions amb el nus sanitari, Electrònica de xarxa LAN, Llicències d'office i SAP assistencial, costos de manteniment i suport ARGOS, suport tècnic al CAU per 150 perfils.

(e) Tributs;

El saldo de tributs es troba compostat en 80.195,95 euros corresponents a Impost de Béns Immobles de l'exercici 2015, i la resta a tributs municipals.

15.6. Resultats financers.

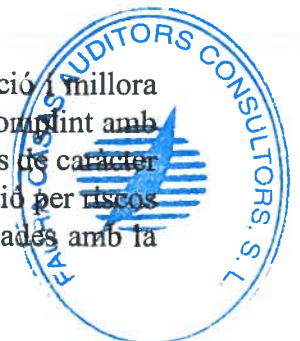
A 31 de desembre de 2015 s'han reconegut 122.634,74 euros (275.555,53 euros al 2014) d'ingressos financers, generats pels saldos disponibles en els comptes bancaris de la institució, i de manera principal per les inversions financeres descrites a la Nota 8.1.2.

Atès acord Consell Administració de 27 de desembre de 2013 descrit en l'apartat 14.i) anterior sobre la gestió dels ingressos generats pels excedents de tresoreria de l'AECT HC, s'ha comptabilitzat una despesa financera per l'import dels ingressos financers considerats com a compte de la contribució francesa global acordada per l'any. Aquest criteri ha estat adoptat per tal de compensar els ingressos financers i que d'aquesta manera, el resultat financer aparegui per l'import net.

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 i el Servei Català de la Salut i 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 Languedoc-Rousillon, i pel conjunt de règims de l'Assegurança de Malalties francesa, la Caixa Nacional de l'Assegurança de Malalties dels Treballadors Assalariats (CNAMTS).

Les transaccions amb el **CatSalut i amb la República Francesa** es detallen en la nota 14 de subvencions atorgades. Els saldos pendents de cobrar es detallen a la nota 8.1.5.

Tal com s'exposa Nota 8.2, l'AECT HC va realitzar al llarg de l'exercici 2014 pagaments per import de 784.615,50 euros destinats a la construcció de l'Àrea Sanitària Cerdanya (Pôle Sanitarie Cerdan), a l'exercici 2015 no hi ha hagut pagaments.

El volum d'operacions corrents amb el Pôle Sanitarie Cerdan per l'exercici 2015 ha estat de 1.633.045,28€ (393.550,10€, al 2014) en base al conveni de neteja de les instal·lacions de l'Hospital Cerdanya.

El saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2015 és de 818.989,36€ (337.735,65€ al 2014)

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

S'han satisfet durant l'exercici 2015, remuneracions en concepte de sous i salaris al personal d'alta direcció, format per una persona, per un import de 82.075,18 euros (73.035,53 euros al 2014).

Durant l'exercici 2015 i 2014, 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 COMPROMESES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS.

En relació a l'existència de possibles passius contingents, cal fer esment que el Tribunal de Comptes Europeu va realitzar durant l'exercici 2013 una auditoria sobre les despeses certificades per la Generalitat de Catalunya – Departament de Salut respecte el projecte EFA32/08 HTC, relatiu a les obres de construcció de l'Hospital Transfronterer de la Cerdanya. En virtut d'aquesta auditoria han estat identificades algunes incidències relatives a correccions financeres derivades de despeses no subvencionables, relatives fonamentalment a obres i serveis complementaris i a modificacions contractuals. Aquestes incidències han estat quantificades pel Tribunal de Comptes Europeu en 412.787,42 € per inversions certificades fins a la certificació número 6.

Com a conseqüència de la detecció d'aquestes incidències, s'ha realitzat una auditoria tècnica per part de l'Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya, la qual ha conclòs que en el supòsit d'extrapolar les incidències identificades pel Tribunal de Comptes al total del projecte, l'import que resultaria no elegible seria de 1.524.646,10 €. Del resultat de l'auditoria tècnica, el total de despesa elegible certificada seria de 28.813.237,96 € (30.337.884,06 € de total d'inversió certificada, menys 1.524.646,10 € que es consideren no elegibles).

Tot i considerar aquest import reduït de despesa elegible, aquest seria encara superior al pressupost aprovat pel FEDER de 28.615.394,62 € i, per tant, s'estima que igualment es podria justificar la totalitat del pressupost aprovat, sense que hi hagués una incidència financera per les despeses que es consideren no elegibles. No obstant, aquest plantejament hauria de ser aprovat per l'Autoritat de Gestió dels Fons Europeus i confirmat per possibles auditories que es realitzin pel Tribunal de Comptes Europeu en exercicis futurs.

Adicionalment, en el supòsit que el plantejament anterior respecte a la inexistència de risc financer per haver justificat un import superior al pressupost aprovat, no fos finalment coincident amb el criteri de la Comissió Europea, per part del Departament de Salut s'estan estudiant altres alternatives per compensar els efectes de les incidències identificades sobre no elegibilitat d'algunes despeses. Aquestes alternatives són les següents:

- Sol·licitud d'addenda per incloure les despeses de preparació del projecte lligats a la redacció del projecte arquitectònic (per 900.000 € aproximadament).
- Sol·licitud d'addenda per l'extensió del projecte fins el 31 de març de 2014, per permetre la inclusió de part del cost dels equipaments de l'Hospital de la Cerdanya adquirits en el 2012 i 2013 (per un import aproximat d'entre 2 i 4 milions d'euros).
- Sol·licitud d'inclusió en el projecte dels costos dels aplicatius informàtics de l'Hospital de la Cerdanya, adquirits per la "Fundació de l'Hospital



Transfronterer de la Cerdanya” prèviament a la constitució de l’Agrupació (per 1.500.000 € aproximadament).

Per tots els motius indicats, s’estima com improbable el risc que l’Agrupació hagi de fer front a un possible reintegrament dels fons rebuts del FEDER i, en tot cas, suposant que aquesta contingència s’acabés materialitzant, el responsable en primera instància seria la pròpia Generalitat de Catalunya.

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 les 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 2015 és de 167,56 dies.

21. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.

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



22. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

22.1. Resum de la liquidació del pressupost 2015

Descripció	PRESSUP. 2015	Modi pres 1	INCORPORACI O ROMANENTS	PRES'15 DEF	TANCAMENT	DESVIACIÓ
* D151300001 Retribuc. bàsiques personal laboral fix	3.491.498			3.491.498,05	5.804.613	2.313.115
* D151300002 Retribuc. complementàries laboral fix	2.929.850			2.929.849,71	1.006.803	1.923.047
* D151300003 Altres remuneracions laboral fix	148.925			148.924,76	434	148.491
** CD130-15 PERSONAL LABORAL FIX	6.570.273			6.570.272,52	6.811.850	241.578
* D151330001 INDEMNIZACIONS DEL PERSONAL				0,00	27.000	27.000
** CD133-15 INDEMNIZACIONS DEL PERSONAL EMPRESES PUB				0,00	27.000	27.000
* D151310001 Retribuc. bàsiques laboral temporal	836.802			836.802,18	674.887	161.915
* D151310002 Retribuc. complem. laboral temporal	358.630			358.629,51	30.000	328.630
** CD131-15 PERSONAL LABORAL TEMPORAL	1.195.432			1.195.431,69	704.887	490.545
* D151320001 Personal d'alta direcció i assimilats	82.152			82.152,00	85.018	2.866
** CD132-15 PERSONAL LABORAL D'ALTA DIRECCIÓ I ASSIMI	82.152			82.152,00	85.018	2.866
* D151600001 Seguretat Social	2.361.202			2.361.201,63	1.938.784	422.418
** CD160-15 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	2.361.202			2.361.201,63	1.938.784	422.418
*** CD1-15 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	10.209.058			10.209.058	9.567.539	641.519
* D152010001 Lloguers i canons material transport	9.600			9.600,00	15.584	5.984
* D152020001 Lloguers i canons d'equips procés dades				0,00	9.168	9.168
** CD20-15 LLOGUERS I CÀNONS	9.600			9.600,00	24.752	15.152
* D152100001 Conservació, reparació manteni. terrenys	250.000	-6.230,12		243.769,88		243.770
* D152110001 Conservació, reparació mant. mat. transp	2.000			2.000,00	694	1.306
* D152120003 Manteniment d'aplicacions informàtiques	223.456			223.456,00	103.751	119.705
* D152130001 Conserv. repar. manteni. altres immo mater	966.712			966.712,00	840.644	126.068
* D152140001 Altres desp conserv. repar. manteniment	25.000			25.000,00	21.848	3.152
** CD21-15 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	1.467.168			1.467.168,00	966.937	494.001
* D152200001 Material ordinari no inventariable	100.000			100.000,00		100.000
* D152210001 Aigua i energia	500.000			500.000,00	663.097	163.097
* D152210003 Vestuari	30.000			30.000,00	1.299	28.702
* D152210004 Subministrament d'altre material sanitari	728.700			728.700,00	700.123	28.577
* D152210005 Productes farmacèutics i analítiques	666.550			666.550,00	819.724	153.174
* D152210089 Altres subministraments	250.000			250.000,00	89.215	160.785
* D152220001 Despeses postals missatgeria altres simi	25.000			25.000,00	10.198	14.802
* D152240001 Despeses d'assegurances	45.000			45.000,00	97.694	52.694
* D152250001 Tributs	130.000			130.000,00	112.145	17.855
* D152260003 Publicitat difusió campanyes institucion	15.000			15.000,00	3.855	11.145
* D152260007 Publicacions i edictes als diaris oficials	15.000			15.000,00	3.499	11.501
* D152260009 Funcionament de consells i òrgans col·le	35.000			35.000,00	15.059	19.941
* D152260011 Formació personal propi	80.000			80.000,00	67.938	12.062
* D152260039 Despeses per serveis bancaris				0,00	17.895	17.895
* D152260014 Altres serveis				0,00	6.382	6.382
* D152260089 Altres despeses diverses	138.752			138.752,40	89.057	49.695
* D152270001 Neteja i sanejament	901.536			901.536,00	1.131.657	230.121
* D152270005 Estudis i dictàmens	15.000			15.000,00		15.000
* D152270006 Serveis de menjador	402.480			402.480,00	299.305	103.175
* D152270008 Intèrprets i traductors	20.000			20.000,00	14.907	5.093
* D152270012 Auditories i control de fons europeus	55.000			55.000,00	68.436	13.436
* D152270013 Treballs tècnics	75.000			75.000,00	59.853	15.147
* D152280001 Solucions Tecnològiques adquirides CTTI	424.635			424.635,00	351.534	73.101
* D152280002 Serv. informàtics realitzats per altres	411.081			411.080,56	62.466	348.615
** CD22-15 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	5.063.734			5.063.733,96	4.685.340	378.394
* D152300001 Dietes, locomoció i trasllats	75.000			75.000,00	13.922	61.078
** CD23-15 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	75.000			75.000,00	13.922	61.078
* D152510001 Prestació serveis amb mitj. Generalitat	30.000			30.000,00	28.653	1.347
* D152510002 Prestació serveis amb mitj. altres entit	3.264.440			3.264.440,20	2.542.544	721.896
** CD25-15 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	3.294.440			3.294.440,20	2.571.197	723.243
*** CD2-15 DESPESES DE BENS CORRENTS I SERVEIS	9.909.942	-6.230,12		9.903.712,04	8.262.148	1.641.564
* D153100001 Interessos d'operacions tres. dels préstec	81.000			81.000,00		81.000
* D153190001 ALTRES DESPESES FINANCERES				0,00	1.909	1.909
** CD31-15 DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECOS EN EUR	81.000			81.000,00	1.909	79.091
*** CD3-15 DESPESES FINANCERES	81.000			81.000,00	1.909	79.091
**** DESPESES	20.200.000			20.193.769,88	17.831.596	2.362.174



AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA Cerdanya
Comptes Anuals 2015

Descripció	PRESSUP. 2015	Modi pres 1	INCORPORACI O ROMANENTS	PRES'15 DEF	TANCAMENT	DESVIACIÓ
* D156100001 Inversions en edificis i altres construccions			247.517,47	247.517,47	138.934	108.583
* D156200001 Invers. Maq. Inst. Util.			282.558,62	282.558,62	227.254	55.304
* D156800002 INVERS. INFORMATIC			87.723,79	87.723,79	86.381	1.343
*** CD6-15 INVERSIONS			617.799,88	617.799,88	452.569	165.231
**** INVERSIONS			617.799,88	617.799,88	452.569	165.231
* I158717750 Ap. A compte de capital societats mercantils de Logaritme S.L. A.I.E		6.010,12		6.010,12	6.010	
* I158760001 Ap. De capital i altres fons propis a altres entitats participades		220,00		220,00		220
*** APORTACIONS DE CAPITAL		6.230,12		6.230,12	6.010	220
***** TOTAL DESPESES	20.200.000	0,00	617.799,88	20.817.799,88	18.290.175	2.527.625
* I153170001 Prestació de serveis d'assistència sanità	12.000.000			12.000.000,00	12.000.000	
* I153170009 Altres prestacions de serveis d'assistèn	200.000			200.000,00	659.214	459.214
* I153190010 Prestacions d'altres serveis a entitats	8.000.000		-3.430.381,00	4.569.619,00	4.569.619	
** C131-15 PRESTACIÓ DE SERVEIS	20.200.000		-3.430.381,00	16.769.619,00	17.228.833	459.214
*** C139-15 ALTRES INGRESSOS				0,00	173.699	173.699
*** C13-15 TAXES I ALTRES INGRESSOS	20.200.000		-3.430.381,00	16.769.619,00	17.402.532	632.913
** C140-15 ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT				0,00	4.452	4.452
** C144-15 D'UNIVERSITATS PÚBLIQUES				0,00	350	350
** C147-15 D'EMPRESES PRIVADES				0,00	10.899	10.899
*** C14-15 TRANSFERENCIES CORRENTS				0,00	15.701	15.701
** C152-15 INTERESSOS DE DIPÒSIT				0,00	122.635	122.635
*** C15-15 INGRESSOS PATRIMONIALS				0,00	122.635	122.635
* I158700001 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors			4.048.180,88	4.048.180,88		4.048.181
**** TOTAL INGRESOS	20.200.000	0,00	617.799,88	20.817.799,88	17.540.867	3.276.933
***** TOTAL SEC95					749.307	749.307



[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

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

L'exercici 2015 ha estat el primer exercici de funcionament de l'hospital. Això ha comportat desviacions entre el treball de planificació realitzat tan de la despesa com de l'ingrés respecte a l'execució real de l'exercici, atès que no es disposa d'experiència històrica. Tanmateix la posta en marxa ha anat sent progressiva, tan en termes de contractació de personal com d'apertura de determinats serveis, com la radiologia,.. La qual cosa, fa que l'exercici 2015 no sigui encara un exercici representatiu en termes econòmics d'un funcionament normal de l'hospital. Finalment cal dir que l'atracció dels usuaris cap al nou centre, tan catalans com francesos, no és immediata, s'anirà fent progressivament.

Pel que respecta al pressupost de despesa destaca en primer lloc la desviació de la partida de personal en 641.516€ positius. Cal tenir en compte que la plantilla al 2015 no estava estabilitzada, s'han produït altes i baixes amb moviments importants al llarg de l'exercici. Tanmateix el cost de la seguretat social fou aproximat en base a un percentatge sobre les retribucions sense tenir en compte el topall de cotització de molts professionals en plantilla.

En segon lloc destaca una desviació també positiva de 494.001€ en la partida de reparacions i conservació, De nou cal tenir en compte que es tracta del primer pressupost en funcionament de l'Hospital, i molts equips tècnics (maquinaria, instal·lacions,..) tenien encara el manteniment incorporat en el cost de compra del bé o actiu, despeses que en canvi sí tindrem al 2016 i següents exercicis.

En tercer lloc observem una desviació també positiva en material i subministres de 378.394€, provocada per desviacions positives en les previsions de despesa de consums de material sanitari, alimentació, neteja, bugaderia, directament relacionades amb la progressiva evolució de l'activitat de l'hospital, imports que han experimentat un progressiu increment durant l'exercici 2015, a mida que l'activitat ha anat també evolucionant a l'alça. Destaca també la desviació positiva en la partida de serveis informàtics realitzats per altre entitats, com a conseqüència d'evolutius en la implantació informàtica relacionats amb el programari instal·lat que s'aniran implantant més lentament.

Finalment en quart lloc destaca una desviació positiva per import de 723.243€ en la partida, Prestació de serveis amb mitjans aliens, provocada per la implantació progressiva de determinats serveis previstos, com el de radiologia, i d'altres que no començaran la seva implantació fins a l'exercici 2016.

Pel que fa a la partida d'inversions, la desviació positiva de 165.231€ ve ocasionada per un projecte anomenat Projecte de Reforma, ampliació i millora, relacionat amb treballs d'insonorització, que afecta a l'estructura externa de l'edifici i que atesa la problemàtica climatològica de la zona no es podien realitzar a l'hivern i s'han hagut de posposar a la primavera-estiu del 2016.

Pel que fa al pressupost d'ingressos la principal desviació per import de 459.214€ positius, prové d'una deficient estimació en l'import de facturació de mútues i privats que ha estat significativament superior a l'import inicialment previst.



22.3. Conciliació del Resultat Comptable amb el Resultat Pressupostari

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2015	
INGRESSOS SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	17.540.867,41
DESPESES SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	18.290.174,68
(1) RESULTAT PRESSUPOSTARI	(749.307,27)
(2) DESPESES PRESSUPOSTÀRIES SENSE IMPACTE EN EL COMPTE DE R	458.579,12
- Capítol 1, despeses de personal aplicades a provisions del balanç de situació	-
- Capítol 6, Inversions Reals	452.569,00
- Capítol 7, Transferències de capital	
- Capítol 8, Variació d'Actius Financers	6.010,12
- Capítol 9, Variació de Passius Financers	-
(3) INGRESSOS PRESSUPOSTARIS SENSE IMPACTE EN EL COMPTE DE R	-
- Capítol 4, Transferències corrents	
- Capítol 7, Transferències de Capital	
- Capítol 8, Variació d'Actius Financers	
- Capítol 9, Variació de Passius Financers	
(4) DESPESES SENSE IMPACTE EN LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	3.040.973,64
- Dotacions per amortització de l'immobilitzat	2.886.880,50
- Variació d'existències	62.320,42
- Interessos França	90.338,47
- ALTRES RESULTATS	1.640,22
- DIFERÈNCIES AMB PRESSUPOST	(205,96)
(5) INGRESSOS SENSE IMPACTE EN LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	6.312.577,35
- ALTRES RESULTATS excedent França incorporat resultat exercici	3.430.380,88
- Transferències de capital incorporades a resultat de l'exercici i altres subvencio	2.882.196,47
- Provisions aplicades a la seva finalitat	
(1+2-3+4-5) RESULTAT COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2.980.875,56



22.4. Romanent de Tresoreria

Concepte	2015	2014
1. Fons Líquid	22.265.579,76	24.268.268,42
2. Drets de Cobrament	6.228.513,98	5.875.462,21
3. Obligacions pendents de pagament	10.253.423,03	6.735.400,03
I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)	18.240.670,71	23.408.330,60
II. Saldos de dubtós cobrament	-	-
III. Excés de finançament afectat	746.081,88	1.198.650,83
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	17.494.588,83	22.209.679,77

**Comptes Anuals Formulats pel Consell d'Administració
En sessió de 21 de juliol de 2016**

Antoni Comin Oliveres
President

Catherine Barnole
Secretària

C. Barnole

Antoni Comin Oliveres

