

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

Informe d'Auditoria a 31 de desembre de 2016

Protocol número: 7.236

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



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 2016

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 2016, 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.

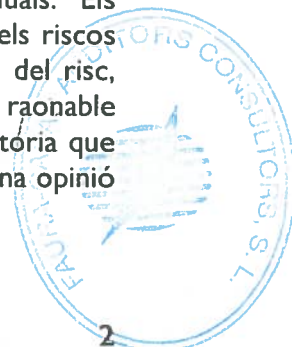
La Comissió Executiva de l'Entitat és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 2 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern 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 pel Consell d'Administració de l'entitat en data 23 de juny de 2017.

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 **l'Agrupació Europea de Cooperació Territorial de l'Hospital de la Cerdanya** a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

IV. Assumptes que no afecten l'opinió

- Com s'indica a la nota 15.1 de la memòria, la totalitat dels ingressos rebuts del Catsalut (12 milions d'euros) i de l'Agence Regional de Santé Languedoc Roussillon (8 milions d'euros), han estat considerats com a ingressos assistencials, amb un criteri uniforme a l'aplicat l'exercici 2015, una vegada va entrar en funcionament l'Hospital de la Cerdanya. El tractament donat a aquests ingressos respon als acords adoptats al respecte pels òrgans de govern de l'entitat, si bé no ha estat formalitzada la forma de facturació i tarificació específica dels serveis assistencials prestats als usuaris beneficiaris del sistema de salut pública francès. Així mateix, pel que fa a la facturació al Servei Català de la Salut, si bé s'ha formalitzat la contractació i facturació, aquesta no respon a unes tarifes específiques lligades a l'activitat.


D'altra banda, cal indicar que els ingressos assistencials registrats responen als imports pressupostats a l'inici de cadascun dels exercicis i que aquests han generat excedents significatius en els exercicis 2015 i 2016, en ser significativament superiors a les despeses executades. En aplicació de la fórmula de finançament de les activitats de l'AECT-HC recollida en els seus Estatuts i de la seva pròpia naturalesa administrativa, podria interpretar-se que els resultats positius obtinguts no suposen la generació de romanents de lliure disposició per a l'entitat i haurien de ser diferenciats els excedents procedents de les aportacions de cadascuna de les dues parts, trobant-se subjectes a l'aplicació que dels mateixos se'n pugui fer en el futur, tant per la Generalitat de Catalunya, com per l'Agence Regional de Santé Languedoc Roussillon. En el supòsit d'haver estat adoptat un criteri derivat de la interpretació dels Estatuts, diferent de l'acordat pels òrgans de govern de l'AECT-HC, els resultats comptabilitzats en els exercicis 2015 i 2016, es veurien reduïts en l'import que fos reconegut com a excedents a favor de la part catalana i francesa.



- Cridem l'atenció també a allò que s'assenyala a la nota 6.l.c) de la memòria, on s'indica que en l'exercici 2015, es va dur 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 va registrar comptablement a l'exercici 2015 un actiu intangible per aquest import amb contrapartida a la partida de subvencions de capital del patrimoni net. Aquest criteri comptable respon a la interpretació donada en virtut de l'acord signat, si bé podria ser objecte d'altres interpretacions jurídiques en funció de la participació de l'AECT en el Pôle Sanitaire Cerdan, de la naturalesa i utilització de l'edifici i del finançament rebut de Fons FEDER per a la seva construcció.

Barcelona, 23 de juny de 2017

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



Pere Ruiz Espinós

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

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
2018 Núm. 20/18/02256

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 2016



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

**COMPTES ANUALS
EXERCICI DE 2016**



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

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2016

ACTIU	Nota	Exercici 2016	Exercici 2015
A) ACTIU NO CORRENT			
I. Immobilitzat intangible	6.1	8.661.975,76	9.507.420,95
5. Aplicacions informàtiques		835.031,57	1.331.458,90
6 Drets sobre béns cedits en ús		7.826.944,19	8.175.962,05
II. Immobilitzat material	5.1	31.416.970,26	33.460.638,66
1. Terrenys i construccions		18.948.007,95	19.121.564,45
2. Instal·lacions tècniques i maquinària		10.969.258,80	12.650.619,73
3. Altre immobilitzat		1.499.703,50	1.688.454,48
Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini			
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	8.2	520,00	300,00
1. Instruments de patrimoni		520,00	300,00
V. Inversions financeres a llarg termini	8.1.1	6.046,36	6.046,36
1. Instruments de patrimoni		6.010,12	6.010,12
5. Altres actius financers		36,24	36,24
B) ACTIU CORRENT			
II. Existències	9	226.759,03	249.800,06
1. Material sanitari		226.759,03	249.800,06
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1.2	5.055.540,81	6.174.392,65
1. Deutors per prestació de serveis		2.419.202,71	2.259.930,49
3. Deutors varis		197.462,94	249.310,38
5. Actius per impost corrent		6.558,98	6.558,98
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques		2.432.316,18	3.658.592,80
V. Inversions financeres a curt termini	8.1.2	4.811.910,98	17.054.085,09
2. Altres crèdits		11.910,98	54.085,09
5. Altres actius financers		4.800.000,00	17.000.000,00
VI. Periodificacions a curt termini		42.946,24	25.427,28
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		15.198.041,35	5.265.579,76
1. Tresoreria	10	15.198.041,35	5.265.579,76
TOTAL ACTIU (A + B)		65.420.710,79	71.743.690,81

Monique Cavalier
Presidenta

Felip Benavent
Secretari



AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA CERDANYA
Comptes Anuals 2016

PASSIU		Nota	Exercici 2016	Exercici 2015
A)	PATRIMONI NET		59.157.375,17	60.744.185,90
A-1)	Fons Propis	11	4.658.812,37	2.997.572,19
I.	Fons dotacional o fons social		0,00	0,00
V.	Resultats d'exercici anteriors		2.997.572,19	16.696,63
1.	Romanent		2.997.572,19	21.939,73
2.	(Resultats negatius d'exercicis anteriors)		0,00	(5.243,10)
VII.	Resultat de l'exercici		1.661.240,18	2.980.875,56
A-3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	54.498.562,80	57.746.613,71
B)	PASIU NO CORRENT		25.642,96	0,00
I.	Provisions a llarg termini	13	25.642,96	0,00
4.	Altres provisions		25.642,96	0,00
C)	PASIU CORRENT		6.237.692,66	10.999.504,91
III.	Deute a curt termini	8.1.5	1.717.908,91	4.133.330,84
5.	Altres passius financers		1.717.908,91	4.133.330,84
V.	Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.1.5	4.519.783,75	6.866.174,07
1.	Proveïdors		1.855.837,74	2.189.785,05
2.	Proveïdors, empreses del grup i associades		714.302,71	818.989,36
3.	Creditors variis		801.624,23	1.264.503,59
4.	Personal (remuneracions pendents de pagament)		792.574,76	726.586,48
5.	Passius per impost corrent		2.237,10	0,00
6.	Altres deutes amb Administracions Públiques		353.207,21	1.866.309,59
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)			65.420.710,79	71.743.690,81

Monique Cavalier
Presidenta

Felip Benavent
Secretari



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

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2016

	Nota	Exercici 2016	Exercici 2015
1 Import net de la xifra de negocis		20.709.114,33	20.659.214,08
a) Prestació de serveis	15.1	20.709.114,33	20.659.214,08
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	12.1	(888,50)	(614,52)
4. Aprovisionaments		(6.566.911,17)	(5.665.833,49)
a) Consum de mercaderies	15.2	(1.874.887,51)	(1.870.138,50)
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(52.688,37)	(68.344,70)
c) Treballs realitzats per altres empreses		(4.639.335,29)	(3.727.350,29)
5. Altres ingressos d'explotació	15.3	137.463,43	178.500,33
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		137.463,43	173.698,80
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		0,00	4.801,53
6. Despeses de personal	15.4	(9.858.399,50)	(9.635.477,25)
a) Sous, salaris i assimilats		(7.724.012,06)	(7.628.320,97)
b) Cargues socials		(2.134.387,44)	(2.007.156,28)
7 Altres despeses d'explotació	15.5	(2.766.202,89)	(2.559.216,53)
a) Serveis exteriors		(2.630.060,10)	(2.477.730,23)
b) Tributs		(80.253,09)	(81.486,30)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	12.6	(55.889,70)	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(3.411.679,70)	(3.538.886,18)
9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	14	3.398.640,36	3.534.202,15
12. Resultats excepcionals		44.146,87	10.855,08
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+12)		1.685.283,23	2.982.743,67
13. Ingressos financers	15.6	202.964,33	122.634,74
b) Valor negociables i altres instruments financers		202.964,33	122.634,74
b 2) A tercers		202.964,33	122.634,74
14. Despeses financeres	15.6	(176.266,25)	(93.844,15)
b) Per deutes amb tercers		(176.266,25)	(93.844,15)
A.2) RESULTAT FINANCER (13 + 14)		26.698,08	28.790,59
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		1.711.981,31	3.011.534,26
18. Impost sobre beneficis	12	(50.741,13)	(30.658,70)
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 18)		1.661.240,18	2.980.875,56

Monique Cavalier
Presidenta

Felip Benavent
Secretari



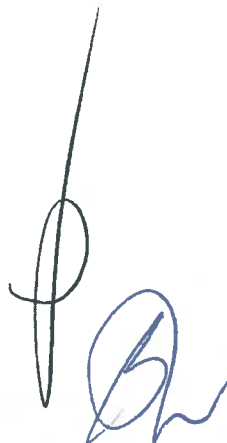
AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE LA CERDANYA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2016

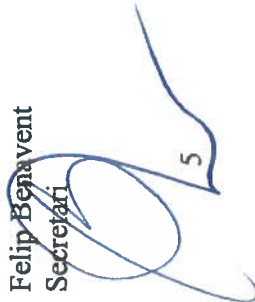
A) Estat d' ingressos i despeses reconeguts corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016

	NOJA	31/12/2016	31/12/2015
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		1.661.240,18	2.980.875,56
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	150.589,45	2.997.529,09
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		150.589,45	2.997.529,09
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	(3.398.640,36)	(2.882.196,47)
C) Total transferències a la compta de pèrdues i guanys		(3.398.640,36)	(2.882.196,47)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		(1.586.810,73)	3.096.208,18

Monique Cavalier
 Presidenta



Felip Benavent
 Secretari




B) Estat total de canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016

	Fons	Romantent	Excedent de l'exercici	Subv. Donacions i llegats rebuts	Total
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2014	-	18.854,09	(2.157,46)	58.500.087,57	58.516.784,20
I. Ajustos per canvis de criteri					
II. Ajustos per errors					
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2015	-	18.854,09	(2.157,46)	58.500.087,57	58.516.784,20
I. Total ingressos i despeses reconegudes			2.980.875,56	115.332,62	3.096.208,18
III. Altres variacions del patrimoni net	-	(2.157,46)	2.157,46	-	-
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2015	-	16.696,63	2.980.875,56	58.615.420,19	61.612.992,38
I. Ajustos per canvis de criteri					
III. Ajustos per errors				(868.806,48)	(868.806,48)
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2016	-	16.696,63	2.980.875,56	57.746.613,71	60.744.185,90
I. Total ingressos i despeses reconegudes			1.661.240,18	(3.248.050,91)	(1.586.810,73)
III. Altres variacions del patrimoni net	-	2.980.875,56	(2.980.875,56)	-	-
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2016	-	2.997.572,19	1.661.240,18	54.498.562,80	59.157.375,17

Monique Cavalier
 Presidenta

Felip Benavent
 Secretari



ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

A)	FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	31-12-16	31-12-15
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos	1.661.240,18	2.980.875,56
2.	Ajustos del resultat	11.984,22	(24.106,56)
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	3.411.679,70	2.886.880,50
c)	Variació de provisions (+/-)	25.642,96	-
d)	Imputació de subvencions (-)	(3.398.640,36)	(2.882.196,47)
g)	Ingressos financers (-)	(202.964,33)	(122.634,74)
h)	Despeses financeres (+)	176.266,25	93.844,15
3.	Canvis al capital corrent	(1.222.016,41)	2.019.366,10
a)	Existències (+/-)	23.041,03	2.459,28
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	(107.424,78)	(2.456.288,13)
c)	Altres actius corrents (+/-)	1.208.757,66	2.014.789,89
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	(2.346.390,32)	3.263.141,29
e)	Altres passius corrents (+/-)	-	(804.736,23)
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació	219.461,64	190.601,17
a)	Pagament d'interessos (-)	(25.676,80)	(93.844,15)
c)	Cobrament d'interessos (+)	245.138,44	284.445,32
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)	670.669,63	5.166.736,27
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6.	Pagament per inversions (-)	(522.786,11)	(459.000,34)
a)	Empreses de grup i associades	(220,00)	
b)	Immobilitzat intangible	-	(86.380,69)
c)	Immobilitzat material	(522.566,11)	(366.609,53)
e)	Altres actius financers	-	(6.010,12)
7.	Cobraments per desinversions (+)	12.200.000,00	
e)	Altres actius financers	12.200.000,00	
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)	11.677.213,89	(459.000,34)
C)	FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
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	(2.415.421,93)	(3.753.332,00)
b)	Devolució i amortització	(2.415.421,93)	(3.753.332,00)
5.	Altres deutes (-)	(2.415.421,93)	(3.753.332,00)
12.	Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10)	(2.415.421,93)	(3.210.424,59)
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12)	9.932.461,59	1.497.311,35
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	5.265.579,76	3.768.268,42
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.	15.198.041,35	5.265.579,76

Monique Cavalier
Presidenta

Felip Benavent
Secretari



**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE
LA Cerdanya
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2016**

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) Occitanie, i pel conjunt de règims de l'Assegurança de Malalties francesa, la Caixa Nacional de l'Assegurança de Malalties dels Treballadors Assalariats (CNAMTS).

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

Tal i com assenyalen aquests Estatuts, és objectiu de l'AECT HC la construcció, posada en funcionament i la governabilitat d'un hospital transfronterer, de caràcter bàsic i comarcal, destinat a l'atenció de pacients del territori de 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 Occitanie, que ratifica les principals orientacions de planificació sanitària transfronterera de l'espai francocatalà.

L'òrgan superior de govern correspon al Consell d'Administració, integrat a 31 de desembre de 2016 pels membres següents, nomenats i substituïts lliurement per les institucions que participen en l'AECT HC:

Càrrec	Nom	Entitat a la que representen
President	Sra. Monique Cavalier	Representant Govern Francès
Vicepresident	Sr. Antoni Comin i Oliveres	Representant de la Generalitat
Secretari	Sr. Feliu Benavent	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. David Elvira i Martínez	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Josep M. Argimon Pallàs	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. Jordi Cortada Echaz	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Eric Trottman	Representant Govern Francès
Vocal	Sr. Xavier Faure	Representant Govern Francès
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



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 2016 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:

- ✓ Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, (Capítol V Règim jurídic de les entitats del sector públic de la salut).
- ✓ Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic i la resta de normativa reglamentària que la desenvolupa.
- ✓ El Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya
- ✓ El Decret Legislatiu 2/2002 de 24 de desembre pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985 de 29 de març de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana
- ✓ El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- ✓ La Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les Administracions Públiques i del procediment administratiu comú , La Llei 39/2015, d'1 d'octubre i La Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.



- ✓ 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.
- ✓ Bases execució pressupost
- ✓ Decret 252/2015, de 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, mentre que no entrin en vigor els de 2016.
- ✓ Llei 4/2015, de 29 de desembre, de necessitats financeres del sector públic i altres mesures urgents en pròrroga pressupostària.
- ✓ Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2016.
- ✓ Instruccions conjuntes de la Intervenció General i la Direcció del SCS amb relació al règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de Salut, de 4 de maig de 2015.
- ✓ Instrucció per a l'acreditació del compliment dels requisits, suspensió i efectes de les entitats amb autonomia de gestió del sector públic de l'àmbit de la salut de la Generalitat, de 18 de novembre de 2016.

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 2016 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.

Han estat adaptats els estats financers de 31 de desembre de 2015 per tal que la informació dels estats financers de cadascun dels exercicis exposats sigui 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.

Atesa norma 22.^a Canvis de criteris comptables, errors i estimacions comptables, del Real Decreto 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat:

Quan es produeixi un canvi de criteri comptable, que tan sols procedirà d'acord amb l'establert en el principi d'uniformitat, s'aplicarà de forma retroactiva i el seu efecte es calcularà des de l'exercici més antic pel que es disposi d'informació.

L'ingrés o despesa corresponent a exercicis anteriors que es derivi d'aquesta aplicació motivarà, en l'exercici en que es produeixi el canvi de criteri, el corresponent ajust per l'efecte acumulat en els variacions d'actius i passius, el qual s'imputarà directament a patrimoni net, en concret, en la partida de reserves exceptuant si afectés a una despesa o un ingrés que es va imputar en els exercicis prèvis directament a una altre partida del patrimoni net. **Tanmateix es modificaran les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als que afecti el canvi de criteri comptable.**

En la subsanació d'errors d'exercicis anteriors, serà d'aplicació les mateixes regles que pels canvis de criteri comptable.

En l'apartat de construccions figurava a data de tancament del 2015 un import 30,7 milions d'euros, pel total del valor de la construcció de l'hospital. En el present exercici s'ha reclassificat els actius en base a la seva naturalesa, així com l'amortització corresponent, d'acord amb la seva vida útil estimada. L'impacte que ha tingut el canvi de vida útil dels actius sobre les amortitzacions acumulades i les subvencions dels mateixos ha estat comptabilitzat com un error d'anys anteriors.



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

	Exercici 2015	AJUST	Exercici 2015 Reexpressat a efectes comparatius
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1 Import net de la xifra de negocis	20.659.214,08	0,00	20.659.214,08
4. Aprovisionaments	(5.665.833,49)	0,00	(5.665.833,49)
5. Altres Ingressos d'explotació	178.500,33	0,00	178.500,33
6. Despeses de personal	(9.635.477,25)	0,00	(9.635.477,25)
7 Altres despeses d'explotació	(2.559.216,53)	0,00	(2.559.216,53)
8. Amortització de l'inmobilitzat	(2.886.880,50)	(652.005,68)	(3.538.886,18)
9. Imputació de subvencions de l'inmobilitzat no financer i altres	2.882.196,47	652.005,68	3.534.202,15
12. Altres resultats	10.855,08	0,00	10.855,08
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	2.982.743,67	0,00	2.982.743,67
12. Ingressos financers	122.634,74	0,00	122.634,74
13. Despeses financeres	(93.844,15)	0,00	(93.844,15)
14. Variació de valor raonable en Instruments financers	0,00	0,00	0,00
15. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'Instruments financers	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)	28.790,59	0,00	28.790,59
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	3.011.534,26	0,00	3.011.534,26
17. Impost sobre beneficis	(30.658,70)	0,00	(30.658,70)
A.4) RESULT. DEL EXERC. PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES (A.3 - 17)	2.980.875,56	0,00	2.980.875,56
A.5) RESULTAT DEL 'EXERCICI (A.4 + 20)	2.980.875,56	0,00	2.980.875,56



BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT

ACTIU	Exercici 2015	AJUST	Exercici 2015 Reexpressat a efectes comparatius
A) ACTIU NO CORRENT	43.843.212,45	(868.806,48)	42.974.405,97
I. Immobilitzat intangible	9.507.420,95	0,00	9.507.420,95
II. Immobilitzat material	34.329.445,14	(868.806,48)	33.460.638,66
1. Terrenys i béns naturals	29.051.502,04	566.745,01	29.618.247,05
2. Instal·lacions tècniques	5.277.943,10	(1.435.551,49)	3.842.391,61
3. Immobilitzat en curs i bestretes	0,00	0,00	0,00
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	6.310,12	0,00	6.310,12
V. Inversions financeres a llarg termini	36,24	0,00	36,24
B) ACTIU CORRENT	28.769.284,84	0,00	28.769.284,84
II. Existències	249.800,06	0,00	249.800,06
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.174.392,65	0,00	6.174.392,65
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	17.054.085,09	0,00	17.054.085,09
VI. Periodificacions a curt termini	25.427,28	0,00	25.427,28
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	5.265.579,76	0,00	5.265.579,76
TOTAL ACTIU (A + B)	72.612.497,29	(868.806,48)	71.743.690,81
PATRIMONI NET I PASSIU	Exercici 2015	AJUST	Exercici 2015 Reexpressat a efectes comparatius
A) PATRIMONI NET	61.612.992,38	(868.806,48)	60.744.185,90
A-1) Fons Propis	2.997.572,19	0,00	2.997.572,19
A-2) Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	58.615.420,19	(868.806,48)	57.746.613,71
B) PASIU NO CORRENT	0,00	0,00	0,00
C) PASIU CORRENT	10.999.504,91	0,00	10.999.504,91
III. Deute a curt termini	2.256.662,84	0,00	2.256.662,84
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.876.668,00	0,00	1.876.668,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	6.866.174,07	0,00	6.866.174,07
VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)	72.612.497,29	(868.806,48)	71.743.690,81



3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS.

L'Agrupació ha obtingut durant l'exercici 2016 un benefici de 1.661.240,18 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)	1.661.240,18
APLICACIÓ	
	Euros
Romanents	1.661.240,18

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 2016 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 meritades per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any.

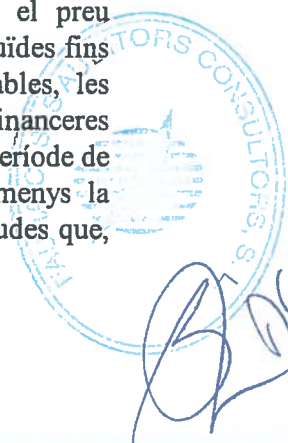
Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

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.

Analtzada la valoració dels actius al 31 de desembre de 2016 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.



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 2016 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.



AC

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.

Amb data 1 de Maig del 2015 entrar en vigor el nou conveni Col·lectiu SISCAT que és de 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 2016 és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/15	Ajust Norma 22 D) PGC	Saldo a 31/12/15 Reexpressat a efectes comparatius	Adicions	Traspasos	Saldo a 31/12/16
Tenenys i béns naturals	-		-			-
Construccions	20.218.179,61		20.218.179,61	34.906,02	53.979,56	20.307.065,19
Maquinaria i Instal·lacions tècniques	14.618.782,30		14.618.782,30	389.953,59		15.008.735,89
Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	1.892.208,37		1.892.208,37	42.282,50		1.934.490,87
Equips per a processaments d'informació	84.629,37		84.629,37	1.444,44		86.073,81
Altres immobilitzats	24.279,52		24.279,52			24.279,52
Immobilitzat en curs				53.979,56	-53.979,56	
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	36.838.079,17		36.838.079,17	522.566,11		37.360.645,28
Amort. Acum. Construccions	-1.653.946,12	566.745,01	-1.087.201,11	-829.186,51		-1.916.387,62
Amort. Acum. Maquinaria i Instal·lacions tècniques	-532.611,08	-1.435.551,49	-1.968.162,57	-1.514.454,68	-10.467,50	-3.493.084,75
Amort. Acum. Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	-287.241,43		-287.241,43	-199.737,88	10.467,50	-476.511,81
Amort. Acum. Equips per a processaments d'informació	-31.661,27		-31.661,27	-20.427,47		-52.088,74
Amort. Acum. Altres immobilitzats	-3.174,13		-3.174,13	-2.427,97		-5.602,10
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-2.508.634,03	-868.806,48	-3.377.440,51	-2.566.234,51		-5.943.675,02
VALOR NET COMPTABLE	34.329.445,14	-868.806,48	33.460.638,66			31.416.970,26

Com a altes de l'exercici destaquen a construccions les obres dels banys de l'hospital i la compra d'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 citades obres, a partir del moment en que la certificació acumulada superés l'import de 18.600.000 euros (IVA i revisió de preus inclosos), subrogant-se per tant, l'AECT HC des d'aquest moment, en la totalitat de drets i obligacions que en l'execució de dites obres corresponien a la Generalitat de Catalunya, en la seva condició de mandat de GISA prevista en la clàusula 31 del contracte de referència.

Així doncs, la certificació d'obra nº 21 de 31 de març del 2011, és la última a nom del Servei Català de la Salut, assolint-se els 18.599.998,75 euros de certificacions acumulades, i passant les següents certificacions a emetre's directament a nom de l'AECT HC fins a un total acumulat a 31 de desembre de 2015 i 2016 de 12.114.863,46 euros.

Concepte	Saldo a 31/12/16	Saldo a 31/12/15
Total Certificat - DEPARTAMENT	18.599.998,75	18.599.998,75
Total Certificat AECT-HC	12.114.863,46	12.114.863,46
TOTAL CERTIFICAT DEPART + AECT/GECT	30.714.862,21	30.714.862,21

Es detalla en el quadre adjunt l'evolució del finançament final del projecte de construcció de l'edifici de l'Hospital de Cerdanya:

	PER CATALUNYA	PER FRANÇA	TOTAL
Previsió	18.600.000,00	12.400.000,00	31.000.000,00
Subvenció pagada directament per les parts	7.691.327,08 (*)	4.340.000 (**)	
		620.000 (***)	
TOTAL (1)	7.691.327,08	4.960.000,00	
FEDER rebut el 31/12/2016	10.439.664,24	5.084.360,20	15.524.024,44
FEDER pendent de rebre	469.007,43	2.335.501,23	2.804.508,66
Dret a FEDER (2)	10.908.671,67	7.419.861,43	
TOTAL (1+2)	18.599.998,75	12.379.861,43	30.979.860,18
Certificacions d'obra executada CATALUNYA i AECT HC	18.599.998,75	12.114.863,46	30.714.862,21
Diferència entre finançament i pagament	0,00	264.997,97	264.997,97

(*) Import finançat directament Generalitat de Catalunya

(**) i (***) Subvencions efectuades per l'ARS. Nota 14 b) pag 47

Informació revisada en base a la notificació del tancament administratiu de l'operació 32/08 HTC POCTEFA 2007/2013, que adjuntem a continuació:



AGROPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA CERDANYA
Comptes Anuals 2016

Soci	Cost aprovat	FEDER aprovat	Tasa FEDER	Despesa executada	Dret a FEDER	FEDER pagat	FEDER pendent rebre	%FEDER pendent rebre
Generalitat de Catalunya	18.329.440,40	11.160.000,00	60,89%	17.916.652,98	10.908.671,67	10.439.664,24	469.007,43	4,30%
AECT-HC (França)	10.285.944,22	7.440.000,00	72,33%	10.281.090,26	7.419.861,43	5.084.360,20	2.335.501,23	31,48%
TOTAL	28.615.384,62	18.600.000,00	65,00%	28.197.743,24	18.328.533,10	15.524.024,44	2.804.508,66	15,30%

L'import FEDER finalment atorgat ha estat de 18.328.533,10€, import que suposa el 65% del total d'obra acceptada a subvenció de 28.615.384,62€. La distribució aprovada de subvenció entre els socis ha estat de 10.908.671,67€ per la Generalitat de Catalunya i 7.419.861,43€ per l'AECT HC. Atès els imports cobrats, resten pendent de cobrament 2.335.501,23€ per part de l'AECT HC, i 469.007,43€ a favor de la Generalitat de Catalunya, import a restituir en el moment del cobrament corresponent.

La bestreta de 5.630.000€ que l'Agència Regional de Santé va efectuar a l'AECT HC, per fer front al pagament de l'obra corresponent a l'Hospital de Cerdanya, ha estat retornada en la seva totalitat, veure Nota 8.1.5.

A tancament de l'exercici queda pendent d'executar 265.021,31euros que figuren a la Nota 8.1.5 c)

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 01/01/15	Addicions	Traspassos	Saldo a 31/12/15
Terrenys i béns naturals	-			-
Construccions	20.079.245,49		138.934,12	20.218.179,61
Maquinaria i Instal·lacions tècniques	14.392.414,38	226.367,92		14.618.782,30
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
Altres immobilitzats	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	(271.800,28)	(815.400,83)		(1.087.201,11)
Amort. Acum. Maquinaria i Instal·lacions tècniques	(488.366,15)	(1.479.796,42)		(1.968.162,57)
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. Altres immobilitzats	(743,05)	(2.431,08)		(3.174,13)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(838.350,23)	(2.539.090,28)	-	(3.377.440,51)
VALOR NET COMPTABLE	35.633.119,41			33.460.638,66

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:*

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

A data de tancament de l'exercici 2016 el total d'obra executada corresponent a la construcció de l'edifici de l'hospital, és de 30.714.862,21€. Observem la relació entre obra executada i repartiment 60-40 corresponent:

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

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

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

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

Segons el detall adjunt, i a efectes de restablir el 60-40 en l'import subvencionat pel FEDER, existeix una desviació per import de 88.448,19€ a restituir cap a la Generalitat de Catalunya.

L'efecte global conjunt d'ambdós càlculs suposa la restitució de 259.543,52€ de l'AECT HC cap a la Generalitat de Catalunya, a efectuar a partir del cobrament efectiu del 100% de la subvenció FEDER pendent.

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.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:

Mandant	Pressupost	Import Subvencionat	Equipaments Immobilitzat Material		Equipaments Immobilitzat Intangible		Total Equipaments		
			Executat 31/12/15	Executat 31/12/16	Executat 31/12/15	Executat 31/12/16	Executat 31/12/15	Executat 31/12/16	
Generalitat Catalunya	6.000.000,00	5.393.588,97	2.530.298,89	2.530.298,89	2.823.533,03	2.823.533,03	5.353.831,92	5.353.831,92	39.757,05
França ARS	4.000.000,00	4.000.000,00	3.578.835,05	3.578.835,05	-	-	3.578.835,05	3.578.835,05	421.164,95
Total Pressupost	10.000.000,00	9.393.588,97	6.109.133,94	6.109.133,94	2.823.533,03	2.823.533,03	8.932.666,97	8.932.666,97	460.922,00

AC 



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

Els excedents per import de 39.757,05 euros i 421.164,95 euros formen part del passiu, deute transformable en subvencions. Nota 8.1.5

La composició del saldo del immobilitzat intangible subvencionat està detallat a la Nota 6.1 a)

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

En Consell Administració de 21 de juliol del 2016, s'aprova la realització d'un nou pla d'inversions per import de 582.500€, a finançar fonamentalment a través de la previsió d'increment de facturació privada i mútues durant l'exercici. Tal com s'exposa a la Nota 5.1., l'import efectivament executat a data de tancament de l'exercici 2016, ha estat de 552.566,11€. Aquestes inversions, al no finançar-se a través de subvencions de capital, no afecten al pla d'inversions inicial de l'hospital que fou definitivament tancat a l'exercici 2015, en 8.932.666,97€

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

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

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

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

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



- **Elements totalment amortitzats.**

A data 31 de desembre de 2016 i 2015 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.

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 31/12/15	Addicions	Saldo a 31/12/16
Aplicacions informàtiques (a)	2.823.533,03		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	11.817.283,71	-	11.817.283,71
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(1.492.074,13)	(496.767,28)	(1.988.841,41)
Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	(625.480,96)	(156.370,24)	(781.851,20)
Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire	(192.307,67)	(192.307,67)	(384.615,34)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(2.309.862,76)	(845.445,19)	(3.155.307,95)
VALOR NET COMPTABLE	9.507.420,95		8.661.975,76



a) Aplicacions informàtiques

La totalitat de les aplicacions informàtiques es troben subvencionades segons el següent detall:

Descripció	Import
Subvenció de capital corresponent a la cessió de les aplicacions informàtiques contractades l'any 2010 i 2011 per l'antic FPHTC, corresponents a la Fase 1 del Pla de Sistemes. Nota 14	1.709.034,12
Subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya a través del Servei Català de Salut i per França a través de Agència Regional de Salut per a implementació del Pla d'Equipaments de l'Hospital de la Cerdanya corresponent a la participació de França en el Pla d'Equipaments . Nota 14	1.114.498,91

b) Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament:

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

En data 21 d'Abril de 2011, el Consell de d'Administració de l'Agrupació acorda acceptar la cessió del dret de superfície de l'Hospital de 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 l'exercici 2015 es va efectuar una sol·licitud d'ampliació del termini de cessió a l'Ajuntament de Puigcerdà fins a 50 anys. Amb data 13 de juny de 2016, l'Ajuntament ha acordat 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 l'exercici 2015, es va dur 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 Sanitaria Cerdanya (Pôle Sanitaire Cerdan). Tal com s'explica a la Nota 8.1.2 b3) de la present memòria, i a la Nota 14.g).

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

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

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

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

Les variacions experimentades per aquesta partida en el decurs de l'exercici anterior, 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

AC 

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 2016 i 2015 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 2016.

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	31/12/2016	31/12/2015
Inversions mantingudes fins al venciment	36,24	36,24
Instruments de patrimoni	6.530,12	6.310,12
Total	6.566,36	6.346,36

- a) **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.



b) Instruments de Patrimoni;

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

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

Aportació de 220€ a l'Agrupament de Cooperació Sanitaria Pôle Pediàtric Cerdanya, corresponent a un 22% de participació en el capital social de constitució de l'ens.

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

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2016	31/12/2015
Préstecs i partides a cobrar	9.867.451,79	23.228.477,74
Total	9.867.451,79	23.228.477,74

La composició dels crèdits, derivats i altres a 31 de desembre de 2016 i 2015 és la següent:

Concepte	31/12/2016	31/12/2015
(a) Altres actius financers	7.435.135,61	19.569.884,94
(b) Deutors per subvencions	2.432.316,18	3.658.592,80
Total crèdits, derivats i altres	9.867.451,79	23.228.477,74

(a) La composició del saldo és la següent:

Concepte	31/12/2016	31/12/2015
Deutors per prestació de serveis (a.1)	2.419.202,71	2.259.930,49
Deutors varis (a.2)	197.462,94	249.310,38
Imposicions a termini (a.3)	4.800.000,00	17.000.000,00
H.P. Deutora per impost	6.558,98	6.558,98
Interessos meritats pendents de cobrament	11.910,98	54.085,09
Altres actius financers	7.435.135,61	19.569.884,94



(a.1) Correspon en 2.000.000 d'euros al saldo pendent de cobrament corresponents a les factures de novembre i desembre amb el Servei català de la salut, per l'activitat realitzada.

(a.2) El saldo pendent correspon l'import pendent de cobrament de mútues de salut.

(a.3) 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.

(b) La composició del saldo és la següent:

Deutor	31/12/2016	31/12/2015
(b.1) Servei Català de la Salut	33.334,00	33.334,00
(b.2) FEDER	2.335.501,23	2.355.639,80
(b.3) FEDER-Pôle	63.480,95	1.269.619,00
Deutors per subvencions	2.432.316,18	3.658.592,80

(b.1) Servei Català de la Salut:

El saldo pendent correspon al següent detall:

Concepte	31/12/2016	31/12/2015
CatSalut import pendent rebre subvenció explotació 2014	33.334,00	33.334,00
(b.1) Servei Català de la Salut	33.334,00	33.334,00

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

(b.2) FEDER:

Tal com es recull en la Nota 5.1, atès el tancament administratiu del projecte FEDER 32/08 HTC POCTEFA 2007/2013, atorgat al finançament de la construcció de l'edifici de l'Hospital Cerdanya, així com de la informació financera que se'n desprèn. L'import de subvenció pendent de cobrament imputable a L'AECT HC és de 2.335.501,23€. L'import de subvenció FEDER pendent de cobrament imputable a la Generalitat de Catalunya és de 469.007,43€, import que serà cobrat per l'Hospital i reintegrat a la Generalitat en el moment del seu cobrament.



(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.

D'acord amb l'Addenda n°3 al contracte de 28 de desembre de 2012, signada en data 2 de novembre del 2015, entre l'Agence Regional de Sante Occitanie 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 n°4 al contracte de 28 de desembre de 2012, l'A.R.S. procedeix a minorat 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 restituït 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 restituït 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.

En data 28 d'abril del 2016, es van cobrar 1.206.138,05€ corresponent a aquest import, restant 63.480,95€ pendent de cobrament a data de tancament de l'exercici 2016.



8.1.3. Classificació dels actius financers per venciments

A 31 de desembre de 2016;

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	520,00	520,00
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni						6.010,12	6.010,12
- Altres actius financers	4.811.910,98					36,24	4.811.947,22
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	2.419.202,71						2.419.202,71
- Altres deutors	2.636.338,10						2.636.338,10
Total	9.867.451,79	0,00	0,00	0,00	0,00	6.566,36	9.874.018,15

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. 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 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

8.1.4. Passius financers a llarg termini

Sense anotacions en aquesta partida

8.1.5. Passius financers a curt termini

Categoria	Derivats i altres	
	31/12/2016	31/12/2015
Dèbits i partides a pagar	6.237.692,66	10.999.504,91
Total	6.237.692,66	10.999.504,91

La composició dels dèbits i partides a cobrar a 31 de desembre de 2016 i 2015 és la següent:

Concepte	31/12/2016	31/12/2015
Administracions Públiques Creditores per Impost de Societats	2.237,10	-
Administracions Públiques Creditores per I.R.P.F.	124.312,44	255.978,06
Organismes Seguretat Social Creditor	228.642,77	179.956,12
(a) Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	315.102,98	831.570,55
(b) Compte corrent amb altres parts vinculades (Pôle Sanitaire)	679.231,22	679.231,22
(c) Deutes a curt termini transformables en subvencions	725.943,31	746.081,88
(d) Altres deutes a curt termini	-	1.876.668,00
(e) Creditors per subvencions	-	1.430.375,41
Partides pendents d'aplicació	(2.368,60)	-220,81
(f) Remuneracions pendents de pagament	792.574,76	726.586,48
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	3.372.016,68	4.273.278,00
Total derivats i altres a curt termini	6.237.692,66	10.999.504,91

- (a) El saldo pendent a 31 de desembre de 2016 amb proveïdors d'immobilitzat correspon al següent detall:

Proveïdor	31/12/2016	31/12/2015
Centre Telecomunicacions CTiTI	-	514.240,23
Philips	101.519,00	-
Proveïdors amb saldo inferior a 100.000 euros	213.583,98	317.330,32
(a) Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	315.102,98	831.570,55

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

Concepte	Import	Import executat a 31-12-15	Import executat a 31-12-16	Pendent 31-12-15	Pendent 31-12-16
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	4.130.768,78	4.130.768,78	679.231,22	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	4.615.383,89	4.615.383,89	679.231,22	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	31/12/2016	31/12/2015
Aport SCS Pla Equipament transf. subvenc	39.757,05	39.757,05
Aport ARS (França) Pla Equipaments transf. Subvenc.	421.164,95	421.164,95
Aport ARS (França) Construcció Edifici transf. Subvenc.	265.021,31	285.159,88
Deutes a curt termini transformables en subvencions	725.943,31	746.081,88

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) En data 15 de novembre de 2016 s’ha pagat l’última quota corresponent a l’avançament reemborsable efectuat per l’Agence Régionale de Santé per finançar les obres de construcció de l’edifici del nou hospital. A data de tancament de 2016, ha estat reemborsat el 100% de l’import que ascendia a 5.630.000€.
- (e) En data 26 de febrer del 2016 es va reemborsar l’import de 1.430.375,41 euros al CPAM. Import corresponent a cobrament en excés rebut i a reemborsar, respecte a l’ingrés finalment acordat corresponent a l’ARS per a l’exercici 2015.
- (f) Les remuneracions pendents de pagament es componen per:

Concepte	31/12/2016	31/12/2015
(f.1) Remuneracions pendents de pagament	16.627,73	6.384,94
(f.2) Prorrata Paga extra	211.440,00	211.442,07
(f.3) Remuneracions pendents DPO's	405.415,39	409.099,32
(f.4) Remuneracions pendents Guàrdies i carrera professional	159.091,64	99.660,15
Remuneracions pendents de pagament	792.574,76	726.586,48

(f.1) El saldo de remuneracions pendents de pagament corresponent a diferències de pagament de nòmines. Part de les quals es regularitzen a principis del 2017.

(f.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 2016.



(f.3)Correspon a la provisió per la Retribució variable en funció dels objectius DPO meritada en l'exercici 2016 i que es liquida al 2017. 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.

(f.4)Corresponen a la part meritada pendent de pagament en concepte de guàrdies mèdiques i carrera professional

8.1.6. Classificació dels passius financers per venciments

A 31 de desembre de 2016;

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Deutes							
- Proveïdors d'immobilitzat	315.102,98						315.102,98
- Altres passius financers	676.862,62					0,00	676.862,62
Deutes transformables en subvencions	725.943,31						725.943,31
Creditors comercials i altres comptes a pagar							0,00
- Proveïdors	1.855.837,74						1.855.837,74
- Proveïdors, empreses del grup i associades	714.302,71						714.302,71
- Creditors variis	801.624,23						801.624,23
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	792.574,76						792.574,76
- Altres deutes amb Administracions Públiques	353.207,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.207,21
Total	6.235.455,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.235.455,56

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
- 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

8.2. Empreses del grup i associades

A l'exercici 2016 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
a) "Pôle Sanitaire Cerdan"	30%	1.000,00	300,00	300,00
b) "Pôle Pédiatrique Cerdan"	22%	1.000,00	220,00	220,00

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

- UGECAM Occitanie 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 estatuts 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.

- b) Aportació de 220€ a l'Agrupament de Cooperació Sanitaria Pôle Pediàtric Cerdanya, corresponent a un 22% de participació en el capital social de constitució de l'ens.

9. EXISTÈNCIES.

Les existències 31 de desembre de 2016 corresponent a material consumible, fàrmacs i material per laboratori.

	Saldo a 31/12/16	Saldo a 31/12/15	VARIACIÓ
Silicon	81.340,81	73.603,97	7.736,84
Existencias Laboratoria	40.280,67	33.462,39	6.818,28
Logaritme	105.137,55	142.733,70	(37.596,15)
TOTAL EXISTÈNCIES	226.759,03	249.800,06	(23.041,03)



10. TRESORERIA.

La composició de la partida de tresoreria al tancament de l'exercici 2016 i 2015, és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015
Compte corrent (Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée)	9.744.265,04	189.075,90
Compte Corrent (Caixa de Pensions)	1.344.967,32	3.054.350,97
Total Institucional	11.089.232,36	3.243.426,87
Caixa efectiu	1.997,24	931,57
Compte corrent (Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée)	1.980.823,40	572.242,62
Compte Corrent (Caixa de Pensions)	2.125.988,35	1.448.978,70
Total operacionals	4.108.808,99	2.022.152,89
Total tresoreria	15.198.041,35	5.265.579,76

11. FONS PROPIS.

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

Concepte	Saldo a 31/12/15	Addicions	Distribució del resultat	Saldo a 31/12/16
Fons Social	-	-	-	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	16.696,63	-	2.980.875,56	2.997.572,19
Resultat de l'exercici	2.980.875,56	1.661.240,18	(2.980.875,56)	1.661.240,18
Fons Propis	2.997.572,19	1.661.240,18	-	4.658.812,37

A l'exercici anterior:

Concepte	Saldo a 01/01/2015	Addicions	Distribució del resultat	Saldo a 31/12/15
Fons Social	-	-	-	-
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	0,00	2.997.572,19

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 imposable de l'impost sobre beneficis.

Concepte	Import
RESULTAT COMPTABLE	1.661.240,18
Correcció impost de societats	50.741,13
DIFERÈNCIES PERMANENTS	
'- Disminucions de la Base Imposable	-24.289.365,07
<i>Resultat de les activitats exemptes</i>	24.289.365,07
'+ Augments de la Base Imposable	22.780.348,29
<i>Despeses de les activitats exemptes</i>	-22.780.348,29
BASE IMPOSABLE	202.964,53
Tipus Impositiu 25%	50.741,13
Pagaments a compte	-48.504,03
QUOTA	2.237,10

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 2016 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.

En el present exercici s'ha registrat una provisió de 25.642,96 corresponent a interessos de demora per el pagament d'unes factures a proveïdor que excedeixen el límit de pagament obligatori.



14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS.

Concepte	Saldo a 31/12/15	Addicions	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/16
Dret de Superfície a)	3.752.885,72		(156.370,24)	3.596.515,48
Cessió Edifici Hospital Gencat b)	17.254.120,17		(1.150.164,21)	16.103.955,96
Construcció Edifici Hospital b)	10.926.733,80		(754.446,43)	10.172.287,37
Cessió d'actius intangibles c)	663.420,28		(218.022,25)	445.398,03
Subvenció Pla Equipaments Catalunya c)	2.836.003,82		(562.932,05)	2.273.071,77
Subvenció Pla Equipaments França c)	3.108.103,57		(364.397,51)	2.743.706,06
Subvenció del dret sobre l'edifici del Pôle Sanitaire d)	4.423.076,33		(192.307,67)	4.230.768,66
Total Subvencions oficials en capital	42.964.343,69	-	(3.398.640,36)	39.565.703,33
Excedents transferències corrents S.C.S. e)	918.930,41			918.930,41
Excedents transferències corrents A.R.S. e)	11.966.241,94			11.966.241,94
Excedents França per interessos f)	468.286,60	150.589,45		618.876,05
Excedents França Feder Pôle Sanitaire g)	1.269.619,00			1.269.619,00
Fons Social F.P. Hospital Transfr. Cerdanya h)	159.192,07			159.192,07
Total altres subvencions	14.782.270,02	150.589,45	-	14.932.859,47
TOTAL SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	57.746.613,71	150.589,45	(3.398.640,36)	54.498.562,80



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

Concepte	Saldo a 01/01/15	Addicions	reclas	baixa a 4708	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/15
Dret de Superficie a)	3.909.255,96				(156.370,24)	3.752.885,72
Cessió Edifici Hospital Gencat b)	18.263.305,94				(1.009.185,77)	17.254.120,17
Construcció Edifici Hospital b)	11.681.934,00	138.934,12			(894.134,32)	10.926.733,80
Cessió d'actius intangibles c)	1.039.172,57				(375.752,29)	663.420,28
Subvenció Pla Equipaments Catalunya c)	3.201.039,01	188.180,90	8.148,12		(561.364,21)	2.836.003,82
Subvenció Pla Equipaments França c)	3.335.885,41	125.453,93	(8.148,12)		(345.087,65)	3.108.103,57
Subvenció del dret sobre l'edifici del Pòle Sanitaire d)		4.615.384,00			(192.307,67)	4.423.076,33
Total Subvencions oficials en capital	41.430.592,89	5.067.957,95	-	-	(3.534.202,15)	42.964.343,69
Excedents transferències corrents S.C.S. e)	918.930,41	-				918.930,41
Excedents transferències corrents A.R.S. e)	15.396.623,27	-		-3.430.381,33		11.966.241,94
Excedents França per interessos f)	377.948,13	90.338,47				468.286,60
Excedents França Feder Pòle Sanitaire g)		1.269.619,00				1.269.619,00
Fons Social F.P. Hospital Transfr. Cerdanya h)	159.192,07					159.192,07
Total altres subvencions	16.852.698,88	1.359.957,47	0,00	-3.430.381,33	0,00	14.782.270,02
TOTAL SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	58.283.286,77	6.427.910,42	0,00	-3.430.381,33	-3.594.202,15	57.746.613,71



MC B

El detall de les subvencions vigents a 31 de desembre de 2016 és el següent:

Concepte	Import atorgat Subvenció	Import Executat a 31-12-16	Sanejament Acumulat a 31-12-15	Sanejament exercici 2016	Import Net	Import pendent d'executar	Import Cobrat	Import Pendent de cobrament
Dret de Superfície a)	4.378.966,68	4.378.366,68	(625.480,96)	(156.370,24)	3.596.515,48	-	-	-
Cessió Edifici Hospital Gencat b)	18.599.998,75	18.599.998,75	(1.345.878,58)	(1.150.164,21)	16.103.955,96	-	-	-
Construcció Edifici Hospital b)	12.400.000,00	12.114.863,46	(1.188.129,66)	(754.446,43)	10.172.287,37	265.021,31	-	-
Cessió d'actius intangibles c)	1.795.943,92	1.795.943,92	(1.132.523,64)	(218.022,25)	445.398,03	-	-	-
Subvenció Pla Equipaments Catalunya c)	3.597.645,05	3.557.888,00	(732.536,77)	(562.932,05)	2.262.419,18	39.757,05	-	-
Subvenció Pla Equipaments França c)	4.000.000,00	3.578.835,05	(460.078,89)	(364.397,51)	2.754.358,65	421.164,95	-	-
Subvenció del dret sobre l'edifici del Pòle Sanitaire d)	4.615.884,00	4.615.384,00	(192.307,67)	(192.307,67)	4.230.768,66	-	-	-
Total Subvencions oficials en capital	49.387.938,40	48.641.279,86	(5.676.936,17)	(3.398.640,36)	39.565.703,33	725.943,31	-	-



a) Dret de Superfície;

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

b) Edifici Hospital

a) 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. per import de 18.599.998,75, veure detall a **Nota 5.2. a.1.**

b) Construcció Edifici Hospital;

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

SUBVENCIONS ATORGADES PER FRANÇA	Import atorgat	Executat a 31/12/16	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
Total Subvencions FEDER	7.419.861,43	7.154.863,46	265.021,31
Total Subvencions França per Construcció Hospital	12.379.861,43	12.114.863,46	265.021,31

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

A 31 de desembre del 2016, l'AECT HC a executat 12.114.863,46 euros (mateix import al 2015) , i ha reconegut paral·lelament el mateix import en concepte de subvencions de capital.



c) Subvenció Pla Equipaments

SUBVENCIONS PLA D'EQUIPAMENTS	Import atorgat	Executat a 31/12/16	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

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, per import de 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.

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 a.2. anterior.



f) Cessió equipaments CATALUT

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 CATALUT l'adquisició d'articles de mobiliari clínic i equipament divers bàsic. El CATALUT 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 CATALUT, 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 CATALUT, 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.

El detall a 31 de desembre de 2015 és el següent:

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
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	1.385.912,55	39.757,05
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 CATALUT	1.126.542,95	1.126.542,95	0
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



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 Sanitaria 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 31/12/15	Addicions	Baixa	Saldo a 31/12/16
Excedents transferències corrents S.C.S. e)	918.930,41	-	-	918.930,41
Excedents transferències corrents A.R.S. e)	11.966.241,94	-	-	11.966.241,94
Total Excedents transferències corrents	12.885.172,35	-	-	12.885.172,35

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 Occitanie, 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 2015 i per a l'exercici 2016 (Nota 15.1).



Al 2016 i 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 2016, que ha estat d'un benefici 1.717.595,89€, resta com a romanents de l'exercici pendents d'aplicació.

Dels 12.000.000€ facturats al Catsalut durant l'exercici 2016, 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 150.589,45 euros a l'exercici 2016 (90.338,47 € al 2015) s'ha realitzat deduint dels ingressos financers l'import corresponent a la liquidació de l'impost de societats.

j) Excedents França Feder Pôle Sanitaire

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

La resolució definitiva del FEDER fou tan sols de 1.269.619€, essent la diferència 1.730.381€ finançats a través d'excedents de funcionament de França disponibles d'exercicis anteriors. Els 3 M de subvenció van ser restituïts a França en els exercicis 2014 i 2015, a través d'una reducció de les aportacions de funcionament d'ambdós exercicis. Per tan l'import d'aquesta subvenció cal interpretar-lo com un major ingrés de les aportacions franceses, i per tan com un excedent imputable a França.

k) 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	2.016	2.015
Ingressos assistencials particulars	277.582,66	
Ingressos per assistència Mútues Laborals	69.453,06	
Ingressos per assistència Mútues Tràfic	53.493,99	
Ingressos per assistència mútues concertades	88.426,42	
Ingressos per assistència a Mútues privades	189.346,28	
Ingressos assistencials		503.753,07
Ingressos per Assistència Mútues		155.461,01
Clàusula Addicional Primera	12.000.000,00	12.000.000,00
Activitat CPAM	8.030.811,92	8.000.000,00
	20.709.114,33	20.659.214,08

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 tercera signada amb el Catsalut per a l'exercici 2016, fixa l'import en un total de 12.000.000 euros el Programa d'Assistència Sanitària AECT Hospital de la Cerdanya, (mateix import per l'exercici 2015).

A l'exercici 2016 i 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, per import de 8.030.812,92 euros cada anualitat.

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



15.2. Aprovisionaments.

La composició de la partida és la següent:

Concepte	2.016	2.015
Consum de mercaderies a)	1.535.869,69	1.519.803,28
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	52.665,30	68.182,19
Variació d'existències	15.167,79	61.705,90
Treballs realitzats per altres empreses b)	4.963.208,39	4.016.142,12
Aprovisionaments	6.566.911,17	5.665.833,49

(A) Detall consum de mercaderies:

Concepte	2016	2015
Fundacio St. Hospital la Seu d'Urgell (Farmacia)	583.464,84	550.833,47
Izasa Hospital, SLU	57.651,56	45.231,66
Roche Diagnostics, S.L.	135.689,50	120.925,70
Beckman Coulter, SLU	16.835,73	28.785,81
Zimmer	151.699,75	112.513,70
Johnson	43.799,06	72.332,80
Gasmedi	72.190,56	89.884,31
Biomet	4.107,40	30.021,56
Polymedic	22.705,90	23.453,88
Material fungible	447.725,39	445.820,39
Total Consum de mercaderies	1.535.869,69	1.519.803,28

B) Detall treballs realitzats per altres empreses

Concepte	2016	2015
Serveis de Neteja	1.038.780,62	1.037.485,34
Serveis Althaia	787.777,78	660.292,60
Serveis C.H. Perpignan	1.249.814,30	975.608,41
Treballs Consultors Externs	323.873,10	288.791,83
Servei pediatria i rehabilitació FPHPuigcerdà	245.667,57	239.741,37
Treballs Laboratori	45.197,43	54.816,19
Serveis Catering	344.311,62	299.304,66
Serveis Bugaderia	112.527,86	94.172,08
Serveis de Radiologia	128.863,66	119.910,18
Serveis Medicina Nuclear	3.245,19	3.872,63
Altres Serveis Assistencials	4.975,16	14.738,23
Serveis Farmàcia	13.866,44	11.085,44
Servei Cardiologia TAULI	28.653,00	28.653,00
Serveis Electromiografia	11.089,30	9.246,14
Serveis Gammagrafia	4.881,52	6.290,91
Serveis Les Tous Petits	3.644,60	3.743,40
SAMU	477.376,00	0
Rellevistes Fund.Hospital de Puigcerdà	95.416,85	143.669,65
Altres	43.246,39	24.720,06
Total Treballs realitzats per altres empreses	4.963.208,39	4.016.142,12

Com a variacions més significatives destaquen:

A partir del mes d'abril del 2016 es signa un conveni de cooperació transfronterera, per la prestació del servei mèdic d'urgència i reanimació de l'Hospital de Cerdanya, SMUR (SAMU). Servei gestionat per l'Hospital de Perpinyà, donant servei al territori de la Cerdanya francesa i al Capcir.

Pel que fa a l'Hospital de Perpinyà, l'increment de despesa es justifica amb un increment en l'activitat de professionals "mise à disposition", relacionats amb l'activitat de l'àrea de diagnòstic per la imatge, facultatius, infermeria, auxiliars d'infermeria, i a partir de juny del 2016, la direcció general adjunta de l'Hospital.

Destaca també l'increment de la despesa amb Althaia, justificada per un increment en l'activitat de diàlisi, salut mental, principalment, així com en la posta en marxa de nous serveis com el d'oftalmologia.



15.3. Altres ingressos d'exploració.

La composició de la partida és la següent:

Ingressos d'exploració	2.016	2.015
Subvencions traspasades a l'exercici (NOTA 14)	3.495.786,14	2.882.196,47
Altres subvencions	0,00	4.801,53
Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	3.495.786,14	2.886.998,00

15.4. Despeses de personal.

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

Despeses de Personal	2.016	2.015
Sous i Salariis	7.724.012,06	7.601.320,97
Seguretat social a càrrec de l'empresa	2.134.387,44	1.938.783,99
Indemnitzacions	0,00	27.000,00
Altres despeses socials	0,00	68.372,29
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	9.858.399,50	9.635.477,25

L'increment del sous i salaris a l'exercici 2016 respecte al 2015, pot explicar-se amb els factors següents:

En primer lloc la paga extra de juny del 2015 fou inferior a la normal pel volum de plantilla, atès que la majoria de personal de l'hospital va entrar a treballar a partir de l'apertura al setembre del 2014 (tenint en compte que segons conveni SISCAT d'aplicació, la paga extra de juny, merita de juny a desembre de l'exercici anterior).

L'import de la DPO retribuïdes l'exercici 2015, es troba també minorada en l'import d'increment de masa salarial experimentada per l'increment del 5% a partir de l'entrada en vigor del conveni SISCAT al maig del 2015, per un col·lectiu de treballadors contractats amb aquesta reducció salarial.

Pel que fa a altres despeses socials, cal explicar que la despesa efectuada al 2016 ascendeix a 39.887,31€, import que enguany ha estat comptabilitzat en el subgrup de serveis exteriors enlloc del de despeses de personal.



La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2016 i 2015 ha estat:

Categoria	2.016			2.015		
	D	H	Total	D	H	Total
Alta direcció		1	1		1	1
Llicenciat superior (assistencial o para assistencial)	26	33	59	24	31	55
Títulat universitari grau mig	64	7	71	68	11	79
Batxiller o Formació professional de Segon Grau (Tècnics de rajos, tècnics laboratori, tècnics farmàcia i oficials administratius)	28	2	30	28	2	30
Auxiliars	50	9	59	44	6	50
Personal subaltern (camillers, mossos magatzem)	1	10	11	-	4	4
TOTAL PERSONAL	169	62	231	164	55	219

15.5. Altres despeses d'exploració.

La composició de la partida d'altres despeses d'exploració a 31 de desembre de 2016 i 2015, és la següent:

Despeses d'exploració	2.016	2.015
Lloguers	42.302,88	35.696,33
Reparacions i conservació (a)	1.519.382,87	494.918,09
Serveis de professionals independents (b)	190.550,42	1.117.173,04
Transport	2.879,15	776,17
Assegurances (c)	65.151,67	97.693,74
Serveis Bancaris	26.975,75	17.894,87
Publicitat i propaganda	1.331,35	3.855,31
Agua, Electricitat i Gas	593.255,60	659.709,52
Telèfon i telecomunicacions	2.221,46	3.387,87
Altres serveis exteriors	186.008,95	46.625,29
Total Serveis Exteriors	2.630.060,10	2.477.730,23
Tributs (d)	80.253,09	81.486,30
ALTRES DESPESES D'EXPLORACIÓ	2.710.313,19	2.559.216,53



Durant l'exercici 2016, vam procedir a efectuar una revisió de la despesa per naturalesa, revisió que va comportar alguns ajustaments entre els subgrups de comptes 622 Despeses de reparacions i conservació i el 623 Serveis professionals independents que expliquen en gran part les diferències en la comparabilitat dels saldos d'aquests dos subgrups.

La reducció de la despesa en aigua, llum i electricitat, es conseqüència de l'adhesió de l'Hospital a la Plataforma Barcelona Hospitals.

En la partida Altres serveis exteriors, al 2016 s'hi incorpora: despeses de formació externa realitzades al personal de l'hospital, que al 2015 teniem al subgrup altres despeses de personal, per import de 39.887€. També s'incorpora l'import corresponent a un nou assessorament contractat al Consorci Hospitalari de Catalunya en termes de contractació administrativa.

(a) Reparacions i conservació:

Com ja hem explicat anteriorment, a l'exercici 2016 vam reordenar comptablement la despesa, agrupant en el subgrup de despeses de conservació i reparació, en primer terme les contractacions de manteniments informàtics, en un segon terme els manteniments de l'edifici, les instal·lacions i els equipaments mèdics de l'hospital. Alguns d'aquests contractes estaven al 2015 com a professionals independents, en l'apartat (b).

Detall de les principals contractacions d'aquesta partida:

Concepte	2016	2015
Contracte Manteniment Informàtica (Sercom, Nextret)	124.072,63	80.208,19
Contracte manteniment T-Systems ITC Iberia, SAU	67.821,19	0
Contracte manteniment Meta 4	37.437,57	0
Contracte Manteniment PACS UDIAT	55.650,32	0
Silicon	61.040,76	0
CTTI	430.847,41	0
Contrato Mto Instalaciones Edifici	237.359,90	240.223,91
General Electric	240.242,78	20.502,73
Stephanix	33.683,12	32.186,09
Segla	19.184,55	17.259,85
Culligan	30.312,94	28.108,43
Matachana	17.616,24	26.612,41
Manteniment d'ascensors	16.585,58	16.914,56
Gestió Residus sanitaris	19.696,75	0
Reparació i conservació Maquinaria	47.808,99	0
Reparació i conservació Mobiliari i Altres	33.091,14	0
Altres contractes menors	46.931,00	32.901,92
Total Reparacions i conservació	1.519.382,87	494.918,09



(b) Serveis de professionals independents;

Detall de les principals contractacions d'aquesta partida:

Concepte	2.016	2.015
Contracte manteniment T-Systems ITC Iberia, SAU	0	67.821,19
Contracte manteniment Meta 4	0	98.603,91
Silicon	0	62.265,54
CTTI	0	351.533,97
General Electric	0	177.452,48
Ambar Informàtica, S.L.	0	21.659,00
Faura Casas, S.L. (Legal, fiscal, financer i auditoria)	10.890,00	19.272,54
Ecomit Consulting SL	21.780,00	27.255,00
Sayós & Carrera SL	8.349,00	10.285,00
Bufet Vallbé, S.L.	22.784,30	43.697,12
Aumeras & Associés i Faura Casas(Auditors)	25.839,54	10.500,00
Altres contractes menors	100.907,58	226.827,29
Total Serveis Professionals independents	190.550,42	1.117.173,04

Els honoraris relatius al servei d'auditoria de l'exercici 2016 són de 13.500 euros (sense segells, taxes ni IVA), per el 2015 van ser de 13.000 euros (sense segells, taxes ni IVA), per altres serveis (jurídics, fiscals, financers) un total de 9.000 € sense IVA i (11.082€ sense IVA per l'exercici 2015)



(c) Assegurances

Concepte	Quota anual		Venciment	Descripció	Import
Responsabilitat civil Heliport	5.042,14		15/10/2017	Límit màxim indemnització:	600.000,00
RC per administradors i directius	9.978,10		21/01/2017	Límit màxim indemnització: Despeses d'assistència psicològica: Multes administratives: Resp con fundador de la societat: Despeses de restitució d'imatge: Despeses d'aval concursal:	10.000.000,00 30.000,00 6.000,00 150.000,00 250.000,00 100.000,00
Responsabilitat civil empreses	17.514,75		31/08/2017	RC explotació: Raiigs X: LOPD: Danys a immobles llogats: Vehicles en repòs: Béns de pacients: Defensa jurídica: Prestació de fiances judicials: RC patronal: Sublímit per víctima: RC explotació: RC Patronal: Suma assegurada per any d'assegurança	2.400.000,00 120.000,00 300.000,00 600.000,00 60.000,00 60.000,00 Inclusa Inclusa Inclusa 1.200.000,00 600.000,00 6.000.000,00
Tot risc empreses danys edificis	17.822,10		08/11/2017	Continent: Maquinària: Robatori a caixa forta: Robatori fora de caixa forta: Transport de fonsos: Equips electrònics: Portador extern de dades: Despeses addicionals: Vidres:	31.000.000,00 6.000.000,00 6.000,00 3.000,00 9.000,00 50.000,00 6.000,00 6.000,00 20.000,00
Responsabilitat civil professionals catalans	13.768,90		31/12/2017	Límit per sinistre: Sublímit per víctima: límit per sinistre: Sublímit per víctima: Danys patrimonials: Límit per anualitat d'assegurança	8.000.000,00 1.500.000,00 8.000.000,00 1.500.000,00 600.000,00 50.000.000,00
Responsabilitat civil professionals francesos	17.196,30		31/08/2017	límit per sinistre: Sublímit per víctima: Danys patrimonials: límit per any d'assegurança	8.000.000,00 1.500.000,00 600.000,00 16.000.000,00

(d) Tributs:

El saldo de tributs es de 80.253,09 euros corresponents a Impost de Béns Immobles de l'exercici 2016.



15.6. Resultats financers.

A 31 de desembre de 2016 s'han reconegut 202.964,33 euros (122.634,74 euros al 2015) 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.

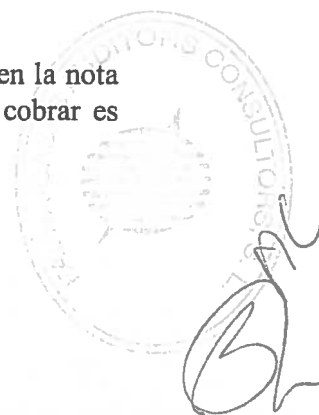
Les operacions globals de l'entitat es regeixen per les Lleis relatives a la protecció del medi ambient i la seguretat i salut del treballador. L'Entitat considera que compleix substancialment aquestes Lleis i que manté procediments dissenyats per fomentar i garantir el seu compliment.

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 Occitanie, 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 i Nota 15.1 Ingressos. Els saldos pendents de cobrar es detallen a la nota 8.1.5.



El volum d'operacions corrents amb el Pôle Sanitaire Cerdan per l'exercici 2016 ha estat de 1.383.092,24€ (1.633.045,28€, al 2015) en base al conveni de neteja de les instal·lacions de l'Hospital Cerdanya.

El saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2016 és de 714.302,71€ (818.989,36€ al 2015)

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

S'han satisfet durant l'exercici 2016, remuneracions en concepte de sous i salaris al personal d'alta direcció, format per una persona, per un import de 105.153,73 euros (82.075,18 euros al 2015).

Durant l'exercici 2016 i 2015, no han estat concedides bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració ni al personal d'alta direcció, així com tampoc existeix cap obligació contreta en matèria de pensions ni assegurances de vida respecte els actuals ni anteriors membres del Consell d'Administració ni personal d'alta direcció.

19. GARANTIES COMPROMESSES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS.

Tal com s'explica a la Nota 5.1 de la present memòria, al gener del 2017 s'ha rebut la notificació del tancament administratiu de l'operació 32/08 HTC POCTEFA, corresponent a la construcció de l'edifici de l'hospital. En els present comptes anuals del 2016, s'han tingut en compte, els saldos finals definitius de subvenció FEDER atorgats a tal fi.

Tanmateix a principis de l'exercici 2017, el projecte FEDER EFA 272/73, corresponent a la construcció de l'edifici del Pôle Sanitaire Cerdan, ha estat objecte d'un control per part de la Intervenció Nacional de l'Estat Espanyol, per encàrrec de ONA (Oficina Nacional de Auditoria). A data d'elaboració dels presents Comptes Anuals es disposa d'un Memorandum sobre la visita d'inspecció realitzada a les instal·lacions del Pôle Sanitaire Cerdan en data 14 de març del 2017.

En el Memorandum rebut es posa de manifest que el projecte genera ingressos. Per tan l'autoritat de gestió haurà de remetre l'anàlisi del cost benefici corresponent, en un plaç màxim determinat.



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

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

El període mitjà de pagament definit en l'esmentat RD mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics. S'inclouen tots els pagaments realitzats a proveïdors i creditors comercials inclosos en el passiu corrent del balanç per deutes amb subministradors de béns i serveis (incloent deutes amb empreses vinculades). No s'inclouen proveïdors d'immobilitzat ni creditors per arrendament financer. D'acord amb l'anterior, el període mig de pagament a proveïdors i creditors comercials de l'Agrupació pel 2016 és de 105,28 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 2016

Partida	Descripció	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIFICACIÓ 21/07/2016	PRESSUPOST 2016 DEF	TANCAMENT 2016	DESVIACIÓ
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL (NO es poden imputar despeses de la despesa en la WEB)	10.209.057,84	-1.487,54	10.207.570,30	9.858.399,50	349.170,80
	PERSONAL LABORAL FIX (veure explicacions classificació econòmica de la despesa en la WEB)	6.570.272,52	272.519,48	6.842.792,00	6.319.554,63	523.237,37
130.0001 /0000	Retribucions bàsiques personal laboral fix	3.491.498,05	1.793.493,95	5.284.992,00	5.519.740,85	-234.748,85
130.0002 /0000	Retribucions complementàries	2.929.849,71	-1.417.049,71	1.512.800,00	799.813,78	712.986,22
130.0003 /0000	Altres remuneracions (veure explicació web)	148.924,76	-103.924,76	45.000,00	0,00	45.000,00
	PERSONAL LABORAL TEMPORAL (veure explicacions classificació econòmica de la despesa en la WEB)	1.195.431,69	-305.548,69	889.883,00	933.623,52	-43.740,52
131.0001 /0000	Retribucions bàsiques personal laboral temporal	836.802,18	-72.392,18	764.410,00	825.121,41	-60.711,41
131.0002 /0000	Retribucions complementàries	358.629,51	-233.156,51	125.473,00	108.502,11	16.970,89
	PERSONAL LABORAL D'ALTA DIRECCIÓ I ASSIMILAT (veure explicacions)	82.152,00	12.070,00	94.222,00	90.745,26	3.476,74
132.0001 /0000	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	82.152,00	12.070,00	94.222,00	90.745,26	3.476,74
	INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	0,00	397.100,00	397.100,00	380.088,65	17.011,35
150.0001 /0000	Productivitat (restringida a les disposicions legals que siguin d'aplicació)	0,00	397.100,00	397.100,00	380.088,65	17.011,35
	ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	2.361.201,63	-377.628,33	1.983.573,30	2.134.387,44	-150.814,14
160.0001 /0000	Seguretat Social	2.361.201,63	-377.628,33	1.983.573,30	2.134.387,44	-150.814,14
CAPÍTOL 2	DESPES DE BENS CORRENTS I SERVEIS	9.909.942,16	-56.200,74	9.853.741,42	9.327.965,49	525.775,93
	LLOGUERS I CÀNONS	9.600,00	50.900,00	60.500,00	42.302,88	18.197,12
201.0001 /0000	Lloguers i cànon de material de transport	9.600,00	0,00	9.600,00	9.846,93	-246,93
202.0003 /0000	Lloguers i cànon de programari	0,00	42.500,00	42.500,00	23.588,00	18.912,00
203.0001 /0000	Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	0,00	8.400,00	8.400,00	8.867,95	-467,95
	CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	1.467.168,00	-380.601,40	1.086.566,60	1.092.891,46	-6.324,86
210.0001 /0000	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	250.000,00	14.903,39	264.903,39	261.017,33	3.886,06
211.0001 /0000	Conservació, reparació i manteniment de material de transport	2.000,00	0,00	2.000,00	49,32	1.950,68
212.0003 /0000	Manteniment d'aplicacions informàtiques	223.456,00	172.704,21	396.160,21	365.966,84	30.193,37
213.0001 /0000	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	966.712,00	-630.359,00	336.353,00	411.094,57	-74.741,57
214.0001 /0000	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	25.000,00	62.150,00	87.150,00	54.763,40	32.386,60
	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	5.063.733,96	77.731,49	5.141.465,45	4.653.384,94	488.080,51
220.0001 /0000	Material ordinari no inventariable	100.000,00	-70.000,00	30.000,00	36.048,94	-6.048,94
220.0002 /0000	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
221.0001 /0000	Aigua i energia	500.000,00	225.000,00	725.000,00	593.255,60	131.744,40
221.0002 /0000	Combustible per a mitjans de transport	0,00	3.000,00	3.000,00	1.720,34	1.279,66
221.0003 /0000	Vestuari	30.000,00	-27.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
221.0004 /0000	Subministrament d'altre material sanitari	728.700,00	-448.986,42	279.713,58	233.705,31	46.008,27
221.0005 /0000	Productes farmacèutics i analítics (inclou la MHDA)	666.550,00	621.950,01	1.288.500,01	1.238.879,86	49.620,15
221.0009 /0000	Altres subministraments	250.000,00	-210.000,00	40.000,00	33.151,35	6.848,65
222.0001 /0000	Despeses postals, missatgeria i altres similars	25.000,00	-8.000,00	17.000,00	15.019,97	1.980,03
223.0001 /0000	Transports	0,00	0,00	0,00	2.879,15	-2.879,15
224.0001 /0000	Despeses d'assegurances	45.000,00	38.560,52	83.560,52	65.151,67	18.408,85
225.0001 /0000	Tributs	130.000,00	-11.000,00	119.000,00	130.994,22	-11.994,22
226.0003 /0000	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	15.000,00	0,00	15.000,00	3.546,49	11.453,51
226.0005 /0000	Organització de reunions, conferències i cursos	0,00	39.525,00	39.525,00	16.738,18	22.786,82
226.0007 /0000	Publicacions i edictes als diaris oficials	15.000,00	0,00	15.000,00	1.801,94	13.198,06
226.0009 /0000	Funcionament de consells i òrgans col·legiats	35.000,00	-25.000,00	10.000,00	11.256,12	-1.256,12
226.0011 /0000	Formació personal propi	80.000,00	-8.000,00	72.000,00	32.887,31	39.112,69
226.0089 /0000	Altres despeses diverses	138.752,40	-50.252,40	88.500,00	97.104,95	-8.604,95
227.0001 /0000	Neteja i sanejament	901.536,00	311.553,12	1.213.089,12	1.171.485,76	41.603,36
227.0005 /0000	Estudis i dictàmens (es recomana la lectura de l'explicació econòmica de la partida abans de dotar-la)	15.000,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00
227.0006 /0000	Serveis de menjador (contractats amb empreses externes)	402.480,00	0,00	402.480,00	344.311,62	58.168,38
227.0008 /0000	Intèrprets i traductors	20.000,00	-13.000,00	7.000,00	10.290,95	-3.290,95
227.0011 /0000	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge i destrucció	0,00	3.700,00	3.700,00	3.525,71	174,29
227.0012 /0000	Auditories i control de fons europeus (es recomana la lectura de l'explicació econòmica de la partida abans de dotar-la)	55.000,00	-2.971,00	52.029,00	47.619,54	4.409,46
227.0013 /0000	Treballs tècnics (es recomana la lectura de l'explicació econòmica de la partida abans de dotar-la)	75.000,00	99.633,22	174.633,22	118.773,75	55.859,47
228.0001 /0000	Solucions Tecnològiques adquirides al CTTI (despesa consolidable)	424.635,00	20.000,00	444.635,00	428.135,41	16.499,59
228.0002 /0000	Serv. informàtics realitzats per altres entitats	411.080,56	-395.980,56	15.100,00	15.100,80	-0,80
	INDENITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	75.000,00	-50.000,00	25.000,00	9.379,48	15.620,52
230.0001 /0000	Dietes, locomoció i trasllats	75.000,00	-50.000,00	25.000,00	9.379,48	15.620,52
	PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	3.294.440,20	245.769,17	3.540.209,37	3.530.006,73	10.202,64
251.0001 /0000	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat (despesa a consolidar amb entitats SP.)	30.000,00	286.000,01	316.000,01	225.619,06	90.380,95
251.0002 /0000	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	3.264.440,20	-40.230,84	3.224.209,36	3.304.387,67	-80.178,31

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA Cerdanya
Comptes Anuals 2016

Partida	Descripció	PRESSUPOST INICIAL 2016	Modificació 1 21/07/2016	PRESSUPOST 2016 DEF	TANCAMENT 2016	DESVIACIÓ
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	81.000,00	-69.000,00	12.000,00	33,84	11.966,16
	DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN EUROS	81.000,00	-81.000,00	0,00	0,00	
310.0001 /0000	Interessos d'operacions de tresoreria dels préstecs en euros	81.000,00	-81.000,00	0,00	0,00	0,00
	ALTRES DESPESES FINANCERES	0,00	12.000,00	12.000,00	33,84	11.966,16
342.0001 /0000	Comissions i altres despeses bancàries	0,00	12.000,00	12.000,00	33,84	11.966,16
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	0,00	582.500,28	582.500,28	522.566,11	59.934,17
	INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	0,00	118.366,82	118.366,82	227.819,70	-109.452,88
610.0001 /0000	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	0,00	118.366,82	118.366,82	227.819,70	-109.452,88
	INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	0,00	316.020,00	316.020,00	253.337,83	62.682,17
620.0001 /0000	Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	0,00	316.020,00	316.020,00	253.337,83	62.682,17
	INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	0,00	22.000,00	22.000,00	0,00	22.000,00
630.0001 /0000	Inversions en material de transport	0,00	22.000,00	22.000,00	0,00	22.000,00
	INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	0,00	109.573,46	109.573,46	39.964,14	69.609,32
640.0001 /0000	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	0,00	109.573,46	109.573,46	39.964,14	69.609,32
	INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCES DE DADDES I TELECOMUNICACIONS	0,00	10.200,00	10.200,00	1.444,44	8.755,56
650.0001 /0000	Inversions en equips de procés de dades	0,00	10.200,00	10.200,00	1.444,44	8.755,56
	INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMATERIAL	0,00	6.340,00	6.340,00	0,00	6.340,00
680.0001 /0000	Inversions en immobilitzat immaterial	0,00	6.340,00	6.340,00	0,00	6.340,00
680.0002 /0000	Inversions en aplicacions informàtiques	0,00	6.340,00	6.340,00	0,00	6.340,00
	TOTAL DESPESES 2016	20.200.000,00	455.812,00	20.655.812,00	19.708.964,94	946.847,06

Partida	Descripció	PRESSUPOST INICIAL 2016	Modificació 1 21/07/2016	PRESSUPOST 2016 DEF	TANCAMENT 2016	DESVIACIÓ
CAPÍTOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	20.200.000,00	425.000,00	20.625.000,00	20.846.577,76	221.577,76
	PRESTACIÓ DE SERVEIS	20.200.000,00	425.000,00	20.625.000,00	20.846.577,76	221.577,76
317.0001 /0000	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut (Ingressos a consolidar)	12.000.000,00		12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
317.0009 /0000	Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	200.000,00	425.000,00	625.000,00	815.765,84	190.765,84
319.0010 /0000	Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del SP(França)	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	8.030.811,92	30.811,92
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	30.812,00	30.812,00	0,00	-30.812,00
	DE L'EXTERIOR	0,00	30.812,00	30.812,00	0,00	-30.812,00
499.0009 /0000	Altres transferències corrents de l'exterior (fora UE)	0,00	30.812,00	30.812,00	0,00	-30.812,00
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	247.111,20	247.111,20
	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	247.111,20	247.111,20
521.0001 /0000	Altres interessos de dipòsit	0,00	0,00	0,00	202.964,33	202.964,33
544.0001 /0000	Altres ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	44.146,87	44.146,87
	TOTAL INGRESSOS 2016	20.200.000,00	455.812,00	20.655.812,00	21.093.688,96	437.876,96



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

Principals desviacions Pressupost de despesa:

Destaca una desviació positiva de 349.170€ en el capítol 1 Remuneracions del personal, ocasionada per una desviació positiva de la partida de personal laboral fix per import de 523.237€ que es veu en part compensada per una desviació negativa de la partida cotitzacions seguretat social de -150.814€. Cal tenir en compte que l'exercici 2016, és el segon exercici de funcionament de l'hospital. Resta pendent d'efectuar la revisió de la plantilla necessària per un ple funcionament de tots els serveis, que tingui en compte les particularitats de personal "mise en disposition" de l'hospital de Perpinyà, així com l'estabilització dels serveis duts a terme també en col·laboració amb Althaia, i amb la Fundació Hospital de Puigcerdà principalment. Aquesta necessitat d'adaptació de la plantilla, i per tan de les dotacions econòmiques que se'n derivin, obliga a mantenir un marge en la dotació del capítol 1, prevista ja en l'elaboració del Pressupost del 2016.

La desviació negativa en la cotització seguretat social, ve ocasionada per la provisió efectuada al 2016 com a primer exercici, de les cotitzacions a la seguretat social previstes per la DPO del 2016.

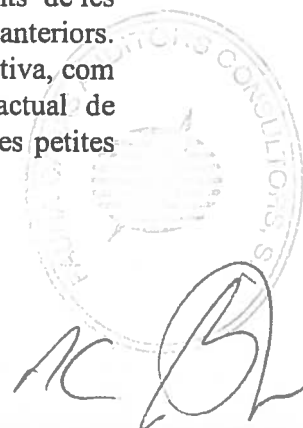
Destaca també una desviació positiva per import de 525.775€ en el capítol 2 Bens Corrents i Serveis, ocasionada fonamentalment per la desviació positiva per import de 488.080€ de Les partides de materials, subministraments i altres, i en concret: l'estalvi obtingut en els consums energètics (electricitat i gas) a partir de l'adhesió de l'hospital a la plataforma Barcelona Hospitals, en la despesa prevista de càtering respecte a les previsions efectuades en el conveni signat amb el Pôle Sanitaire Cerdan, en la provisió de consums productes farmacèutics, i material sanitari en general, o en la formació de personal propi. La majoria d'aquestes desviacions en consums, venen justificades per un entorn de progressiu increment d'activitat que s'hauria d'efectuar en un període d'arrancada progressiva de l'hospital principalment per la part francesa.

Finalment s'ha produït una desviació també positiva per import de 59.934€ en el capítol 6 d'inversions previst en l'exercici.

Principals desviacions Pressupost d'ingressos:

El pressupost d'ingressos presenta també una desviació de 437.876€ de major ingrés respecte a l'import previst en el Pressupost del 2016.

Destaca un major ingrés per import de 190.765€ en la partida d'altres prestacions serveis, bàsicament facturació mútues i privats, així com 202.964€ de rendiments de les inversions financeres efectuades amb els excedents francesos d'exercicis anteriors. Finalment 44.146€ corresponents a la resolució de contracte per via administrativa, com a conseqüència dels danys i perjudicis derivats de l'incompliment contractual de l'empresa adjudicatària del servei d'explotació d'aplicatius informàtics, i altres petites indemnitzacions d'assegurances.



22.3. Conciliació del Resultat Comptable amb el Resultat Pressupostari

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2016	
INGRESSOS SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	21.093.688,96
DESPESES SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	19.708.964,94
(1) RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.384.724,02
(2) DESPESES PRESSUPOSTÀRIES SENSE IMPACTE EN EL COMPTE DE RESULTATS	522.566,11
- Capítol 6, Inversions Reals	522.566,11
(3) INGRESSOS PRESSUPOSTARIS SENSE IMPACTE EN EL COMPTE DE RESULTATS	-
(4) DESPESES SENSE IMPACTE EN LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	3.644.690,31
- Dotacions per amortització de l'immobilitzat	3.411.679,70
- Variació d'existències	56.778,48
- Interessos França	150.589,45
- Altres resultats	25.642,96
- Diferències amb pressupost	(0,28)
(5) INGRESSOS SENSE IMPACTE EN LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	3.398.640,36
- ALTRES RESULTATS	
- Transferències de capital incorporades a resultat de l'exercici i altres subvencions	3.398.640,36
(1+2-3+4-5) RESULTAT COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	1.661.240,18



22.4. Romanent de Tresoreria

Concepte	2016	2015
1. Fons Líquid	19.998.041,35	22.265.579,76
2. Drets de Cobrament	5.067.488,03	6.228.513,98
3. Obligacions pendents de pagament	5.511.749,35	10.253.423,03
I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)	19.553.780,03	18.240.670,71
II. Saldos de dubtós cobrament	-	-
III. Excés de finançament afectat	725.943,31	746.081,88
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	18.827.836,72	17.494.588,83

L'import corresponent a romanent de tresoreria afectat 725.943,31€, (Nota 8.1.5 c)), prové de l'excedent de subvencions de capital atorgades en exercicis anteriors per:

1.- La construcció de l'edifici l'import pendent d'aplicació a data de tancament del 2016 és de 265.021,31€.

2.- Finançament del pla d'equipaments de l'Hospital. Aprovat també a realitzar 60% Catalunya, 40% França. A tal fi es van atorgar a l'exercici 2012 subvencions de capital, que s'han anat invertint successivament en els exercicis 2013, 2014, i 2015. Resultant a data de tancament del 2015, i també del 2016, uns excedents pendents d'aplicació pels import de 39.757€ (Catalunya) i 421.164€ (corresponents a França).

L'import corresponent a romanent de tresoreria de lliure disposició s'han generat principalment pel retràs en els terminis d'apertura de l'hospital. Retràs que ha comportat desviacions positives molt significatives, especialment per part de l'estat francès. Així doncs la part francesa ha anat aportant successivament el 40% corresponent a l'import aprovat en el pressupost de l'exercici, previst per l'hospital en funcionament, tal com per altre banda estableixen els estatuts de l'AECT HC, sense realitzar-se la despesa corresponent.

**Comptes Anuals Formulats pel Consell d'Administració
A la sessió de 23 de juny de 2017**

Monique CAVALIER
Présidente

Felip BENAVENT
Secrétaire