

**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ  
TERRITORIAL DE L'HOSPITAL DE  
LA Cerdanya**

**Informe d'auditoria a  
31 de desembre de 2018**

Protocol número: B-7.382

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL



## ÍNDEX

|                                 | Pàgina   |
|---------------------------------|----------|
| <b>Informe d'auditoria.....</b> | <b>2</b> |
| <b>Comptes anuals .....</b>     | <b>6</b> |



## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES DE L'AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL DE L'HOSPITAL DE LA Cerdanya CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018**

### **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 2018, 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 22 de juliol de 2019.

### **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 (AECT-HC)** a 31 de desembre de 2018, 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 Catalunya (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 des de 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, i d'acord als pressupostos de despesa aprovats en cadascun dels exercicis. No obstant, cal indicar que 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 en base als imports pressupostats, aquesta no respon a unes tarifes específiques lligades a l'activitat.
- D'altra banda, cal indicar que els ingressos registrats en els exercicis previs a la posta en funcionament de l'Hospital, varen ser calculats en base a la consideració que les aportacions rebudes de les administracions catalana i francesa no podien generar un resultat d'explotació positiu, una vegada deduïdes amortitzacions i provisions, de manera que es van generar uns 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. Aquests excedents es trobaven comptabilitzats a la partida de "subvencions" del balanç de situació adjunt, tal i com es detalla a la nota 14.f de la memòria adjunta.



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, caldria interpretar que els excedents originats en els anys 2012 al 2014, procedents de les aportacions de cadascuna de les dues parts, haurien d'haver estat calculats d'acord al mateix sistema correctament aplicat a partir de l'any 2015. No obstant, els pressupostos inicials d'aquells exercicis varen ser calculats sota la hipòtesi que l'Hospital de la Cerdanya hauria d'haver entrat ja en funcionament, fet que no es va produir en els calendaris inicialment previstos, motiu pel qual els pressupostos haurien d'haver estat modificats en base a la despesa realment liquidada.

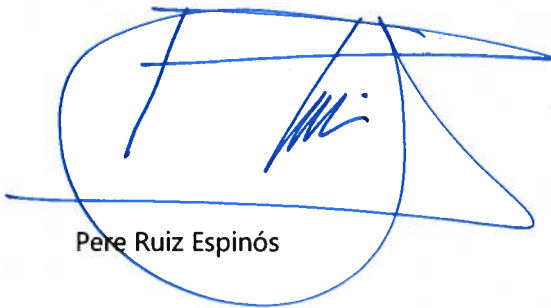
Com s'indica a les notes 2e) i 14 de la memòria de l'exercici 2018, de l'aplicació d'aquest criteri en base a un finançament de les dues parts a raó de 60-40% sobre els pressupostos de despesa corrent d'activitat pública liquidada, se n'ha després un re càlcul dels excedents generats en els anys 2012 al 2014, que han donat lloc a una reducció dels imports comptabilitzats de 352.432 Euros favor de la Generalitat de Catalunya i de 173.239 Euros a favor de l'Administració Francesa en la partida de subvencions, donacions i llegats del patrimoni net i un augment de la partida de resultats d'exercicis anteriors del patrimoni net. Aquests ajustaments han estat realitzats a 31 de desembre de 2018 i a efectes comparatius a 31 de desembre de 2017, una vegada adoptats els acords pertinents que han permès regularitzar els excedents a favor de la part catalana i francesa.

- Cridem l'atenció també a allò que s'assenyala a la nota 6.1.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 Sanitària 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.
- L'entitat no ha aplicat l'increment de salaris per l'exercici 2018 previst al conveni vigent, atès que a les retribucions dels treballadors al 2010 no es van reduir el 5% establert en el decret llei 3/2010 de 29 de maig de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, ni en els successius increments retributius no s'havia compensat aquesta xifra. Així mateix, en data 9 d'abril de 2019 es signa acord amb el comitè d'empresa pel qual l'augment salarial del 2019 que el Segon Conveni SISCAT preveu en un 2,25%, tampoc s'aplicarà, i en el seu lloc s'augmentarà un 1% per compensar el diferencial acumulat que no s'havia reduït.

- Atenent el marc en que ha estat realitzada aquesta auditoria, descrit en l'apartat d'introducció d'aquest informe i que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat, fem esment que el capítol 1 "despeses de personal" i el capítol 3 "despesa financera" del pressupost de despeses de l'entitat han estat executats en un import superior a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades, tal i com s'evidencia en la Liquidació del Pressupost inclosa en els Comptes Anuals adjunts, sense observar la regulació específica establerta en les bases d'execució aprovades pel Consell d'Administració de l'entitat.

Barcelona, 23 de juliol de 2019

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



Pere Ruiz Espinós

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

**FAURA-CASAS,  
Auditors  
Consultors, S.L.**

**2019 Núm. 20/19/13927**

**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 2018



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

**COMPTES ANUALS  
EXERCICI DE 2018**





## AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE LA CERDANYA

### BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2018

| ACTIU   | Nota         | Exercici 2018        | Exercici 2017        |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                                  |              | 33.840.283,36        | 36.939.500,80        |
| <b>I. Immobilitzat intangible</b>                           | <b>6.1</b>   | <b>7.260.401,30</b>  | <b>7.849.262,92</b>  |
| 5. Aplicacions informàtiques                                |              | 62.493,43            | 370.656,69           |
| 6. Drets sobre béns cedits en ús                            |              | 7.129.928,32         | 7.478.606,23         |
| 7. Altre immobilitzat Intangible                            |              | 67.979,55            | 0,00                 |
| <b>II. Immobilitzat material</b>                            | <b>5.1</b>   | <b>26.573.315,70</b> | <b>29.083.671,52</b> |
| 1. Terrenys i construccions                                 |              | 16.764.040,06        | 17.598.116,65        |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària                    |              | 8.685.554,65         | 10.126.126,71        |
| 3. Altre immobilitzat                                       |              | 1.123.720,99         | 1.359.428,16         |
| <b>IV. Inversions empreses grup i assoc a llarg termini</b> | <b>8.2</b>   | <b>0,00</b>          | <b>520,00</b>        |
| 1. Instruments de patrimoni                                 |              | 0,00                 | 520,00               |
| <b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>             | <b>8.1.1</b> | <b>6.566,36</b>      | <b>6.046,36</b>      |
| 1. Instruments de patrimoni                                 |              | 6.530,12             | 6.010,12             |
| 5. Altres actius financers                                  |              | 36,24                | 36,24                |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                     |              | 26.214.404,61        | 26.291.053,20        |
| <b>II. Existències</b>                                      | <b>9</b>     | <b>216.866,95</b>    | <b>210.060,05</b>    |
| 1. Material sanitari  |              | 216.516,95           | 209.279,81           |
| 6. Bestretes a proveïdors                                   |              | 350,00               | 780,24               |
| <b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>    | <b>8.1.2</b> | <b>2.875.830,44</b>  | <b>3.873.564,47</b>  |
| 1. Deutors per prestació de serveis                         |              | 2.349.582,87         | 2.514.108,94         |
| 3. Deutors varis  |              | 260.837,86           | 361.009,52           |
| 4. Personal   |              | 0,00                 | 2.053,00             |
| 5. Actius per impost corrent                                |              | 1.409,71             | 507,13               |
| 6. Altres crèdits amb Administracions Públiques             |              | 264.000,00           | 995.885,88           |
| <b>V. Inversions financeres a curt termini</b>              | <b>8.1.2</b> | <b>2.300.806,58</b>  | <b>2.340.449,67</b>  |
| 2. Altres crèdits   |              | 806,58               | 40.449,67            |
| 5. Altres actius financers                                  |              | 2.300.000,00         | 2.300.000,00         |
| <b>VI. Periodificacions a curt termini</b>                  |              | <b>35.077,50</b>     | <b>39.807,38</b>     |
| <b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>     |              | <b>20.785.823,14</b> | <b>19.827.171,63</b> |
| 1. Tresoreria   | <b>10</b>    | 20.785.823,14        | 19.827.171,63        |
| <b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>                                  |              | <b>60.054.687,97</b> | <b>63.230.554,00</b> |

Alba VERGÉS  
Presidenta

Elisa GORGAS  
Secretaria



AGROPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL  
HOSPITAL DE LA Cerdanya  
Comptes Anuals 2018

| PASSIU  |              | Nota | Exercici 2018        | Exercici 2017        |
|---|--------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                                 |              |      | <b>53.676.187,24</b> | <b>56.472.865,55</b> |
| <b>A-1) Fons Propis</b>                                 | <b>11</b>    |      | <b>6.393.991,12</b>  | <b>5.861.332,65</b>  |
| <b>I. Fons dotacional o fons social</b>                 |              |      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>V. Resultats d'exercici anteriors</b>                |              |      | <b>5.861.332,65</b>  | <b>5.124.920,31</b>  |
| 1. Romanent   |              |      | 5.861.332,65         | 5.124.920,31         |
| <b>VII. Resultat de l'exercici</b>                      |              |      | <b>532.658,47</b>    | <b>736.412,34</b>    |
| <b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>     | <b>14</b>    |      | <b>47.282.196,12</b> | <b>50.611.532,90</b> |
| <b>B) PASIU NO CORRENT</b>                              |              |      | <b>216.839,50</b>    | <b>130.368,94</b>    |
| <b>I. Provisions a llarg termini</b>                    | <b>13</b>    |      | <b>216.839,50</b>    | <b>130.368,94</b>    |
| 4. Altres provisions                                    |              |      | 216.839,50           | 130.368,94           |
| <b>C) PASIU CORRENT</b>                                 |              |      | <b>6.161.661,23</b>  | <b>6.627.319,51</b>  |
| <b>III. Deute a curt termini</b>                        | <b>8.1.5</b> |      | <b>1.580.629,02</b>  | <b>1.608.603,07</b>  |
| 5. Altres passius financers                             |              |      | 1.580.629,02         | 1.608.603,07         |
| <b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b> | <b>8.1.5</b> |      | <b>4.581.032,21</b>  | <b>5.018.716,44</b>  |
| 1. Proveïdors   |              |      | 1.859.858,54         | 2.175.763,74         |
| 2. Proveïdors, empreses del grup i associades           |              |      | 605.334,65           | 596.357,39           |
| 3. Creditors variis                                     |              |      | 905.001,39           | 966.217,81           |
| 4. Personal ( remuneracions pendents de pagament)       |              |      | 791.475,75           | 927.969,43           |
| 5. Passius per impost corrent                           |              |      | 0,00                 | 3.326,95             |
| 6. Altres deutes amb Administracions Públiques          |              |      | 419.361,88           | 349.081,12           |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)</b>          |              |      | <b>60.054.687,97</b> | <b>63.230.554,00</b> |

  
Alba VERGÉS  
Presidenta

  
Elisa GORGAS  
Secretaria



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

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2018

|   | Nota     | Exercici 2018          | Exercici 2017<br>Corregit |
|---|----------|------------------------|---------------------------|
| <b>1 Import net de la xifra de negocis</b>                        |          | <b>20.673.458,42</b>   | <b>20.759.125,44</b>      |
| a) Prestació de serveis   | 15.1     | 20.673.458,42          | 20.759.125,44             |
| <b>2. Variació d'exist. productes acabats i en curs</b>           |          | <b>(952,16)</b>        | <b>115,67</b>             |
| <b>4. Aprovisionaments</b>  |          | <b>(6.918.453,14)</b>  | <b>(7.248.506,33)</b>     |
| a) Consum de mercaderies  | 15.2     | (2.367.275,67)         | (2.170.809,89)            |
| b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles      |          | (75.503,63)            | (61.108,72)               |
| c) Treballs realitzats per altres empreses                        |          | (4.475.673,84)         | (5.016.587,72)            |
| <b>5. Altres ingressos d'exploació</b>                            |          | <b>374.677,87</b>      | <b>155.423,51</b>         |
| a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                |          | 109.765,93             | 155.423,51                |
| b) Subvencions d'exploació incorporades al resultat de l'exercici | 15.3     | 264.911,94             | 0,00                      |
| <b>6. Despeses de personal</b>                                    | 15.4     | <b>(10.559.939,08)</b> | <b>(10.148.680,34)</b>    |
| a) Sous, salaris i assimilats                                     |          | (8.441.091,86)         | (8.278.782,40)            |
| b) Cargues socials  |          | (2.119.099,07)         | (1.869.897,94)            |
| c) Provisions   |          | 251,85                 | 0,00                      |
| <b>7 Altres despeses d'exploació</b>                              | 15.5     | <b>(3.073.237,76)</b>  | <b>(2.724.163,88)</b>     |
| a) Serveis exteriors  |          | (2.549.391,89)         | (2.625.364,37)            |
| b) Tributs  |          | (89.189,89)            | (86.880,10)               |
| c) Pèrdues, deterior i variació provisions operacions comercial   | 12.6     | (28.501,98)            | (11.919,41)               |
| d) Altres despeses de gestió corrent                              |          | (406.154,00)           | 0,00                      |
| <b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>                          | 5 i 6    | <b>(3.333.427,71)</b>  | <b>(3.455.349,20)</b>     |
| <b>9. Imputació subv de l'immobilitzat no financer i altres</b>   | 14- 15.3 | <b>3.375.769,07</b>    | <b>3.394.950,41</b>       |
| <b>12. Resultats excepcionals</b>                                 |          | <b>(5.193,14)</b>      | <b>3.497,06</b>           |
| <b>A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+12)</b>             |          | <b>532.702,37</b>      | <b>736.412,34</b>         |
| <b>13. Ingressos financers</b>                                    | 15.6     | <b>20.545,61</b>       | <b>44.789,35</b>          |
| b) Valor negociables i altres instruments financers               |          | 20.545,61              | 44.789,35                 |
| b 2) A tercers  |          | 20.545,61              | 44.789,35                 |
| <b>14. Despeses financeres</b>                                    | 15.6     | <b>(15.453,11)</b>     | <b>(33.592,01)</b>        |
| b) Per deutes amb tercers   |          | (15.453,11)            | (33.592,01)               |
| <b>A.2) RESULTAT FINANCER ( 13 + 14 )</b>                         |          | <b>5.092,50</b>        | <b>11.197,34</b>          |
| <b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>                             |          | <b>537.794,87</b>      | <b>747.609,68</b>         |
| <b>18. Impost sobre beneficis</b>                                 | 12       | <b>(5.136,40)</b>      | <b>(11.197,34)</b>        |
| <b>RESULT. DEL EXERC. PROC.D' OPERACIOS CONTINUADES</b>           |          |                        |                           |
| A.4) (A.3 + 18.)  |          | 532.658,47             | 736.412,34                |
| <b>A.4) RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.3 + 18)</b>                    |          | <b>532.658,47</b>      | <b>736.412,34</b>         |

Alba VERGÉS  
Presidenta

Elisa GORGAS  
Secretaria



AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE LA CERDANYA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2018

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018

|   | NOTA | Exercici 2018         | Exercici 2017         |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS                          |      | 532.658,47            | 795.975,90            |
| INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET         | 14   | 46.432,29             | 33.592,01             |
| III. Subvencions, donacions i llegats rebuts                        |      |                       |                       |
| B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net |      | 46.432,29             | 33.592,01             |
| TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS                        | 14   | (3.375.769,07)        | (3.394.950,41)        |
| VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts                       |      |                       |                       |
| C) Total transferències a la compta de pèrdues i guanys             |      | (3.375.769,07)        | (3.394.950,41)        |
| <b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)</b>         |      | <b>(2.796.678,31)</b> | <b>(2.565.382,50)</b> |

Alba VERGÉS  
 Presidenta

Elika GORGAS  
 Secretària



**Estat total de canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018**

|   | Romanent            | Excedent de l'exercici | Subv. Donacions i llegats rebuts | Total                |
|---|---------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------|
| <b>A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2016</b>         | <b>2.997.572,19</b> | <b>1.661.240,18</b>    | <b>54.498.562,80</b>             | <b>59.157.375,17</b> |
| I. Ajustos per canvis de criteri                  |                     |                        |                                  |                      |
| II. Ajustos per errors                            |                     |                        |                                  |                      |
| <b>B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2017</b> | <b>2.997.572,19</b> | <b>1.661.240,18</b>    | <b>54.498.562,80</b>             | <b>59.157.375,17</b> |
| I. Total ingressos i despeses reconegudes         |                     | 795.975,90             | (3.361.358,40)                   | (2.565.382,50)       |
| III. Altres variacions del patrimoni net          | 1.661.240,18        | (1.661.240,18)         | -                                | 0,00                 |
| <b>C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017</b>         | <b>4.658.812,37</b> | <b>795.975,90</b>      | <b>51.137.204,40</b>             | <b>56.591.992,67</b> |
| I. Ajustos per canvis de criteri                  | 466.107,94          | (59.563,56)            | (525.671,50)                     | -119.127,12          |
| III. Ajustos per errors                           |                     |                        |                                  | 0,00                 |
| <b>D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018</b> | <b>5.124.920,31</b> | <b>736.412,34</b>      | <b>50.611.532,90</b>             | <b>56.472.865,55</b> |
| I. Total ingressos i despeses reconegudes         |                     | 532.658,47             | (3.329.336,78)                   | (2.796.678,31)       |
| III. Altres variacions del patrimoni net          | 736.412,34          | (736.412,34)           | -                                | 0,00                 |
| <b>E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018</b>         | <b>5.861.332,65</b> | <b>532.658,47</b>      | <b>47.282.196,12</b>             | <b>53.676.187,24</b> |

Alba VERGÉS  
 Presidenta



Elisa GORGAS  
 Secretària




### ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

|           |   | NOTES | Exercici<br>2018  | Exercici<br>2017    |
|-----------|---|-------|-------------------|---------------------|
| <b>A)</b> | <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>                      |       |                   |                     |
| 1.        | Resultat de l'exercici abans d'impostos                                     |       | 537.794,87        | 747.609,68          |
| 2.        | Ajustos del resultat  |       | 85.468,99         | 127.955,88          |
| a)        | Amortització de l'immobilitzat (+)  | 5, 6  | 3.333.427,71      | 3.455.349,20        |
| c)        | Variació de provisions (+/-)  | 13    | 86.470,56         | 45.162,42           |
| d)        | Imputació de subvencions (-)  | 14    | -3.360.359,86     | -3.361.358,40       |
| g)        | Ingressos financers (-)   |       | -20.545,61        | -44.789,35          |
| h)        | Despeses financeres (+)   |       | 15.453,11         | 33.592,01           |
| 3.        | Canvis al capital corrent   |       | 569.641,82        | 3.784.189,09        |
| a)        | Existències (+/-)   |       | -6.806,90         | 16.698,98           |
| b)        | Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)                                   |       | 997.734,03        | 1.181.976,34        |
| c)        | Altres actius corrents (+/-)  |       | 44.372,97         | 2.474.600,17        |
| d)        | Creditors i altres comptes per pagar (+/-)                                  |       | -465.658,28       | 110.913,60          |
| 4.        | Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació                       |       | -43,90            | 0,00                |
| a)        | Pagament d'interessos (-)   |       | -15.453,11        | -33.592,01          |
| c)        | Cobrament d'interessos (+)  |       | 20.545,61         | 44.789,35           |
| d)        | Cobrament (pagament) per impost sobre beneficis (+/-)                       |       | -5.136,40         | -11.197,34          |
| e)        | Altres pagaments (cobraments) (-/+)   |       |                   |                     |
| 5.        | Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)             |       | 1.192.861,78      | 4.659.754,65        |
| <b>B)</b> | <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>                        |       |                   |                     |
| 6.        | Pagament per inversions (-)   |       | -234.210,27       | -30.624,37          |
| b)        | Immobilitzat intangible   | 6     | -106.236,85       | -30.624,37          |
| c)        | Immobilitzat material   | 5     | -127.973,42       | 0,00                |
| 7.        | Cobraments per desinversions (+)  |       | 0,00              | 0,00                |
| 8.        | Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)                       |       | -234.210,27       | -30.624,37          |
| <b>C)</b> | <b>FLUXOS EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>                     |       |                   |                     |
| 9.        | Cobrament i pagament per instruments de patrimoni                           |       | 0,00              | 0,00                |
| 10.       | Cobrament i pagament de passiu financer                                     |       | 0,00              | 0,00                |
| 11.       | Pagaments dividends i remuneracions i altres instruments de pat.            |       | 0,00              | 0,00                |
| 12.       | Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)              |       | 0,00              | 0,00                |
| <b>D)</b> | <b>Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>                         |       |                   |                     |
| <b>E)</b> | <b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS<br/>(5 + 8 + 12 + D)</b> |       | <b>958.651,51</b> | <b>4.629.130,28</b> |
|           | Efectiu o equivalents al començament de l'exercici                          |       | 19.827.171,63     | 15.198.041,35       |
|           | Efectiu o equivalents al final de l'exercici.                               |       | 20.785.823,14     | 19.827.171,63       |

Alba VERGÈS  
Presidenta

Elisa GORGAS  
Secretaria



## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

| Partida          | Descripció  | PRESSUPOST INICIAL 2018 (Prorrogat 2017) | MODIFICACIÓ Nº1    | 2018                 | TANCAMENT 2018       | DESVIACIÓ          | %              |
|------------------|---|--|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| <b>CAPÍTOL 1</b> | <b>REMUNERACIONS DEL PERSONAL ( NO es poden imputar despeses de formació, dietes, drets d'assistència, assegurances)</b>  | <b>10.205.500,30</b>                     | <b>150.895,08</b>  | <b>10.356.395,38</b> | <b>10.560.190,93</b> | <b>-203.795,55</b> | <b>-1,97%</b>  |
|                  | <b>PERSONAL LABORAL FIX</b>   | <b>6.902.402,87</b>                      | <b>59.781,18</b>   | <b>6.962.184,05</b>  | <b>6.526.365,49</b>  | <b>435.818,56</b>  |                |
| 130.0001 /0000   | Retribucions bàsiques personal laboral fix  | 5.264.150,31                             |                    | 5.264.150,31         | 3.046.464,06         | 2.217.686,25       |                |
| 130.0002 /0000   | Retribucions complementàries  | 1.593.252,56                             | 104.781,18         | 1.698.033,74         | 3.479.901,43         | -1.781.867,69      |                |
| 130.0003 /0000   | Altres remuneracions  | 45.000,00                                | -45.000,00         | 0,00                 | 0,00                 |                    |                |
|                  | <b>PERSONAL LABORAL TEMPORAL</b>  | <b>789.295,91</b>                        | <b>192.738,00</b>  | <b>982.033,91</b>    | <b>1.428.245,78</b>  | <b>-446.211,87</b> |                |
| 131.0001 /0000   | Retribucions bàsiques personal laboral temporal   | 693.720,29                               | 142.014,00         | 835.734,29           | 672.977,96           | 162.756,33         |                |
| 131.0002 /0000   | Retribucions complementàries  | 95.575,62                                | 50.724,00          | 146.299,62           | 755.267,82           | -608.968,20        |                |
| 131.0003 /0000   | Altres remuneracions ( veure explicació web)  |  |                    |                      | 0,00                 | 0,00               |                |
|                  | <b>PERSONAL LABORAL D'ALTA DIRECCIÓ I ASSIMILAT</b>   | <b>94.233,36</b>                         | <b>0,00</b>        | <b>94.233,36</b>     | <b>94.156,80</b>     | <b>76,56</b>       |                |
| 132.0001 /0000   | Retribucions bàsiques i altres remuneracions  | 94.233,36                                | 0,00               | 94.233,36            | 94.156,80            | 76,56              |                |
|                  | <b>INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES</b>  | <b>388.850,76</b>                        | <b>26.123,90</b>   | <b>414.974,66</b>    | <b>392.323,79</b>    | <b>22.650,87</b>   |                |
| 150.0001 /0000   | Productivitat ( restringida a les disposicions legals que siguin d'aplicació)   | 388.850,76                               | 26.123,90          | 414.974,66           | 392.323,79           | 22.650,87          |                |
|                  | <b>ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS</b>  | <b>2.030.717,40</b>                      | <b>-127.748,00</b> | <b>1.902.969,40</b>  | <b>2.119.099,07</b>  | <b>-216.129,67</b> |                |
| 160.0001 /0000   | Seguretat Social  | 2.030.717,40                             | -127.748,00        | 1.902.969,40         | 2.119.099,07         | -216.129,67        |                |
| <b>CAPÍTOL 2</b> | <b>DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>  | <b>9.979.499,70</b>                      | <b>-185.894,48</b> | <b>9.793.604,22</b>  | <b>9.564.577,89</b>  | <b>229.026,73</b>  | <b>2,34%</b>   |
|                  | <b>LLOGUERS I CÀNONS</b>  | <b>58.345,64</b>                         | <b>-5.000,00</b>   | <b>53.345,64</b>     | <b>80.912,91</b>     | <b>-27.567,27</b>  | <b>-14,71%</b> |
| 201.0001 /0000   | Lloguers i cànon de material de transport   | 9.600,00                                 | 0,00               | 9.600,00             | 7.927,32             | 1.672,68           |                |
| 202.0003 /0000   | Lloguers i cànon de programari  | 40.345,64                                | -5.000,00          | 35.345,64            | 48.849,33            | -13.503,69         |                |
| 203.0001 /0000   | Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material  | 8.400,00                                 | 0,00               | 8.400,00             | 24.136,26            | -15.736,26         |                |
|                  | <b>CONSERVACIÓ I REPARACIÓ</b>  | <b>1.059.548,10</b>                      | <b>15.722,26</b>   | <b>1.075.270,36</b>  | <b>1.079.309,76</b>  | <b>-4.039,40</b>   | <b>-7,29%</b>  |
| 210.0001 /0000   | Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions                          | 265.184,00                               | 8.631,50           | 273.815,50           | 283.459,41           | -9.643,91          |                |
| 211.0001 /0000   | Conservació, reparació i manteniment de material de transport   | 1.000,00                                 | 0,00               | 1.000,00             | 593,21               | 406,79             |                |
| 212.0003 /0000   | Manteniment d'aplicacions informàtiques   | 380.264,10                               | -14.186,10         | 366.078,00           | 304.636,57           | 61.441,43          |                |
| 213.0001 /0000   | Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material  | 350.500,00                               | 44.576,86          | 395.076,86           | 455.117,32           | -60.040,46         |                |
| 214.0001 /0000   | Altres despeses de conservació, reparació i manteniment   | 62.600,00                                | -23.300,00         | 39.300,00            | 35.503,25            | 3.796,75           |                |
|                  | <b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>  | <b>4.915.713,28</b>                      | <b>-434.850,39</b> | <b>4.480.862,89</b>  | <b>4.472.146,37</b>  | <b>8.716,52</b>    | <b>-6,90%</b>  |
| 220.0001 /0000   | Material ordinari no inventariable  | 31.000,00                                | -15.195,00         | 15.805,00            | 16.110,26            | -305,26            | -11,81%        |
| 220.0002 /0000   | Prensa, revistes, llibres i altres publicacions   | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 |                    | #DIV/0!        |
| 221.0001 /0000   | Aigua i energia   | 683.000,00                               | -145.000,00        | 538.000,00           | 556.815,83           | -18.815,83         | 3,77%          |
| 221.0002 /0000   | Combustible per a mitjans de transport  | 2.000,00                                 | 3.000,00           | 5.000,00             | 4.416,42             | 583,58             | 8,07%          |
| 221.0004 /0000   | Subministrament d'altre material sanitari   | 291.042,83                               | 70.528,00          | 361.570,83           | 320.966,98           | 40.603,85          | 8,83%          |
| 221.0005 /0000   | Productes farmacèutics i analítiques ( inclou la MHDA)  | 1.220.532,26                             | 100.069,81         | 1.320.602,07         | 1.425.115,84         | -104.513,77        | 0,37%          |
| 221.0089 /0000   | Altres subministraments   | 15.100,00                                | 25.045,72          | 40.145,72            | 24.347,76            | 15.797,96          | 15,88%         |
| 222.0001 /0000   | Despeses postals, missalgeria i altres similars   | 19.000,00                                | 4.000,00           | 23.000,00            | 16.997,39            | 6.002,61           | 9,98%          |
| 223.0001 /0000   | Transports  | 0,00                                     | 1.300,00           | 1.300,00             | 4.364,15             | -3.064,15          | -15,38%        |
| 224.0001 /0000   | Despeses d'assegurances   | 86.300,00                                | 9.173,58           | 95.473,58            | 94.893,73            | 579,85             | -0,70%         |
| 225.0001 /0000   | Tributs   | 117.500,00                               | -19.422,56         | 98.077,44            | 94.326,29            | 3.751,15           | 0,00%          |
| 226.0003 /0000   | Publicitat, difusió i campanyes institucionals  | 12.000,00                                | -9.000,00          | 3.000,00             | 6.417,81             | -3.417,81          | 18,53%         |
| 226.0005 /0000   | Organització de reunions, conferències i cursos   | 31.525,00                                | -28.525,00         | 3.000,00             | 15.931,20            | -12.931,20         | -78,81%        |
| 226.0007 /0000   | Publicacions i edicions als diaris oficials   | 8.000,00                                 | -3.000,00          | 5.000,00             | 2.293,20             | 2.706,80           | 327,68%        |
| 226.0009 /0000   | Funcionament de consells i òrgans col·legiats   | 10.200,00                                | -5.000,00          | 5.200,00             | 2.722,38             | 2.477,62           | 70,68%         |
| 226.0011 /0000   | Formació personal propi   | 72.000,00                                | 0,00               | 72.000,00            | 27.888,67            | 44.111,33          | 47,54%         |
| 226.0089 /0000   | Altres despeses diverses  | 74.500,00                                | 5.011,00           | 79.511,00            | 82.891,49            | -3.380,49          | -23,22%        |
| 227.0001 /0000   | Neteja i sanejament   | 1.210.000,00                             | -226.500,00        | 983.500,00           | 1.013.727,70         | -30.227,70         | -22,68%        |
| 227.0006 /0000   | Serveis de menjador (contractats amb empreses externes)   | 360.000,00                               | -118.846,05        | 241.153,95           | 253.140,05           | -11.986,10         | -20,28%        |
| 227.0008 /0000   | Intèrprets i traductors   | 4.200,00                                 | 800,00             | 5.000,00             | 1.856,14             | 3.143,86           | -14,89%        |
| 227.0011 /0000   | Custòdia, dipòsit i emmagatzematge i destrucció   | 3.700,00                                 | 0,00               | 3.700,00             | 3.378,82             | 321,18             | 10,19%         |
| 227.0012 /0000   | Auditories i control de fons europeus ( es recomana la lectura de l'explicació econòmica de la partida abans de dotar-la) | 52.029,00                                | 0,00               | 52.029,00            | 39.227,52            | 12.801,48          | 22,32%         |
| 227.0013 /0000   | Treballs tècnics (es recomana la lectura de l'explicació econòmica de la partida abans de dotar-la)                       | 166.985,10                               | -24.190,80         | 142.794,30           | 166.948,15           | -24.124,85         | 2,89%          |
| 228.0001 /0000   | Solucions Tecnològiques adquirides al CTTI (despesa consolidable)   | 354.306,70                               | 26.693,30          | 381.000,00           | 287.932,49           | 93.067,51          | -44,35%        |
| 228.0002 /0000   | Serv. informàtics realitzats per altres entitats  | 90.792,39                                | -85.792,39         | 5.000,00             | 9.465,10             | -4.465,10          | #DIV/0!        |

Alba VERGÉS  
Presidenta

Elisa GORGAS  
Secretaria



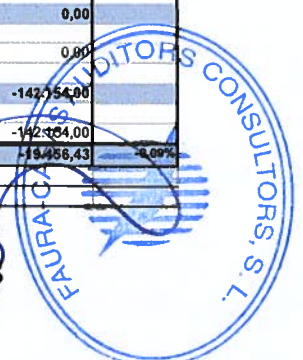
**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL**  
**HOSPITAL DE LA CERDANYA**  
**Comptes Anuals 2018**

|                  |   |                            |                         |                            |                            |                           |                |
|------------------|---|----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| 230.0001 /0000   | INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI<br>Diètes, locomoció i trasllats   | 20.000,00<br>20.000,00     | -5.000,00<br>-5.000,00  | 15.000,00<br>15.000,00     | 17.381,78<br>17.381,78     | -2.381,78<br>-2.381,78    | 12,88%         |
| 251.0001 /0000   | PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS<br>Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat (despesa a consolidar amb entitats SP.) | 3.925.892,68<br>250.982,24 | 243.233,66<br>68.073,74 | 4.169.125,74<br>319.055,98 | 3.914.827,07<br>445.207,99 | 254.298,67<br>-126.152,01 | 5,40%          |
| 251.0002 /0000   | Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats   | 3.674.910,44               | 175.159,92              | 3.850.069,76               | 3.469.619,08               | 380.450,68                |                |
| <b>CAPÍTOL 3</b> | <b>DESPESES FINANCERES</b>  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                | <b>15.453,11</b>           | <b>-15.453,11</b>         | <b>#DIV/0!</b> |
|                  | DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN EUROS   | 0,00                       |                         |                            | 0,00                       |                           |                |
| 310.0001 /0000   | Interessos d'operacions de tresoreria dels préstecs en euros  | 0,00                       |                         |                            |                            | 0,00                      |                |
|                  | ALTRES DESPESES FINANCERES  | 0,00                       |                         |                            | 15.453,11                  | -15.453,11                |                |
| 342.0001 /0000   | Comissions i altres despeses bancàries  |                            |                         |                            | 15.453,11                  | -15.453,11                |                |
| <b>CAPÍTOL 6</b> | <b>INVERSIONS REALS</b>   | <b>450.000,00</b>          | <b>0,00</b>             | <b>450.000,00</b>          | <b>234.210,27</b>          | <b>215.789,73</b>         | <b>47,95%</b>  |
|                  | INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS   | 56.163,00                  | -51.463,00              | 4.700,00                   | 5.130,61                   | -430,61                   |                |
| 610.0001 /0000   | Inversions en edificis i altres construccions per compte propi  | 56.163,00                  | -51.463,00              | 4.700,00                   | 5.130,61                   | -430,61                   |                |
|                  | INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE  | 175.800,00                 | 102.300,00              | 278.100,00                 | 110.502,49                 | 167.597,51                |                |
| 620.0001 /0000   | Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge  | 175.800,00                 | 102.300,00              | 278.100,00                 | 110.502,49                 | 167.597,51                |                |
|                  | INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT   | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       |                            | 0,00                      |                |
| 630.0001 /0000   | Inversions en material de transport   | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       |                            | 0,00                      |                |
|                  | INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS  | 4.937,00                   | -4.937,00               | 0,00                       | 1.921,41                   | -1.921,41                 |                |
| 640.0001 /0000   | Inversions en mobiliari i estris per compte propi   | 4.937,00                   | -4.937,00               | 0,00                       | 1.921,41                   | -1.921,41                 |                |
|                  | INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS   | 0,00                       | 11.100,00               | 11.100,00                  | 10.418,91                  | 681,09                    |                |
| 650.0001 /0000   | Inversions en equips de procés de dades   | 0,00                       | 11.100,00               | 11.100,00                  | 10.418,91                  | 681,09                    |                |
|                  | INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL   | 213.100,00                 | -57.000,00              | 156.100,00                 | 106.236,85                 | 49.863,15                 |                |
| 680.0001 /0000   | Inversions en immobilitzat immaterial   | 0,00                       |                         |                            |                            | 0,00                      |                |
| 680.0002 /0000   | Inversions en aplicacions informàtiques   | 213.100,00                 | -57.000,00              | 156.100,00                 | 106.236,85                 | 49.863,15                 |                |
| <b>CAPÍTOL 7</b> | <b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>  | <b>0,00</b>                | <b>406.154,00</b>       | <b>406.154,00</b>          | <b>406.154,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00%</b>   |
|                  | A L'EXTERIOR (cofinançament projecte Pôle Pédiatrique)  | 0,00                       | 406.154,00              | 406.154,00                 | 406.154,00                 | 0,00                      |                |
| 790.0001 /0000   |   | 0,00                       | 406.154,00              | 406.154,00                 | 406.154,00                 | 0,00                      |                |
|                  | <b>TOTAL DESPESES 2018</b>  | <b>20.635.000,00</b>       | <b>371.154,60</b>       | <b>21.006.154,00</b>       | <b>20.780.586,20</b>       | <b>225.567,80</b>         | <b>1,07%</b>   |

| Partida          | Descripció   | PRESSUPOST INICIAL 2018 (Prorrogat) | MODIFICACIÓ Nº1   | 2018                 | TANCAMENT 2018       | DESVIACIÓ          | %             |
|------------------|--|-------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| <b>CAPÍTOL 3</b> | <b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>  | <b>20.635.000,00</b>                | <b>-35.000,00</b> | <b>20.600.000,00</b> | <b>20.783.224,35</b> | <b>101.151,96</b>  | <b>0,49%</b>  |
| 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 ( particulars, mútues...)                | 635.000,00                          | -35.000,00        | 600.000,00           | 701.151,96           | 101.151,96         |               |
| 319.0009 /0000   | Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del SP (Ingressos a consolidar)                |                                     |                   |                      | 82.072,39            | 82.072,39          |               |
| 319.0010 /0000   | Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del SP   | 8.000.000,00                        |                   | 8.000.000,00         | 8.000.000,00         | 0,00               |               |
| <b>CAPÍTOL 4</b> | <b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>1.000,00</b>      | <b>1.000,00</b>    |               |
| 470.0001 /0000   | Transferències corrents d'altres empreses  | 0,00                                |                   |                      | 1.000,00             | 1.000,00           |               |
| <b>CAPÍTOL 5</b> | <b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>  | <b>0,00</b>                         |                   |                      | <b>20.545,61</b>     | <b>20.545,61</b>   |               |
| 544.0001 /0000   | Altres ingressos patrimonials  | 0,00                                |                   |                      | 20.545,61            | 20.545,61          |               |
| <b>CAPÍTOL 7</b> | <b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL DE L'EXTERIOR</b>   | <b>0,00</b>                         | <b>264.000,00</b> | <b>264.000,00</b>    | <b>264.000,00</b>    | <b>0,00</b>        |               |
| 793.0001 /0000   | FEDER  | 0,00                                | 264.000,00        | 264.000,00           | 264.000,00           | 0,00               |               |
| <b>CAPÍTOL 8</b> | <b>VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS</b>   | <b>0,00</b>                         | <b>142.154,00</b> | <b>142.154,00</b>    | <b>0,00</b>          | <b>-142.154,00</b> |               |
| 870.0001 /0000   | Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors  | 0,00                                | 142.154,00        | 142.154,00           |                      | -142.154,00        |               |
|                  | <b>TOTAL INGRESSOS 2018</b>  | <b>20.635.000,00</b>                | <b>371.154,00</b> | <b>21.006.154,00</b> | <b>21.058.769,96</b> | <b>19.456,43</b>   | <b>-0,09%</b> |
|                  | <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>  |                                     |                   |                      | <b>288.183,76</b>    |                    |               |

Alba VERGÈS  
Presidenta

Elisa GORGAS  
Secretaria





## MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2018

### 1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT.

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

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

Tal i com assenyalen aquests Estatuts, és objectiu de l'AECT HC la construcció, posada en funcionament i la governabilitat d'un hospital transfronterer, de caràcter bàsic i comarcal, destinat a l'atenció de pacients del territori de 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 2018 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 | Sra. Alba Vergés Bosch             | Representant de la Generalitat |
| Secretari     | Sr. Felip Benavent                 | Representant de la Generalitat |
| Vocal         | Sr. Adrià Comella Carnicé          | Representant de la Generalitat |
| Vocal         | Sra. Marta Chandre Jofre           | Representant de la Generalitat |
| Vocal         | Sr. Angelo Castelletta             | Representant Govern Francès    |
| Vocal         | Sr. Jordi Cortada Echauz           | Representant de la Generalitat |
| Vocal         | Sr. Xavier Faure                   | Representant Govern Francès    |
| Vocal         | Sr. Cédric Indjirdjian             | Representant Govern Francès    |
| Vocal         | Sra. Martine Laborde-Chiocchia     | Representant Govern Francès    |
| Vocal         | Sr. Ramon Moliner                  | Representant de la Generalitat |
| Vocal         | Sr. Albert Piñeira Brosel          | Representant de la Generalitat |
| Vocal         | Sra. Séverine Salgado              | Representant Govern Francès    |
| Vocal         | Sr. Juan Manuel Sánchez-Bustamante | 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            |                     |
| Amortitzacio Acu. Aplica. Informàtiques  |                     | 155.006,99          |
| Amortització Acum. Immobilitzat Material |                     | 470,94              |
| Bancs                                    | 156.242,83          |                     |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>1.620.755,47</b> | <b>1.620.755,47</b> |

El fons social de la Fundació figura registrat a 31 de desembre de 2018 a la partida de subvencions donacions i llegats rebuts (veure nota 14).

A 31 de desembre de 2018 l'entitat té vigents els següents convenis de col·laboració:



| Núm. Conveni                  | Socis  | Objecte  |
|-------------------------------|--|--|
| <a href="#">C 2014 01</a>     | Universit  de Montpellier (pràctiques medicina)                                    | Stage hospitalier hors France metropolitaine   |
| <a href="#">C 2014 02</a>     | Universitat de Girona (pràctiques medicina)  | Realització de les pràctiques clíniques dels estudiants del Grau de Medicina   |
| <a href="#">C 2014 03</a>     | ICS (Compra agregada)  | Conveni de col.laboració relatiu als procediments de contractació administrativa pública de subministraments i/o serveis |
| <a href="#">C 2014 04</a>     | GSC - P le Sanitaire Cerdan (Conservació i Neteja)                                 | Conveni per iniciar els treballs de conservació i neteja de l'establiment de l'AECT-HC                                   |
| <a href="#">C 2014 05</a>     | GSC - P le Sanitaire Cerdan (Conservació i Neteja)                                 | Conveni de cooperació específica sobre la higiene de l'HC  |
| <a href="#">C 2014 05 (2)</a> | Banc de Sang i Teixits   | Conveni-marc de col.laboració  |
| <a href="#">C 2014 07</a>     | GSC - P le Sanitaire Cerdan (Cuina)  | Conveni de cooperació específica sobre la restauració de l'Hospital de Cerdanya  |
| <a href="#">C 2014 09</a>     | Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell  | Conveni marc de col.laboració (Farmàcia, Laboratori, Diagnòstic per la Imatge, recursos generals)                        |
| <a href="#">C 2014 10</a>     | Universitat de Lleida (pràctiques medicina i infermeria)                           | Conveni marc de col.laboració  |
| <a href="#">C 2014 11</a>     | GCS - P le Sanitaire Cerdan (Conveni-Marc)   | Conveni marc de cooperació AECT-HC i GCS-P le Sanitaire Cerdan   |
| <a href="#">C 2014 14</a>     | Fundació Hospital de Puigcerdà   | Conveni de coordinació formativa   |
| <a href="#">C 2014 15</a>     | Direcció General de Formació Professional Inicial i Ensenyaments de Règim Especial | Pràctiques Auxiliars d'infermeria  |
| <a href="#">C 2014 19</a>     | Institut de Diagnòstic per la Imatge   | Conveni de col.laboració relatiu al servei de diagnòstic per la imatge   |
| <a href="#">C 2014 20</a>     | Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell  | Addenda al conveni marc de col.laboració regulant i coordinant la prestació de serveis del Servei de Farmàcia            |
| <a href="#">C 2014 21</a>     | Aider - Althaia -HC  | Conveni de col.laboració per la diàlisi  |
| <a href="#">C 2014 22</a>     | Corporació Sanitària Parc Taulí  | Conveni de col.laboració   |
| <a href="#">C 2014 23</a>     | Institut Pere Borrell  | Conveni de col.laboració acadèmica (Pràctiques i estades formatives per auxiliars d'infermeria)                          |
| <a href="#">C 2014 24</a>     | Fundació Hospital de Puigcerdà<br>Addenda IV Fisioteràpia                          | Addenda a la fisioteràpia  |
| <a href="#">C 2014 27</a>     | Institut Català d'Oncologia  | Conveni de col.laboració Xarxa Catalana d'Hospitals sense fum  |
| <a href="#">C 2014 29</a>     | Fundació Althaia Addenda II Salut mental   | Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis de salut mental   |
| <a href="#">C 2014 30</a>     | Fundació Althaia Addenda III Oncologia   | Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'oncologia   |
| <a href="#">C 2014 31</a>     | Fundació Althaia Addenda V<br>Endocrinologia                                       | Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'Endocrinologia  |



**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL**  
**HOSPITAL DE LA CERDANYA**  
**Comptes Anuals 2018**

|                           |  |  |
|---------------------------|--|--|
| <a href="#">C 2014 32</a> | <b>Fundació Althaia Addenda VI Hematologia i hemoteràpia i Banc de Sang</b>                  | Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'hematologia, hemoteràpia i banc de sang   |
| <a href="#">C 2014 33</a> | <b>Fundació Althaia Addenda VII Anatomia Patològica</b>                                      | Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'Anatomia Patològica   |
| <a href="#">C 2014 34</a> | <b>Fundació Althaia Addenda XII Cribatge de Mama</b>   | Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis de cribatge de mama   |
| <a href="#">C 2014 36</a> | <b>Universitat de Girona</b>   | Conveni de col.laboració UdG - AECT - HC - FHP Càtedra de medicina de muntanya i del medi natural i de simulació clínica                                   |
| <a href="#">C 2014 38</a> | <b>Blanquerna</b>  | Conveni de cooperació educativa per al a realització de pràctiques acadèmiques externes  |
| <a href="#">C 2014 39</a> | <b>Universitat de Vic</b>  | Conveni de cooperació educativa per col.laborar en la formació dels estudiants   |
| <a href="#">C 2014 40</a> | <b>Fundació Hospital de Puigcerdà</b>  | Conveni d'aliança estratègica  |
| <a href="#">C 2014 41</a> | <b>Centre Hospitalier de Perpignan</b>   | Conveni de posada a disposició del personal  |
| <a href="#">C 2014 42</a> | <b>IFP Sanitària Roger de Llúria</b>   | Conveni de col.laboració per a la realització de pràctiques o estades formatives no laborals   |
| <a href="#">C 2014 43</a> | <b>Plataforma Barcelona Hospitals</b>  | Conveni Marc per a la contractació de subministraments, serveis i obres de manera conjunta i voluntària  |
| <a href="#">C 2014 44</a> | <b>Universitat d'Andorra (Pràctiques infermeria)</b>   | Conveni de col.laboració acadèmica per a la realització de pràctiques o estades formatives clíniques no laborals estudiants Infermeria                     |
| <a href="#">C 2014 45</a> | <b>Fundació Hospital de Puigcerdà Addenda Productes Intermedis</b>                           | Addenda productes intermedis   |
| <a href="#">C 2014 46</a> | <b>Clinique du Souffle</b>   | Formaliser les différents circuits de l'hôpital dans la prise en charge des patients de la clinique du souffle. Améliorer l'efficacité de la communication |
| <a href="#">C 2014 47</a> | <b>TIREA (CAS)</b>   | Contrato de adhesión al servicio convenios de asistencia sanitaria para la facturación electrónica   |
| <a href="#">C 2014 48</a> | <b>CTTI</b>  | Sol·licitud de Serveis TIC al CTTI (Encàrrec de gestió)  |
| <a href="#">C 2014 49</a> | <b>GCS-Pôle Sanitaire Cerdan Addenda Higiene</b>   | Addenda Conservació i Neteja   |
| <a href="#">C 2014 50</a> | <b>GCS-Pôle Sanitaire Cerdan Addenda Restauració</b>   | Addenda Restauració  |
| <a href="#">C 2014 51</a> | <b>Fundació Althaia Addenda X Oftalmologia</b>   | Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'oftalmologia  |
| <a href="#">C 2014 52</a> | <b>Fundació Althaia Addenda XI Urologia</b>  | Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'urologia  |
| <b>Núm. Conveni</b>       | <b>Le Joyau Cerdan</b>   | Conveni relatiu a les modalitats de cooperació   |
| <a href="#">C 2015 02</a> | <b>Federació Catalana de Futbol</b>  | Conveni de col.laboració per a la realització de revisions mèdiques als esportistes + Addenda  |
| <a href="#">C 2015 03</a> | <b>La clinique du souffle La Solane</b>  | Conveni relatiu a les modalitats de cooperació   |
| <a href="#">C 2015 04</a> | <b>Associació per a la investigació, formació i assistència sanitària en el medi natural</b> | Conveni de col.laboració específica en activitats relacionades amb la investigació, formació i assistència sanitària en el medi natural                    |
| <a href="#">C 2015 05</a> | <b>Centre Hospitalier de Perpignan</b>   | Prestació del servei mèdic d'urgència i reanimació per a l'Hospital de Cerdagna (SMUR)   |



**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL  
HOSPITAL DE LA Cerdanya  
Comptes Anuals 2018**

|                           |  |  |
|---------------------------|--|--|
| C 2015 06                 | Facultat de Ciències de la Salut de Manresa, Fundació Hospital de Puigcerdà AECT-HC                | Conveni de col.laboració en la formació d'estudiants   |
| <a href="#">C 2015 07</a> | GCS - Pôle Sanitaire Cerdan (PIOG)   | Convention de Partenariat -Plateforme d'Information et d'Orientation Gérontologique  |
| <a href="#">C 2015 08</a> | Uvic - Aj Puig - AECT  | Conveni de col.laboració entre Uvic-CC i les altres entitats per a la realització de les pràctiques externes curriculars en fisioteràpia             |
| C 2015 09                 | Mission opérationnelle transfrontalière  | Promouvoir et faciliter le développement des territoires par la réalisation des projets transfrontaliers   |
| <a href="#">C 2015 10</a> | Addenda Banc de Sang i Teixits   | Banc de Sang i Teixits   |
| <a href="#">C 2015 13</a> | EUSES - FHP - AECT   | Conveni de pràctiques acadèmiques externes   |
| <a href="#">C 2015 14</a> | Institut de Formation Aides-soignants-Hôpitaux de Lannemezan                                       | Conveni de realització de pràctiques i estades formatives no laborals  |
| <a href="#">C 2015 15</a> | Institut de Formation aux Métiers de la Santé - CH Bigorre   | Conveni de realització de pràctiques i estades formatives no laborals  |
| <a href="#">C 2015 16</a> | Fundació Althaia Addenda I Nefrologia  | Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis de nefrologia   |
| <a href="#">C 2015 17</a> | Fundació Althaia   | Conveni d'aliança estratègica  |
| <a href="#">C 2015 18</a> | Sistema d'Emergències Mèdiques Accord de modificació i pròrroga del conveni de 22/01/2015          | Conveni CatSalut - SEM - HC  |
| <a href="#">C 2015 19</a> | Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau                                  | Conveni d'aliança estratègica  |
| <a href="#">C 2015 20</a> | Fundació Hospital de Puigcerdà   | Acord de liquidació i compensació a 31/12/2017   |
| <a href="#">C 2015 21</a> | Groupement de Coopération Sanitaire "Pôle Pédiatrique de Cerdagne"                                 | Convention de partenariat  |
| <a href="#">C 2015 22</a> | Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau Addenda Pediatria                | Addenda Pediatria  |
| <a href="#">C 2015 23</a> | GHT Aude Pyrénées  | Realització d'activitats sanitàries de proximitat  |
| <a href="#">C 2015 24</a> | Sistema d'Emergències Mèdiques Accord de pròrroga del conveni                                      | Conveni CatSalut - SEM - HC  |
| C 2015 25                 | Fundació Althaia Addenda I Nefrologia  | Pròrroga a l'Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis de nefrologia  |
| <a href="#">C 2015 26</a> | Fédération Hospitalière de France Occitanie  | Adhesió  |
| <a href="#">C 2015 27</a> | Cluster Le Soleil des Pyrénées   | Adhesió  |
| <a href="#">C 2015 28</a> | ALEFPA   | Conveni d'aliança (Productes intermedis)   |
| <a href="#">C 2015 29</a> | Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau Addenda consolidada de Pediatria | Regular la prestació dels serveis i activitats d'assistència especialitzada  |
| <a href="#">C 2015 30</a> | AECT-HC - FHP - ALEFPA   | Conveni d'Aliança per a la gestió compartida de les prestacions de serveis de caràcter sanitari en l'àmbit pediàtric                                 |
|                           | ALEFPA Conveni d'interès públic pel finançament de les inversions al Pôle Pédiatrique de Cerdagne  | Conveni per regular la col.laboració entre l'AECT-HC i l'entitat ALEFPA per fer possible el desenvolupament efectiu del Pol pediàtric de la Cerdanya |



## 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

### (a) *Imatge fidel.*

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

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

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

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

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

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

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

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



- Decret 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- Reial Decret Legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors i successives modificacions normatives.
- El Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- La Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, modificada per la Llei orgànica 3/2006, de 26 de maig, complementària de la Llei general d'estabilitat pressupostària i el Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- El Decret Legislatiu 3/2010, de 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic.
- Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del Sector Públic (Vigent fins el 8 de març de 2018).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (Vigent a partir del 9 de març de 2018).
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.
- Instrucció 1/2017, de 12 de desembre, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, per la qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la prorroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, mentre no entrin en vigor els de 2018.



- Decret Llei 4/2015, de 29 de desembre, de necessitats financeres del sector públic i altres mesures urgents de pròrroga pressupostària.
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018.
- La Llei 39/2015, d'1 d'octubre i la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- Instruccions conjuntes de la Intervenció General 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 el pressupost de la Generalitat de Catalunya. L'Entitat està adscrita al Departament de Salut.

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

#### **b) Principis comptables.**

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

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

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

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

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





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

**d) Comparació de la informació.**

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

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

A l'exercici 2018 s'ha modificat les xifres comparatives de l'exercici 2017 en el balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i memòria al haver-se efectuat les següents correccions amb efecte retroactiu:

- En aplicació de l'article 35.4 dels estatuts de l'entitat, la base de càlcul per a les aportacions de Catalunya i França seran les despeses de l'Hospital consignades en el pressupost provisional, sense incloure-hi l'import corresponent als ingressos provinents de tercers, fins que el Consell d'Administració estableixi, per unanimitat, un nou model de finançament. Excepcionalment, durant els exercicis 2012-2013-2014, la base esmentada quedarà fixada per la liquidació dels pressupostos esmentats, atesos els errors d'apreciació quantitativa produïts en els pressupostos inicials, per no haver-se iniciat l'activitat assistencial que s'hi preveia. Com a conseqüència d'aquest criteri, s'ha reclassificat al tancament de l'exercici 2018, de subvencions de capital a resultats d'exercicis anteriors, un import de 525.672 euros.
- S'ha provisionat al tancament de l'exercici 2018 un import de 119.127,12 euros corresponent al complement de vacances dels exercicis 2016 i 2017 que es detalla a la nota 13.



El detall dels ajustos efectuats sobre els comptes anuals de 2017 són:

| PASSIU  | Nota      | Exercici 2017        | Ajustos             | Exercici 2017<br>Corregit |
|---|-----------|----------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                             |           | 56.591.992,67        | (119.127,12)        | 56.472.865,55             |
| <b>A-1) Fons Propis</b>                             | <b>11</b> | <b>5.454.788,27</b>  | <b>406.544,38</b>   | <b>5.861.332,65</b>       |
| <b>V. Resultats d'exercici anteriors</b>            |           | <b>4.658.812,37</b>  | <b>466.107,94</b>   | <b>5.124.920,31</b>       |
| 1. Romanent   |           | 4.658.812,37         | 466.107,94          | 5.124.920,31              |
| <b>VII. Resultat de l'exercici</b>                  |           | <b>795.975,90</b>    | <b>(59.563,56)</b>  | <b>736.412,34</b>         |
| <b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b> | <b>14</b> | <b>51.137.204,40</b> | <b>(525.671,50)</b> | <b>50.611.532,90</b>      |
| <b>B) PASIU NO CORRENT</b>                          |           | 11.241,82            | 119.127,12          | 130.368,94                |
| <b>I. Provisions a llarg termini</b>                | <b>13</b> | <b>11.241,82</b>     | <b>119.127,12</b>   | <b>130.368,94</b>         |
| 4. Altres provisions                                |           | 11.241,82            | 119.127,12          | 130.368,94                |

|  | Nota        | Exercici 2017          | Ajustos            | Exercici 2017<br>Corregit |
|--|-------------|------------------------|--------------------|---------------------------|
| <b>6. Despeses de personal</b>         | <b>15.4</b> | <b>(10.089.116,78)</b> | <b>(59.563,56)</b> | <b>(10.148.680,34)</b>    |
| a) Sous, salaris i assimilats          |             | (8.229.146,10)         | (49.636,30)        | (8.278.782,40)            |
| b) Cargues socials                     |             | (1.859.970,68)         | (9.927,26)         | (1.869.897,94)            |
| <b>RESULTAT D' EXPLOTACIÓ</b>          |             |                        |                    |                           |
| A.1) (1+4+5+6+7+8+9+12)                |             | 795.975,90             | (59.563,56)        | 736.412,34                |
| A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 18) |             | 795.975,90             | (59.563,56)        | 736.412,34                |

### 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS.

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

| BASE DE DISTRIBUCIÓ    |  | Euros             |
|------------------------|--|-------------------|
| Resultat de l'exercici |  | <b>532.658,47</b> |
| APLICACIÓ              |  | Euros             |
| Romanents              |  | <b>532.658,47</b> |



#### **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 2018 han estat els següents:

##### **4.1. Immobilitzat intangible.**

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

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

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

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

##### **4.2. Immobilitzat material.**

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

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents.

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

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

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



Analitzada la valoració dels actius al 31 de desembre de 2018 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 2018 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.

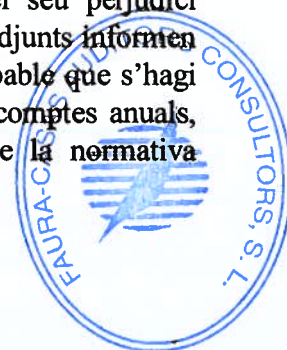
#### **4.8. Ingressos i despeses**

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 cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

#### **4.9. Provisions i contingències**

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

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



**4.10. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental**

L'Agrupació no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millores del medi natural, diferents de les pròpies infraestructures ja incorporades en el projecte de construcció de l'Hospital Transfronterer de la Cerdanya, ni té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

**4.11. Subvencions, donacions i llegats.**

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

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

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

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

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

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

En data 21 de novembre de 2018 es va signar el II conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres socio-sanitaris i centres de Salut mental concertats amb el Servei Català de la Salut.

L'entitat efectua provisió en concepte de retribució variable per objectius (DPO), en aplicació de l'article 36.3 del Conveni col·lectiu on s'estableix que només es podrà percebre en cas que l'entitat assoleixi l'equilibri pressupostari i financer. Complerta la condició expressada, només s'abonarà, per aquest concepte, la quantitat que no comprometi dit l'equilibri.



**4.13. Transaccions entre parts vinculades**

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

**5. IMMOBILITZAT MATERIAL.**

**5.1. COMPOSICIÓ I EVOLUCIÓ DEL SALDO**

La composició i evolució del saldo d'aquesta partida durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2018 i 2017 és la següent:

| Concepte   | Saldo a 31/12/17     | Addicions            | Traspassos  | Saldo a 31/12/18      |
|--|----------------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| Terrenys i béns naturals                                 | 0,00                 |                      |             | 0,00                  |
| Construccions  | 20.359.059,05        | 5.130,61             |             | 20.364.189,66         |
| Maquinaria i Instal·lacions tècniques                    | 15.137.746,68        | 110.502,49           |             | 15.248.249,17         |
| Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari              | 1.976.438,42         | 1.921,41             |             | 1.978.359,83          |
| Equips per a processaments                               | 125.521,51           | 10.418,91            |             | 135.940,42            |
| Altre immobilitzat                                       | 40.592,87            | 0,00                 |             | 40.592,87             |
| <b>IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT</b>                        | <b>37.639.358,53</b> | <b>127.973,42</b>    | <b>0,00</b> | <b>37.767.331,95</b>  |
| Amort. Acum. Construccions                               | -2.751.527,77        | -848.621,83          |             | -3.600.149,60         |
| Amort. Acum. Maquinaria i Instal·lacions tècniques       | -5.031.972,65        | -1.530.721,87        |             | -6.562.694,52         |
| Amort. Acum. Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari | -691.453,74          | -229.705,05          |             | -921.158,79           |
| Amort. Acum. Equips per a processaments d'informació     | -71.507,23           | -24.813,36           |             | -96.320,59            |
| Amort. Acum. Altre immobilitzat                          | -9.225,62            | -4.467,13            |             | -13.692,75            |
| <b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>                            | <b>-8.555.687,01</b> | <b>-2.638.329,24</b> | <b>0,00</b> | <b>-11.194.016,25</b> |
| <b>VALOR NET COMPTABLE</b>                               | <b>29.083.671,52</b> |                      |             | <b>26.573.315,70</b>  |





| Concepte   | Saldo a 31/12/16      | Addicions             | Traspassos | Saldo a 31/12/17      |
|--|-----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| Terrenys i béns naturals                                 | -                     |                       |            | -                     |
| Construccions  | 20.307.065,19         | 51.993,86             |            | 20.359.059,05         |
| Maquinària i Instal·lacions tècniques                    | 15.008.735,89         | 129.010,79            |            | 15.137.746,68         |
| Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari              | 1.934.490,87          | 41.947,55             |            | 1.976.438,42          |
| Equips per a processaments d'informació                  | 86.073,81             | 39.447,70             |            | 125.521,51            |
| Altres immobilitzats                                     | 24.279,52             | 16.313,35             |            | 40.592,87             |
| <b>IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT</b>                        | <b>37.360.645,28</b>  | <b>278.713,25</b>     |            | <b>37.639.358,53</b>  |
| Amort. Acum. Construccions                               | (1.916.387,62)        | (835.140,15)          |            | (2.751.527,77)        |
| Amort. Acum. Maquinària i Instal·lacions tècniques       | (3.493.084,75)        | (1.538.887,90)        |            | (5.031.972,65)        |
| Amort. Acum. Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari | (476.511,81)          | (214.941,93)          |            | (691.453,74)          |
| Amort. Acum. Equips per a processaments d'informació     | (52.088,74)           | (19.418,49)           |            | (71.507,23)           |
| Amort. Acum. Altres immobilitzats                        | (5.602,10)            | (3.623,52)            |            | (9.225,62)            |
| <b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>                            | <b>(5.943.675,02)</b> | <b>(2.612.011,99)</b> |            | <b>(8.555.687,01)</b> |
| <b>VALOR NET COMPTABLE</b>                               | <b>31.416.970,26</b>  |                       |            | <b>29.083.671,52</b>  |

### **Inversions construcció Hospital Transfronterer de la Cerdanya**

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

En data 20 de febrer del 2009, es signà el contracte base de referència corresponent. Posteriorment, en data 6 de maig del 2011 es signà una addenda a aquest contracte base mitjançant la qual, en virtut de l'Acord adoptat pel Govern de la Generalitat de Catalunya de 29 de març de 2011, es modificà l'encàrrec a GISA de l'Execució de les obres de construcció de l'Hospital Transfronterer de la Cerdanya. En conseqüència, l'AECT HC passà a assumir la posició de mandat de GISA ocupada per la Generalitat de Catalunya a través del Servei Català de la Salut, en l'execució de les dites obres, a partir del moment en que la certificació acumulada superés l'import de 18.600.000 euros (IVA i revisió de preus inclosos), subrogant-se per tant, l'AECT HC des d'aquest moment, en la totalitat de drets i obligacions que en l'execució de dites obres corresponien a la Generalitat de Catalunya, en la seva condició de mandat de GISA prevista en la clàusula 31 del contracte de referència.

Així doncs, la certificació d'obra nº 21 de 31 de març del 2011, és la última a nom del Servei Català de la Salut, assolint-se els 18.599.998,75 euros de certificacions acumulades, i passant les següents certificacions a emetre's directament a nom de l'AECT HC fins a un total acumulat a 31 de desembre de 2018 de 12.114.863,46 euros.



| Concepte                                 | Saldo a 31/12/17     | Saldo a 31/12/18     |
|--|----------------------|----------------------|
| Total certificat DEPARTAMENT             | 18.599.998,75        | 18.599.998,75        |
| Total certificat AECT-HC                 | 12.114.863,46        | 12.114.863,46        |
| <b>Total certificat DEPART + AECT-HC</b> | <b>30.714.862,21</b> | <b>30.714.862,21</b> |

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

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

Per contra la part Francesa va finançar la seva part prevista inicialment en 12 Milions d'euros, amb una subvenció a l'AECT HC, cofinançada per la subvenció FEDER corresponent a la seva participació en el projecte. Imports que han quedat consolidats al si de l'AECT HC.

| Descripció   | PER CATALUNYA        | PER FRANÇA                           | TOTAL                |
|--|----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Previsió   | 18.600.000,00        | 12.400.000,00                        | 31.000.000,00        |
| Subvenció pagada directament per les parts                       | 7.691.327,08 (*)     | 4.340.000,00 (**)<br>620.000,00 (**) | 12.651.327,08        |
| <b>TOTAL ( 1 )</b>   | <b>7.691.327,08</b>  | <b>4.960.000,00</b>                  | <b>12.651.327,08</b> |
| FEDER rebut el 31-12-2016  | 10.439.664,24        | 5.084.360,20                         | 15.524.024,44        |
| FEDER rebut del 01-01-2017 a 31-12-2017                          | 0,00                 | 1.484.029,75                         | 1.484.029,75         |
| FEDER rebut del 01-01-2018 a 31-12-2018                          | 469.007,43           | 851.471,48                           | 1.320.478,91         |
| FEDER pendent de rebre a 31-12-2018                              | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 |
| <b>Total dret a FEDER ( 2 )</b>                                  | <b>10.908.671,67</b> | <b>7.419.861,43</b>                  | <b>18.328.533,10</b> |
| <b>TOTAL ( 1 + 2 ) = 3</b>                                       | <b>18.599.998,75</b> | <b>12.379.861,43</b>                 | <b>30.979.860,18</b> |
| <b>Certificacions d'obra executada Catalunya i AECT HC ( 4 )</b> | <b>18.599.998,75</b> | <b>12.114.863,46</b>                 | <b>30.714.862,21</b> |
| Diferència entre finançament i pagament ( 3 - 4 )                | 0,00                 | 264.997,97                           | 264.997,97           |
| (*) Import finançat directament per la Generalitat de Catalunya  |                      |                                      |                      |
| (**) Subvencions efectuades per l'ARS. Nota 14 b)                |                      |                                      |                      |



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

D'altra banda del total pendent d'execució per import de 264.997,97€, figura com a saldo pendent de pagament al 31 de desembre de 2018, al CatSalut un import de 259.529,61€ i a l'Estat francès un import de 5.491,70 euros, a partir dels acords de restitució de l'equilibri 60-40 entre Catalunya i l'Estat Francès, exposats en la Nota 5.2 a.1).

## 5.2. ALTRA INFORMACIÓ.

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

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

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

A data de tancament de l'exercici 2018 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<br>FEDER 65%<br>compromés | Equilibri 60-40<br>subvenció<br>FEDER atorgada |     | Restitució<br>equilibri 60-<br>40 |
|--------------------------|---------------------------------------|--|-----|-----------------------------------|
| Generalitat de Catalunya | 10.908.671,67                         | 10.997.119,86                                  | 60% | -88.448,19                        |
| AECT-HC (França)         | 7.419.861,43                          | 7.331.413,24                                   | 40% | 88.448,19                         |
| TOTAL                    | 18.328.533,10                         | 18.328.533,10                                  |     | 0,00                              |

Atès acord de Consell d'Administració de l'AECT HC de 23 de juny de 2018, s'acorda transferir a la Generalitat de Catalunya 171.081,42€, a fi i efecte de restablir l'equilibri 60-40 de l'execució material de l'obra, i 88.448,19€, a fi i efecte de restablir l'equilibri 60-40 en el repartiment de la subvenció FEDER.

A data de tancament de l'exercici 2017, i en base a les liquidacions anteriors, es va registrar una obligació de pagament a favor de la Generalitat de Catalunya per l'import conjunt de 259.529,61€, del saldo de subvencions pendent d'aplicació per a la construcció de l'edifici de l'hospital disponibles en els comptes de la institució. Aquest saldo es troba pendent de liquidar a 31 de desembre de 2018.

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:

| Mandat                       | Equipaments  |              |              |                  |            |            |               |                                 |                     |                          |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------|------------|------------|---------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|
|                              | Pressupost   | 2012         | 2013         | Baixa ISOFT 2014 | 2014       | 2015       | Executat 2016 | Repartiment 60-40 Executat 2017 | Import Subvencionat | Subvencions a reintegrar |
| <b>Generalitat Catalunya</b> | 6.000.000,00 | 1.795.943,82 | 2.655.907,91 | (233.312,62)     | 949.616,28 | 185.676,53 | 5.353.831,92  | 5.359.600,18                    | 5.393.588,97        | <b>33.988,79</b>         |
| <b>França ARS</b>            | 4.000.000,00 | -            | 3.446.318,50 | -                | 4.558,15   | 127.958,40 | 3.578.835,05  | 3.573.066,79                    | 4.000.000,00        | <b>426.933,21</b>        |

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

|                                 | Import subvencionat | Executat 2016 | Repartiment 60-40 | Subvencions a reintegrar |
|---------------------------------|---------------------|---------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Generalitat de Catalunya</b> | 5.393.589,00        | 5.353.832,00  | 5.359.600,00      | 33.989,00                |
| <b>França ARS</b>               | 4.000.000,00        | 3.578.835,00  | 3.573.067,00      | 426.933,00               |
| <b>TOTAL</b>                    | 9.393.589,00        | 8.932.667,00  | 8.932.667,00      | 460.922,00               |



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 33.989 euros i 426.933 euros formen part del passiu, deute transformable en subvencions. Nota 8.1.5

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

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

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

**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%      |
| Utilatge                                | 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 2018, els actius totalment amortitzats, però amb valor d'ús, són els següents:

| elements totalment amortitzats a 31/12/2018 |                          |           |            |                     |                      |                    |                      |
|---|--------------------------|-----------|------------|---------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Objecte                                     | Denominació              | Vida útil | ApD normal | CAP/VR acum.        | APD acum.            | APD 2018           | Valor comptable 2018 |
| 206000000001/0                              | SAP Ecofin Fase I Fra 1  | 004/000   | 31.07.2011 | 489.739,53          | -489.739,53          | 0                  | 0                    |
| 206000000002/0                              | SAP Ecofin Fase I Fra 2  | 004/000   | 30.09.2012 | 16.084,30           | -16.084,30           | 0                  | 0                    |
| 206000000003/0                              | Programa ARGOS           | 004/000   | 01.09.2014 | 725.177,85          | -604.480,44          | -120.697,41        | 0                    |
| 206000000004/0                              | Programa RAIM SERVER     | 004/000   | 01.09.2014 | 89.523,06           | -74.622,99           | -14.900,07         | 0                    |
| 206000000005/0                              | SOFTWARE RRHH META4      | 004/000   | 01.01.2012 | 342.200,00          | -342.200,00          | 0                  | 0                    |
| 206000000006/0                              | SOFTWARE RRHH META4      | 004/000   | 30.09.2012 | 1.724,76            | -1.724,76            | 0                  | 0                    |
| 206000000007/0                              | MOVACO GRIFOLS F34140016 | 004/000   | 01.09.2014 | 193.600,00          | -161.377,53          | -32.222,47         | 0                    |
| 206000000008/0                              | IZASA F9102765544 27/11/ | 004/000   | 01.12.2014 | 21.175,01           | -16.330,86           | -4.844,15          | 0                    |
| 206000000009/0                              | Coordinació del projecte | 004/000   | 01.09.2014 | 36.320,00           | -30.274,96           | -6.045,04          | 0                    |
| 206000000010/0                              | Coordinació proveïdors f | 004/000   | 01.09.2014 | 57.305,40           | -47.767,58           | -9.537,82          | 0                    |
| 206000000011/0                              | COORDINACIÓ DEL PROJECTE | 004/000   | 01.09.2014 | 58.112,60           | -48.440,43           | -9.672,17          | 0                    |
| 206000000012/0                              | Aplicatius informatics   | 004/000   | 01.09.2014 | 105.060,00          | -87.573,99           | -17.486,01         | 0                    |
| 206000000013/0                              | Coordinació proveïdors f | 004/000   | 01.09.2014 | 14.326,50           | -11.942,02           | -2.384,48          | 0                    |
| 206000000014/0                              | Coordinació del projecte | 004/000   | 01.09.2014 | 25.424,49           | -21.192,88           | -4.231,61          | 0                    |
| 206000000015/0                              | Coordinació proveïdors f | 004/000   | 01.09.2014 | 14.326,50           | -11.942,02           | -2.384,48          | 0                    |
| 206000000016/0                              | Coordinació del projecte | 004/000   | 01.09.2014 | 25.424,50           | -21.192,89           | -4.231,61          | 0                    |
| 206000000017/0                              | Ampliació coordinació pr | 004/000   | 01.09.2014 | 39.058,80           | -32.557,92           | -6.500,88          | 0                    |
| 206000000018/0                              | Ampliació coordinació pr | 004/000   | 01.09.2014 | 29.040,00           | -24.206,63           | -4.833,37          | 0                    |
| 206000000019/0                              | Clarcat consulting sal   | 004/000   | 01.09.2014 | 58.418,80           | -48.695,67           | -9.723,13          | 0                    |
| 206000000020/0                              | Clarcat consulting sal   | 004/000   | 01.09.2014 | 43.814,10           | -36.521,75           | -7.292,35          | 0                    |
| 206000000021/0                              | Clarcat consulting sal f | 004/000   | 01.09.2014 | 43.814,10           | -36.521,75           | -7.292,35          | 0                    |
| 206000000022/0                              | Coordinació proveïdors f | 004/000   | 01.09.2014 | 95.820,30           | -79.872,13           | -15.948,17         | 0                    |
| 206000000023/0                              | PS explotació aplicativo | 004/000   | 01.09.2014 | 168.439,70          | -140.404,87          | -28.034,83         | 0                    |
| 206000000024/0                              | Aplicatius informatics d | 004/000   | 01.09.2014 | 43.222,04           | -36.028,24           | -7.193,80          | 0                    |
| <b>TOTAL</b>                                |                          |           |            | <b>2.737.152,34</b> | <b>-2.421.696,14</b> | <b>-315.456,20</b> | <b>0,00</b>          |

| elements totalment amortitzats a 31/12/2017 |                         |           |            |                   |                    |                   |  |
|---|-------------------------|-----------|------------|-------------------|--------------------|-------------------|--|
| Objecte                                     | Denominació             | Vida útil | ApD normal | CAP/VR acum.      | APD acum.          | Valor comptable 2 |  |
| 206000000001/0                              | SAP Ecofin Fase I Fra 1 | 004/000   | 31.07.2011 | 489.739,53        | -489.739,53        | 0                 |  |
| 206000000002/0                              | SAP Ecofin Fase I Fra 2 | 004/000   | 30.09.2012 | 16.084,30         | -16.084,30         | 0                 |  |
| 206000000005/0                              | SOFTWARE RRHH META4     | 004/000   | 01.01.2012 | 342.200,00        | -342.200,00        | 0                 |  |
| 206000000006/0                              | SOFTWARE RRHH META4     | 004/000   | 30.09.2012 | 1.724,76          | -1.724,76          | 0                 |  |
| <b>TOTAL</b>                                |                         |           |            | <b>849.748,59</b> | <b>-849.748,59</b> | <b>0</b>          |  |

- **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 2018 i 2017, han estat les següents:

| Concepte   | Saldo a 31/12/17     | Addicions          | Saldo a 31/12/18     |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| Aplicacions informàtiques ( a )                                      | 2.854.157,40         | 38.257,30          | 2.892.414,70         |
| Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament ( b )                     | 4.378.366,68         | 0,00               | 4.378.366,68         |
| Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire ( c )      | 4.615.384,00         | 0,00               | 4.615.384,00         |
| Altres immobilitzat intangible                                       | 0,00                 | 67.979,55          | 67.979,55            |
| <b>IMMOBILITZAT IMMATERIAL BRUT</b>                                  | <b>11.847.908,08</b> | <b>106.236,85</b>  | <b>11.954.144,93</b> |
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques                   | -2.483.500,71        | -346.420,56        | -2.829.921,27        |
| Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament | -938.221,44          | -156.370,24        | -1.094.591,68        |
| gratuïtament Pôle Sanitaire  | -576.923,01          | -192.307,67        | -769.230,68          |
| <b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>  | <b>-3.998.645,16</b> | <b>-695.098,47</b> | <b>-4.693.743,63</b> |
| <b>VALOR NET COMPTABLE</b>   | <b>7.849.262,92</b>  |                    | <b>7.260.401,30</b>  |

| Concepte  | Saldo a 31/12/16      | Addicions           | Saldo a 31/12/17      |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Aplicacions informàtiques ( a )   | 2.823.533,03          | 30.624,37           | 2.854.157,40          |
| 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          |
| <b>IMMOBILITZAT IMMATERIAL BRUT</b>   | <b>11.817.283,71</b>  | <b>30.624,37</b>    | <b>11.847.908,08</b>  |
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques                                  | (1.988.841,41)        | (494.659,30)        | (2.483.500,71)        |
| Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament                | (781.851,20)          | (156.370,24)        | (938.221,44)          |
| Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire | (384.615,34)          | (192.307,67)        | (576.923,01)          |
| <b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>   | <b>(3.155.307,95)</b> | <b>(843.337,21)</b> | <b>(3.998.645,16)</b> |
| <b>VALOR NET COMPTABLE</b>  | <b>8.661.975,76</b>   |                     | <b>7.849.262,92</b>   |



**a) Aplicacions informàtiques**

Les aplicacions informàtiques es troben subvencionades segons el següent detall a 31 de desembre de 2018 i 2017:

| 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 | 1.145.123,28        |
| <b>APLICACIONS INFORMÀTIQUES SUBVENCIONADES</b>  | <b>2.854.157,40</b> |

**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 realitza 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.

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

En virtut de l'acord adoptat pel Consell d'Administració, l'Ajuntament de Puigcerdà, d'acord amb les seves potestats, en el ple ordinari de data 13 de juny DE 2016, va aprovar l'expedient de pròrroga del dret de superfície a favor de l'AECT HC per cinc



anys més del període inicial, resultant en total 35 anys, finalitzant la vigència del dret en data 15 d'abril de l'any 2044.

Iniciats els tràmits per la inscripció de la pròrroga del dret de superfície davant el Registre de la Propietat de Puigcerdà, en data 18 d'agost de 2018 ha quedat inscrita la prorroga del dret de superfície per cinc (5) anys més, fins el 15 d'abril de 2044, sent en total la cessió per 35 anys.

S'ha procedit a recalcular l'amortització d'aquest dret de superfície, de manera prospectiva, ampliant el termini d'amortització que finirà el 15 d'abril del 2044, sobre el valor net comptable d'aquest dret. Es procedirà a enregistrar l'actualització d'aquesta amortització a partir de l'exercici 2019.

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

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

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

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

En virtut del reconeixement d'aquest dret, l'AECT-HC 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'aquest manera completar el tractament comptable atorgat en l'execució del projecte, íntegrament com a subvencions corrents rebudes i atorgades.

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

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



## 6.2. ALTRE INFORMACIÓ

- **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 2018, els actius totalment amortitzats, però amb valor d'ús, són els següents:

| elements totalment amortitzats a 31/12/2018 |                           |           |            |                  |                   |                   |                      |
|---|---------------------------|-----------|------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Objecte                                     | Denominació               | Vida útil | ApD normal | CAP/VR acum.     | APD acum.         | APD 2018          | Valor comptable 2018 |
| 21700000001/0                               | FP1 FRA FA2482 SARL       | 004/000   | 21.06.2011 | 1.540,00         | -1.540,00         | 0                 | 0                    |
| 21700000002/0                               | ONLINE SERVEIS INFORMATI  | 004/000   | 15.11.2012 | 669,95           | -669,95           | 0                 | 0                    |
| 21700000003/0                               | ONLINE SERVEIS INFORMATI  | 004/000   | 30.11.2012 | 1.365,90         | -1.365,90         | 0                 | 0                    |
| 21700000004/0                               | ONLINE SERVEIS INFORMATI  | 004/000   | 14.12.2012 | 740,92           | -740,92           | 0                 | 0                    |
| 21700000005/0                               | EIDATA F120384            | 004/000   | 16.11.2012 | 1.001,88         | -1.001,88         | 0                 | 0                    |
| 21700000006/0                               | MARQUES BUSSINESS SOLUTI  | 004/000   | 29.01.2013 | 973,89           | -973,89           | 0                 | 0                    |
| 21700000007/0                               | ONLINE SERVEIS INFORMATI  | 004/000   | 16.05.2013 | 684,94           | -684,94           | 0                 | 0                    |
| 21700000008/0                               | DIF INCORPORACION PATRIM  | 004/000   | 01.01.2012 | 81,42            | -81,42            | 0                 | 0                    |
| 21700000009/0                               | GE ESPAÑA F8030561 MONIT  | 004/000   | 01.09.2014 | 2.552,00         | -2.127,25         | -424,75           | 0                    |
| 21700000010/0                               | TEDISEL 201400246 01.07.  | 004/000   | 01.09.2014 | 5.256,24         | -4.381,40         | -874,84           | 0                    |
| 21700000011/0                               | PLEXUS 90914PLX1166 05.0  | 004/000   | 01.10.2014 | 62.518,12        | -50.828,09        | -11.690,03        | 0                    |
| 21700000012/0                               | MUMATIC F20094 26.06.2014 | 004/000   | 01.09.2014 | 3.782,40         | -3.152,86         | -629,54           | 0                    |
| 21700000013/0                               | MUMATIC F21701 27.10.2014 | 004/000   | 01.11.2014 | 776,76           | -615,02           | -161,74           | 0                    |
| 21700000014/0                               | HOSPITAL DE PUIGCERDA PC  | 002/000   | 01.01.2015 | 886,22           | -886,22           | 0                 | 0                    |
| <b>TOTAL</b>                                |                           |           |            | <b>82.830,64</b> | <b>-69.049,74</b> | <b>-13.780,90</b> | <b>0,00</b>          |

| elements totalment amortitzats a 31/12/2017 |                          |           |            |                 |                  |                   |
|---|--------------------------|-----------|------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Objecte                                     | Denominació              | Vida útil | ApD normal | CAP/VR acum.    | APD acum.        | Valor comptable 2 |
| 21700000000/0                               | SERCOM F110609           | 004/000   | 14.06.2011 | 1.798,73        | -1.798,73        | 0                 |
| 21700000001/0                               | FP1 FRA FA2482 SARL      | 004/000   | 21.06.2011 | 1.540,00        | -1.540,00        | 0                 |
| 21700000002/0                               | ONLINE SERVEIS INFORMATI | 004/000   | 15.11.2012 | 669,95          | -669,95          | 0                 |
| 21700000003/0                               | ONLINE SERVEIS INFORMATI | 004/000   | 30.11.2012 | 1.365,90        | -1.365,90        | 0                 |
| 21700000004/0                               | ONLINE SERVEIS INFORMATI | 004/000   | 14.12.2012 | 740,92          | -740,92          | 0                 |
| 21700000005/0                               | EIDATA F120384           | 004/000   | 16.11.2012 | 1.001,88        | -1.001,88        | 0                 |
| 21700000006/0                               | MARQUES BUSSINESS SOLUTI | 004/000   | 29.01.2013 | 973,89          | -955,17          | 0                 |
| 21700000007/0                               | ONLINE SERVEIS INFORMATI | 004/000   | 16.05.2013 | 684,94          | -634,71          | 0                 |
| 21700000008/0                               | DIF INCORPORACION PATRIM | 004/000   | 01.01.2012 | 81,42           | -81,42           | 0                 |
| 21700000014/0                               | HOSPITAL DE PUIGCERDA PC | 002/000   | 01.01.2015 | 886,22          | -886,22          | 0                 |
| <b>TOTAL</b>                                |                          |           |            | <b>9.743,85</b> | <b>-9.674,90</b> | <b>0</b>          |



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

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

## 7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

L'entitat no disposa d'arrendaments financers.

L'import dels arrendaments operatius es detalla **nota 15.3**

## 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                                | 31/12/2018      | 31/12/2017      |
|--|-----------------|-----------------|
| Inversions mantingudes fins al venciment | 36,24           | 36,24           |
| Instruments de patrimoni                 | 6.530,12        | 6.530,12        |
| <b>Total</b>                             | <b>6.566,36</b> | <b>6.566,36</b> |

#### 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:

- A participació per valor nominal 6.010,12 euros de la societat Logaritme Serveis Logístics A.I.E.
- Aportació de 300€ a l'Agrupament de Cooperació Sanitària Pôle Sanitaire Cerdan, corresponent a un 30% de participació en el capital social de constitució de l'ens.



El Conveni de constitució de l'Agrupació de Cooperació 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.

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.

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

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

- Associació laica per l'Educació, la Formació, la Prevenció i l'Autonomia A.L.E.F.P.A. (78%)
- AECT HC (22%).

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

En l'article 11 del conveni de constitució, s'exclou explícitament l'AECT HC de contribuir al finançament dels deutes de l'Agrupació.

Segons s'especifica a l'article 4 del conveni de constitució, és objectiu principal de l'Agrupació, gestionar un projecte immobiliari per concentrar en un mateix lloc les activitats d'A.l.f.p.a a la Cerdanya, permetre intervencions comunes de professionals mèdics i no mèdics fonamentalment en l'àmbit de l'atenció pediàtrica.



Segons s'estableix en l'article 10 del Reglament Intern de l'Àrea Pediàtrica Cerdanya, l'activitat de l'agrupació es durà a terme al municipi d'Osseja, en un edifici de nova construcció, el finançament previst pel qual serà:

|              | Import              | %   |
|--------------|---------------------|-----|
| A.l.e.f.p.a  | 6.349.846,00        | 77% |
| AECT HC      | 1.846.154,00        | 23% |
| <b>Total</b> | <b>8.196.000,00</b> |     |

En data 15 de febrer del 2018 es recepciona el Conveni de finançament FEDER EFA006/15 PÔLE PEDIATRIQUE DE Cerdanya. Pel qual s'aprova un cost elegible de 1.846.154€, amb una subvenció màxima de 1.200.000€.

Tal com s'exposa a la Nota 8.1.2 b3) en data 19 de gener del 2018 es subscriu oficialment l'Addenda nº1 al Conveni Transfronterer de partenariat ACS Àrea Pediàtrica de la Cerdanya, aprovat inicilament per POCTEFA el 21 de juliol del 2016.

Aquesta Addenda comporta la inclusió d'un nou soci: l'ALEFPA, així com una modificació dels percentatges de participació en el projecte, que passen a ser 78% per part d'Alefpa i 22% per part de l'AECT HC, sobre el total de la inversió prevista 1.846.154€. Així com un nou acord en el finançament previst per les parts.

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

| Categoria                    | Crèdits, derivats i altres |                     |
|------------------------------|----------------------------|---------------------|
|                              | 31/12/2018                 | 31/12/2017          |
| Préstecs i partides a cobrar | 5.176.637,02               | 6.214.014,14        |
| <b>Total</b>                 | <b>5.176.637,02</b>        | <b>6.214.014,14</b> |



La composició dels crèdits, derivats i altres a 31 de desembre de 2018 i 2017 és la següent:

| Concepte                                | 31/12/2018          | 31/12/2017          |
|---|---------------------|---------------------|
| ( a ) Altres actius financers           | 4.912.637,02        | 5.299.061,71        |
| ( b ) Deutors per subvencions           | 264.000,00          | 914.952,43          |
| <b>Total crèdits, derivats i altres</b> | <b>5.176.637,02</b> | <b>6.214.014,14</b> |

(a) La composició del saldo és la següent:

| Concepte                                  | 31/12/2018          | 31/12/2017          |
|---|---------------------|---------------------|
| Deutors per prestació de serveis ( a.1 )  | 2.349.582,87        | 2.514.108,94        |
| Deutors varis ( a.2 )                     | 260.837,86          | 361.009,52          |
| Imposicions a termini ( a.3 )             | 2.300.000,00        | 2.300.000,00        |
| Acomptes al personal                      | 0,00                | 2.053,00            |
| H.P. Deutora per impost                   | 1.409,71            | 507,13              |
| Organismes Segretat Social deutors        | 0,00                | 80.933,45           |
| Interessos meritats pendents de cobrament | 806,58              | 40.449,67           |
| <b>Altres actius financers</b>            | <b>4.912.637,02</b> | <b>5.299.061,71</b> |

(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                         | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| (b.1) FEDER                    | 0,00              | 851.471,48        |
| (b.2) FEDER-Pôle               | 0,00              | 63.480,95         |
| (b.3) FEDER-Pôle Pediatric     | 264.000,00        | 0,00              |
| <b>Deutors per subvencions</b> | <b>264.000,00</b> | <b>914.952,43</b> |

**(b.1) 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 de de 851.471,48 € ha estat cobrat al 2018. L'import de la subvenció FEDER imputable a la Generalitat de Catalunya era de 469.007,43€, import que ha estat cobrat per l'Hospital i reintegrat a la Generalitat en el moment del seu cobrament.

**(b.2) 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.

El tractament comptable efectuat del valor de construcció de l'edifici fou activar la construcció en els comptes del Pôle Sanitaire Cerdan com immobilitzat material, i de registrar com a subvenció rebuda i atorgada la part d'obra executada per l'AECT HC en el període 2012-2014.

Posteriorment tal com s'exposa a la Nota 6.1 c) en l'exercici 2015, i en base a l'acord de reconeixement del dret signat entre les parts, es procedeix a registrar un immobilitzat intangible pel valor de la construcció efectuada, contra una subvenció de capital pel mateix import.





La devolució de l'avançament reemborsable de 3 milions d'euros a l'ARS, s'ha materialitzat documentalment a través de:

- Addenda nº3 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€.
- Addenda nº4 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 restituint a través del FEDER, s'ha finançat a través d'una incorporació de romanents d'excedents francesos de funcionament disponibles en els comptes de l'AECT procedents d'exercicis anteriors.

L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2017 de la subvenció FEDER atorgada (63.480,95 € del 1.269.619 €) ha estat definitivament reintegrat el 4 d'abril del 2018.

### **(b.3) FEDER-Pôle Pediatric:**

En data 15 de març de 2019 es formalitza conveni de col·laboració entre l'AECT-HC i l'ASSOCIATION LAÏQUE POUR LA EDUCACION, LA FORMATION, LA PREVENTION ET L'AUTONOMIE, (d'ara endavant ALEFPA). El conveni té com a objecte regular la col·laboració entre l'AECT-HC i l'entitat ALEFPA per fer possible el desenvolupament efectiu del Pol pediàtric de la Cerdanya.

Es preveu que el finançament final total a càrrec de l'AECT-HC sigui de 142.154 euros, que es correspon a la diferència entre el pagament directe que efectuarà l'AECT-HC a l'entitat "Icade promotion", en la seva qualitat d'entitat promotora del projecte per compte d'ALEFPA en el marc regulatori sanitari propi de l'estat francès, d'un import total de 406.154 euros (veure **nota 15.5**) i l'import que es preveu serà rescablat pel FEDER – de 264.000 euros i que ha estat registrat a 31 de desembre de 2018 (veure **nota 15.3**).

Aquest import es destina de forma finalista al finançament del projecte de construcció de l'edifici i instal·lacions del Pol Pediàtric de la Cerdanya al municipi d'Osseja. L'abonament s'efectuarà contra la presentació per part de l'entitat "Icade Promotion" de les factures girades contra la pròpia AECT-HC en concepte de construcció del citat Pol Pediàtric.

El Pla de finançament aprovat al gener de 2018 pel programa Interreig (POCTEFA) 2014-2020, a l'Addenda nº1 del conveni transfronterer del partenariat ACS Àrea Pediàtrica de la Cerdanya és el següent:



AGROPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL  
HOSPITAL DE LA CERDANYA  
Comptes Anuals 2018

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

A efectes d'articular i formalitzar aquest nou acord de finançament en data 15 de març del 2019, es subscriu un Conveni de Col·laboració AECT HC- ALEFPA, pel finançament de les inversions del Pòle Pediatric de la Cerdanya. En base al qual l'AECT HC s'obliga al pagament directe a la societat ICADE Promotion, en la seva qualitat de promotor del projecte, per compte d'ALEFPA l'import de 406.154€. A partir de la presentació per part d'Alefpa de tota la documentació explicitada en el conveni de col·laboració subscrit.

### 8.1.3. Classificació dels actius financers per venciments

A 31 de desembre de 2018:

| Classe  | Venciment           |             |             |             |             |                                   | Total               |
|---|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|---------------------|
|   | 1 any               | 2 anys      | 3 anys      | 4 anys      | 5 anys      | >5 anys o sense venciment definit |                     |
| <b>Inversions financeres</b>  |                     |             |             |             |             |                                   |                     |
| - Instruments de patrimoni  |                     |             |             |             |             | 6.530,12                          | 6.530,12            |
| - Altres actius financers   | 2.300.806,58        |             |             |             |             | 36,24                             | 2.300.842,82        |
| <b>Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b> |                     |             |             |             |             |                                   |                     |
| - Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis                               | 2.349.582,87        |             |             |             |             |                                   | 2.349.582,87        |
| - Altres deutors  | 526.247,57          |             |             |             |             |                                   | 526.247,57          |
| - Personal  | 0,00                |             |             |             |             |                                   | 0,00                |
| <b>Total</b>  | <b>5.176.637,02</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>6.566,36</b>                   | <b>5.183.203,38</b> |



A 31 de desembre de 2017:

| Classe  | Venciment           |          |          |          |          |                                   | Total               |
|---|---------------------|----------|----------|----------|----------|-----------------------------------|---------------------|
|   | 1 any               | 2 anys   | 3 anys   | 4 anys   | 5 anys   | >5 anys o sense venciment definit |                     |
| <b>Inversions amb empreses del grup i associades</b>                                |                     |          |          |          |          |                                   |                     |
| - Instruments de patrimoni  |                     |          |          |          |          | 520,00                            | 520,00              |
| <b>Inversions financeres</b>  |                     |          |          |          |          |                                   |                     |
| - Instruments de patrimoni  |                     |          |          |          |          | 6.010,12                          | 6.010,12            |
| - Altres actius financers   | 4.811.910,98        |          |          |          |          | 36,24                             | 4.811.947,22        |
| <b>Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b> |                     |          |          |          |          |                                   |                     |
| - 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        |
| <b>Total</b>  | <b>9.867.451,79</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>6.566,36</b>                   | <b>9.874.018,15</b> |

#### 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   |                     | Total               |                     |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                           | 31/12/2018          | 31/12/2017          | 31/12/2018          | 31/12/2017          |
| Dèbits i partides a pagar | 6.161.661,23        | 6.627.319,51        | 6.161.661,23        | 6.627.319,51        |
| <b>Total</b>              | <b>6.161.661,23</b> | <b>6.627.319,51</b> | <b>6.161.661,23</b> | <b>6.627.319,51</b> |

La composició dels dèbits i partides a pagar a 31 de desembre de 2018 i 2017 és la següent:

| Concepte   | 31/12/2018          | 31/12/2017          |
|--|---------------------|---------------------|
| Administracions Públiques Creditores per Impost de Societats                 | 0,00                | 3.326,95            |
| Administracions Públiques Creditores per I.R.P.F.                            | 140.201,95          | 150.801,78          |
| Organismes Seguretat Social Creditor   | 279.159,93          | 198.278,94          |
| Proveïdors d'immobilitzat a curt termini                                     | 174.658,40          | 198.201,00          |
| ( a ) Compte corrent amb altres parts vinculades (Pôle Sanitaire)            | 679.231,22          | 679.231,22          |
| ( b ) Compte corrent amb altres parts vinculades (Servei Català de la Salut) | 259.529,61          | 259.529,61          |
| proveïdors altres parts vinculades (Pôle Sanitaire)                          | 605.334,65          | 596.357,39          |
| ( c ) Deutes a curt termini transformables en subvencions                    | 466.413,70          | 466.413,70          |
| Partides pendents d'aplicació  | -57,80              | 4.509,73            |
| Finces a curt termini  | 853,89              | 717,81              |
| ( d ) Remuneracions pendents de pagament                                     | 791.475,75          | 927.969,43          |
| Creditores per activitats i altres comptes a pagar                           | 2.764.859,93        | 3.141.981,95        |
| <b>Total derivats i altres a curt termini</b>                                | <b>6.161.661,23</b> | <b>6.627.319,51</b> |



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

| Concepte  | Import              | Import executat a 31-12-17 | Import executat a 31-12-18 | Pendent a 31-12-17 | Pendent a 31-12-18 |
|---|---------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 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        |                            |                            |                    |                    |
| <b>Total França</b>   | <b>4.810.000,00</b> | <b>4.130.768,78</b>        | <b>4.130.768,78</b>        | <b>679.231,22</b>  | <b>679.231,22</b>  |
| Participació Catalunya en el finançament inversió relacionada amb l'Àrea Sanitària Cerdanya (Pôle Sanitaire)              | 484.615,11          |                            |                            |                    |                    |
| <b>Total Catalunya</b>  | <b>484.615,11</b>   | <b>484.615,11</b>          | <b>484.615,11</b>          | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| <b>Compte corrent amb altres parts vinculades ( Pôle Sanitaire )</b>  | <b>5.294.615,11</b> | <b>4.615.383,89</b>        | <b>4.615.383,89</b>        | <b>679.231,22</b>  | <b>679.231,22</b>  |

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.

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

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

| Concepte   | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
|--|-------------------|-------------------|
| Aport SCS Pla Equipament transf. subvenc                   | 33.989,00         | 33.989,00         |
| Aport ARS (França) Pla Equipaments transf. Subvenc.        | 426.933,00        | 426.933,00        |
| Aport ARS (França) Construcció Edifici transf. Subvenc.    | 5.491,70          | 5.491,70          |
| <b>Deutes a curt termini transformables en subvencions</b> | <b>466.413,70</b> | <b>466.413,70</b> |

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) Les remuneracions pendents de pagament es componen per:

| Concepte   | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
|--|-------------------|-------------------|
| ( d.1 ) Remuneracions pendents de pagament                     | 13.520,84         | 7.605,29          |
| ( d.2 ) Prorrata Paga extra                                    | 213.331,69        | 264.804,68        |
| ( d.3 ) Remuneracions pendents DPO's                           | 411.168,56        | 412.362,56        |
| ( d.4 ) Remuneracions pendents Guàrdies i carrera professional | 153.454,66        | 243.196,90        |
| <b>Remuneracions pendents de pagament</b>                      | <b>791.475,75</b> | <b>927.969,43</b> |

(d.1) El saldo de remuneracions pendents de pagament corresponent a diferències de pagament de nòmines. Part de les quals es regularitzen a principis del 2019.

(d.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 2018.

(d.3) Correspon a la provisió per la Retribució variable en funció dels objectius DPO meritada en l'exercici 2018 i que es liquida al 2019. 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.

(d.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 2018:

| Classe   | Venciment           |             |             |             |             |                                   | Total               |
|--|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|---------------------|
|  | 1 any               | 2 anys      | 3 anys      | 4 anys      | 5 anys      | >5 anys o sense venciment definit |                     |
| <b>Deutes</b>  |                     |             |             |             |             |                                   |                     |
| - Proveïdors d'immobilitzat                          | 174.658,40          |             |             |             |             |                                   | 174.658,40          |
| - Compte corrent entitats vinculades                 | 938.760,83          |             |             |             |             |                                   | 938.760,83          |
| - Altres passius financers                           | 796,09              |             |             |             |             |                                   | 796,09              |
| - Deutes transformables en subvencions               | 466.413,70          |             |             |             |             |                                   | 466.413,70          |
| <b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b> |                     |             |             |             |             |                                   | 0,00                |
| - Proveïdors   | 1.859.858,54        |             |             |             |             |                                   | 1.859.858,54        |
| - Proveïdors, empreses del grup i associades         | 605.334,65          |             |             |             |             |                                   | 605.334,65          |
| - Creditors variis                                   | 905.001,39          |             |             |             |             |                                   | 905.001,39          |
| - Personal ( remuneracions pendents de pagament)     | 791.475,75          |             |             |             |             |                                   | 791.475,75          |
| - Altres deutes amb Administracions Públiques        | 419.361,88          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                              | 419.361,88          |
| <b>Total</b>   | <b>6.161.661,23</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                       | <b>6.161.661,23</b> |

A 31 de desembre de 2017:

| Classe   | Venciment           |             |             |             |             |                                   | Total               |
|--|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|---------------------|
|  | 1 any               | 2 anys      | 3 anys      | 4 anys      | 5 anys      | >5 anys o sense venciment definit |                     |
| <b>Deutes</b>  |                     |             |             |             |             |                                   |                     |
| - Proveïdors d'immobilitzat                          | 198.201,00          |             |             |             |             |                                   | 198.201,00          |
| - Compte corrent entitats vinculades                 | 938.760,83          |             |             |             |             |                                   | 938.760,83          |
| - Altres passius financers                           | 5.227,54            |             |             |             |             |                                   | 5.227,54            |
| - Deutes transformables en subvencions               | 466.413,70          |             |             |             |             |                                   | 466.413,70          |
| <b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b> |                     |             |             |             |             |                                   | 0,00                |
| - Proveïdors   | 2.175.763,74        |             |             |             |             |                                   | 2.175.763,74        |
| - Proveïdors, empreses del grup i associades         | 596.357,39          |             |             |             |             |                                   | 596.357,39          |
| - Creditors variis                                   | 966.217,81          |             |             |             |             |                                   | 966.217,81          |
| - Personal ( remuneracions pendents de pagament)     | 927.969,43          |             |             |             |             |                                   | 927.969,43          |
| - Altres deutes amb Administracions Públiques        | 352.408,07          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                              | 352.408,07          |
| <b>Total</b>   | <b>6.627.319,51</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                       | <b>6.627.319,51</b> |

## 8.2. Empreses del grup i associades

A l'exercici 2017 el detall de la partida d'instruments de patrimoni d'inversions en empreses del grup i associades, era el següent:

| Empres a                     | % 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 l'exercici 2018 aquestes inversions han estat classificades com "Inversions financeres a llarg termini" (veure nota 8.1.1)

## 9. EXISTÈNCIES.

Les existències 31 de desembre de 2018 corresponent a material consumible, fàrmacs i material per laboratori.

|                          | Saldo a 31/12/18  | Saldo a 31/12/17  | VARIACIÓ        |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Silicon                  | 85.650,37         | 74.768,84         | 10.881,53       |
| Existències Laboratori   | 32.045,86         | 31.863,32         | 182,54          |
| Logaritme                | 98.820,72         | 102.647,65        | -3.826,93       |
| Bestretes a proveïdors   | 350,00            | 780,24            | -430,24         |
| <b>TOTAL EXISTÈNCIES</b> | <b>216.866,95</b> | <b>210.060,05</b> | <b>6.806,90</b> |

## 10. TRESORERIA.

La composició de la partida de tresoreria al tancament de l'exercici 2018 i 2017, és la següent:

| Concepte  | Saldo a 31/12/17     | Saldo a 31/12/18     |
|---|----------------------|----------------------|
| Compte corrent ( Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée) | 15.187.694,51        | 13.743.983,45        |
| Compte Corrent ( Caixa de Pensions)                       | 1.344.924,97         | 1.344.924,97         |
| <b>Total Institucional</b>                                | <b>16.532.619,48</b> | <b>15.088.908,42</b> |
| Caixa efectiu   | 1.781,23             | 1.877,78             |
| Compte corrent ( Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée) | 2.565.673,40         | 2.346.734,14         |
| Compte Corrent ( Caixa de Pensions)                       | 1.685.749,03         | 2.389.651,29         |
| <b>Total operacionals</b>                                 | <b>4.253.203,66</b>  | <b>4.738.263,21</b>  |
| <b>Total tresoreria</b>                                   | <b>20.785.823,14</b> | <b>19.827.171,63</b> |

## 11. FONS PROPIS.

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

| Concepte                        | Saldo a 31/12/17    | Addicions         | Distribució del resultat | Saldo a 31/12/18    |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|
| Fons Social                     | 0,00                |                   | 0,00                     | 0,00                |
| Resultats d'exercicis anteriors | 5.124.920,31        |                   | 736.412,34               | 5.861.332,65        |
| Resultat de l'exercici          | 736.412,34          | 532.658,47        | -736.412,34              | 532.658,47          |
| <b>Fons Propis</b>              | <b>5.861.332,65</b> | <b>532.658,47</b> | <b>0,00</b>              | <b>6.393.991,12</b> |

Com es detalla a la nota 2 e) ha estat corregit tant el resultat de l'exercici 2017 com els resultats d'exercicis anterior, a efectes comparatius.





A l'exercici anterior:

| Concepte                        | Saldo a 31/12/16    | Addicions         | Distribució del resultat | Saldo a 31/12/17    |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|
| Fons Social                     | -                   | -                 | -                        | 0,00                |
| Resultats d'exercicis anteriors | 2.997.572,19        | -                 | 1.661.240,18             | 4.658.812,37        |
| Resultat de l'exercici          | 1.661.240,18        | 795.975,90        | (1.661.240,18)           | 795.975,90          |
| <b>Fons Propis</b>              | <b>4.658.812,37</b> | <b>795.975,90</b> | <b>-</b>                 | <b>5.454.788,27</b> |

## 12. SITUACIÓ FISCAL.

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

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

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

Al llarg de l'exercici 2018 no s'ha produït cap mena d'activitat no assistencial.

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

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

D'acord amb el que estableix aquest règim especial, no estan subjectes a tributació les rendes derivades de les activitats que constitueixen 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                           |
|--|----------------------------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE</b>  | 532.658,47                       |
| Correcció impost de societats  | 5.136,40                         |
| <b>DIFERÈNCIES PERMANENTS</b>  |                                  |
| '- Disminucions de la Base Imposable<br><i>Resultat de les activitats exemptes</i> | (24.445.702,82)<br>24.445.702,82 |
| '+ Augments de la Base Imposable<br><i>Despeses de les activitats exemptes</i>     | 23.395.795,09<br>(23.913.044,35) |
| <b>BASE IMPOSABLE</b>  | <b>20.545,61</b>                 |
| Tipus Impositiu 25%  | 5.136,40                         |
| Pagaments a compte   | (6.546,11)                       |
| <b>QUOTA</b>   | <b>(1.409,71)</b>                |

**13. PROVISIONS PER A RISCOS.**

El moviment experimentat durant l'exercici és el següent:

| Concepte                                | Saldo a 31/12/17  | Altes            | Saldo a 31/12/18  |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Reclamació guàrdies                     | 11.241,82         |                  | 11.241,82         |
| Reclamació diferències prestació        | 0,00              | 26.907,01        | 26.907,01         |
| Reclamació complement vacances          | 119.127,12        | 59.563,56        | 178.690,67        |
| <b>Provisió per a riscos i despeses</b> | <b>130.368,94</b> | <b>86.470,57</b> | <b>216.839,50</b> |



Figura registrada una provisió de 11.241,82€ corresponent a una reclamació interposada per un treballador, en relació a les seves hores de guàrdia.

Així mateix també s'ha registrat en aquest apartat, una provisió de 26.907,01€, corresponent a una reclamació interposada per una treballadora, en relació a una reclamació per diferències en la prestació per incapacitat temporal cobrada durant un període de 14 mesos en que va romandre en aquesta situació.

Durant l'exercici 2016 va estar presentada demanda de conflicte col·lectiu de caràcter sectorial, en la que es reclamava la inclusió de tots els conceptes retributius que integren la retribució de les vacances, conforme a l'import de la retribució normal o mitjana que obté el treballador al llarg de l'any. Celebrada la vista judicial, en data 2 de febrer de 2017 la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya ha dictat sentència mitjançant la qual, estimant parcialment la demanda de conflicte col·lectiu interposada, en el sentit de decidir que han de formar part de la retribució de les vacances, encara que el Conveni no ho contempli, els següents conceptes:

- Complement d'atenció continuada
- Jornada complementària d'atenció continuada (guàrdies de presència física)
- Plusos dissabte, diumenge i festiu

Tot i que la sentència es troba recorreguda, s'ha considerat prudent, registrar una provisió a llarg termini degut al risc que representa obtenir una sentència desfavorable, estimant l'import de la indicada contingència en 178.691 € del 2016 al 2018, dels quals 119.127 euros, s'han considerat com a correcció d'errors d'exercicis anteriors en correspondre a la part meritada per aquest concepte els anys 2016 i 2017, tal com s'indica a la Nota 2.e).





#### 14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS.

El moviment experimentat durant l'exercici és el següent:

| Concepte   | Saldo a 31/12/17     | Addicions        | Traspàs a resultats  | Saldo a 31/12/18     |
|--|----------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| Dret de Superfície a)                                    | 3.440.145,24         |                  | -156.370,24          | 3.283.775,00         |
| Cessió Edifici Hospital Gencat b)                        | 14.765.119,56        |                  | -1.150.342,65        | 13.614.776,91        |
| Construcció Edifici Hospital b)                          | 9.606.219,78         |                  | -754.561,33          | 8.851.658,45         |
| Cessió d'actius intangibles c)                           | 142.792,10           |                  | -142.792,10          | 0,00                 |
| Subvenció Pla Equipaments Catalunya d)                   | 1.798.706,74         |                  | -472.843,57          | 1.325.863,17         |
| Subvenció Pla Equipaments França d)                      | 2.379.308,51         |                  | -364.397,51          | 2.014.911,00         |
| Subvenció del dret sobre l'edifici del Pòle Sanitaire e) | 4.038.460,99         |                  | -192.307,67          | 3.846.153,32         |
| <b>Total Subvencions oficials en capital</b>             | <b>36.170.752,92</b> | <b>0,00</b>      | <b>-3.233.615,07</b> | <b>32.937.137,85</b> |
| Excedents transferències corrents S.C.S. f)              | 566.497,96           |                  | -42.646,20           | 523.851,76           |
| Excedents transferències corrents A.R.S. f)              | 11.793.002,89        | 31.023,08        | -99.507,80           | 11.724.518,17        |
| Excedents França per interessos g)                       | 652.468,06           | 15.409,21        |                      | 667.877,27           |
| Excedents França Feder Pòle Sanitaire h)                 | 1.269.619,00         |                  |                      | 1.269.619,00         |
| Fons Social F.P. Hospital Transfr. Cerdanya i)           | 159.192,07           |                  |                      | 159.192,07           |
| <b>Total altres subvencions</b>                          | <b>14.440.779,98</b> | <b>46.432,29</b> | <b>-142.154,00</b>   | <b>14.345.058,27</b> |
| <b>TOTAL SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</b>     | <b>50.611.532,90</b> | <b>46.432,29</b> | <b>-3.375.769,07</b> | <b>47.282.196,12</b> |

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

| Concepte   | Saldo a 31/12/16     | Addicions        | Traspàs a resultats   | Saldo a 31/12/17     | Correccions Ex. Ant. | Saldo a 31/12/17 ajustat |
|--|----------------------|------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
| Dret de Superfície a)                                    | 3.596.515,48         |                  | (156.370,24)          | 3.440.145,24         |                      | 3.440.145,24             |
| Cessió Edifici Hospital Gencat b)                        | 15.915.462,21        |                  | (1.150.342,65)        | 14.765.119,56        |                      | 14.765.119,56            |
| Construcció Edifici Hospital b)                          | 10.360.781,12        |                  | (754.561,34)          | 9.606.219,78         |                      | 9.606.219,78             |
| Cessió d'actius intangibles c)                           | 357.274,05           |                  | (214.481,95)          | 142.792,10           |                      | 142.792,10               |
| Subvenció Pla Equipaments Catalunya d)                   | 2.361.195,75         |                  | (562.489,01)          | 1.798.706,74         |                      | 1.798.706,74             |
| Subvenció Pla Equipaments França d)                      | 2.743.706,06         |                  | (364.397,55)          | 2.379.308,51         |                      | 2.379.308,51             |
| Subvenció del dret sobre l'edifici del Pôle Sanitaire e) | 4.230.768,66         |                  | (192.307,67)          | 4.038.460,99         |                      | 4.038.460,99             |
| <b>Total Subvencions oficials en capital</b>             | <b>39.565.703,33</b> | <b>-</b>         | <b>(3.394.950,41)</b> | <b>36.170.752,92</b> |                      | <b>36.170.752,92</b>     |
| Excedents transferències corrents S.C.S. f)              | 918.930,41           |                  |                       | 918.930,41           | (352.432,45)         | 566.497,96               |
| Excedents transferències corrents A.R.S. f)              | 11.966.241,94        |                  |                       | 11.966.241,94        | (173.239,05)         | 11.793.002,89            |
| Excedents França per interessos g)                       | 618.876,05           | 33.592,01        |                       | 652.468,06           |                      | 652.468,06               |
| Excedents França Feder Pôle Sanitaire h)                 | 1.269.619,00         |                  |                       | 1.269.619,00         |                      | 1.269.619,00             |
| Fons Social F.P. Hospital Transfr. Cerdanya i)           | 159.192,07           |                  |                       | 159.192,07           |                      | 159.192,07               |
| <b>Total altres subvencions</b>                          | <b>14.932.859,47</b> | <b>33.592,01</b> | <b>-</b>              | <b>14.966.451,48</b> | <b>(525.671,50)</b>  | <b>14.440.779,98</b>     |
| <b>TOTAL SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</b>     | <b>54.498.562,80</b> | <b>33.592,01</b> | <b>(3.394.950,41)</b> | <b>51.137.204,40</b> | <b>(525.671,50)</b>  | <b>50.611.532,90</b>     |



El detall de les subvencions vigents a 31 de desembre de 2018 és el següent:

| Concepte   | Import atorgat Subvenció | Import Executat a 31-12-18 | Sanejament Acumulat a 31-12-17 | Sanejament exercici 2018 | Import Net           | Import pendent d'executar | Acords equilibri 60-40% Cat-FR | Import Pendent d'executar |
|--|--------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Dret de Superfície a)                                    | 4.378.366,68             | 4.378.366,68               | (938.221,44)                   | (156.370,24)             | 3.283.775,00         | 0,00                      |                                |                           |
| Cessió Edifici Hospital Gencat b)                        | 18.599.998,75            | 18.599.998,75              | (3.834.879,19)                 | (1.150.342,65)           | 13.614.776,91        | 0,00                      |                                |                           |
| Construcció Edifici Hospital b)                          | 12.379.861,43            | 12.114.863,46              | (2.508.643,68)                 | (754.561,33)             | 8.851.658,45         | 264.997,97                | (259.529,61)                   | 5.468,36                  |
| Cessió d'actius intangibles c)                           | 1.795.943,92             | 1.795.943,92               | (1.653.151,82)                 | (142.792,10)             | 0,00                 | 0,00                      |                                |                           |
| Subvenció Pla Equipaments Catalunya d)                   | 3.597.645,05             | 3.557.888,50               | (1.759.181,76)                 | (472.843,57)             | 1.325.863,17         | 39.756,55                 | (5.767,55)                     | 33.989,00                 |
| Subvenció Pla Equipaments França d)                      | 4.000.000,00             | 3.578.834,55               | (1.199.526,04)                 | (364.397,51)             | 2.014.911,00         | 421.165,45                | 5.767,55                       | 426.933,00                |
| Subvenció del dret sobre l'edifici del Pôle Sanitaire e) | 4.615.384,00             | 4.615.384,00               | (576.923,01)                   | (192.307,67)             | 3.846.153,32         | 0,00                      |                                |                           |
| <b>Total Subvencions oficials en capital</b>             | <b>49.367.199,83</b>     | <b>48.641.279,86</b>       | <b>(12.470.526,94)</b>         | <b>(3.233.615,07)</b>    | <b>32.937.137,85</b> | <b>725.919,97</b>         | <b>(259.529,61)</b>            | <b>466.390,36</b>         |



**a) Dret de Superfície;**

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

**b) Edifici Hospital**

• **Cessió Edifici Hospital Gencat;**

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

• **Construcció Edifici Hospital;**

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

| SUBVENCIONS ATORGADES PER FRANÇA  | Import atorgat       | Import Executat a 31-12-18 | Acords equilibri 60-40% Cat-FR | Pendent         |
|---|----------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Contracte 17 de febrer de 2011 entre Agència Regional de Salut i l'AECT HC  | 4.340.000,00         | 4.340.000,00               |                                | 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            |
| <b>Total Subvencions ARS</b>  | <b>4.960.000,00</b>  | <b>4.960.000,00</b>        |                                | <b>0,00</b>     |
| <b>Total Subvencions FEDER</b>  | <b>7.419.861,43</b>  | <b>7.154.863,46</b>        | <b>259.529,61</b>              | <b>5.468,36</b> |
| <b>Total Subvencions França per Construcció Hospital</b>  | <b>12.379.861,43</b> | <b>12.114.863,46</b>       | <b>259.529,61</b>              | <b>5.468,36</b> |

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 2018, l'AECT HC ha executat 12.114.863,46 euros, i ha reconegut paral·lelament el mateix import en concepte de subvencions de capital.



**c) Cessió d'actius intangibles;**

Subvenció de capital corresponent a la cessió de les aplicacions informàtiques contractades l'any 2010 i 2011 per l'antic FPHTC, corresponents a la Fase 1 del Pla de Sistemes.

**d) Subvenció Pla Equipaments Catalunya/França;**

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

| SUBVENCIONS PLA D'EQUIPAMENTS  | Import atorgat      | Import Executat a 31-12-18 | Acords equilibri 60-40% Cat-FR | 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               | -5.768,05                      | 33.989,00         |
| 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              |
| <b>TOTAL CATALUNYA</b>   | <b>5.393.588,97</b> | <b>5.353.831,92</b>        | <b>-5.768,05</b>               | <b>33.989,00</b>  |
| Resolució de l'Agence Regional de Santé 2011/720   | 4.000.000,00        | 3.578.835,05               | 5.768,05                       | 426.933,00        |
| <b>TOTAL FRANÇA</b>  | <b>4.000.000,00</b> | <b>3.578.835,05</b>        | <b>5.768,05</b>                | <b>426.933,00</b> |
| <b>TOTAL SUBVENCIONS PLA D'EQUIPAMENTS</b>   | <b>9.393.588,97</b> | <b>8.932.666,97</b>        | <b>0,00</b>                    | <b>460.922,00</b> |

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





➤ Cessió equipaments Catsby

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

D'acord amb la distribució acordada per cadascun dels dos socis integrants de l'Agrupació, correspongué al Catsby l'adquisició d'articles de mobiliari clínic i equipament divers bàsic. El Catsby 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 Catsby, 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 Catsby, així com controlada l'entrega de tots els articles per part de l'AECT HC, es registra la cessió per un import total de 1.126.542,95 euros. Cessió formalitzada en Acta de posada a disposició, en Consell d'Administració de 15 de maig del 2014.

**e) Pôle Sanitaire;**

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

**f) Excedents Transferències corrents**

Presenten el següent detall:

| Concepte                                       | Saldo a 31/12/17     | Addicions        | Baixa              | Saldo a 31/12/18     |
|--|----------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| Excedents transferències corrents S.C.S        | 566.497,96           | 0,00             | -42.646,20         | 523.851,76           |
| Excedents transferències corrents A.R.S        | 11.793.002,89        | 31.023,08        | -99.507,80         | 11.724.518,17        |
| <b>Total Excedents transferències corrents</b> | <b>12.359.500,85</b> | <b>31.023,08</b> | <b>-142.154,00</b> | <b>12.248.369,93</b> |

Com es detalla a la nota 2 e) ha estat corregit tant el resultat de l'exercici 2017 com els resultats d'exercicis anterior, a efectes comparatius.



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

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

Les baixes de l'exercici 2018 corresponen a la part del finançament a càrrec de l'AECT-HC, del projecte de construcció de l'edifici i instal·lacions del Pol Pediàtric de la Cerdanya al municipi d'Osseja detallat a **nota 8.1.2. b.3)**

#### **g) Excedents França per interessos**

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

El càlcul d'aquest import 15.409,11 euros a l'exercici 2018 (33.592,01 € al 2017) s'ha realitzat deduint dels ingressos financers l'import corresponent a la liquidació de l'impost sobre societats.

#### **h) Excedents França Feder Pôle Sanitaire**

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



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

**i) 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.**

Presenten el següent detall:

| <b>Prestació de serveis</b>                  | <b>31/12/2018</b>    | <b>31/12/2017</b>    |
|--|----------------------|----------------------|
| Ingressos assistencials particulars          | 316.631,43           | 303.787,26           |
| Ingressos per assistència Mútues Laborals    | 59.968,62            | 34.578,10            |
| Ingressos per assistència Mútues Tràfic      | 43.512,05            | 42.695,43            |
| Ingressos per assistència mútues concertades | 106.156,49           | 193.380,60           |
| Ingressos per assistència a Mútues privades  | 147.189,83           | 153.780,05           |
| Clàusula Addicional Primera                  | 12.000.000,00        | 12.000.000,00        |
| Activitat CPAM                               | 8.000.000,00         | 8.030.904,00         |
|  | <b>20.673.458,42</b> | <b>20.759.125,44</b> |

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 signada amb el Catsalut per a l'exercici 2018, fixa l'import en un total de 12.000.000 euros pel Programa d'Assistència Sanitària AECT Hospital de la Cerdanya (mateix import per l'exercici 2017).

A l'exercici 2018 i 2017 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 8.000.000 euros al 2018 (8.030.904 euros al 2017).

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  | 31/12/2018          | 31/12/2017          |
|---|---------------------|---------------------|
| Consum de mercaderies a)                                  | 1.874.016,82        | 1.781.475,88        |
| Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles | 75.653,64           | 61.086,71           |
| Variació d'existències                                    | 3.993,16            | 8.506,96            |
| Treballs realitzats per altres empreses b)                | 4.964.789,52        | 5.397.436,78        |
| <b>Aprovisionaments</b>                                   | <b>6.918.453,14</b> | <b>7.248.506,33</b> |

**(a) Detall consum de mercaderies:**

| Concepte                           | 31/12/2018          | 31/12/2017          |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Farmàcia                           | 635.959,39          | 611.237,67          |
| Sang i òrgans hematoproyetics      | 43.731,83           | 44.439,03           |
| Material Fungible                  | 533.359,94          | 435.626,81          |
| Reactius Laboratori                | 252.829,89          | 249.773,56          |
| Pròtesis i empelts                 | 279.544,72          | 319.735,62          |
| Material quirúrgic i altres        | 40.881,30           | 38.039,54           |
| Gasos medicinals                   | 87.709,75           | 82.623,65           |
| <b>Total Consum de mercaderies</b> | <b>1.874.016,82</b> | <b>1.781.475,88</b> |

**(b) Detall treballs realitzats per altres empreses**

| Concepte   | 31/12/2018          | 31/12/2017          |
|--|---------------------|---------------------|
| SAMU   | 742.844,63          | 747.885,36          |
| Serveis C.H. Perpignan                               | 1.368.501,41        | 1.384.835,82        |
| Serveis Bugaderia                                    | 161.122,07          | 194.614,26          |
| Treballs Consultors Externs                          | 489.115,68          | 380.849,06          |
| Serveis de Neteja                                    | 821.030,94          | 1.052.944,68        |
| Treballs Laboratori                                  | 60.964,04           | 57.442,53           |
| Serveis de Radiologia                                | 169.140,00          | 139.535,00          |
| Servei Cardiologia Tauli                             | 0,00                | 36.781,57           |
| Serveis Gammagrafia Tauli                            | 36.313,75           | 6.298,52            |
| Serveis Electromiografia                             | 13.569,66           | 12.235,18           |
| Servei pediatria i rehabilitació FPH Puigcerdà       | 111.593,77          | 244.409,75          |
| Serveis Les Tous Petits                              | 3.751,20            | 1.743,60            |
| Serveis Farmàcia                                     | 11.853,60           | 11.914,40           |
| Altres Serveis                                       | 52.457,22           | 31.782,44           |
| Serveis Althaia                                      | 669.391,50          | 764.875,35          |
| Serveis Catering                                     | 253.140,05          | 302.497,09          |
| Rellevistes Fund. Hospital de Puigcerdà              | 0,00                | 26.792,17           |
| <b>Total Treballs realitzats per altres empreses</b> | <b>4.964.789,52</b> | <b>5.397.436,78</b> |

Com a variacions més significatives destaquen:

La reducció en el cost de Neteja, és conseqüència d'una revisió en la dotació d'efectius de personal, realitzada a finals de l'exercici 2017, que passen de 21 ETP a 17 ETP. En



segon lloc destaca al reducció en el cost del servei de pediatria, atès que a 31 de desembre del 2017 es rescindeix el conveni de pediatria amb la Fundació Hospital de Puigcerdà, passa a desenvolupar-se directament des de l'AECT HC, amb mitjans propis. Per últim la reducció en el cost dels serveis amb Althaia, es sustentat per la reducció significativa dels costos de l'addenda de nefrologia, per una davallada significativa de les sessions al 2018 respecte als exercicis anteriors, com a conseqüència d'una reducció de pacients dialitzats.

### 15.3. Subvencions incorporades al resultat de l'exercici.

La composició de la partida és la següent:

| Ingressos d'explotació   | 31/12/2018          | 31/12/2017          |
|--|---------------------|---------------------|
| Subvenció FEDER Pole Pediatric (NOTA 8.1.2)                            | 264.000,00          | 0,00                |
| Subvencions traspassades a l'exercici (NOTA 14)                        | 3.375.769,07        | 3.394.950,41        |
| Altres subvencions a l'explotació                                      | 911,94              | 0,00                |
| <b>Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici</b> | <b>3.640.681,01</b> | <b>3.394.950,41</b> |

### 15.4. Despeses de personal.

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

| Despeses de Personal                   | 31/12/2018           | 31/12/2017           |
|--|----------------------|----------------------|
| Sous i Salaris                         | 8.441.091,86         | 8.229.146,10         |
| Seguretat social a càrrec de l'empresa | 2.126.039,67         | 1.859.970,68         |
| Variació provisió                      | -251,85              | 0,00                 |
| <b>TOTAL DESPESES DE PERSONAL</b>      | <b>10.566.879,68</b> | <b>10.089.116,78</b> |

Des de l'exercici 2017 el pagament delegat que efectua l'empresa als treballadors en situació d'incapacitat laboral, per compte de la seguretat social es registra com a menys cost de seguretat social. Anteriorment es comptabilitzava com a menys import de sous i salaris.

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2018 i 2017 ha estat:

| Categoria  | 2.018      |           |            | 2.017      |           |            |
|--|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
|  | D          | H         | Total      | D          | H         | Total      |
| Alta direcció  | 0          | 1         | 1          | 0          | 1         | 1          |
| A1 - Licenciat superior<br>(assistencial o para assistencial)                        | 37         | 26        | 63         | 27         | 35        | 62         |
| A2 - Titulat universitari grau mig   | 64         | 7         | 71         | 66         | 10        | 76         |
| C1- Batxiller o Formació<br>profesional de Segon Grau (<br>Tècnics de raïos. tècnics | 28         | 6         | 34         | 27         | 6         | 33         |
| C2- Auxiliars  | 47         | 1         | 48         | 45         | 2         | 47         |
| E- Personal subaltem (camillers,<br>mossos magatzem)                                 | 4          | 9         | 13         | 1          | 10        | 11         |
| <b>TOTAL PERSONAL</b>  | <b>180</b> | <b>50</b> | <b>230</b> | <b>166</b> | <b>64</b> | <b>230</b> |

### 15.5. Altres despeses d'exploració.

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

| Concepte   | 31/12/2018          | 31/12/2017          |
|--|---------------------|---------------------|
| Lloguers   | 80.912,91           | 62.543,93           |
| Reparacions i conservació ( a )                              | 1.129.577,07        | 1.530.176,75        |
| Serveis de professionals independents ( b )                  | 208.002,81          | 189.706,77          |
| Transport  | 4.364,15            | 1.536,19            |
| Assegurances   | 94.893,73           | 96.147,12           |
| Serveis Bancaris   | 39.623,82           | 40.407,83           |
| Publicitat i propaganda                                      | 5.984,63            | 1.878,45            |
| Agua, Electricitat i Gas                                     | 556.815,83          | 518.894,04          |
| Telèfon i telecomunicacions                                  | 959,32              | 1.788,36            |
| Altres serveis exteriors                                     | 428.257,62          | 182.284,93          |
| <b>Total Serveis Exteriors</b>                               | <b>2.549.391,89</b> | <b>2.625.364,37</b> |
| <b>Tributs ( c )</b>   | <b>89.189,89</b>    | <b>86.880,10</b>    |
| <b>Pèrdues, det. i var. de provisions per op. comercials</b> | <b>28.501,98</b>    | <b>11.919,41</b>    |
| <b>Altres despeses de gestió ( d )</b>                       | <b>406.154,00</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>ALTRES DESPESES D'EXPLORACIÓ</b>                          | <b>3.073.237,76</b> | <b>2.724.163,88</b> |



**(a) Reparacions i conservació;**

Detall de les principals contractacions d'aquesta partida:

| Concepte                                    | 31/12/2018          | 31/12/2017          |
|---|---------------------|---------------------|
| Manteniment Informàtica                     | 190.069,85          | 218.538,42          |
| Manteniment SAP ECOFIN                      | 58.685,11           | 58.684,92           |
| Manteniment PACS UDIAT                      | 45.992,00           | 52.664,02           |
| Manteniment SILICON                         | 61.040,79           | 61.040,80           |
| Manteniment CTTI                            | 0,00                | 370.310,69          |
| Manteniment edifici i instal·lacions        | 223.522,36          | 292.686,38          |
| Manteniment aparells mèdics diversos        | 225.933,66          | 185.016,44          |
| Manteniment radiologia convencional         | 35.973,60           | 36.605,13           |
| Manteniment TC                              | 75.475,85           | 78.749,24           |
| Manteniment IRM                             | 81.047,82           | 79.563,71           |
| Reparació i conservació Maquinaria          | 36.686,39           | 23.505,86           |
| Altres serveis de conservació i manteniment | 95.149,64           | 72.811,14           |
| <b>Total Reparacions i conservació</b>      | <b>1.129.577,07</b> | <b>1.530.176,75</b> |

Les despeses de manteniment del CTTI a l'exercici 2018 han estat registrades com a altres serveis exteriors.

**(b) Serveis de professionals independents;**

Detall de les principals contractacions d'aquesta partida:

| Concepte  | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
|---|-------------------|-------------------|
| Assessorament econòmic financer                 | 11.107,80         | 10.890,00         |
| Assessorament Laboral                           | 27.610,09         | 27.860,25         |
| Assessorament Legal                             | 0,00              | 8.833,50          |
| Assessorament prog. Eur.                        | 11.979,00         | 10.890,00         |
| Assessorament Contractació pública              | 32.500,00         | 30.000,00         |
| Pla Estratègic i acreditació                    | 21.779,79         | 9.196,00          |
| Auditoria de comptes                            | 27.248,52         | 31.646,19         |
| Mancomunitat                                    | 11.224,10         | 12.221,11         |
| Altres serveis professionals                    | 64.553,51         | 48.169,72         |
| <b>Total Serveis Professionals independents</b> | <b>208.002,81</b> | <b>189.706,77</b> |



**(c) Tributs:**

El saldo de tributs correspon principalment al Impost de Béns Immobles de l'exercici 2018.

**15.6. Resultats financers.**

A 31 de desembre de 2018 s'han reconegut 27.486 euros (44.789 euros al 2017) 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 l'acord del 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, el Servei Català de la Salut, el Pôle Sanitaire, d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de data 15 de juliol de 2009, i per part de la República Francesa, el Govern de la República, l'Agència Regional de Salut del Occitania, 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 2018 ha estat de 1.081.875€ (1.355.441,77 € al 2017) en base al conveni de neteja de les instal·lacions de l'Hospital Cerdanya.

El saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2018 és de 605.334,65€ (596.357,39 € al 2017)

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

S'han satisfet durant l'exercici 2018, remuneracions en concepte de sous i salaris al personal d'alta direcció, format per una persona, per un import de 82.156,48 euros més 12.000 euros en concepte de variables (79.532,17 euros al 2017).

Durant l'exercici 2018 i 2017, no han estat concedides bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració ni al personal d'alta direcció, així com tampoc existeix cap obligació contreta en matèria de pensions ni assegurances de vida respecte els actuals ni anteriors membres del Consell d'Administració ni personal d'alta direcció.

#### **19. GARANTIES COMPROMESES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS.**

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 s'han tingut en compte, els saldos finals definitius de subvenció FEDER atorgats a tal fi.

A data de tancament dels presents comptes anuals, s'ha cobrat el 100% dels imports atorgats en el projecte FEDER EFA 272/73, corresponent a la construcció de l'edifici del Pôle Sanitaire Cerdan.



## **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 2018 és de 36,08 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. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

A continuació es detalla per tipus de contracte, els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts en la normativa vigent sobre contractació a l'exercici 2018:



**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL  
HOSPITAL DE LA CERDANYA  
Comptes Anuals 2018**

| CONTRACTES PLURIENNAIS |                 |             |   |   |                               |                             |                     |                  |                |
|------------------------|-----------------|-------------|---|---|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|----------------|
| Núm. Expedient         | Tipus contracte | Procediment | Descripció contracte / lot  | Nom adjudicatari                                      | Import de licitació sense IVA | Imports executats sense IVA | Data inici executió | Data fi prevista | Pròrroga       |
| AECT HC 2014 042       | SERVEIS         | ARMONITZAT  | Servidors   | NEXIRET   | 575.000,00 €                  | 111.861,12 €                | 01/06/2015          | 31/05/2019       | Si, 2 anys     |
| AECT HC 2015 004       | SERVEIS         | OBERT       | Servei de Llencera Bugaderia  | GRUPE LE PARC FOYER                                   | 1,97 €                        | 134.269,39 €                | 14/09/2015          | 14/09/2019       | Si, 2 anys     |
| AECT HC 2016 067       | SERVEI          | ARMONITZAT  | Servei de manteniment de l'edifici i de les instal·lacions de l'HC  | VEOLIA  | 400.000,00 €                  | 189.200,42 €                | 16/12/2016          | 31/12/2018       | No pròrroga    |
| AECT HC 2017 005       | SUBMINISTRAMENT | ARMONITZAT  | Subministrament reactius laboratoris  | —   | —                             | —                           | —                   | —                | —              |
|                        |                 |             | Lot 1 Bioquímica  | ROCHE DIAGNOSTICS                                     | 99.000,00 €                   | 51.876,86 €                 | 17/03/2017          | 17/03/2019       | Si, 1 any      |
|                        |                 |             | Lot 2 Immunologia i serologia   | ROCHE DIAGNOSTICS                                     | 111.000,00 €                  | 62.429,75 €                 | 17/03/2017          | 17/03/2019       | Si, 1 any      |
|                        |                 |             | Lot 3 Hematologia   | ROCHE DIAGNOSTICS                                     | 53.000,00 €                   | 33.942,58 €                 | 17/03/2017          | 17/03/2019       | Si, 1 any      |
|                        |                 |             | Lot 4 Coagulació  | DIAGNOSTICA STAGO                                     | 53.000,00 €                   | 12.743,56 €                 | 17/03/2017          | 17/03/2019       | Si, 1 any      |
| AECT HC 2017 010       | SERVEI          | OBERT       | Manteniment ascensors i portes automàtiques   | —   | —                             | —                           | —                   | —                | —              |
|                        |                 |             | Lot 1 Ascensors   | ASCENSORS SOLER                                       | 36.390,00 €                   | 10.123,89 €                 | 01/08/2017          | 01/08/2020       | Si, 1+1 any    |
|                        |                 |             | Lot 2 Portes automàtiques   | J. MANUEL BARREDO VILLENA                             | 11.610,00 €                   | 6.152,18 €                  | 01/08/2017          | 01/08/2020       | Si, 1+1 any    |
| AECT HC 2017 044       | SERVEI          | OBERT       | Subministrament de materials impresos   | IMPREMITA PAGÉS                                       | 60.115,20 €                   | 7.604,76 €                  | 02/09/2017          | 01/08/2019       | Si, 1 any      |
| AECT HC 2017 048       | SERVEI          | OBERT       | Control microbiològic i ambiental i de superfície de la zona quirúrgica                                   | SEGLA   | 51.000,00 €                   | 16.007,68 €                 | 12/04/2017          | 12/04/2020       | Si, 2 anys     |
| AECT HC 2017 049       | SERVEI          | OBERT       | Servei de neteja de vidre en altura   | RESIDENCE SERVICES                                    | 28.500,00 €                   | 5.632,40 €                  | 15/10/2017          | 15/10/2020       | Si, 1+1        |
| AECT HC 2017 090       | SUBMINISTRAMENT | ACORD MARC  | Subministrament de protèsis de maluc  | ZIMMER BIOMET, ORBIMED, S.A.,<br>MBA INCORPORADO S.L. | 199.390,91 €                  | 78.171,82 €                 | 11/08/2017          | 11/08/2019       | Si, 2 anys     |
| AECT HC 2017 112       | SERVEI          | OBERT       | Manteniment dels equips d'esterilització (Lot 1 Esterilització i desinfecció + Lot 2 Dipòsit de cadàvers) | ANTONIO MATACHANA S.A.                                | 43.500,00 €                   | 14.499,97 €                 | 30/09/2017          | 30/09/2020       | Si, 1+1        |
| AECT HC 2017 124       | SERVEI          | OBERT       | Determinacions analítiques externes   | REFERENCE LABORATORI                                  | 93.000,00 €                   | 56.256,20 €                 | 24/10/2010          | 24/10/2019       | Si, 1          |
| AECT HC 2018 046       | SUBMINISTRAMENT | OBERT       | Gasos medicinals  | AIR LIQUIDE   | 69.700,00 €                   | 56.501,27 €                 | 17/04/2018          | 17/04/2019       | Si, 1          |
| AECT HC 2018 058       | SERVEI          | OBERT       | Manteniment d'equips diversos per a la producció d'aigua osmoltitzada i analítiques de control            | —   | —                             | —                           | —                   | —                | —              |
|                        |                 |             | Lot 1 Manteniment equips de producció d'aigua osmoltitzada  | CULLIGAN  | 54.000,00 €                   | 10.600,00 €                 | 11/05/2018          | 11/05/2021       | Si, 2 anys     |
|                        |                 |             | Lot 2 Analítiques de control de qualitat  | FRESENIUS   | 24.000,00 €                   | 2.280,00 €                  | 11/05/2018          | 11/05/2021       | Si, 2 anys     |
| IN 2018 007            | SUBMINISTRAMENT | OBERT       | Subministrament torre laparoscòpia + Instal·lació + formació  | OLYMPUS IBERIA SAU                                    | 65.000,00 €                   | 64.879,99 €                 | 08/11/2018          | 08/11/2023       | No<br>Garantia |



## 23. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

### 23.1. Memòria explicativa grau d'execució pressupostària i principals desviacions

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2018 presenta un resultat de 20.780.586€ que respecte al pressupost de despeses previst 21.006.154€, suposa un grau d'execució del 99%, i un estalvi global de 225.568€. Pel que respecte a la liquidació dels ingressos, l'import finalment liquidat ha estat de 21.068.769,96€ que respecte al pressupost previst suposa un grau d'execució del 101%, i una desviació de major ingrés per import de 62.615€.

El resultat pressupostari de l'exercici 2018, ascendeix a un resultat positiu de 176.406,64€.

| Partida   | Descripció  | PRESSUPOST INICIAL 2018 (Prorrogat 2017) | MODIFICACIÓ N°1   | 2018                 | TANCAMENT 2018       | DESVIACIÓ         | %            |
|-----------|---|--|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| CAPÍTOL 1 | REMUNERACIONS DEL PERSONAL ( NO es poden imputar despeses de formació, dietes, drets d'assistència, assegurances) | 10.205.500,30                            | 150.895,08        | 10.356.395,38        | 10.560.190,93        | -203.795,55       | -1,97%       |
| CAPÍTOL 2 | DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS   | 9.979.499,70                             | -185.894,48       | 9.793.604,62         | 9.564.577,89         | 229.026,73        | 2,34%        |
| CAPÍTOL 3 | DESPESES FINANCERES   | 0,00                                     | 0,00              | 0,00                 | 15.453,11            | -15.453,11        | #DIV/0!      |
| CAPÍTOL 6 | INVERSIONS REALS  | 450.000,00                               | 0,00              | 450.000,00           | 234.210,27           | 215.789,73        | 47,95%       |
| CAPÍTOL 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL   | 0,00                                     | 406.154,00        | 406.154,00           | 406.154,00           | 0,00              | 0,00%        |
|           | <b>TOTAL DESPESES 2018</b>  | <b>20.635.000,00</b>                     | <b>371.154,80</b> | <b>21.006.154,00</b> | <b>20.780.586,20</b> | <b>225.567,80</b> | <b>1,07%</b> |
|           |   |  |                   |                      |                      |                   |              |
| Partida   | Descripció  | PRESSUPOST INICIAL 2018 (Prorrogat)      | MODIFICACIÓ N°1   | 2018                 | TANCAMENT 2018       | DESVIACIÓ         | %            |
| CAPÍTOL 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS  | 20.635.000,00                            | -35.000,00        | 20.600.000,00        | 20.783.224,35        | 183.224,35        | 0,89%        |
| CAPÍTOL 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS   | 0,00                                     | 0,00              | 0,00                 | 1.000,00             | 1.000,00          |              |
| CAPÍTOL 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS  | 0,00                                     | 0,00              | 0,00                 | 20.545,61            | 20.545,61         |              |
| CAPÍTOL 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL   | 0,00                                     | 264.000,00        | 264.000,00           | 264.000,00           | 0,00              |              |
| CAPÍTOL 8 | VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS   | 0,00                                     | 142.154,00        | 142.154,00           | 0,00                 | -142.154,00       |              |
|           | <b>TOTAL INGRESSOS 2018</b>   | <b>20.635.000,00</b>                     | <b>371.154,00</b> | <b>21.006.154,00</b> | <b>21.068.769,96</b> | <b>62.615,96</b>  | <b>0,30%</b> |
|           |   |  |                   |                      |                      |                   |              |
|           | <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>   |  |                   |                      | <b>288.183,76</b>    |                   |              |

#### Principals desviacions pressupost de despeses:

Pel que respecta al capítol 1 despeses de personal, experimenta una desviació negativa per import de -203.795,55€, originada fonamentalment per la desviació en la despesa de la seguretat social, atès que el saldo de seguretat social del 2018 acumula el cost de cotització de la DPO del 2017 de 81.276€ (pagada al 2018) i també la provisió corresponent al 2018 (81.000€), en tan que es tracta d'una despesa meritada en el present exercici. Tanmateix tenim al 2018 un major cost de seguretat social per import de 9.927€ corresponent al demanda de conflicte col·lectiu de caràcter sectorial, en la que es reclamava la inclusió de tots els conceptes retributius que integren la retribució de les vacances (Nota 13).

Pel que respecta al capítol 2 Bens Corrents i Serveis presenta globalment una desviació positiva de 229.026,73€ amb el detall següent:



AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL  
HOSPITAL DE LA Cerdanya  
Comptes Anuals 2018

| Partida   | Descripció                              | PRESSUPOST<br>INICIAL 2018<br>(Prorrogat<br>2017) | MODIFICACIÓ<br>Nº1 | 2018         | TANCAMENT<br>2018 | DESVIACIÓ  | %       |
|-----------|---|---|--------------------|--------------|-------------------|------------|---------|
| CAPITOL 2 | DESPESES DE BENS CORRENTS I SERVEIS     | 9.979.499,70                                      | -185.894,48        | 9.793.604,62 | 9.564.577,89      | 229.026,73 | 2,34%   |
|           | LLOGERS I CÀNONS                        | 58.345,64   | -5.000,00          | 53.345,64    | 80.912,91         | -27.567,27 | -14,71% |
|           | CONSERVACIÓ I REPARACIÓ                 | 1.059.548,10                                      | 15.722,26          | 1.075.270,36 | 1.129.577,07      | -54.306,71 | -7,29%  |
|           | MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES     | 4.915.713,28                                      | -434.850,39        | 4.480.862,89 | 4.472.146,37      | 8.716,52   | -6,90%  |
|           | INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI      | 20.000,00   | -5.000,00          | 15.000,00    | 17.381,78         | -2.381,78  | 12,88%  |
|           | PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS | 3.925.892,68                                      | 243.233,66         | 4.169.125,74 | 3.864.559,76      | 304.565,98 | 5,40%   |

Observem que la principal desviació prové de de la partida de prestació de serveis amb mitjans aliens per import de 304.565,98€ positius. Aquesta desviació positiva s'explica per una davallada en les sessions de diàlisi, desenvolupades en el marc de l'aliança estratègica amb Althaia i com a conseqüència de l'evolució a la baixa de l'activitat, i també amb una reducció de l'import previst per part del cost del SAMU i del personal mise en disposition de l'Hospital de Perpinyà principalment.

Pel que fa les inversions previstes, s'ha produït una desviació positiva per import de 215.789€, respecte als 450.000€ previstos inicialment. S'han deixat de fer determinades inversions com el portal de l'empleat i plantilles, desenvolupament nova web, compra de maquinaria de neteja, i l'adquisició torre d'artroscòpia, principalment. Inversions que passen a ser incorporades al pla d'inversions del 2019.

#### Principals desviacions pressupost d'ingressos:

Com a principal desviació del pressupost d'ingressos destaca un increment en la facturació a tercers i mútues per import de 183.224,35€, respecte a l'import previst.



### 23.2. Conciliació del Resultat Comptable amb el Resultat Pressupostari

| <b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2018</b>                                   |                     |
|--|---------------------|
| INGRESSOS SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA                                   | 21.068.769,96       |
| DESPESES SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA                                    | 20.780.586,20       |
| <b>(1) RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>  | <b>288.183,76</b>   |
| <b>(2) DESPESES PRESSUPOSTÀRIES SENSE IMPACTE EN EL COMI</b>                 | <b>234.210,27</b>   |
| - Capítol 1, despeses de personal aplicades a provisions del balanç de       | -                   |
| - Capítol 6, Inversions Reals  | 234.210,27          |
| <b>(4) DESPESES SENSE IMPACTE EN LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOS'</b>                | <b>3.337.214,28</b> |
| - Dotacions per amortització de l'immobilitzat                               | 3.333.427,71        |
| - Variació d'existències   | 3.786,57            |
| <b>(5) INGRESSOS SENSE IMPACTE EN LA LIQUIDACIÓ PRESSUPO</b>                 | <b>3.347.478,72</b> |
| - ALTRES RESULTATS excedent França incorporat resultat exercici              | -                   |
| - Transferències de capital incorporades a resultat de l'exercici i altres s | 3.375.769,07        |
| - Provisions aplicades a la seva finalitat                                   | (28.290,35)         |
| <b>(1+2-3+4-5) RESULTAT COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>                       | <b>532.658,47</b>   |

### 23.3. Romanent de Tresoreria

| <b>Concepte</b>  | <b>31/12/2018</b>    | <b>31/12/2017</b>    |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Fons Líquid   | 23.085.823,14        | 22.127.171,63        |
| 2. Drets de Cobrament  | 2.876.673,26         | 3.914.050,38         |
| 3. Obligacions pendents de pagament                                      | 5.695.247,53         | 6.160.905,81         |
| <b>I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>                      | <b>20.267.248,87</b> | <b>19.880.316,20</b> |
| <b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>III. Excés de finançament afectat</b>                                 | <b>466.413,70</b>    | <b>466.413,70</b>    |
| <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b> | <b>19.800.835,17</b> | <b>19.413.902,50</b> |

L'import corresponent a romanent de tresoreria afectat 466.413,70€, (Nota 8.1.5 d), 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 2018 és de 5.491,70€.

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 33.989€ (Catalunya) i 426.933€ (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.

Alba VERGÉS  
Presidenta

**Comptes anuals formulats pel Consell d'Administració  
el 22 de juliol de 2019**

Elisa GORGAS  
Secretaria

