

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

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2020

Protocol número: B-7.491

ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals	8

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Al Consell d'Administració de

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **l'Agrupació Europea de Cooperació Territorial de l'Hospital de la Cerdanya** (l'Entitat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2020, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

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

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Impacte de la COVID en l'exercici actual (nota 24 de la memòria)

L'activitat de l'exercici 2020 ha vingut marcada per la situació d'emergència sanitària provocada per la COVID-19, que ha afectat al conjunt de l'organització de l'activitat, impactant significativament en els costos assistencials, a l'hora que es van establir per part del Servei Català de la Salut diferents mesures pel finançament d'aquesta activitat i fer front als increments de costos.

Tal com estableix l'Ordre VEH/193/2020, de 5 de novembre, l'entitat ha inclòs en els comptes anuals el detall de les despeses derivades de la pandèmia i del impacte en els ingressos. La despesa addicional s'ha quantificat en 932 milers d'euros, i l'impacte sobre els ingressos en 852 milers d'euros.

L'entitat ha elaborat i presentat aquesta informació en base a les instruccions rebudes, incloent tant els costos directament imputats, com altres aprovisionaments i serveis exteriors que han estat quantificats en base al percentatge d'estades COVID sobre el total d'estades de l'exercici 2020.

Atenent a la diversitat de criteris, càlculs i estimacions que han estat necessaris per a determinar la quantificació dels costos vinculats, s'ha considerat com una qüestió clau de la nostra revisió.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, l'estudi i anàlisi dels criteris establerts a les Instruccions i notes metodològiques del Ministeri d'Hisenda que regulaven l'emplenament dels qüestionaris sobre l'impacte pressupostari associat al coronavirus SARS-CoV-2, així com de la resta d'indicacions i guies elaborades amb aquesta finalitat.

En base a aquesta regulació s'han avaluat els criteris emprats per l'entitat alhora de determinar els impactes, revisant entre d'altres els següents aspectes:

- Obtenció del detall de la totalitat de les despeses imputades.
- Anàlisi dels criteris d'imputació utilitzats i la seva raonabilitat global.
- Verificació dels càlculs realitzats per la imputació de despeses registrades de forma no individualitzada.
- Revisió de la traçabilitat de la informació amb la informació comptable.
- La realització de proves de detall sobre una mostra de les despeses, obtenint el suport documental de les operacions i verificant el compliment de la finalitat

En referència al ingressos, s'ha obtingut el detall dels imports informats i s'ha verificat la coincidència amb les xifres registrades per a cadascun dels conceptes.

Per últim, hem revisat que la informació inclosa als comptes anuals, es correspongui amb els criteris establerts i sigui coincident amb la informació facilitada a la Direcció General de Pressupostos del mes de desembre.

Import net de la xifra de negoci (nota 15.1 de la memòria)

Els principals ingressos que formen part de la xifra de negoci de l'entitat (97%) provenen de la prestació de serveis al Servei Català de la Salut i l'Agence Régional de Santé Occitanie, corresponent la resta a serveis prestats a companyies asseguradores, mutualitats i usuaris privats.

D'acord amb el que s'esmenta en el punt anterior, i per tal d'ajustar l'activitat a les necessitats sanitàries, s'han vist modificats els sistemes de facturació, l'activitat contractada i el sistema de regularització, incloent activitats i programes especials per a fer front a la pandèmia.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, les modificacions introduïdes en el sistema de retribució i facturació dels serveis, i la complexitat en l'avaluació dels imports a regularitzar, s'ha considerat com un aspecte clau la facturació dels serveis sanitàries, i en especial els serveis realitzats per encàrrec del Servei Català de la Salut.

Pel que fa a la verificació dels ingressos, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern aplicats en el seu registre comptable.

Hem realitzat probes globals sobre els serveis facturats, i en particular dels ingressos provinents del Servei Català de la Salut i l'Agence Régional de Santé Occitanie, analitzant el compliment de les condicions i preus establerts en els diferents contractes, i les estimacions realitzades al tancament de l'exercici, corresponent a les regularitzacions de preus i activitat pendent de facturació, amb especial consideració en l'aplicació de les clàusules extraordinàries de l'exercici.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos més rellevants, en particular, els saldos i operacions amb el Servei Català de la Salut i l'Agence Régional de Santé Occitanie

Paràgrafs d'èmfasis:

- Cridem l'atenció 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.
- Com s'indica a la nota 15.1 de la memòria, els ingressos ordinaris rebuts del Catsby (12 milions d'euros) i de l'Agence Regional de Santé Occitanie (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.

Cal remarcar que els ingressos de l'exercici pel que fa a l'activitat extraordinària derivada del COVID-19 resta pendent de regularització per part del Servei Català de la Salut. L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, i la possible imputació de costos directament assumits pel Servei Català de la Salut, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades en la valoració dels ingressos. L'import pendent de regularització al tancament de l'exercici 2020 és de 83 milers d'euros i l'entitat estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat de l'exercici 2020, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament registrades en els comptes anuals adjunts.

La nostra opinió no s'ha vist modificada en relació amb aquestes qüestions.

Altra informació: Impacte de l'emergència COVID

L'altra informació comprèn la informació referent a l'impacte de l'emergència COVID, segons la nota 24 de la memòria, la formulació de la qual és responsabilitat del Consell d'Administració de l'entitat.

La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut a la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent de la obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte l'altra informació consisteix en avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació i, en particular, al que s'estableix a l'article 14 de l'ORDRE VEH/193/2020, de 5 de novembre, en relació al seguiment comptable de l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar al respecte.

Sobre la base del treball realitzat, cal informar que les despeses indicades es corresponen tant les directament imputables com les quantificades en base a estimacions, no disposant l'entitat d'una comptabilitat analítica que permeti identificar comptablement la totalitat dels costos detallats a la nota de la memòria. Excepte pels fets descrits, la informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat del Consell d'Administració en relació als comptes anuals

El Consell d'Administració és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'òrgan competent té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell d'Administració, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració, en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Barcelona, 22 de juliol de 2021

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

"Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/21/15871 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya".

Pere Ruiz Espinós
-Soci-

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

Comptes anuals
Exercici 2020

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

**COMPTES ANUALS
EXERCICI DE 2020**

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

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2020

ACTIU		Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
A)	ACTIU NO CORRENT		28.169.761,92	30.926.985,14
I.	Immobilitzat intangible	6.1	6.658.291,16	6.952.101,51
5.	Aplicacions informàtiques		104.561,44	40.738,93
6.	Dréts sobre béns cedits en ús		6.486.076,94	6.808.002,63
7.	Altre immobilitzat Intangible		67.652,78	103.359,95
II.	Immobilitzat material	5.1	21.504.904,40	23.968.317,27
1.	Terrenys i construccions		15.085.327,36	15.924.683,70
2.	Instal·lacions tècniques i maquinària		5.625.983,25	7.135.454,65
3.	Altre immobilitzat		725.067,14	908.178,92
4.	Immobilitzat en curs		68.526,65	
IV.	Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	8.2	0,00	0,00
1.	Instruments de patrimoni		0,00	0,00
V.	Inversions financeres a llarg termini	8.1.1	6.566,36	6.566,36
1.	Instruments de patrimoni		6.530,12	6.530,12
5.	Altres actius financers		36,24	36,24
B)	ACTIU CORRENT		25.820.130,85	26.070.059,44
II.	Existències	9	211.993,71	189.501,43
1.	Material sanitari		211.643,71	189.151,43
6.	Bestretes a proveïdors		350,00	350,00
III.	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1.2	3.934.034,20	3.201.951,58
1.	Deutors per prestació de serveis		3.025.161,15	2.470.992,52
3.	Deutors varis		635.057,58	432.320,71
4.	Personal		2.905,94	650,00
5.	Actius per impost corrent		0,00	0,00
6.	Altres crèdits amb Administracions Públiques		270.909,53	297.988,35
V.	Inversions financeres a curt termini	8.1.2	0,00	0,00
2.	Altres crèdits		0,00	0,00
5.	Altres actius financers		0,00	0,00
VI.	Periodificacions a curt termini		30.076,84	6.114,15
VII.	Efectiu i altres actius líquids equivalents		21.644.026,10	22.672.492,28
1.	Tresoreria	10	21.644.026,10	22.672.492,28
TOTAL ACTIU (A + B)			53.989.892,77	56.997.044,58

Data: 2021.07.15
13:13:32 +02'00'

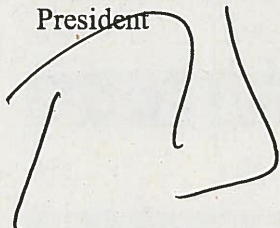
Pierre RICORDEAU
President

Elisa GORGAS
Secretària

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA Cerdanya
Comptes Anuals 2020

PASSIU		Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
A)	PATRIMONI NET		48.075.150,70	50.661.738,75
A-1)	Fons Propis	11	6.379.951,00	6.193.258,02
I.	Fons dotacional o fons social		0,00	0,00
V.	Resultats d'exercici anteriors		6.193.258,02	6.193.258,02
1.	Romanent		6.193.258,02	6.193.258,02
VII.	Resultat de l'exercici		186.692,98	(0,00)
A-3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	41.695.199,70	44.468.480,73
B)	PASIU NO CORRENT		54.880,83	46.054,21
I.	Provisions a llarg termini	13	54.880,83	46.054,21
4.	Altres provisions		54.880,83	46.054,21
C)	PASIU CORRENT		5.859.861,24	6.289.251,62
I.	Provisions a curt termini	13	0,00	457.861,01
4.	Altres provisions		0,00	457.861,01
III.	Deute a curt termini	8.1.5	1.437.774,05	1.419.681,89
5.	Altres passius financers		1.437.774,05	1.419.681,89
V.	Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.1.5	4.422.087,19	4.411.708,72
1.	Proveïdors		2.146.058,93	1.975.217,74
2.	Proveïdors, empreses del grup i associades		558.280,40	1.022.690,58
3.	Creditors variis		355.958,66	230.182,68
4.	Personal (remuneracions pendents de pagament)		843.718,31	723.819,76
5.	Passius per impost corrent		0,00	30,27
6.	Altres deutes amb Administracions Públiques		518.070,89	459.767,69
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)			53.989.892,77	56.997.044,58

Pierre RICORDEAU
President



Data: 2021.07.15
13:14:18 +02'00'

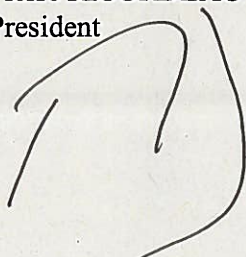
Elisa GORGAS
Secretària

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

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2020

	Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
1 Import net de la xifra de negocis		22.120.610,80	20.732.383,81
a) Prestació de serveis	15.1	22.120.610,80	20.732.383,81
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	12.1	(749,54)	(568,48)
4. Aprovisionaments		(7.434.473,86)	(7.395.876,72)
a) Consum de mercaderies	15.2	(2.346.905,00)	(2.561.005,97)
Consum de primeres matèries i altres matèries			
b) consumibles		(32.949,82)	(63.910,34)
c) Treballs realitzats per altres empreses		(5.054.619,04)	(4.770.960,41)
5. Altres ingressos d'explotació		86.787,76	101.678,46
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		86.787,76	101.678,46
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de			
l'exercici	15.3	0,00	0,00
6. Despeses de personal	15.4	(11.600.871,05)	(10.816.829,55)
a) Sous, salaris i assimilats		(9.352.604,66)	(8.733.912,40)
b) Cargues socials		(2.248.266,39)	(2.082.917,15)
c) Provisions		0,00	0,00
7 Altres despeses d'explotació	15.5	(2.904.678,51)	(2.513.933,58)
a) Serveis exteriors		(2.368.333,30)	(2.411.047,53)
b) Tributs		(92.165,74)	(87.076,87)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per			
operacions comercials	12.6	(444.179,47)	(15.809,18)
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(2.942.262,37)	(2.963.537,11)
9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	14- 15.3	2.804.185,03	2.846.898,24
12. Resultats excepcionals		58.144,72	9.797,04
RESULTAT D' EXPLOTACIÓ			
A.1) (1+4+5+6+7+8+9+12)		186.692,98	12,11
13. Ingressos financers	15.6	0,00	3.026,46
b) Valor negociables i altres instruments financers		0,00	3.026,46
b 2) A tercers		0,00	3.026,46
14. Despeses financeres	15.6	0,00	(2.281,95)
b) Per deutes amb tercers		0,00	(2.281,95)
A.2) RESULTAT FINANCER (13 + 14)		0,00	744,51
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		186.692,98	756,62
18. Impost sobre beneficis	12	0,00	(756,62)
RESULT. DEL EXERC. PROC.D' OPERACIOS CONTINUADES (A.3 + 18.)		186.692,98	(0,00)
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 18)		186.692,98	(0,00)

Pierre RICORDEAU
President



Elisa GORGAS
Secretària

Data: 2021.07.15
13:14:48 +02'00'

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE LA CERDANYA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2020

A) Estat d' ingressos i despeses reconeguts corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020

	NOTA	Exercici 2020	Exercici 2019
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		186.692,98	(0,00)
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET	14	30.904,00	33.182,85
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		30.904,00	33.182,85
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	14	(2.804.185,03)	(2.846.898,24)
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
C) Total transferències a la compta de pèrdues i guanys		(2.804.185,03)	(2.846.898,24)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		(2.586.588,05)	(2.813.715,39)

Pierre RICORDEAU
 President

Data: 2021.07.15
 13:15:11 +02'00'

Elisa GORGAS
 Secretària

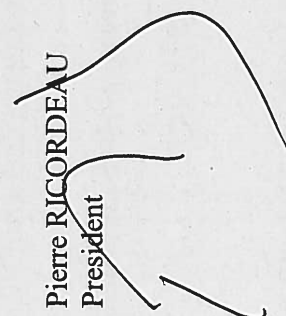
B) Estat total de canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020

	Fons	Romanent	Excedent de l'exercici	Subv. Donacions i llegats rebuts	Total
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	-	5.861.332,65	532.658,47	47.282.196,12	53.676.187,24
I. Ajustos per canvis de criteri					-
II. Ajustos per errors		(137.555,46)	(63.177,64)		(200.733,10)
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	-	5.723.777,19	469.480,83	47.282.196,12	53.475.454,14
I. Total ingressos i despeses reconegudes		469.480,83	(469.480,83)	(2.813.715,39)	(2.813.715,39)
III. Altres variacions del patrimoni net					-
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	-	6.193.258,02	-	44.468.480,73	50.661.738,75
I. Ajustos per canvis de criteri					
III. Ajustos per errors					
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020	-	6.193.258,02	-	44.468.480,73	50.661.738,75
I. Total ingressos i despeses reconegudes			186.692,98	(2.773.281,03)	(2.586.588,05)
III. Altres variacions del patrimoni net					-
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	-	6.193.258,02	186.692,98	41.695.199,70	48.075.150,70

Data: 2021.07.15
 13:15:33 +02'00'

Elisa GORGAS
 Secretària

Pierre RICORDEAU
 President



ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

	NOTES	Exercici 2020	Exercici 2019
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		186.692,98	756,62
2. Ajustos del resultat		191.894,82	269.636,11
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5, 6	2.942.262,37	2.963.537,11
c) Variació de provisions (+/-)	13	22.913,48	120.558,90
d) Imputació de subvencions (-)	14	(2.773.281,03)	(2.813.715,39)
g) Ingressos financers (-)		-	(3.026,46)
h) Despeses financeres (+)		-	2.281,95
3. Canvis al capital corrent		(1.222.014,83)	1.666.527,41
a) Existències (+/-)		(22.492,28)	27.365,52
b) Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)		(732.082,62)	(326.121,14)
c) Altres actius corrents (+/-)		(23.962,69)	2.329.769,93
d) Creditors i altres comptes per pagar (+/-)		28.470,63	(364.486,90)
e) Altres passius corrents (+/-)		(471.947,87)	-
4. Altres fluxos efectius de les activitats d'exploració		-	(12,11)
a) Pagament d'interessos (-)		-	(2.281,95)
c) Cobrament d'interessos (+)		-	3.026,46
d) Cobrament (pagament) per impost sobre beneficis (+/-)		-	(756,62)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (1 + 2 + 3 + 4)		(843.427,03)	1.936.908,03
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagament per inversions (-)		(185.039,15)	(50.238,89)
b) Immobilitzat intangible	6	(65.281,18)	(35.380,40)
c) Immobilitzat material	5	(119.757,97)	(14.858,49)
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)		(185.039,15)	(50.238,89)
C) FLUXOS EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)		(1.028.466,18)	1.886.669,14
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		22.672.492,28	20.785.823,14
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		21.644.026,10	22.672.492,28

Data: 2021.07.15
13:15:56 +02'00'

Pierre RICORDEAU
President

Elisa GORGAS
Secretària

**AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL HOSPITAL DE
LA CERDANYA
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2020**

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 2020 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. Alba Vergés Bosch*	Representant de la Generalitat
Vicepresident	Sr. Pierre Ricordeau	Representant Govern Francès
Secretari	Sra. Elisa Gorgas Selga	
Vocal	Sr. Felip Benavent Viladegut	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Albert Bramon Vives	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Angelo Castelletta	Representant Govern Francès
Vocal	Sra. Marta Chandre Jofre	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Adrià Comella Carnicé	Representant de la Generalitat
Vocal	Sra. Divina Farreny Justribó	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Xavier Faure	Representant Govern Francès
Vocal	Sra. Martine Laborde-Chiocchia	Representant Govern Francès
Vocal	Sr. Jean-Marc Laforet	Representant Govern Francès
Vocal	Sr. Ramon Moliner Serra	Representant de la Generalitat
Vocal	Sr. Albert Piñera Brosel	Representant de la Generalitat
Vocal	Sra. Séverine Salgado	Representant Govern Francès

* Substituïda pel Sr. Josep M. Argimon Pallàs nomenat conseller de salut pel Decret 22/2021, de 26 de maig.

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

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

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

El fons social de la Fundació figura registrat a 31 de desembre de 2020 a la partida de subvencions donacions i llegats rebuts (veure nota 14).

A 31 de desembre de 2020 l'entitat té vigents els següents convenis de col·laboració:

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització
C 2014 04	ICS (Compra agregada)	Conveni de col·laboració relatiu als procediments de contractació administrativa pública de subministraments i/o serveis	11/07/2014	31/12/2016
C 2014 05 (02)	GSC - Pôle Sanitaire Cerdan (Conservació i Neteja)	Conveni de cooperació específica sobre la higiene de l'HC	08/07/2014	---
C 2014 11	GSC - Pôle Sanitaire Cerdan (Cuina)	Conveni de cooperació específica sobre la restauració de l'Hospital de Cerdanya	08/07/2014	08/07/2015
C 2014 12	Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell	Conveni marc de col·laboració (Farmàcia, Laboratori, Diagnòstic per la Imatge, recursos generals)	03/04/2014	03/04/2016
C 2014 15	Centre Hospitalier de Perpignan (Conveni-Marc)	Conveni de col·laboració estratègica AECT-HC i CHP (Conveni-Marc)	18/06/2014	31/12/2014
C 2014 16	GCS - Pôle Sanitaire Cerdan (Conveni-Marc)	Conveni marc de cooperació AECT-HC i GCS-Pôle Sanitaire Cerdan	18/06/2014	Indeterminada
C 2014 27	Institut de Diagnòstic per la Imatge	Conveni de col·laboració relatiu al servei de diagnòstic per la imatge	17/09/2014	19/09/2015
C 2014 28	Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell	Addenda al conveni marc de col·laboració regulant i coordinant la prestació de serveis del Servei de Farmàcia	22/09/2014	1 any data signatura
C 2014 29	Aider - Althaia -HC	Conveni de col·laboració per la diàlisi	16/07/2014	Indeterminada
C 2014 36	Fundació Hospital de Puigcerdà Addenda IV Fisioteràpia	Addenda a la fisioteràpia	01/12/2014	01/12/2014
C 2014 40	CatSalut	Contracte de la línia assistencial d'Aguts	19/09/2014	31/12/2014
C 2014 42	Institut Català d'Oncologia	Conveni de col·laboració Xarxa Catalana d'Hospitals sense fum	01/12/2014	01/12/2015
C 2014 45	Fundació Althaia Addenda II Salut mental	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis de salut mental	23/10/2014	31/12/2015
C 2014 46	Fundació Althaia Addenda III Oncologia	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'oncologia	23/10/2014	31/12/2015
C 2014 47	Fundació Althaia Addenda V Endocrinologia	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'Endocrinologia	22/09/2014	31/12/2015
C 2014 48	Fundació Althaia Addenda VI Hematologia i hemoteràpia	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'hematologia, hemoteràpia i banc de sang	22/09/2014	31/12/2015
C 2014 49	Fundació Althaia Addenda VII Anatomia Patològica	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'Anatomia Patològica	22/09/2014	31/12/2015
C 2014 50	Fundació Althaia Addenda XII Cribatge de Mama	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis de cribatge de mama	22/09/2014	31/12/2015
C 2015 03	Fundació Hospital de Puigcerdà	Conveni d'alliança estratègica	14/09/2015	04/03/2017
C 2015 04	Centre Hospitalier de Perpignan	Conveni de posada a disposició del personal	12/01/2015	12/01/2018
C 2015 07	Fundació Hospital de Puigcerdà	Acord d'accés a dades responsabilitat de la FHP per part de l'AECT-HC	01/03/2015	
C 2015 08	Plataforma Barcelona Hospitals	Conveni Marc per a la contractació de subministraments, serveis i obres de manera conjunta i voluntària	05/03/2015	A la finalització del conveni
C 2015 14	Fundació Hospital de Puigcerdà Addenda Productes Intermedis	Addenda productes intermedis	24/07/2015	---
C 2015 18	Clinique du Souffle	Formaliser les différents circuits de l'hôpital dans la prise en charge des patients de la clinique du souffle. Améliorer l'efficacité de la	27/08/2015	---
C 2015 19	TIREA (CAS)	Contracte d'adhesió al servei de convenis d'assistència sanitària per a la facturació electrònica	11/11/2015	11/11/2016
C 2015 23	GCS-Pôle Sanitaire Cerdan Addenda Higiene	Addenda Conservació i Neteja	01/01/2015	---
C 2015 24	GCS-Pôle Sanitaire Cerdan Addenda Restauració	Addenda Restauració	01/01/2015	---
C 2015 26	Fundació Althaia Addenda X Oftalmologia	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'oftalmologia	14/12/2015	---
C 2015 27	Fundació Althaia Addenda XI Urologia	Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis d'urologia	14/12/2015	---
C 2015 28	Le Joyau Cerdan	Conveni de cooperació	15/12/2014	15/12/2015

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA Cerdanya
Comptes Anuals 2020

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització
C 2016 01	Federació Catalana de Futbol	Conveni de col.laboració per a la realització de revisions mèdiques als esportistes + Addenda	Conveni 14/09/2015	14/09/2016
C 2016 03	La clinique du souffle La Solane	Conveni de cooperació	14/03/2016	14/03/2017
C 2016 04	Associació per a la investigació, formació i assistència sanitària en el medi natural	Conveni de col.laboració específica en activitats relacionades amb la investigació, formació i assistència sanitària en el medi natural	17/05/2016	17/05/2019
C 2016 05	Centre Hospitalier de Perpignan Addenda nº 2	Prestació del servei mèdic d'urgència i reanimació per a l'Hospital de Cerdagna (SMUR)	18/04/2016	31/12/2016
C 2016 09	GCS - Pôle Sanitaire Cerdan (PIOG)	Convention de Partenariat - Plateforme d'Information et d'Orientation Gérontologique	21/10/2016	Durada indeterminada
C 2018 018	Fundació Althaia	Conveni d'aliança estratègica	01/01/2018	31/12/2018
C 2018 020	Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Conveni d'aliança estratègica	22/06/2018	22/06/2019
C 2018 023	GHT Aude Pyrénées	Realització d'activitats sanitàries de proximitat	18/04/2018	18/04/2019
C 2018 026	Fundació Althaia Addenda I Nefrologia	Pròrroga a l'Addenda relativa a la regulació de la prestació dels serveis de nefrologia	01/01/2019	31/12/2019
C 2019 001	Fédération Hospitalière de France Occitanie	Adhesió		Indefinida
C 2019 002	Cluster Le Soleil des Pyrénées	Adhesió		Indefinida
C 2019 004	Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Regular la prestació dels serveis i activitats d'assistència especialitzada	01/01/2019	31/12/2019
C 2019 005	AECT-HC - FHP - ALEFPA	Conveni d'Aliança per a la gestió compartida de les prestacions de serveis de caràcter sanitari en l'àmbit pediàtric	15/03/2019	15/03/2020
C 2019 006	ALEFPA Conveni d'interès públic pel finançament de les	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	15/03/2019	---
C 2019 007	CREPS i Lycée Font Romeu	Conveni de cooperació	25/04/2019	---
C 2019 008	Club Gel Puigcerdà	Conveni de col.laboració	10/06/2019	10/06/2020
C 2019 009	Sistema d'Emergències Mèdiques	Conveni CatSalut - SEM - HC	01/07/2019	30/06/2023
C 2019 011	Escola Poliesportiva de Llivia	Definir les condicions que regulen la transferència que realitza el Cedent al Cessionari sobre les dades de caràcter personal de què el primer és	10/12/2019	---
C 2020 001	Real Federación Española de Piragüismo	Conveni revisions mèdico esportives	08/01/2020	07/01/2021
C 2020 009	Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Conveni de ginecologia i Obstetrícia	01/06/2020	31/05/2020
C 2020 010	Departament de Salut	Regular l'establiment, la gestió i l'accés al sistema SIMDCAT dels centres que formen part del SISCAT	18/09/2020	17/09/2024
C 2020 011	Centre Hospitalier de Perpignan Addenda nº 1 de radiologia	Prestació de servei de radiologia	04/11/2020	03/11/2021

Núm. Conveni	Socis	Objecte	Data	Data finalització
C 2014 01	Universitat de Montpellier (pràctiques medicina)	Stage hospitalier hors France metropolitaine	17/01/2014	---
C 2014 02	Universitat de Girona (pràctiques medicina)	Realització de les pràctiques clíniques dels estudiants del Grau de Medicina	25/02/2014	25/02/2015
C 2014 23	Direcció General de Formació Professional Inicial i Ensenyaments de Règim Especial	Pràctiques Auxiliars d'infermeria	Setembre 2014	---
C 2014 33	Institut Pere Borrell	Conveni de col.laboració acadèmica (Pràctiques i estades formatives per auxiliars d'infermeria)	01/10/2014	01/10/2015
C 2014 52	Universitat de Girona	Conveni de col.laboració UdG - AECT - HC - FHP Càtedra de medicina de muntanya i del medi natural i de simulació clínica	26/09/2014	26/09/2017
C 2015 01	Blanquerna	Conveni de cooperació educativa per a la realització de pràctiques acadèmiques externes	09/01/2015	09/01/2016
C 2015 02	Universitat de Vic	Conveni de cooperació educativa per col.laborar en la formació dels estudiants	13/02/2015	15/09/2015
C 2015 05	IFP Sanitària Roger de Llúria	Conveni de col.laboració per a la realització de pràctiques o estades formatives no laborals	19/03/2015	19/03/2016
C 2015 13	Universitat d'Andorra (Pràctiques infermeria)	Conveni de col.laboració acadèmica per a la realització de pràctiques o estades formatives clíniques no laborals estudiants Infermeria	15/04/2015	15/04/2016
C 2016 08	Facultat de Ciències de la Salut de Manresa, Fundació Hospital de Puigcerdà AECT-HC	Conveni de col.laboració en la formació d'estudiants	01/09/2016	30/06/2017
C 2016 11	Uvic - FHP - AECT	Conveni de col.laboració entre Uvic-CC i les altres entitats per a la realització de les pràctiques externes curriculars en fisioteràpia	03/10/2016	14/12/2017
C 2017 04	EUSES - FHP - AECT	Conveni de pràctiques acadèmiques externes	03/05/2017	03/05/2018
C 2017 05	Institut de Formation Aides-soignants-Hôpitaux de Lannemezan	Conveni de realització de pràctiques i estades formatives no laborals	26/05/2017	26/05/2018
C 2017 06	Institut de Formation aux Métiers de la Santé-CH Bigorre	Conveni de realització de pràctiques i estades formatives no laborals	26/05/2017	26/05/2018
C 2019 010	Uvic - FHP - AECT	Conveni de col.laboració entre Uvic-CC i les altres entitats per a la realització de les pràctiques externes curriculars en fisioteràpia	10/09/2019	14/09/2020

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

(a) Imatge fidel.

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

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

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

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

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

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

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

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

- Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, (Capítol V Règim jurídic de les entitats del sector públic de la salut).
- Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- El Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya
- El Decret Legislatiu 2/2002 de 24 de desembre pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985 de 29 de març de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana
- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic (...).
- La Llei 39/2015, d'1 d'octubre i la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- Instrucció per a l'acreditació del compliment dels requisits, suspensió i efectes de les entitats amb autonomia de gestió del sector públic de l'àmbit de la salut de la Generalitat, de 18 de novembre de 2016.
- Instrucció 01/2020, Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer
- Resolució de 10 de febrer de 2020 de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, per la qual s'aproven les adaptacions en els models d'informes de comptes anuals i document d'inici de l'auditoria a presentar per auditors privats.
- RD 1382/1985 de 1 d'agost, per el que es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.

- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.
- Segon Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut.
- Reial Decret-llei 24/2018, de 21 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.
- Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal.
- El Reial Decret 994/1999, de 11 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que continguin dades de caràcter personal.
- Reial Decret 1720/2007 de 21 de desembre, que aprova el reglament de desenvolupament de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal.
- Reial Decret Llei 5/2018, de 27 de juliol, de mesures urgents per l'adaptació del dret espanyol a la normativa de la UE en matèria de protecció de dades. (Vigent des de 31 de juliol de 2018)

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.

L'emergència sanitària produïda per la pandèmia del COVID-19, i la declaració d'Estat d'alarma del passat 14 de març de 2020 per part del Govern de l'Estat, va comportar una situació d'excepcionalitat. Aquesta situació no ha representat impactes significatius en els presents comptes anuals, al haver-se adaptat l'activitat a la nova situació, tant des del punt de vista de l'organització dels recursos tècnics com humans. Així mateix tampoc s'espera que per l'exercici 2021 hagi de tenir impactes significatius sobre la situació financera de l'entitat.

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.

No hi ha hagut correcció errors en el present exercici.

3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS.

D'acord amb l'article 36.3 II Conveni SISCAT, la retribució variable per objectius (DPO) de tots els grups professionals es meritirà, en el seu cas, anualment, i només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer. Complerta la condició expressada, només s'abonarà, per aquest concepte, la quantitat que no comprometi dit equilibri.

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	186.692,98
APLICACIÓ	
	Euros
Romanents	186.692,98

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 2020 han estat els següents:

4.1. Immobilitzat intangible.

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

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

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

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

4.2. Immobilitzat material.

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

corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

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

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

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

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

Analitzada la valoració dels actius al 31 de desembre de 2020 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 2020 de l'estoc ubicat a l'Hospital, així com, sobre la

certificació efectuada per la Societat Logaritme Serveis Logístics, AIE de les existències propietat de l'Agrupació i que es troben ubicades físicament al magatzem d'aquesta societat al tancament de l'exercici. Aquesta societat va fent entrega de les existències a mesura que l'Agrupació li sol·licita.

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

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

4.6. Transaccions en moneda estrangera

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

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

4.7. Impostos sobre beneficis

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

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

4.8. Ingressos i despeses

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

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

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

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

Atès que l'increment acumulat pel sector segons taules publicades al juliol del 2019 era del 5,543%, el sistema retributiu de l'AECT HC va assolir la total compensació de la retallada establerta al Decret 3/2010 més l'increment aprovat 2016 ($-5\%+1\%=-4,05\%$), i per tan s'acordà la retribució del diferencial que es correspon en 1.49% ($5,543\%-4,05\%=1,49\%$). Arribant a una total equiparació a nivell retributiu amb el col·lectiu SISCAT.

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

Tanmateix continua la vigència del DLL 3/2010 i per tan s'aplica en nòmina la minoració del -4,05%.

Així doncs l'increment acumulat respecte taules salarials 2008, és del 3,6%, i l'increment del 2020 respecte al 2019 del 2%.

A 31 de desembre de 2020, resta pendent de liquidar l'increment addicional del 0,30%, trobant-se registrat com a remuneracions pendents de pagament (Nota 8.1.5 d)1.

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 2020 i 2019 és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/19	Addicions	Saldo a 31/12/20
Terrenys i béns naturals	-		-
Construccions	20.364.189,66		20.364.189,66
Maquinaria i Instal·lacions tècniques	15.255.668,88	37.877,15	15.293.546,03
Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	1.985.580,81	4.911,06	1.990.491,87
Equips per a processaments d'informació	136.158,22	8.443,11	144.601,33
Altres immobilitzat	40.592,87		40.592,87
Immobilitzat en curs	-	68.526,65	68.526,65
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	37.782.190,44	119.757,97	37.901.948,41
Amort. Acum. Construccions	(4.439.505,96)	(839.356,34)	(5.278.862,30)
Amort. Acum. Maquinaria i Instal·lacions tècniques	(8.120.214,23)	(1.547.348,55)	(9.667.562,78)
Amort. Acum. Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	(1.126.808,18)	(177.720,71)	(1.304.528,89)
Amort. Acum. Equips per a procesaments d'informació	(109.184,94)	(14.085,72)	(123.270,66)
Amort. Acum. Altres immobilitzat	(18.159,86)	(4.659,52)	(22.819,38)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(13.813.873,17)	(2.583.170,84)	(16.397.044,01)
VALOR NET COMPTABLE	23.968.317,27		21.504.904,40

Concepte	Saldo a 31/12/18	Addicions	Saldo a 31/12/19
Terrenys i béns naturals	-		-
Construccions	20.364.189,66		20.364.189,66
Maquinaria i Instal·lacions tècniques	15.248.249,17	7.419,71	15.255.668,88
Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	1.978.359,83	7.220,98	1.985.580,81
Equips per a processaments d'informació	135.940,42	217,80	136.158,22
Altres immobilitzat	40.592,87		40.592,87
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	37.767.331,95	14.858,49	37.782.190,44
Amort. Acum. Construccions	(3.600.149,60)	(839.356,36)	(4.439.505,96)
Amort. Acum. Maquinaria i Instal·lacions tècniques	(6.562.694,52)	(1.557.519,71)	(8.120.214,23)
Amort. Acum. Utilatge, Altres instal·lacions i mobiliari	(921.158,79)	(205.649,39)	(1.126.808,18)
Amort. Acum. Equips per a procesaments d'informació	(96.320,59)	(12.864,35)	(109.184,94)
Amort. Acum. Altres immobilitzat	(13.692,75)	(4.467,11)	(18.159,86)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(11.194.016,25)	(2.619.856,92)	(13.813.873,17)
VALOR NET COMPTABLE	26.573.315,70		23.968.317,27

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 2019 de 12.114.863,46 euros.

Concepte	Saldo a 31/12/20	Saldo a 31/12/20
Total certificat DEPARTAMENT	18.599.998,75	18.599.998,75
Total certificat AECT-HC	12.114.863,46	12.114.863,46
Total certificat DEPART + AECT-HC	30.714.862,21	30.714.862,21

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

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

Per contra la part Francesa va finançar la seva part prevista inicialment en 12 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.

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA Cerdanya
Comptes Anuals 2020

Descripció	PER CATALUNYA	PER FRANÇA	TOTAL
Previsió	18.600.000,00	12.400.000,00	31.000.000,00
Subvenció pagada directament per les parts	7.691.327,08 (*)	4.340.000,00 (**) 620.000,00 (**)	12.651.327,08
TOTAL (1)	7.691.327,08	4.960.000,00	12.651.327,08
FEDER rebut el 31-12-2016	10.439.664,24	5.084.360,20	15.524.024,44
FEDER rebut del 01-01-2017 a 31-12-2017	0,00	1.484.029,75	1.484.029,75
FEDER rebut del 01-01-2018 a 31-12-2018	469.007,43	851.471,48	1.320.478,91
FEDER pendent de rebre a 31-12-2018	0,00	0,00	0,00
FEDER pendent de rebre a 31-12-2019	0,00	0,00	0,00
FEDER pendent de rebre a 31-12-2020	0,00	0,00	0,00
Total dret a FEDER (2)	10.908.671,67	7.419.861,43	18.328.533,10
TOTAL (1 + 2) = 3	18.599.998,75	12.379.861,43	30.979.860,18
Certificacions d'obra executada Catalunya i AECT HC (4)			
	18.599.998,75	12.114.863,46	30.714.862,21
Diferència entre finançament i pagament (3 - 4)	0,00	264.997,97	264.997,97

(*) Import finançat directament per la Generalitat de Catalunya

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

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

D'altra banda del total pendent d'execució per import de 264.997,97€, figura com a saldo pendent de pagament al 31 de desembre de 2020, 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 2020 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 anterior, existeix una desviació per import de 171.081,42€ de més certificacions finançades per la Generalitat de Catalunya.

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

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

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

A data de tancament de l'exercici 2017, i en base a les liquidacions anteriors, es va registrar una obligació de pagament a favor de la Generalitat de Catalunya per l'import conjunt de 259.529,61€, del saldo de subvencions pendent d'aplicació per a la construcció de l'edifici de l'hospital disponibles en els comptes de la institució. Aquest saldo es troba pendent de liquidar a 31 de desembre de 2020.

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
Generalitat Catalunya	6.000.000,00	1.795.943,82	2.655.907,91	(233.312,62)	949.616,28	185.676,53	5.353.831,92	5.359.600,18	5.393.588,97	33.988,79
França ARS	4.000.000,00	-	3.446.318,50	-	4.558,15	127.958,40	3.578.835,05	3.573.066,79	4.000.000,00	426.933,21
Total Pressupost	10.000.000,00	1.795.943,82	6.102.226,41	-233.312,62	954.174,43	313.634,93	8.932.666,97	8.932.666,97	9.393.588,97	

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
Generalitat de Catalunya	5.393.589,00	5.353.832,00	5.359.600,00	33.989,00
França ARS	4.000.000,00	3.578.835,00	3.573.067,00	426.933,00
TOTAL	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 Edifici	4,06%
Construccions obres	10,00%
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%
Altres immobilitzat	10,00%

Tal com s'exposa a la Nota 6.1 b), durant l'exercici 2018 es va materialitzar una ampliació del dret de superfície sobre el terreny de l'hospital, en 5 anys més, fins el 15 d'abril de 2044. Aquesta ampliació de termini, comporta necessàriament una revisió dels

percentatges d'amortització associada a les construccions de l'hospital, així com del corresponent traspàs a resultats de les subvencions de capital atorgades pel respectiu finançament. Tot i que aquests ajustos no suposaran cap canvi en el resultats comptables, es preveu la seva incorporació per una correcta adequació de la informació financera.

- **Elements totalment amortitzats.**

A data 31 de desembre de 2020, els actius totalment amortitzats, però amb valor d'ús, són els següents:

	2019	2018
Aplicacions informàtiques	2.823.533,03	2.737.152,34

- **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 2020 i 2019, han estat les següents:

Concepte	Saldo a 31/12/19	Addicions	Reclassificacions	Saldo a 31/12/20
Aplicacions informàtiques (a)	2.892.414,70		100.988,35	2.993.403,05
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament (b)	4.378.366,68			4.378.366,68
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire (c)	4.615.384,00			4.615.384,00
Immobilitzat intangible en curs	103.359,95	65.281,18	(100.988,35)	67.652,78
IMMOBILITZAT INTANGIBLE BRUT	11.989.525,33	65.281,18		12.054.806,51
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(2.851.675,77)	(37.165,84)		(2.888.841,61)
Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	(1.224.209,70)	(129.618,02)		(1.353.827,72)
Amort. Acum. drets béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire	(961.538,35)	(192.307,67)		(1.153.846,02)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(5.037.423,82)	(359.091,53)		(5.396.515,35)
VALOR NET COMPTABLE	6.952.101,51			6.658.291,16

Concepte	Saldo a 31/12/18	Addicions	Saldo a 31/12/19
Aplicacions informàtiques (a)	2.892.414,70		2.892.414,70
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament (b)	4.378.366,68		4.378.366,68
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire (c)	4.615.384,00		4.615.384,00
Immobilitzat intangible en curs	67.979,55	35.380,40	103.359,95
IMMOBILITZAT INTANGIBLE BRUT	11.954.144,93	35.380,40	11.989.525,33
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(2.829.921,27)	(21.754,50)	(2.851.675,77)
Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	(1.094.591,68)	(129.618,02)	(1.224.209,70)
Amort. Acum. drets béns cedits en ús gratuïtament Pôle Sanitaire	(769.230,68)	(192.307,67)	(961.538,35)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(4.693.743,63)	(343.680,19)	(5.037.423,82)
VALOR NET COMPTAB LE	7.260.401,30		6.952.101,51

a) Aplicacions informàtiques

Les aplicacions informàtiques es troben subvencionades segons el següent detall a 31 de desembre de 2020 i 2019:

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
APLICACIONS INFORMÀTIQUES SUBVENCIONADES	2.854.157,40

b) Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament:

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

En data 21 d'Abril de 2011, el Consell de d'Administració de l'Agrupació a corda 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.**

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 anys més, fins el 15 d'abril de 2044.

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

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

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

En l'exercici 2015, es va dur a terme l'anàlisi de la interpretació comptable efectuada a la participació de l'AECT Hospital 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'aquesta manera completar el tractament comptable atorgat en l'execució del projecte, íntegrament com a subvencions corrents rebudes i atorgades.

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

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

d) Altre immobilitzat intangible.

Correspon a la implantació d'un mòdul del ERP .

6.2. ALTRE INFORMACIÓ

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

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

• **Elements totalment amortitzats.**

A data 31 de desembre de 2019, els actius totalment amortitzats, però amb valor d'ús, són els següents:

	2019	2018
Maquinaria	59.811,60	
Utilitatge	209.950,78	
Equips per a processaments d'informació	84.629,37	84.629,37
	354.391,75	84.629,37

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

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

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

L'entitat no disposa d'arrendaments financers.

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

8. INSTRUMENTS FINANCERS.

8.1. Informació sobre balanç

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

Categoria	31/12/2020	31/12/2019
Inversions mantingudes fins al venciment	36,24	36,24
Instruments de patrimoni	6.530,12	6.530,12
Total	6.566,36	6.566,36

a) Inversions mantingudes fins al venciment;

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

b) Instruments de Patrimoni;

Correspon a:

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

El Conveni de constitució de l'Agrupació de Cooperació Sanitaria , "Àrea Sanitaria 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.e.f.p.a a la Cerdanya, permetre intervencions comunes de professionals mèdics i no mèdics fonamentalment en l'àmbit de l'atenció pediàtrica.

Un cop finalitzada la construcció del projecte immobiliari objecte del present conveni, tal com s'exposa a la Nota 8.1.2 b), el Consell d'Administració de l'AECT HC de 15 de març del 2019 aprovà oficialment la retirada de l'AECT-HC del GCS Pôle Pédiatrique de Cerdagne. A data d'aprovació dels presents comptes anuals resta pendent de materialitzar-se la restitució de l'aportació efectuada per import 220€ en virtut de l'acord adoptat.

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

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2020	31/12/2019
Préstecs i partides a cobrar	3.934.034,20	3.201.951,58
Total	3.934.034,20	3.201.951,58

La composició dels crèdits, derivats i altres a 31 de desembre de 2020 i 2019 és la següent:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
(a) Altres actius financers	3.670.034,20	2.937.951,58
(b) Deutors per subvencions	264.000,00	264.000,00
Total crèdits, derivats i altres	3.934.034,20	3.201.951,58

(a) La composició del saldo és la següent:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
Deutors per prestació de serveis (a.1)	3.185.675,87	2.487.371,64
Deutors varis (a.2)	919.795,15	432.320,71
Provisió per insolvències de tràfic (a.3)	(445.252,29)	(16.379,12)
Acomptes al personal	2.905,94	650,00
Organismes Segretat Social deutors	6.909,53	33.988,35
Altres actius financers	3.670.034,20	2.937.951,58

(a.1) Incorpora 2.917.984,47 euros al saldo pendent de cobrament amb el Servei català de la salut, per l'activitat realitzada. El saldo ha estat íntegrament cobrat a finals de març del 2021. En concret contempla 2.000.000€ corresponent a les factures de novembre i desembre clàusula CatSalut 2020, 679.785€ corresponents a la nova clàusula MHDA, 275.525€ pendent de facturacions generades per altes covid, i la regularització de -37.325€ de la paga covid als treballadors finançada pel servei.

Aquest saldo incorpora també 267.691,40€ pendents de cobrament de la CPAM.

(a.2) El saldo pendent correspon l'import pendent de cobrament de mútues de salut, així com facturació per derivació de proves de clíniques i entitats de salut del territori.

(a.3.) Correspon al saldo provisionat d'acord amb el criteri establert de morositat de clients, al qual s'ha incorporat l'import pendent de cobrament de la Fundació Hospital de Puigcerdà acumulat a 31 de desembre de 2019 per import de 421.748€.

El criteri de dotació per morositat establert a la institució, comporta la dotació dels saldos pendents de cobrament amb una antiguitat d'un any, de la data de venciment de la factura. D'acord amb aquest criteri s'ha procedit a provisionar tots els saldos que a data de tancament del presents comptes anuals, figuren com a pendents de pagament a 31/12/2019.

Durant l'exercici 2020, el saldo deutor amb la Fundació Hospital de Puigcerdà, ha incrementat en 199.068,61€, import no inclòs en la provisió efectuada en el present tancament comptable i d'acord amb el criteri de morositat establert.

(b) La composició del saldo és la següent:

Deutor	31/12/2020	31/12/2019
FEDER-Pôle Pediatric	264.000,00	264.000,00
Deutors per subvencions	264.000,00	264.000,00

FEDER-Pôle Pediatric:

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

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

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

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

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

8.1.3. Classificació dels actius financers per venciments

A 31 de desembre de 2020:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment de finit	
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni						6.530,12	6.530,12
- Altres actius financers						36,24	36,24
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	3.025.161,15						3.025.161,15
- Altres deutors	905.967,11						905.967,11
- Personal	2.905,94						2.905,94
Total	3.934.034,20	0,00	0,00	0,00	0,00	6.566,36	3.940.600,56

A 31 de desembre de 2019:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment de finit	
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni						6.530,12	6.530,12
- Altres actius financers						36,24	36,24
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	2.470.992,52						2.470.992,52
- Altres deutors	730.309,06						730.309,06
- Personal	650,00						650,00
Total	3.201.951,58	0,00	0,00	0,00	0,00	6.566,36	3.208.517,94

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	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Dèbits i partides a pagar	5.859.861,24	5.831.390,61	5.859.861,24	5.831.390,61
Total	5.859.861,24	5.831.390,61	5.859.861,24	5.831.390,61

La composició dels dèbits i partides a pagar a 31 de desembre de 2020 i 2019 és la següent:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
Administracions Públiques Creditores per Impost de Societats	-	30,27
Administracions Públiques Creditores per I.R.P.F.	168.680,17	140.879,69
Organismes Seguretat Social Creditor	349.390,72	318.888,00
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	32.406,44	15.410,96
(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)	558.280,40	1.022.690,58
(c) Deutes a curt termini transformables en subvencions	466.413,70	466.413,70
Partides pendents d'aplicació	(903,60)	(903,60)
Fineses a curt termini	1.096,68	-
(d) Remuneracions pendents de pagament	843.718,31	723.819,76
Creditores per activitats i altres comptes a pagar	2.502.017,59	2.205.400,42
Total derivats i altres a curt termini	5.859.861,24	5.831.390,61

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

Concepte	Import	Import executat a 31-12-19	Import executat a 31-12-20	Pendent a 31-12-19	Pendent a 31-12-20
ARS LR/2011-720 Participació França en el finançament inversió relacionada amb l'Àrea Sanitària Cerdanya (Pôle Sanitaire)	1.810.000,00				
Participació França en el finançament inversió relacionada amb l'Àrea Sanitària Cerdanya (Pôle Sanitaire)	3.000.000,00				
Total França	4.810.000,00	4.130.768,78	4.130.768,78	679.231,22	679.231,22
Participació Catalunya en el finançament inversió relacionada amb l'Àrea Sanitària Cerdanya (Pôle Sanitaire)	484.615,11				
Total Catalunya	484.615,11	484.615,11	484.615,11	0,00	0,00
Compte corrent amb altres parts vinculades (Pôle Sanitaire)	5.294.615,11	4.615.383,89	4.615.383,89	679.231,22	679.231,22

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

(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	31/12/2020	31/12/2019
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
Deutes a curt termini transformables en subvencions	466.413,70	466.413,70

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	31/12/2020	31/12/2019
(d.1) Remuneracions pendents de pagament	28.835,74	31.923,89
(d.2) Prorrata Paga extra	224.657,77	215.224,18
(d.3) Remuneracions pendents DPO's	429.210,85	356.156,53
(d.4) Remuneracions pendents Guàrdies i carrera professional	161.013,95	120.515,16
Remuneracions pendents de pagament	843.718,31	723.819,76

(d.1) El saldo de remuneracions pendents de pagament corresponent a la provisió per l'increment del 0,30% de la massa salarial exercici 2020 (**veure nota 4.12**), i la resta a diferències de pagament de nòmines.

(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 2020.

(d.3) Correspon a la provisió per la Retribució variable en funció dels objectius DPO meritada en l'exercici 2020 i que es liquida al 2021. 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 de desembre de 2020 que es pagarà en la nòmina de gener del 2021.

8.1.6. Classificació dels passius financers per venciments

A 31 de desembre de 2020:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Deutes							
- Proveïdors d'immobilitzat	32.406,44						32.406,44
- Compte corrent entitats vinculades	938.760,83						938.760,83
- Altres passius financers	193,08						193,08
- Deutes transformables en subvencions	466.413,70						466.413,70
Creditors comercials i altres comptes a pagar							0,00
- Proveïdors	2.146.058,93						2.146.058,93
- Proveïdors, empreses del grup i associades	558.280,40						558.280,40
- Creditors variis	355.958,66						355.958,66
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	843.718,31						843.718,31
- Altres deutes amb Administracions Públiques	518.070,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	518.070,89
Total	5.859.861,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.859.861,24

A 31 de desembre de 2019:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys o sense venciment definit	
Deutes							
- Proveïdors d'immobilitzat	15.410,96						15.410,96
- Compte corrent entitats vinculades	938.760,83						938.760,83
- Altres passius financers	-903,60						-903,60
- Deutes transformables en subvencions	466.413,70						466.413,70
Creditors comercials i altres comptes a pagar							0,00
- Proveïdors	1.975.217,74						1.975.217,74
- Proveïdors, empreses del grup i associades	1.022.690,58						1.022.690,58
- Creditors variis	230.182,68						230.182,68
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	723.819,76						723.819,76
- Altres deutes amb Administracions Públiques	459.797,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459.797,96
Total	5.831.390,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.831.390,61

9. EXISTÈNCIES.

Les existències 31 de desembre de 2020 i 2019 corresponent a material consumible, fàrmacs i material per laboratori.

	Saldo a 31/12/20	Saldo a 31/12/19	VARIACIÓ
Silicon	117.056,41	75.341,03	41.715,38
Existències Laboratoria	34.557,30	40.633,53	-6.076,23
Logaritme	60.030,00	73.176,87	-13.146,87
Bestretes a proveïdors	350,00	350,00	0,00
TOTAL EXISTÈNCIES	211.993,71	189.501,43	22.492,28

10. TRESORERIA.

La composició de la partida de tresoreria al tancament de l'exercici 2020 i 2019, és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/20	Saldo a 31/12/19
Compte corrent (Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée)	17.084.148,55	17.084.848,55
Compte Corrent (Caixa de Pensions)	1.344.840,26	1.344.882,62
Total Institucional	18.428.988,81	18.429.731,17
Caixa efectiu	2.556,98	1.781,18
Compte corrent (Crédit Agricole Mutuel Sud Méditerranée)	2.638.777,41	2.887.132,46
Compte Corrent (Caixa de Pensions)	573.702,90	1.353.847,47
Total operacionals	3.215.037,29	4.242.761,11
Total tresoreria	21.644.026,10	22.672.492,28

11. FONS PROPIS.

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

Concepte	Saldo a 31/12/19	Addicions	Distribució del resultat	Saldo a 31/12/20
Fons Social	0,00			0,00
Resultats d'exercicis anteriors	6.193.258,02		0,00	6.193.258,02
Resultat de l'exercici	0,00	186.692,98	0,00	186.692,98
Fons Propis	6.193.258,02	186.692,98	0,00	6.379.951,00

A l'exercici anterior:

Concepte	Saldo a 31/12/18	Addicions	Distribució del resultat	Saldo a 31/12/19
Fons Social	0,00			0,00
Resultats d'exercicis anteriors	5.723.777,19		469.480,83	6.193.258,02
Resultat de l'exercici	469.480,83	0,00	(469.480,83)	0,00
Fons Propis	6.193.258,02	0,00	0,00	6.193.258,02

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 2020 no s'ha produït cap mena d'activitat no assistencial.

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

L'Agrupació està participada per entitats públiques i ha estat constituïda sense afany de lucre, essent-li d'aplicació el règim especial d'entitats parcialment exemptes, regulat en

el Real Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text Refós de l'Impost sobre Societats.

D'acord amb el que estableix aquest règim especial, no estan subjectes a tributació les rendes derivades de les activitats que constitueixin l'objecte social de l'Agrupació, excepte en el cas que es tracti d'explotacions econòmiques i rendiments financers. En tan que a l'exercici 2020 no s'han produït rendiments de cap d'aquestes dues tipologies, la base imposable de l'impost sobre beneficis del present exercici 2020, presenta resultat zero.

13. PROVISIONS PER A RISCOS.

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

Concepte	Saldo a 31/12/19	Altes	Saldo a 31/12/20
(a) Reclamacions vàries	46.054,21	8.826,62	54.880,83
Provisió per a riscos i despeses a llarg termini	46.054,21	8.826,62	54.880,83

Concepte	Saldo a 31/12/19	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/20
(b) Reclamació complement vacances	457.861,01	14.086,86	(471.947,87)	-
Provisió per a riscos i despeses a curt termini	457.861,01	14.086,86	(471.947,87)	-

(a) Reclamació guàrdies període d'IT:

Figura registrada una provisió de 19.147,20€ corresponent a reclamacions interposades pels treballadors, en relació a les seves hores de guàrdia en període d'incapacitat temporal.

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.

Finalment s'han recollit també una provisió per import de 8.826,62€ per una demanda interposada per un treballador que reclama aquests imports en concepte d'increment de categoria i guàrdies.

(b) Reclamació complement vacances

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

En Sentència de 4 de juliol de 2019, el Tribunal Suprem ratifica íntegrament el pronunciament que ja havia fet el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en primera instància.

En data 16 de juliol del 2020 s'ha signat acord amb el treballadors on s'estableix el sistema de compliment de la sentència. En data 31 de juliol de 2020 s'ha fet efectiu el pagament de la retribució acordada a l'esmentat acord.

En dates 20 de març del 2020 i 2 de juliol del 2020, s'interposen demandes particulars declaratives de dret i reclamació de quantitat, per part d'alguns facultatius de l'AECT HC. Les demandes fan referència a reclamació d'interessos pel període no prescrit, anterior a la sentència de 4 de juliol de 2019 del principal reconegut a través d'aquesta sentència. Els imports estimats per aquestes reclamacions serien de 107.295,95€ i 37.968,73€ respectivament,

Ates que l'esmentada sentència no reconeix els interessos entre la data d'interposició de la demanda i el pronunciament judicial definitiu, i tenint en compte que la jurisprudència del tribunal Suprem determina que únicament es ve obligat a satisfer interessos per incompliments de conveni (en aquest cas l'obligació neix d'una interpretació jurisprudencial del tribunal europeu), es valora aquesta contingència com a poc probable a l'espera de la celebració del judici corresponent

14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS.

El moviment experimentat durant l'exercici és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/19	Addicions	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/20
Dret de Superfície a)	3.154.156,98		(129.618,02)	3.024.538,96
Cessió Edifici Hospital Gencat b)	12.983.433,02		(631.343,88)	12.352.089,14
Construcció Edifici Hospital b)	7.578.098,35		(1.273.560,10)	6.304.538,25
Cessió d'actius intangibles c)	-			-
Subvenció Pla Equipaments Catalunya d)	1.060.257,54		(223.814,56)	836.442,98
Subvenció Pla Equipaments França d)	1.660.448,07		(353.540,80)	1.306.907,27
Subvenció del dret sobre l'edifici del Pôle Sanitaire e)	3.653.845,65		(192.307,67)	3.461.537,98
Total Subvencions oficials en capital	30.090.239,61		(2.804.185,03)	27.286.054,58
Excedents transferències corrents S.C.S. f)	523.851,76			523.851,76
Excedents transferències corrents A.R.S. f)	11.755.431,17	30.904,00		11.786.335,17
Excedents França per interessos g)	670.147,12			670.147,12
Excedents França Feder Pôle Sanitaire h)	1.269.619,00			1.269.619,00
Fons Social F.P. Hospital Transfr. Cerdanya i)	159.192,07			159.192,07
Total altres subvencions	14.378.241,12	30.904,00		14.409.145,12
SUBV. DONACIONS I LLEGATS REBUTS	44.468.480,73	30.904,00	(2.804.185,03)	41.695.199,70

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

Concepte	Saldo a 31/12/18	Addicions	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/19
Dret de Superfície a)	3.283.775,00		(129.618,02)	3.154.156,98
Cessió Edifici Hospital Gencat b)	13.614.776,91		(631.343,89)	12.983.433,02
Construcció Edifici Hospital b)	8.851.658,45		(1.273.560,10)	7.578.098,35
Cessió d'actius intangibles c)	-			-
Subvenció Pla Equipaments Catalunya d)	1.325.863,17		(265.605,63)	1.060.257,54
Subvenció Pla Equipaments França d)	2.014.911,00		(354.462,93)	1.660.448,07
Subvenció del dret sobre l'edifici del Pôle Sanitaire e)	3.846.153,32		(192.307,67)	3.653.845,65
Total Subvencions oficials en capital	32.937.137,85		(2.846.898,24)	30.090.239,61
Excedents transferències corrents S.C.S. f)	523.851,76			523.851,76
Excedents transferències corrents A.R.S. f)	11.724.518,17	30.913,00		11.755.431,17
Excedents França per interessos g)	667.877,27	2.269,85		670.147,12
Excedents França Feder Pôle Sanitaire h)	1.269.619,00			1.269.619,00
Fons Social F.P. Hospital Transfr. Cerdanya i)	159.192,07			159.192,07
Total altres subvencions	14.345.058,27	33.182,85		14.378.241,12
SUBV. DONACIONS I LLEGATS REBUTS	47.282.196,12	33.182,85	(2.846.898,24)	44.468.480,73

El detall de les subvencions vigents a 31 de desembre de 2020 és el següent:

Concepte	Import atorgat Subvenció	Import Executat a 31-12-20	Sanejament Acumulat a 31-12-19	Sanejament exercici 2020	Import Net	Import pendent d'executar	Acords e equilibri 60-40% Cat-FR	Import Pendent d'executar
Dret de Superfície a)	4.378.366,68	4.378.366,68	(1.224.209,70)	(1.273.560,10)	1.880.596,88	0,00		
Cessió Edifici Hospital Gencat b)	18.599.998,75	18.599.998,75	(5.616.565,73)	(631.343,88)	12.352.089,14	0,00		
Construcció Edifici Hospital b)	12.379.861,43	12.114.863,46	(4.536.765,11)	(129.618,02)	7.448.480,33	264.997,97	(259.529,61)	5.468,36
Cessió d'actius intangibles c)	1.795.943,92	1.795.943,92	(1.795.943,92)	-	0,00	0,00		
Subvenció Pla Equipaments Catalunya d)	3.597.645,05	3.557.888,50	(2.497.630,96)	(223.814,56)	836.442,98	39.756,55	(5.767,55)	33.989,00
Subvenció Pla Equipaments França d)	4.000.000,00	3.578.834,55	(1.918.386,48)	(353.540,80)	1.306.907,27	421.165,45	5.767,55	426.933,00
Subvenció del dret sobre l'edifici del Pòle Sanitaire e)	4.615.384,00	4.615.384,00	(961.538,35)	(192.307,67)	3.461.537,98	0,00		
Total Subvencions oficials en capital	49.367.199,83	48.641.279,86	(18.551.040,25)	(2.804.185,03)	27.286.054,58	725.919,97	(259.529,61)	466.390,36

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 31-12-20	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
Total Subvencions ARS	4.960.000,00	4.960.000,00		0,00
Total Subvencions FEDER	7.419.861,43	7.154.863,46	259.529,61	5.468,36
Total Subvencions França per Construcció Hospital	12.379.861,43	12.114.863,46	259.529,61	5.468,36

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 2020, 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 31-12-20	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
TOTAL CATALUNYA	5.393.588,97	5.353.831,92	-5.768,05	33.989,00
Resolució de l'Agence Regional de Santé 2011/720	4.000.000,00	3.578.835,05	5.768,05	426.933,00
TOTAL FRANÇA	4.000.000,00	3.578.835,05	5.768,05	426.933,00
TOTAL SUBVENCIONS PLA D'EQUIPAMENTS	9.393.588,97	8.932.666,97	0,00	460.922,00

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

➤ **Cessió equipaments Catsalut**

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

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

disposició de l'AECT), i una segona part a través d'una subvenció per import de 1.425.669,60€.

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

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 31/12/19	Addicions	Baixa	Saldo a 31/12/20
Excedents transferències corrents S.C.S	523.851,76	0,00	0,00	523.851,76
Excedents transferències corrents A.R.S	11.755.431,17	30.904,00	0,00	11.786.335,17
Total Excedents transferències corrents	12.279.282,93	30.904,00	0,00	12.310.186,93

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

A partir del 2015, en aplicació de l'article 35.4 dels estatuts de l'entitat, la base de càlcul per a les aportacions de Catalunya i França seran les despeses de l'Hospital consignades en el pressupost provisional, sense incloure-hi l'import corresponent als ingressos

provinents de tercers, fins que el Consell d'Administració estableixi, per unanimitat, un nou model de finançament.

A partir del 2015, es consideraren com a ingressos de l'exercici el 60-40 consignat en el Pressupost de l'exercici. Per l'exercici 2020, els 30.904€ de més aportats per l'Estat francès, cal considerar-los com a major excedent francès, i no com a ingressos de l'exercici.

g) Excedents França per interessos

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

El càlcul d'aquest import 0,00 euros al 2020 i de 2.269,85 euros a l'exercici 2019.

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:

Prestació de serveis	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos assistencials particulars	267.405,03	320.646,79
Ingressos per assistència Mútues Laborals	64.464,81	69.656,89
Ingressos per assistència Mútues Tràfic	42.428,92	74.600,45
Ingressos per assistència mútues concertades	68.809,93	95.217,55
Ingressos per assistència a Mútues privades	146.003,27	172.262,13
Clàusula Addicional Primera	12.187.038,42	12.000.000,00
Activitat CPAM	8.000.000,00	8.000.000,00
Clausula MHDA	679.785,42	0,00
Clausula Altes Covid	664.675,00	0,00
	22.120.610,80	20.732.383,81

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 2020, 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 2019). Tanmateix durant l'exercici 2020, el Catsalut ha signat una nova clàusula amb l'AECT HC pel finançament de les prestacions de MHDA a pacients catalans per import de 679.785,42€.

La gestió de la pandèmia del Covid, ha comportat una facturació addicional per part del Catsalut a tots els hospital catalans, i a la qual s'ha pogut acollir també l'AECT HC, establint una clàusula especial per a facturació de les altes covid ateses en el centre. En el marc d'aquesta clàusula, i d'acord amb els pacients covid atesos s'han facturat 664.675€ més en el present exercici 2020. Per últim, i també en el marc de la gestió de la pandèmia, el Catsalut ha finançat la retribució d'una paga extraordinària als

professionals dels hospitals que han intervingut en la gestió del covid, import que a l'AECT HC ha suposat un import de 187.038€.

A l'exercici 2020 i 2019 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 2020 (8.000.000 euros al 2019).

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	31/12/2020	31/12/2019
Consum de mercaderies a)	1.893.750,32	2.010.288,15
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	33.255,54	63.940,24
Variació d'existències	(27.825,74)	30.731,53
Treballs realitzats per altres empreses b)	5.535.293,74	5.290.916,80
Aprovisionaments	7.434.473,86	7.395.876,72

(a) Detall consum de mercaderies:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
Farmàcia	845.839,46	818.512,41
Sang i òrgans hematoproietics	38.587,12	42.106,00
Material Fungible	473.151,92	485.995,66
Reactius Laboratori	265.856,86	290.014,28
Biologia Molecular	10.753,50	0,00
Pròtesis i empelts	171.868,32	271.529,18
Material quirúrgic i altres	16.389,36	21.030,75
Gasos medicinals	71.303,78	81.099,87
Total Consum de mercaderies	1.893.750,32	2.010.288,15

(b) Detall treballs realitzats per altres empreses:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
SAMU	676.748,70	741.309,56
Serveis C.H. Perpignan	1.773.007,52	1.473.972,43
Serveis Bugaderia	158.918,62	156.561,60
Treballs Consultors Externs	480.674,70	519.956,39
Serveis de Neteja	750.630,73	759.619,70
Treballs Laboratori	65.119,31	60.482,61
Serveis de Radiologia	123.710,70	177.995,10
Serveis Gammagrafia Tauli	28.981,88	33.471,80
Serveis Electromiografia	8.334,00	13.887,50
Servei pediatria i rehabilitació FPHPuigcerdà	31.021,32	30.646,32
Serveis Les Tous Petits	820,40	3.449,00
Serveis Farmacia	11.853,60	11.854,38
Altres Serveis	165.043,87	96.159,55
Serveis Althaia	728.270,83	705.441,59
Serveis Catering	222.196,16	263.370,88
Servei Pediatria Mitj Generalitat	176.784,52	218.660,22
Servei Ginecologia Mitj Generalitat	122.850,12	12.679,97
Medipath Proves	10.326,76	11.398,20
Total Treballs realitzats per altres empreses	5.535.293,74	5.290.916,80

Les principals variacions s'originen en la incorporació de nous professionals mèdics com a personal Mise à Disposition de l'Hospital de Perpinyà (CHP), i la consolidació de l'aliança estratègica amb l'Hospital de Sant Pau pel Servei de ginecologia. L'increment en el cost de la Radiologia repercutit per l'Hospital de Perpinyà, s'equilibra amb la reducció de la despesa facturada per l'Institut Diagnòstic per la Imatge, en el procés de concentració d'aquest servei de Radiologia en el marc de l'aliança amb CHP. Finalment la desviació en altres serveis incorpora costos relacionats amb derivació de pacients de Covid cap a centres francesos.

15.3. Subvencions incorporades al resultat de l'exercici.

La composició de la partida és la següent:

Ingressos d'explotació	31/12/2020	31/12/2019
Subvencions traspassades a l'exercici (NOTA 14)	2.804.185,03	2.846.898,24
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	2.804.185,03	2.846.898,24

15.4. Despeses de personal.

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

Despeses de Personal	31/12/2020	31/12/2019
Sous i Salaris	9.352.604,66	8.733.912,40
Seguretat social a càrrec de l'empresa	2.248.266,39	2.082.917,15
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	11.600.871,05	10.816.829,55

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 2020 i 2019 ha estat:

Categoria	2.020			2.019		
	D	H	Total	D	H	Total
Alta direcció	-	0,83	0,83	1,00	-	1,00
A1 - Llicenciat superior (assistencial o para assistencial)	27,32	22,98	50,30	24,10	26,20	50,30
A2 - Titulat universitari grau mig	57,72	8,38	66,10	8,79	55,60	64,39
C1- Batxiller o Formació professional de Segon Grau (Tècnics de rajos, tècnics laboratori, tècnics farmàcia i oficials administratius)	37,31	8,30	45,61	7,33	37,20	44,53
C2- Auxiliars	34,64	4,87	39,51	2,90	36,95	39,85
E- Personal subaltern (camillers, mossos magatzem)	1,00	11,13	12,13	11,03	0,80	11,83
TOTAL PERSONAL	157,99	56,49	214,48	55,15	156,75	211,90

15.5. Altres despeses d'exploració.

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

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
Lloguers	121.683,34	60.932,04
Reparacions i conservació (a)	1.036.720,68	1.046.820,09
Serveis de professionals independents (b)	199.463,61	162.947,73
Transport	14.060,17	5.853,87
Assegurances	58.198,70	84.696,81
Serveis Bancaris	21.660,94	32.670,16
Publicitat i propaganda	2.757,58	3.844,26
Agua, Electricitat i Gas	484.719,28	556.271,25
Telèfon i telecomunicacions	999,64	959,32
Altres serveis exteriors	428.069,36	456.052,00
Total Serveis Exteriors	2.368.333,30	2.411.047,53
Tributs (c)	92.165,74	87.076,87
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	444.179,47	15.809,18
ALTRES DESPESES D'EXPLORACIÓ	2.904.678,51	2.513.933,58

(a) Reparacions i conservació;

Detall de les principals contractacions d'aquesta partida:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
Manteniment Informàtica	125.976,60	158.293,87
Manteniment SAP ECOFIN	18.150,00	58.685,02
Manteniment PACS UDIAT	0,00	45.992,00
Manteniment SILICON	61.545,01	61.040,80
Manteniment edifici i instal·lacions	273.029,02	229.630,97
Manteniment aparells mèdics diversos	55.885,46	149.811,32
Manteniment radiologia convencional	0,00	40.419,74
Manteniment TC	0,00	60.441,58
Manteniment IRM	0,00	60.441,31
Reparació i conservació Maquinaria	41.689,25	26.528,87
Altres serveis de conservació i manteniment	53.441,29	61.617,56
Manteniment Ibermansa lot 1 Biomedical	51.219,36	11.808,91
Manteniment Ibermansa lot 2 Biomedical	94.404,24	21.765,42
Manteniment GE Biomedical	261.380,45	60.342,72
Total Reparacions i conservació	1.036.720,68	1.046.820,09

Tal com es detalla en la Nota 22. Podem observar que al 2019 es va procedir a la tramitació de 3 nous procediments de licitació pel manteniment de l'equipament biomèdic de l'hospital així com pel manteniment general de l'edifici i les instal·lacions. Concretament es tracta dels expedients: AECT HC 2019 001 Manteniment parc biomèdic i manteniment integral d'equips d'electromedicina, resultant adjudicatari Ibérica de Mantenimiento SA, expedient AECT HC 2019 003 Serveis de Manteniment d'Equips de Radiologia, adjudicat a General Electric, expedient AECT HC 2019 004 Manteniment Edifici i Instal·lacions, adjudicat a VEOLIA.

En el present exercici 2020, s'ha aconseguit eliminar la despesa derivada del manteniment PACS UDIAT, en passar a ser atorgat aquest servei directament per unitat vinculades directament pel CatSalut.

(b) Serveis de professionals independents:

Detall de les principals contractacions d'aquesta partida:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
Assessorament economic financer	52.265,46	8.978,16
Assessorament Laboral	19.771,40	19.081,70
Assessorament Contractació pública	15.125,00	20.416,63
Auditoria de comptes	16.939,71	21.430,86
Mancomunitat	17.730,65	13.332,12
Altres serveis professionals	77.631,39	79.708,26
Total Serveis Professionals independents	199.463,61	162.947,73

L'increment en l'import de l'assessorament econòmic financer ve derivat majoritàriament del cost vinculats als serveis de suport per a la posta en marxa del nou model de finançament de l'AECT HC.

(c) Tributs:

El saldo de tributs correspon principalment al Impost de Béns Immobles de l'exercici 2020.

15.6. Resultats financers.

A 31 de desembre de 2020 s'han reconegut 0,00 euros (3.046,26 euros al 2019) d'ingressos financers, generats pels saldos disponibles en els comptes bancaris de la institució.

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, aquest exercici no procedeix la comptabilització de la 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 Occitanie, i pel conjunt de règims de l'Assegurança de Malalties francesa, la Caixa Nacional de l'Assegurança de Malalties dels Treballadors Assalariats (CNAMTS).

Les transaccions amb el CatSalut i amb la República Francesa es detallen en la nota 14 de subvencions atorgades i Nota 15.1 Ingressos. Els saldos pendents de cobrar es detallen a la nota 8.1.5.

El volum d'operacions corrents amb el Pôle Sanitaire Cerdan per l'exercici 971.754,09€ 2020 ha estat de € (1.022.990,58 € al 2019) en base al conveni de neteja de les instal·lacions i de càtering i restauració de l'Hospital de Cerdanya.

El saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2020 és 558.280,40 de € (1.022.990,58 € al 2019)

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

Durant l'exercici 2020, es va produir canvis en la direcció general i en la direcció general adjunta de l'AECT HC. Així doncs al mes de juny del 2020 es rescindeix el contractes de la direcció general, Dr. Francesc Bonet, i de la direcció general adjunta Mme. Carol Thibaud-Jobe, essent substituïts per M. Vincent Rouvet, com a Director General al mes de juliol del 2020, i pel Dr. Xavier Conill en tan que Director General Adjunt al mes de setembre del 2020.

Les remuneracions percebudes concepte de sous i salaris pel Dr. Bonet en tan que personal d'alta direcció, van ser de 52.928,42 euros més 0 euros en concepte de variables (89.660,28 euros més 3.583,15 euros en concepte de variables al 2019). I les remuneracions percebudes concepte de sous i salaris per la direcció general han estat de 53.0205€ i per la direcció general adjunta de 25.238,89 euros.

Durant l'exercici 2020 i 2019, no han estat concedides bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració ni al personal d'alta direcció, així com tampoc existeix cap obligació contreta en matèria de pensions ni assegurances de vida respecte els actuals ni anteriors membres del Consell d'Administració ni personal d'alta direcció.

19. GARANTIES COMPROMESSES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS.

Tal com s'explica a la Nota 5.1 de la present memòria, al gener del 2017 es va rebre la notificació del tancament administratiu de l'operació 32/08 HTC POCTEFA, corresponent a la construcció de l'edifici de l'hospital. Al 2018 es van tenir en compte, els saldos finals definitius de subvenció FEDER atorgats a tal fi.

Al 2018 s'havia cobrat el 100% dels imports atorgats en el projecte FEDER EFA 272/73, corresponent a la construcció de l'edifici del Pôle Sanitaire Cerdan.

A data de tancament dels presents comptes anuals exercici 2020, resten pendent de cobrament 264.000€ de subvenció FEDER projecte construcció edifici Pôle Pédiatrique 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 2020 és de 21,45 dies (33,50 dies al 2019).

21. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.

No s'han produït fets posteriors al tancament de l'exercici que tinguin incidència significativa en els presents Comptes Anuals. Tanmateix s'ha de fer esment que la continuació de l'emergència sanitària produïda per la pandèmia de COVID-19 comporta una situació d'excepcionalitat. No es preveu que la continuació d'aquesta situació hagi de representar impactes significatius en la situació financera futura de l'entitat, al haver adaptat la Fundació la seva l'activitat, tant des del punt de vista de l'organització dels recursos tècnics i humans, així com el pressupost de l'exercici 2021.

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 2020:

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA Cerdanya
Comptes Anuals 2020

Núm. Expedient	Tipus contracte	Procediment	Descripció contracte / lot	Nom adjudicatari	Import de licitació sense IVA	Imports executats sense IVA	Data inici executació	Data fi prevista	Pròrrogas
AECT HC 2014 042	SERVEIS	ARMONITZAT	Servidors	NEXTRET	575.000,00 €	111.861,12 €	01/08/2015	31/05/2019	SI
AECT HC 2015 004	SERVEIS	OBERT	Servei de Llencera Bugaderia	GRUPE LE PARC FOYER D'HEBERGEMENT ET SAVS CAL CAVALLER 1.97/kg	1,97 €	134.268,39 €	14/09/2015	14/09/2019	SI
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 €	18/12/2016	31/12/2018	SI
AECT HC 2017 005	SUBMINISTRAMENT	ARMONITZAT	Subministrament reactius laborator	—	—	—	—	—	—
			Lot 1 Bioquímica	ROCHE DIAGNOSTICS	99.000,00 €	51.678,66 €	17/03/2017	17/03/2019	SI
			Lot 2 Immunologia i serologia	ROCHE DIAGNOSTICS	111.000,00 €	62.429,75 €	17/03/2017	17/03/2019	SI
			Lot 3 Hematologia	ROCHE DIAGNOSTICS	53.000,00 €	33.942,56 €	17/03/2017	17/03/2019	SI
			Lot 4 Coagulació	DIAGNOSTICA STAGO	53.000,00 €	12.743,56 €	17/03/2017	17/03/2019	SI
AECT HC 2017 010	SERVEI	OBERT	Manteniment ascensors i portes automàtiques	—	—	—	—	—	—
			Lot 1 Ascensors	ASCENSORS SOLER	38.390,00 €	10.123,89 €	03/08/2017	02/08/2020	SI
			Lot 2 Portes automàtiques	J. MANUEL BARREDO VILLENA	11.810,00 €	6.152,18 €	03/08/2017	02/08/2020	SI
AECT HC 2017 044	SERVEI	OBERT	Subministrament de materials impresos	IMPREMTA PAGÉS	60.115,20 €	7.604,76 €	02/08/2017	31/07/2020	SI
AECT HC 2017 048	SERVEI	OBERT	Control microbiològic i ambiental i de superfície de la zona quirúrgica	SEGLA	51.000,00 €	16.007,66 €	12/04/2017	11/04/2020	SI
AECT HC 2017 049	SERVEI	OBERT	Servei de neteja de vidre en altura	RESIDENCE SERVICES	28.500,00 €	5.632,40 €	15/10/2017	14/10/2020	SI
AECT HC 2017 090	SUBMINISTRAMENT	ACORD MARC	Subministrament de pròtesis de maluc	ZIMMER BIOMET, ORBIMED, S.A. MBA INCORPORADO S.L.	199.390,91 €	78.171,82 €	11/08/2017	10/08/2019	SI
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	31/08/2020	SI
AECT HC 2017 124	SERVEI	OBERT	Determinacions analítiques externes	REFERENCE LABORATORI	93.000,00 €	56.256,20 €	24/10/2010	23/10/2019	SI
AECT HC 2018 046	SUBMINISTRAMENT	OBERT	Gasos medicinals	AR LIQUIDE	69.700,00 €	56.501,27 €	17/04/2018	17/04/2019	SI
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	10/05/2021	SI
			Lot 2 Analítiques de control de qualitat	FRESENIUS	24.000,00 €	2.260,00 €	11/05/2018	10/05/2021	SI
AECT HC 2019 001	SERVEI	OBERT	Servei de manteniment del parc biomèdic i equipament integral d'equips d'electromedicina	—	—	—	—	—	—
			Lot 1 Manteniment equipament sanitari de control i supervisió de pacient, aparells e instruments de mesura i mobiliari tècnic	Bèlica de Mantenimiento, S.A.	102.000,00 €	64.660,00 €	08/10/2019	07/10/2021	SI
			Lot 2 Equipament sanitari de diagnòstic, terapèutic i tractament	Bèlica de Mantenimiento, S.A.	188.000,00 €	156.040,00 €	08/10/2019	07/10/2021	SI
AECT HC 2019 003	SERVEI	NPE	Serveis de manteniment d'equips de radiologia	GENERAL ELECTRIC	432.000,00 €	432.000,00 €	08/10/2019	07/10/2021	SI
AECT HC 2019 004	SERVEI	OBERT	Manteniment d'edifici i instal·lacions	VEOLIA	389.500,00 €	389.450,00 €	17/07/2020	16/07/2022	SI
AECT HC 2019 054	SUBMINISTRAMENT	ACORD MARC	Subministrament pròtesis de genoll	ZIMMER BIOMET	55.085,00 €	48.070,00 €	16/04/2019	15/04/2020	SI
AECT HC 2020 054	SUBMINISTRAMENT	OBERT	Subministrament de gasos medicinals	Air Liquide Healthcare España, S.L.	146.779,72 €	124.812,36 €	15/11/2020	24/11/2022	SI

23. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

23.1. Resum de la liquidació del pressupost 2020

Partida	Descripció	PRESSUPOST INICIAL 2020	MOD.Nº1 Incorporació romanent	MODIFICACIÓ Nº2	2020	TANCAMENT 2020	DESVIACIÓ	%
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	11.278.412,42	277.738,55	607.023,88	12.163.174,85	11.878.610,55	284.564,30	2,34%
	PERSONAL LABORAL FIX	8.013.488,92	231.448,79	478.837,64	8.723.775,35	8.490.426,79	233.348,56	
130.0001 /0000	Retribucions bàsiques personal laboral fix	3.920.134,51		44.360,64	3.964.495,15	3.962.146,00		
130.0002 /0000	Retribucions complementàries	4.093.354,41	231.448,79	423.148,00	4.747.951,20	4.516.951,79		
130.0003 /0000	Altres remuneracions	0,00		11.329,00	11.329,00	11.329,00		
	PERSONAL LABORAL TEMPORAL	599.533,33		-7.171,33	592.362,00	589.362,00	3.000,00	
131.0001 /0000	Retribucions bàsiques personal laboral temporal	293.286,90		34.828,67	328.115,57	325.912,00		
131.0002 /0000	Retribucions complementàries	306.246,43		-42.000,00	264.246,43	263.450,00		
	PERSONAL LABORAL D'ALTA DIRECCIÓ I ASSIMILAT	106.399,84		-29.000,00	77.399,84	76.676,00	723,84	
132.0001 /0000	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	106.399,84		-29.000,00	77.399,84	76.676,00		
	INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	435.082,02			435.082,02	427.590,00	7.492,02	
150.0001 /0000	Productivitat	435.082,02			435.082,02	427.590,00		
	ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	2.123.908,51	46.289,76	164.357,49	2.334.555,76	2.294.555,76	40.000,00	
160.0001 /0000	Seguretat Social	2.123.908,51	46.289,76	164.357,49	2.334.555,76	2.294.555,76		
	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	9.494.138,57		629.366,12	10.123.504,69	9.928.731,00	194.773,69	1,92%
	LLOGUERS I CÀNONS	71.627,00		51.294,00	122.921,00	121.683,00	1.238,00	-14,71%
201.0001 /0000	Lloguers i cànon de material de transport	8.000,00				6.795,00		
202.0003 /0000	Lloguers i cànon de programari	44.127,00				36.363,00		
203.0001 /0000	Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	19500		51.294,00		78.525,00		
	CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	1.003.770,00		52.199,67	1.055.969,67	1.036.722,00	19.247,67	-7,29%
210.0001 /0000	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	268.410,00			268.410,00	275.752,00		
211.0001 /0000	Conservació, reparació i manteniment de material de transport	0,00			0,00	9.234,00		
212.0003 /0000	Manteniment d'aplicacions informàtiques	244.260,00			244.260,00	212.061,00		
213.0001 /0000	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	458.600,00		52.199,67	510.799,67	504.579,00		
214.0001 /0000	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	32.500,00			32.500,00	35.096,00		
	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	4.255.625,61		171.160,85	4.426.786,46	4.285.773,00	141.013,46	-6,90%
220.0001 /0000	Material ordinari no inventariable	9.100,00			9.100,00	5.968,00		
221.0001 /0000	Aigua i energia	583.000,00			583.000,00	484.673,00		
221.0002 /0000	Combustible per a mitjans de transport	2.000,00			2.000,00	1.397,00		
221.0004 /0000	Subministrament d'altre material sanitari	323.658,00			323.658,00	188.258,00		
221.0005 /0000	Productes farmacèutics i analítiques (inclou la MHDA)	1.410.412,43		63.517,85	1.473.930,28	1.605.081,00		
221.0089 /0000	Altres subministraments	1.861,00		40.000,00	41.861,00	35.407,00		
222.0001 /0000	Despeses postals, missatgeria i altres similars	16.000,00			16.000,00	9.434,00		
223.0001 /0000	Transports	4.000,00			4.000,00	14.060,00		
224.0001 /0000	Despeses d'assegurances	104.454,76			104.454,76	58.199,00		
225.0001 /0000	Tributs	86.612,00			86.612,00	92.166,00		
226.0003 /0000	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	7.831,00			7.831,00	2.758,00		
226.0005 /0000	Organització de reunions, conferències i cursos	3.000,00			3.000,00	335,00		
226.0007 /0000	Publicacions i edictes als diaris oficials	2.200,00			2.200,00	1.310,00		
226.0009 /0000	Funcionament de consells i òrgans col·legiats	3.000,00			3.000,00	68,00		
226.0011 /0000	Formació personal propi	40.000,00			40.000,00	6.827,00		
226.0089 /0000	Altres despeses diverses	49.000,00			49.000,00	69.299,00		
227.0001 /0000	Neteja i sanejament	907.019,00			907.019,00	932.950,00		
227.0006 /0000	Serveis de menjador (contractats amb empreses externes)	245.000,00			245.000,00	222.196,00		
227.0008 /0000	Intèrprets i traductors	5.800,00			5.800,00	3.320,00		
227.0011 /0000	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge i destrucció	3.000,00			3.000,00	3.892,00		
227.0012 /0000	Auditories i control de fons europeus	28.000,00			28.000,00	16.940,00		
227.0013 /0000	Treballs tècnics (es recomana la lectura de l'explicació econòmica de la partida abans de dotar-la)	72.800,00		67.643,00	140.443,00	178.985,00		
228.0001 /0000	Solucions Tecnològiques adquirides al CTTI				0,00	0,00		
228.0002 /0000	Serv. informàtics realitzats per altres entitats	16.375,88			16.375,88	22.571,00		
228.0003 /0000	Solucions Tecnològiques adquirides al CTTI	331.501,54			331.501,54	329.461,00		
	INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	15.000,00		-10.739,00	4.261,00	4.261,00	0,00	12,88%
230.0001 /0000	Dietes, locomoció i trasllats	15.000,00			15.000,00	4.261,00		
	PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	4.148.115,97		365.450,60	4.513.566,57	4.480.292,00	33.274,57	5,40%
251.0001 /0000	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	587.405,58			587.405,58	581.999,00		
251.0002 /0000	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	3.560.710,39		365.450,60	3.926.160,99	3.898.293,00		

AGRUPACIÓ EUROPEA DE COOPERACIÓ TERRITORIAL
HOSPITAL DE LA CERDANYA
Comptes Anuals 2020

CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	115.457,00		83.001,00	198.458,00	185.039,00	13.419,00	6,76%
	INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	0,00		4.000,00	4.000,00	2.862,00		
610.0001 /0000	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	0,00		4.000,00	4.000,00	2.862,00		
	INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	115.457,00			115.457,00	103.542,00		
620.0001 /0000	Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	115.457,00			115.457,00	103.542,00		
	INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	0,00			0,00			
630.0001 /0000	Inversions en material de transport	0,00			0,00			
	INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	0,00		5.000,00	5.000,00	4.911,00		
640.0001 /0000	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	0,00		5.000,00	5.000,00	4.911,00		
	INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADDES I TELECOMUNICACIONS	0,00		8.001,00	8.001,00	8.443,00		
650.0001 /0000	Inversions en equips de procés de dades	0,00		8.001,00	8.001,00	8.443,00		
	INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0,00		66.000,00	66.000,00	65.281,00		
680.0001 /0000	Inversions en immobilitzat immaterial	0,00		66.000,00	66.000,00	65.281,00		
680.0002 /0000	Inversions en aplicacions informàtiques	0,00		66.000,00	66.000,00	65.281,00		
	TOTAL DESPESES 2020	20.888.008,00	277.738,55	1.319.391,00	22.485.137,55	21.992.380,55	492.757,00	2,19%

Partida	Descripció	PRESSUPOST 2020	MOD.Nº1 Incorporació romanent	MODIFICACIÓ Nº2	2020	TANCAMENT 2020	DESVIACIÓ	%
CAPÍTOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	20.888.008,00		1.319.391,00	22.207.399,00	22.207.399,00	0,00	0,00%
317.0001 /0000	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut (Ingressos a consolidar)	12.000.000,00		1.531.499,00	13.531.499,00	13.531.499,00	0,00	
317.0009 /0000	Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària (particulars, mútues...)	778.704,83		-197.135,83	581.569,00	581.569,00	0,00	
319.0009 /0000	Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del SP (Ingressos a consolidar)	109.303,17		-14.972,17	94.331,00	94.331,00	0,00	
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	
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS DEL'EXTERIOR	0,00		0,00	0,00	64.382,00	-64.382,00	
470.0001 /0000	Transferències corrents d'altres empreses	0,00			0,00	64.382,00	-64.382,00	
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
870.0001 /0000	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
	TOTAL INGRESSOS 2020	20.888.008,00	0,00	1.319.391,00	22.207.399,00	22.271.781,00	-64.382,00	-0,29%
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00		0,00	-277.738,55	279.400,45	-557.139,00	

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

En el Consell d'Administració de l'AECT HC de 5 de desembre del 2019 s'aprova el pressupost per al exercici 2020, equilibrat en ingressos i despeses per un import total de 20.888.008€.

La Llei 4/2020 de 29 d'abril de pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2020, incorpora el pressupost de l'AECT HC, en els termes aprovats per l'esmentat Consell d'Administració.

En el Consell d'Administració de l'AECT HC de 5 de febrer del 2021, s'aprova una Incorporació de Romanents per a l'exercici 2020, per import de 277.738,55€ a fi i efecte d'assolir el finançament necessari per fer front a la Sentència TS 535/2019 Complement Plus Vacances meritedes en període 2015 al 2018.

Els presents comptes anuals formulats per la Direcció del centre presenten una Modificació Nº2 al pressupost de l'AECT HC per a l'exercici 2020, que contempla bàsicament els següents aspectes:

1.-Regularitzar els ingressos sobrevinguts, com a conseqüència de l'aprovació al desembre del 2020 de la clàusula desena de Medicaments i productes de nutrició

parenteral i enteral i material per la seva administració a domicili, a dispensar pels serveis farmacèutics de l'hospital a pacients en règim ambulatori, per import de 660.000€.

2.- Regularitzar els Ingressos addicionals obtinguts per facturació altes Covid, per import de 664.675€.

3.- Re establir l'adequada vinculació jurídica dels crèdits, d'acord amb l'establert en les Bases d'execució de pressupost de l'AECT HC aprovades per a l'exercici 2020.

La present modificació nº2 serà presentada per a la seva aprovació conjuntament amb la liquidació del pressupost per a l'exercici 2020, prevista pel proper Consell d'Administració de l'AECT HC.

Modificació capítol 1 Despesa de personal per import de 478.837€, s'origina com a conseqüència de la gestió del Covid, i el seu impacte en termes de necessitats de personal i gratificació extraordinària, així com també en la variació d'ETP ocasionada per la variació d'absentisme que es situa en el 8,17% enfront del 8% previst en el pressupost inicial.

Pel que fa a la modificació prevista en el capítol 2. Bens corrents i Serveis per import de 629.366€, resulta també com a conseqüència de les despeses derivades de la gestió de la pandèmia principalment en termes de consums de farmàcia, reactius de laboratori, trasllats de malalts a centres hospitalaris de nivell superior, així com de la resta de despesa d'hospitalització derivada de les altes Covid.

Pel que fa a les inversions s'ajusten les partides de despesa per adaptar-les a les necessitats de finançament finalment esdevingudes al 2020.

Pel que fa als ingressos s'incorporen un increment de 1.319.391€, per l'impacte de la facturació derivada de les altes Covid, així com de la nova clàusula de MHDA aprovada pel present exercici 2020.

23.3. Conciliació del Resultat Comptable amb el Resultat Pressupostari

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2020	
INGRESSOS SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	22.271.781,00
DESPESES SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	21.992.380,55
(1) RESULTAT PRESSUPOSTARI	279.400,45
(2) DESPESES PRESSUPOSTÀRIES SENSE IMPACTE EN EL COMPTE DE RESULTATS	462.777,55
- Capítol 1, despeses de personal aplicades contra patrimoni exercicis anteriors	277.738,55
- Capítol 6, Inversions Reals	185.039,00
(4) DESPESES SENSE IMPACTE EN LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	3.359.670,05
- Dotacions per amortització de l'immobilitzat	2.942.262,37
- Variació d'existències	(27.520,02)
- Provisions per a operacions comercials	444.927,70
(5) INGRESSOS SENSE IMPACTE EN LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	2.804.185,03
- Transferències de capital incorporades a resultat de l'exercici i altres subvencions	2.804.185,03
- Provisions aplicades a la seva finalitat	
(1+2-3-4+5) RESULTAT COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	186.692,98

23.4. Romanent de Tresoreria

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
1. Fons Líquid	21.644.026,10	22.672.492,28
2. Drets de Cobrament	3.934.034,20	3.201.951,58
3. Obligacions pendents de pagament	5.393.447,54	5.364.976,91
I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)	20.184.612,76	20.509.466,95
II. Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00
III. Excés de finançament afectat	466.413,70	466.413,70
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	19.718.199,06	20.043.053,25

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 2020 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.

24. SEGUIMENT DE L'IMPACTE PRESSUPOSTARI DE LA PANDEMIA DEL COVID

Aquesta nota s'elabora en compliment del previst en l'article 14 de l'ORDRE VEH/193/2020, de 5 de novembre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2020, que estableix que els comptes anuals de 2020 de totes les entitats incloses en el perímetre del Compte General de la Generalitat han de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos. També estableix que la comptabilitat de les entitats ha de permetre fer el seguiment de les despeses directa o indirectament vinculades amb les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada del COVID.

Com a despeses directes s'identifiquen aquelles despeses de caràcter sanitari o sociosanitari directament derivades de l'emergència: despeses de personal, material sanitari, consums de reactius, i de fàrmacs, i altres serveis directament derivats de la gestió de la pandèmia.

D'acord amb les instruccions publicades, s'imputa com a despeses d'atenció hospitalària, el percentatge de costos associats al funcionament de planta, sobre el percentatge que suposen les estades COVID, sobre el total d'estades de l'hospital.

Es detalla a continuació les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos.

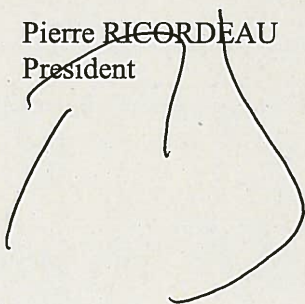
DESPESA DIRECTA SANITÀRIA I SOCIOSANITÀRIA I EL SEU FINANÇAMENT (FITXER 85)

(Dades en milers d'euros)

	TOTAL DESPESA MERITADA
I. TOTAL DESPESA SANITÀRIA	931.819,88
I.1. Despesa de personal sanitari	350.743,65
I.2. Despeses d'atenció hospitalària	439.568,20
I.3. Despesa farmacèutica hospitalària	36.713,72
Medicaments genèrics	2.120,46
Resta de medicaments	34.593,26
I.5. Despesa en productes sanitaris sense recepta mèdica o ordre de dispensació	48.013,53
I.6. Despesa en concerts d'assistència sanitària amb entitats no incloses en AA.PP.	36.139,72
I.9. Inversions	20.641,06
	TOTAL INGRESSOS
IV. IMPACTE EN INGRESSOS	851.713,42
IV.1 INGRESSOS PRESTACIÓ SERVEIS COVID CONCERTATS	664.675,00
IV.2. TRANSFERÈNCIES COVID	187.038,42
ACTIVITAT SANITÀRIA COVID	
Nombre Casos confirmats	934,00

**Comptes Anuals aprovats pel Consell d'Administració
el 13 de juliol de 2021**

Pierre RICORDEAU
President



Data: 2021.07.15
13:16:23 +02'00'

Elisa GORGAS
Secretària