

SALUT TERRES DE L'EBRE

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2023

Protocol número B-7.613

An independent member of



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria.....	2
Comptes anuals.....	7

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 **Salut Terres de l'Ebre**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **Salut Terres de l'Ebre** (l'Entitat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, 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 2023, 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 en 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 clau 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.

Qüestió Clau

Import net de la xifra de negoci (nota 4.6 i 14 de la memòria)

Els principals ingressos que formen part de la xifra de negoci de l'Entitat provenen de la prestació de serveis al Servei Català de la Salut, que representen el 93% del total dels ingressos per prestació de serveis, corresponent la resta a serveis prestats a altres centres del SISCAT, i a companyies asseguradores, mutualitats i usuaris privats.

El finançament d'aquestes activitats estan regulades pels contractes signats entre les parts i les clàusules addicionals, en les que es fixa l'activitat contractada, la contraprestació econòmica, el mètode de facturació, la forma de pagament i el sistema de regularització.

A la data de tancament restava pendent de regularització per part del Servei Català de la Salut els ingressos per la prestació dels serveis de l'exercici 2023, pels que l'Entitat té previst un import de 1.455 milers d'euros. Així mateix l'entitat ha registrat una previsió d'ingressos en el tancament de l'exercici 2023, per import de 446 milers d'euros, corresponent a la estimació del programa per a la retribució variable vinculada a la consecució d'objectius.

L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades en la valoració dels ingressos.

L'Entitat estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament registrades en els comptes anuals adjunts.

Atesa la complexitat del sistema de facturació i de les estimacions realitzades pel reconeixement de l'activitat pendent de facturació, conjuntament amb la significació en el conjunt dels comptes anuals, s'ha considerat com un aspecte clau el reconeixement d'ingressos dels serveis sanitaris, i en especial els serveis realitzats per encàrrec del Servei Català de la Salut.

Procediments aplicats

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 proves globals sobre els serveis facturats, i en particular dels ingressos provinents del Servei Català de la Salut, analitzant el compliment de les condicions i preus establerts en els diferents contractes, i les estimacions realitzades al tancament de l'exercici, corresponents 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 de tercers més rellevants i, en particular, els saldos i operacions amb el Servei Català de la Salut i l'Institut Català de la Salut.

Per últim, hem revisat la informació continguda als comptes anuals.

Responsabilitat del Gerent en relació als comptes anuals

El Gerent 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 Gerent 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 Gerent.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Gerent, 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 aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Gerent, 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 Gerent 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.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

D'acord amb l'abast d'una auditoria de comptes, la nostra revisió ha tingut en consideració determinats aspectes sobre el compliment de la legalitat que es preveuen en la Resolució de l'Interventor General de 7 de novembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció que estableix les directrius per a l'aplicació de la Norma tècnica sobre la materialitat a les auditories dels estats financers de les entitats del sector públic de la Generalitat i altres punts d'especial revisió que han estat considerades per part de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries

En l'aplicació dels procediments d'auditoria dels comptes anuals, que no ha tingut per objectiu identificar els incompliments legals que puguin existir, ni es poden assimilar als aplicables en una auditoria de compliment, no s'han posat de manifest incompliments legals que hagin de ser comunicats en aquest apartat, donant-se a continuació informació sobre aquells aspectes que per la seva rellevància s'ha considerat necessari comunicar en el nostre informe.

L'Entitat es troba adscrita al 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 (SISCAT).

En data 17 de gener de 2023, es va signar el III Conveni Col·lectiu del SISCAT, que estableix en la Disposició Addicional Primera apartat 1 paràgraf segon i, d'acord amb l'avaluació favorable de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal de data 1 de febrer de 2023, que les entitats que no havien aplicat els increments d'IPC durant els anys 2009 i 2010, apliquin aquests increments a reduir l'efecte del Decret Llei 3/2010, amb el que la reducció dels conceptes salarials passa a ser del 0,88%, amb efectes del dia 1 de gener de 2022.

Tal i com s'indica a la nota 4.9 de la memòria, basant-se en l'informe de 5 de desembre de 2023 de la Subdirecció General d'Assessorament Jurídic de la Direcció General de Funció Pública, l'Entitat no ha aplicat cap reducció en els imports satisfets al personal, al considerar que l'entitat resta exclosa de l'aplicació de la Disposició Addicional Primera del III Conveni Col·lectiu del SISCAT, atès que a la mercantil extingida Gestió Comarcal hospitalària, SA, a la que l'Entitat ha succeït, subrogant-se en la totalitat dels seus actius, passius, drets i obligacions, no li era d'aplicació la reducció prevista al Decret Llei 3/2010, de 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció de dèficit públic, en el que s'establia la reducció de les despeses del personal al servei de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que s'establien en les mesures de caràcter bàsic aprovades pel Reial decret llei 8/2010, de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.

Barcelona, 13 de maig de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Aquest informe es correspon amb el segell
distintiu núm. 20/24/11237 emès pel Col·legi
de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Jordi Casals Company

-Soci-

An independent member of



SALUT TERRES DE L'EBRE

Comptes anuals
Exercici 2023



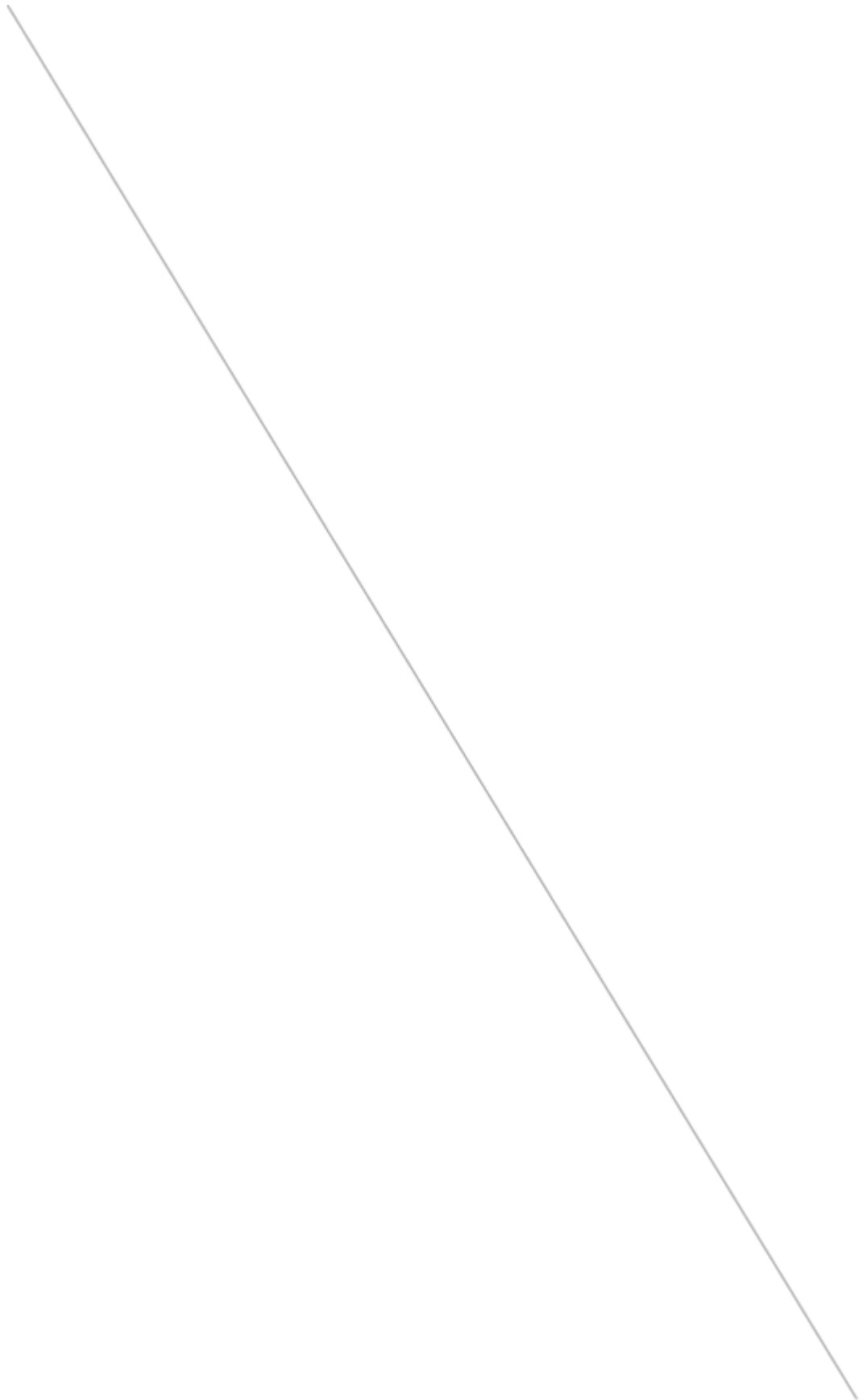
SALUT TERRES DE L'EBRE
COMPTES ANUALS 2023



SALUT TERRES DE L'EBRE

COMPTES ANUALS 2023

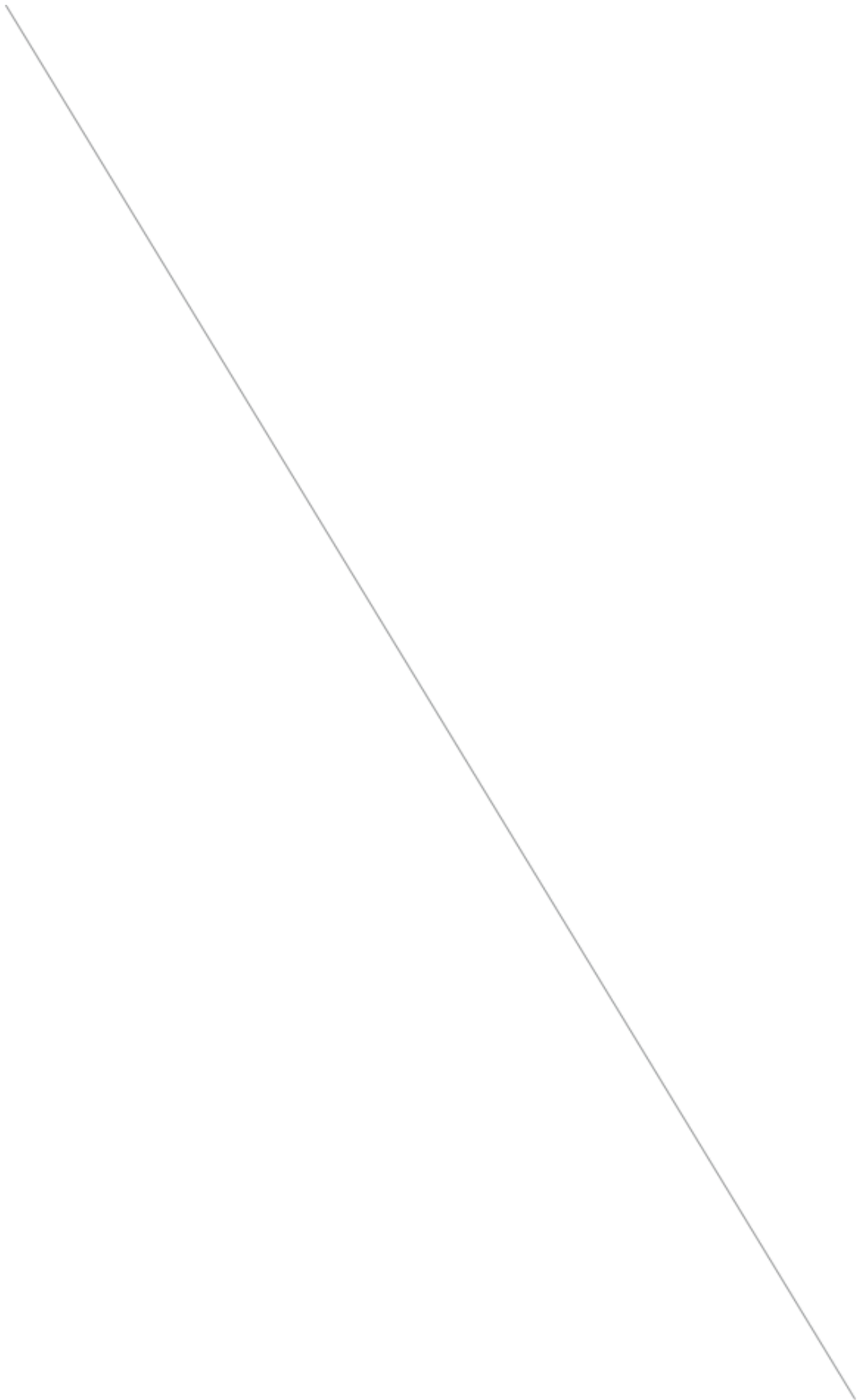
Balanç
Compte de pèrdues i guanys
Estat de canvis en el patrimoni net
Estat de fluxos d'efectiu
Memòria





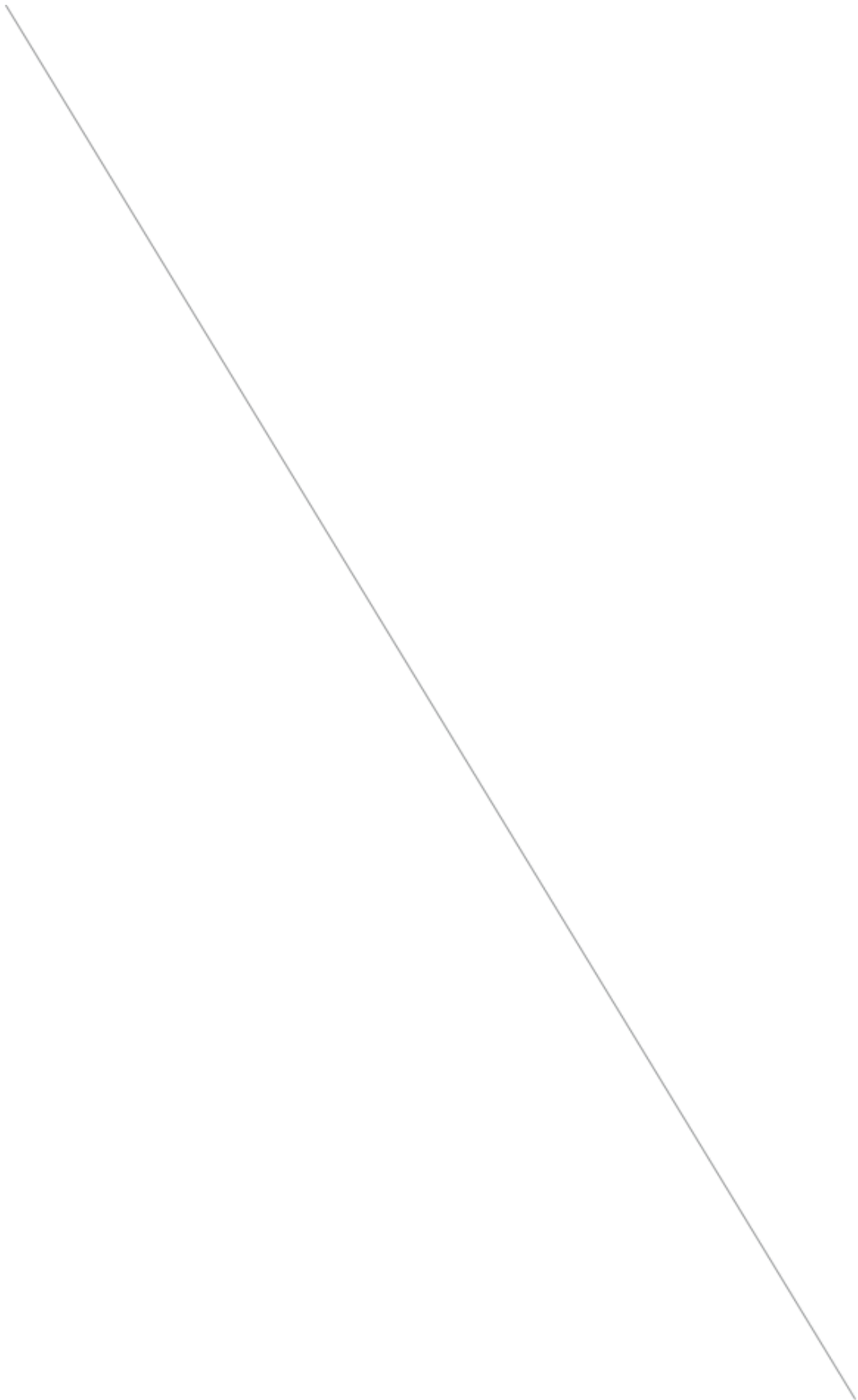
COMPTES ANUALS 2023

1. BALANÇ DE SITUACIÓ



BALANÇ DE SITUACIÓ DE SALUT TERRES DE L'EBRE A 31 DE DESEMBRE DE 2023

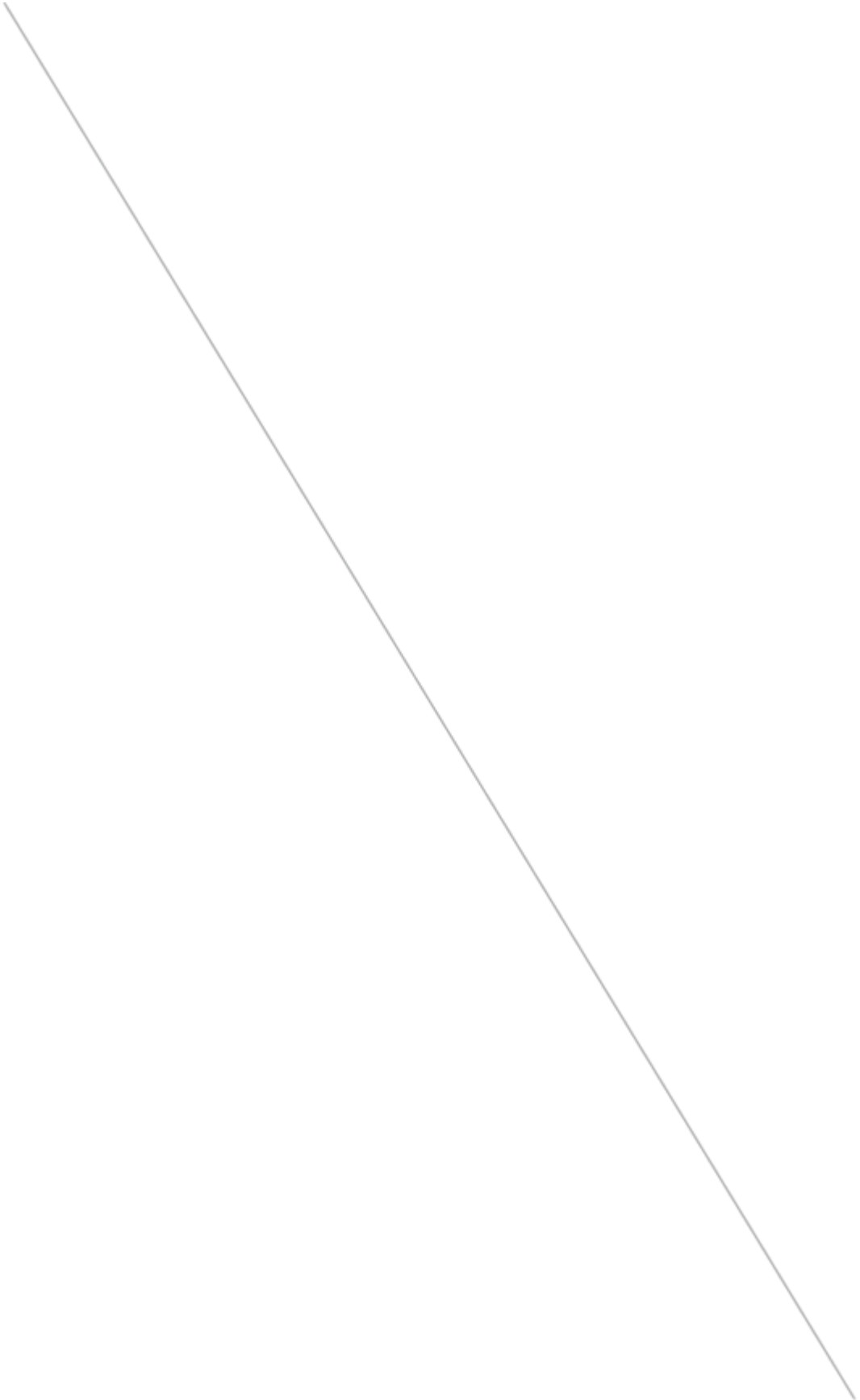
ACTIU	Nota	2023	2022
A) ACTIU NO CORRENT		11.639.879,06	11.167.588,68
I. Immobilitzat intangible	6	100.326,65	110.469,38
5. Aplicacions informàtiques		100.326,65	110.469,38
II. Immobilitzat material	5	11.508.392,41	11.025.959,30
1. Terrenys i construccions		7.453.935,34	7.963.507,75
2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		3.924.237,16	2.888.921,35
3. Immobilitzat en curs i bestretes		130.219,91	173.530,20
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	8.4	6.160,00	6.160,00
1. Instruments de patrimoni		6.160,00	6.160,00
V. Inversions financeres a llarg termini	8.1.3	25.000,00	25.000,00
1. Instruments de patrimoni		25.000,00	25.000,00
B) ACTIU CORRENT		10.841.880,37	8.626.469,88
I. Actius no corrents mantinguts per la venda		0,00	0,00
II. Existències	12	480.014,97	480.840,78
2. Matèries primes i altres aprovisionaments		480.014,97	480.840,78
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		10.136.199,26	7.956.511,57
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		39.257,35	216.662,18
2. Clients, empreses del grup i associades	19.2	10.044.148,47	7.501.737,47
4. Personal	8.1.3	29.552,31	117.046,54
5. Actius per impost corrent	13.4	0,00	1.181,16
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13.4	23.241,13	119.884,22
V. Inversions financeres a curt termini	8.1.3	4.189,98	3.590,52
5. Altres actius financers		4.189,98	3.590,52
VI. Periodificacions a curt termini		44.536,91	19.216,77
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	176.939,25	166.310,24
1. Tresoreria		176.939,25	164.860,53
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	1.449,71
TOTAL ACTIU (A + B)		22.481.759,43	19.794.058,56
PATRIMONI NET I PASSIU			
A) PATRIMONI NET		14.403.912,59	12.155.713,57
A.1) FONS PROPIS	11	9.634.993,57	9.164.642,89
V. Resultats d'exercicis anteriors		556.035,56	552.792,07
1. Romanent		556.035,56	552.792,07
VI. Altres aportacions de socis		8.608.607,33	8.608.607,33
VII. Resultat de l'exercici		470.350,68	3.243,49
A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	17.2	4.768.919,02	2.991.070,68
B) PASSIU NO CORRENT		199.940,29	115.559,48
I. Provisions a llarg termini	15.1	199.940,29	115.559,48
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		199.940,29	115.559,48
C) PASSIU CORRENT		7.877.906,55	7.522.785,51
II. Provisions a curt termini	15.2	0,00	1.200,00
III. Deutes a curt termini	8.1.6	451.006,75	472.472,74
5. Altres passius financers		451.006,75	472.472,74
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	8.1.6	1.545.063,41	2.308.700,05
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.1.6	5.881.836,39	4.740.412,72
1. Proveïdors		588.727,68	777.716,72
2. Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades	19.3	2.186.252,27	1.550.196,81
3. Creditors variis	8.1.6	859.229,43	663.694,38
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	8.1.6	1.089.021,97	865.176,47
6. Altres deutes amb l'Administració Pública	13.4	1.158.605,04	883.628,34
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		22.481.759,43	19.794.058,56



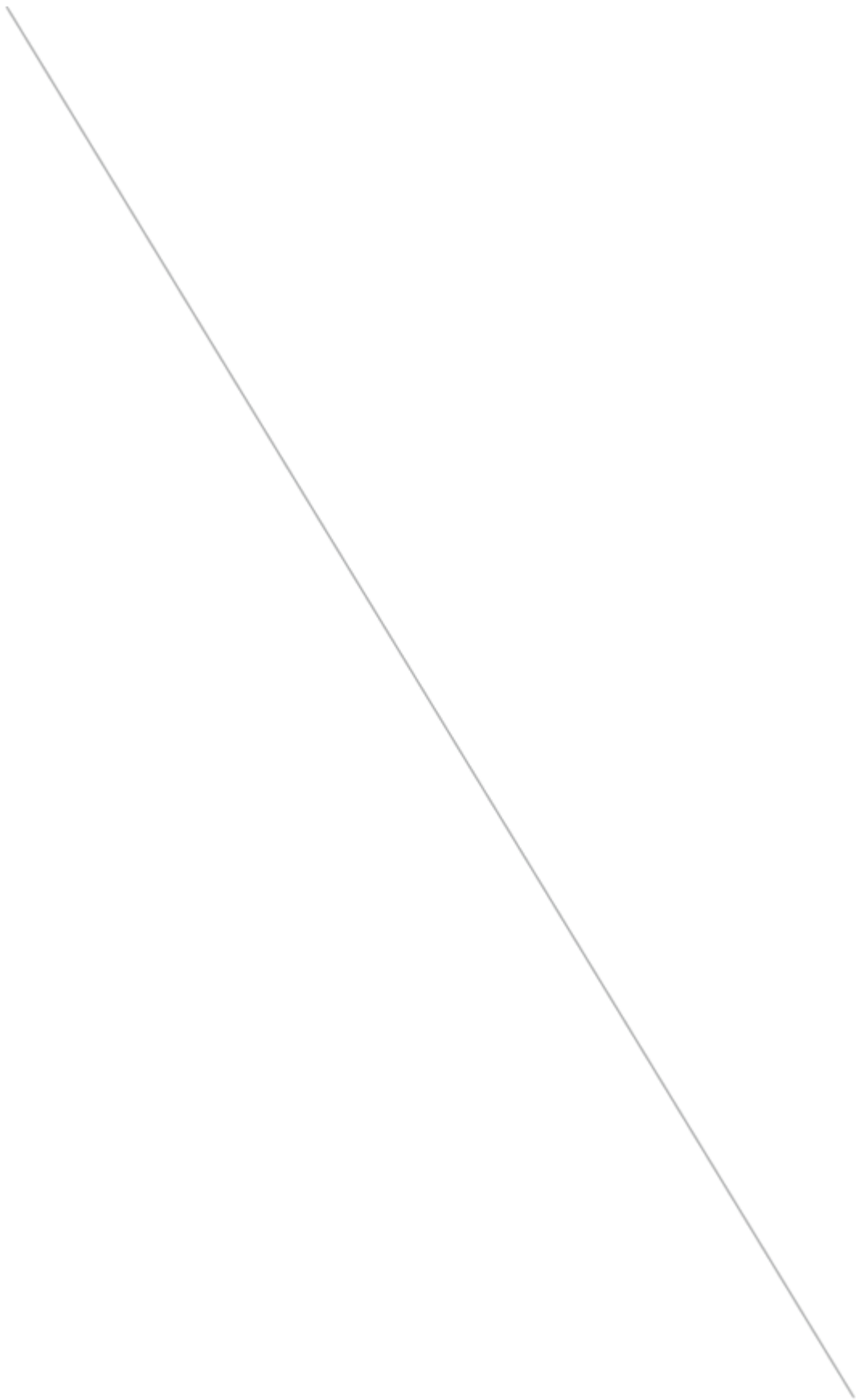


COMPTES ANUALS 2023

2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS



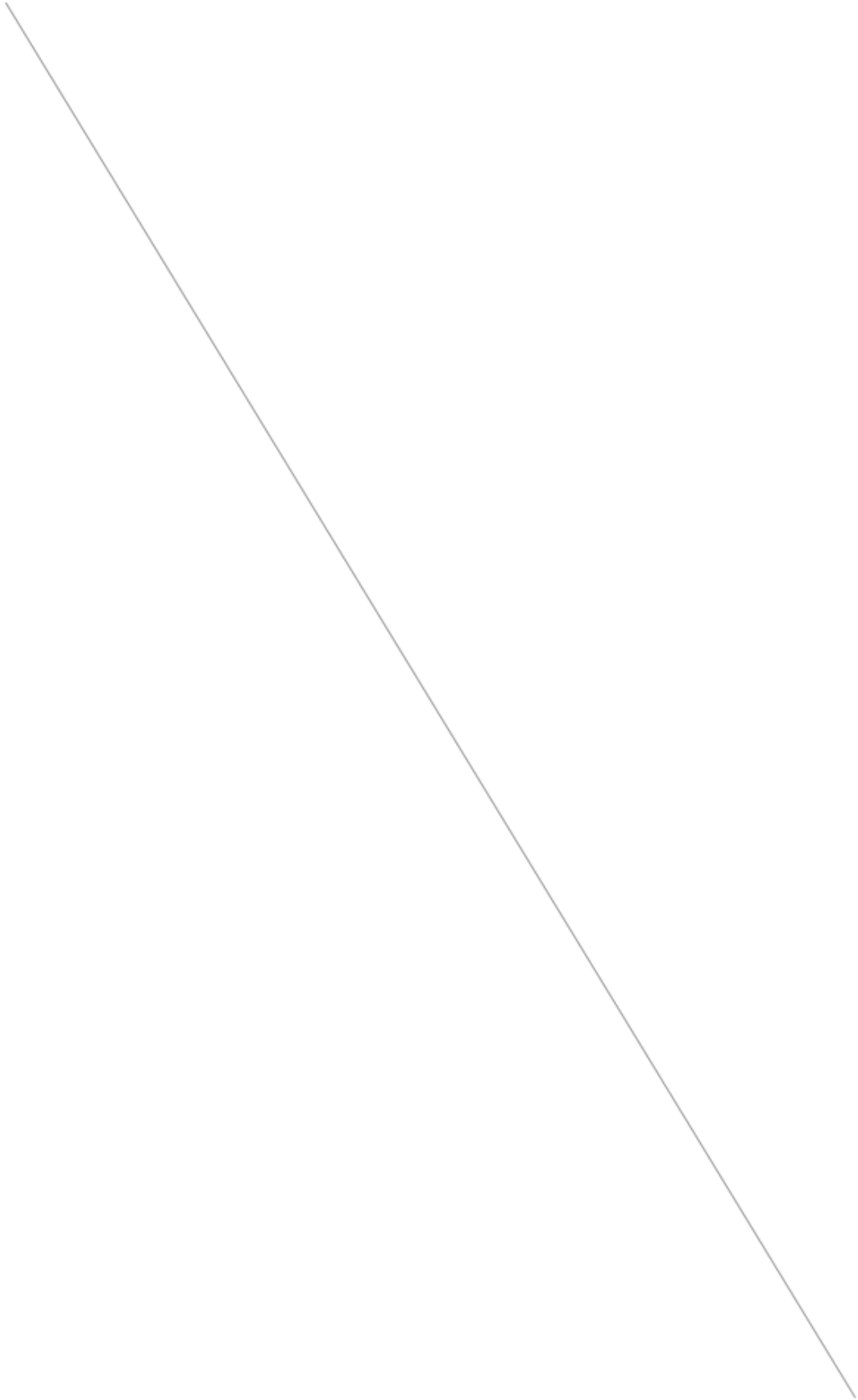
COMPTE DE RESULTATS	Nota	2023	2022
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	14	30.536.779,23	26.611.989,19
a) Vendes		0,00	4.176,20
b) Prestacions de serveis		30.536.779,23	26.607.812,99
4. APROVISIONAMENTS		-7.081.214,45	-6.822.027,81
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	14.2	-3.087.544,58	-3.143.998,30
c) Treballs realitzats per altres empreses	14.3	-3.993.669,87	-3.678.029,51
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		1.173.727,79	806.270,39
a) Ingressos, accessoris i altres de gestió corrent	14.1	190.609,21	174.887,39
b) Subvencions d'explotació incorporats al resultat de l'exercici	17.1	983.118,58	631.383,00
6. DESPESA DE PERSONAL		-21.876.929,79	-18.177.916,43
a) Sous, salaris i assimilats		-17.121.708,22	-14.311.655,03
b) Càrregues socials	14.4	-4.670.840,76	-3.870.763,39
c) Provisions	15.1	-84.380,81	4.501,99
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		-1.580.019,41	-1.763.841,42
a) Serveis exteriors	14.5	-1.471.298,42	-1.633.818,52
b) Tributs		-7.057,81	-83.628,12
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per	8.2.1	-101.663,18	-46.394,78
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	5 i 6	-1.017.020,67	-812.796,50
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINAN	17.2	339.276,05	130.844,69
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'I	5.1	-16.534,82	-1.730,19
b) Resultats per alienacions i altres		-16.534,82	-1.730,19
12. ALTRES RESULTATS	14.7	5.915,75	49.348,89
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 1		483.979,68	20.140,81
12. INGRESSOS FINANCERS		2.178,29	994,89
b) De valors negociables i altres instruments financers	8.2.2	2.178,29	994,89
b.1) D'empreses del grup i associades		217,97	0,00
b.2) De tercers		1.960,32	994,89
13. DESPESES FINANCERES	8.2.2	-15.807,29	-17.892,21
a) Per deutes amb empreses del grup i associades		-15.504,26	-17.250,00
b) Per deutes amb tercers		-303,03	-642,21
A.2) RESULTAT FINANCER (12 + 13 + 14 + 15 + 16)		-13.629,00	-16.897,32
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		470.350,68	3.243,49
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS		0,00	0,00
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTI		470.350,68	3.243,49
B) OPERACIONS INTERROMPUDES			
18. RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT		0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 18)	3	470.350,68	3.243,49





COMPTES ANUALS 2023

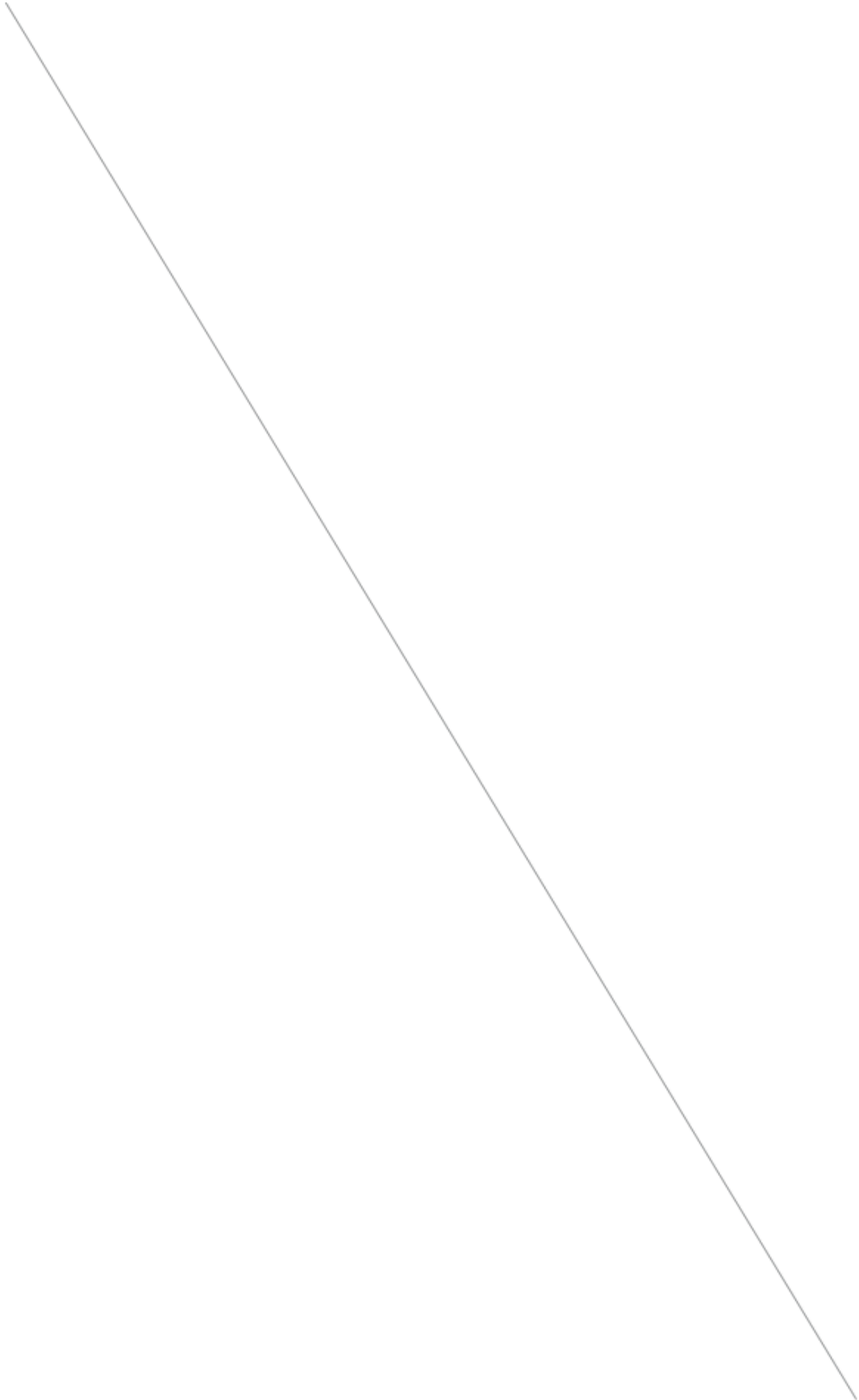
3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

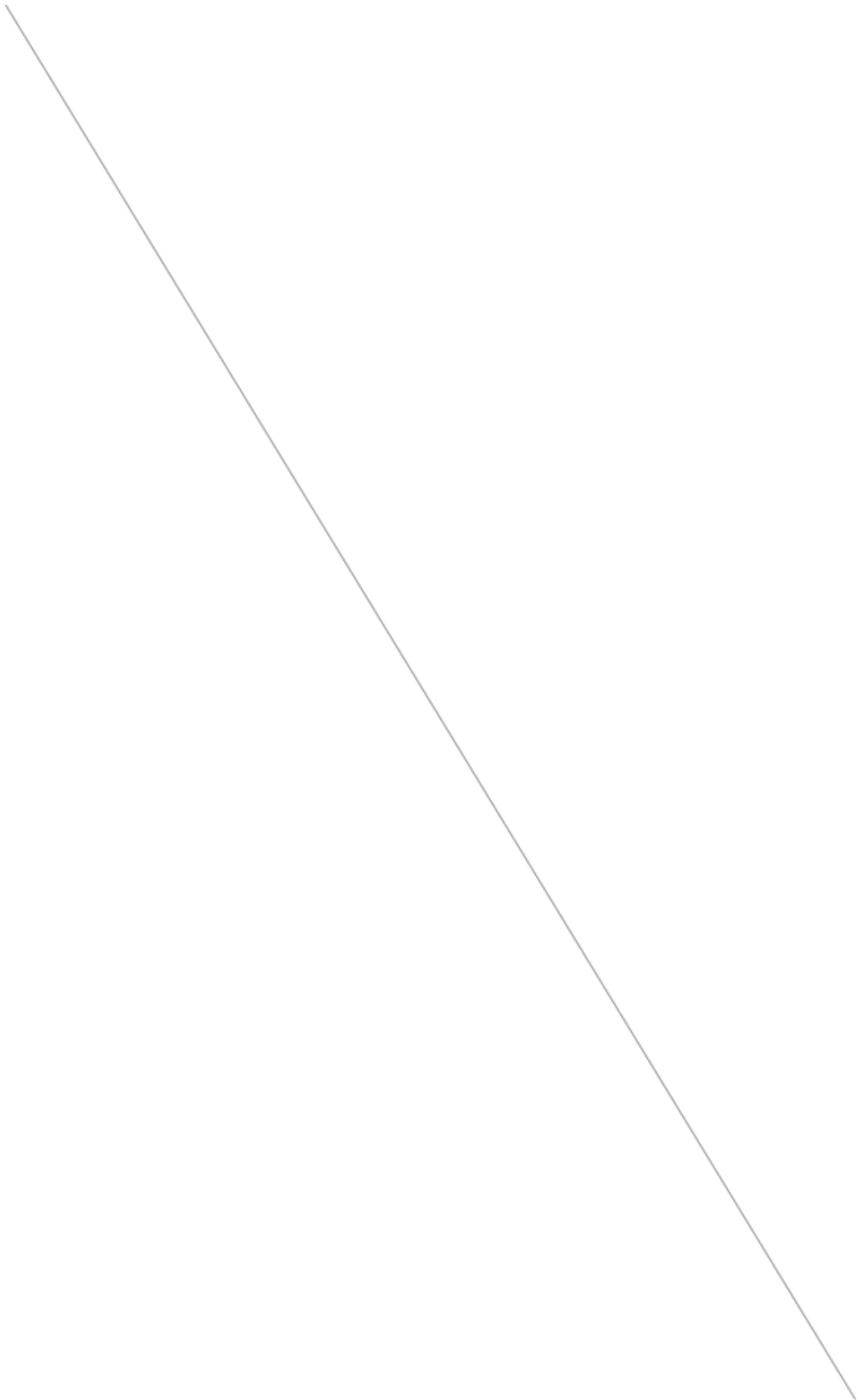
A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

	Nota	2023	2022
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES		470.350,68	3.243,49
INGRESSOS I DESPESES IMPUTABLES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I. Per valoració instruments financers			
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	17.2	2.117.124,39	2.355.165,12
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos			
V. Efecte impositiu			
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTABLES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III + IV + V)		2.117.124,39	2.355.165,12
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES			
VI. Per valoració d'instruments financers			
VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	17.2	-339.276,05	-130.844,69
IX. Efecte impositiu			0,00
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (VI + VII + VIII + IX)		-339.276,05	-130.844,69
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)		2.248.199,02	2.227.563,92



B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

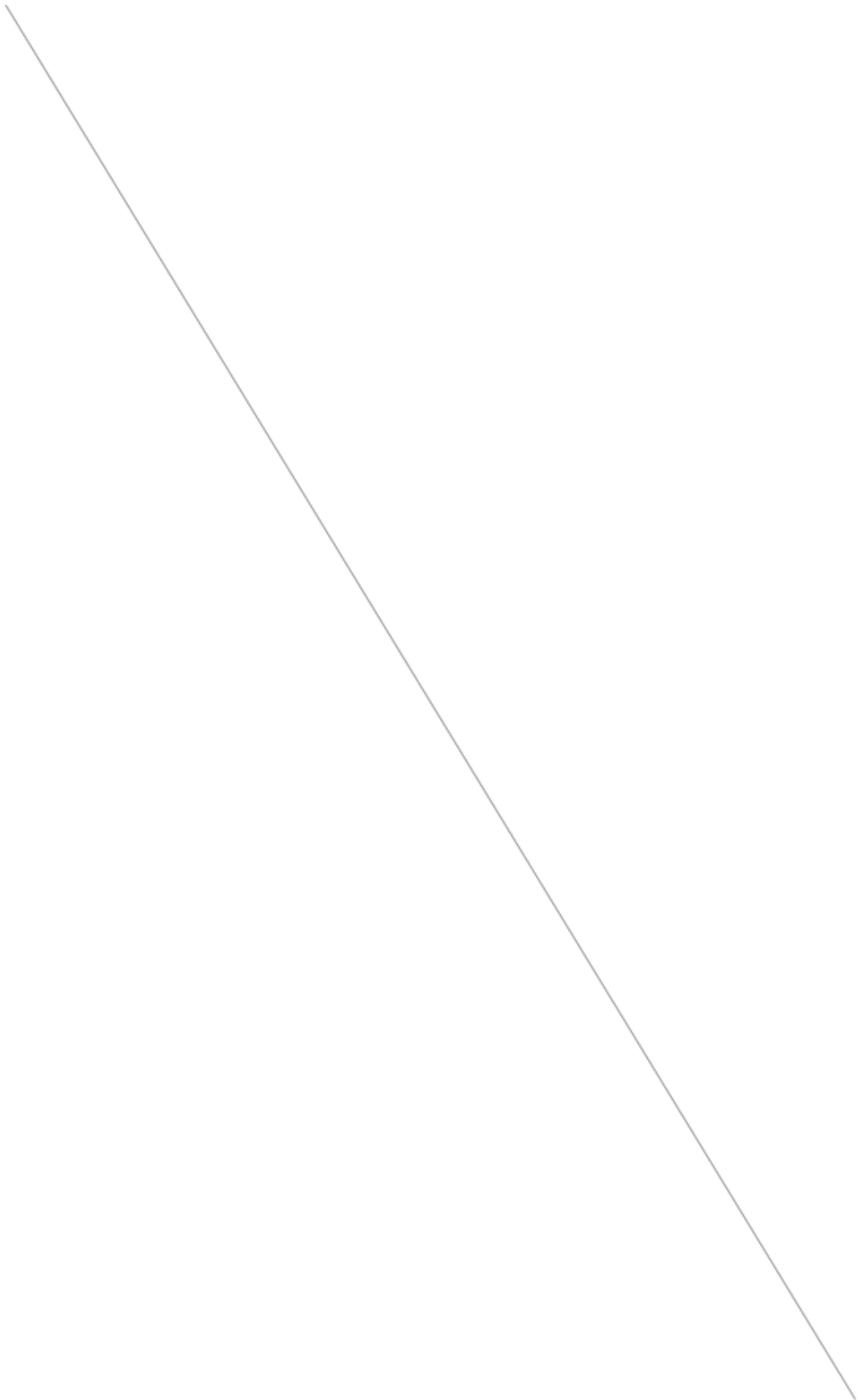
	Resultat d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	Total
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	0,00	8.608.607,33	552.792,07	766.750,25	9.928.149,65
I. Total ingressos i despeses reconegudes			3.243,49	2.224.320,43	2.227.563,92
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00		0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	552.792,07		-552.792,07		0,00
B. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	552.792,07	8.608.607,33	3.243,49	2.991.070,68	12.155.713,57
I. Total ingressos i despeses reconegudes			470.350,68	1.777.848,34	2.248.199,02
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00		0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	3.243,49		-3.243,49		0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	556.035,56	8.608.607,33	470.350,68	4.768.919,02	14.403.912,59



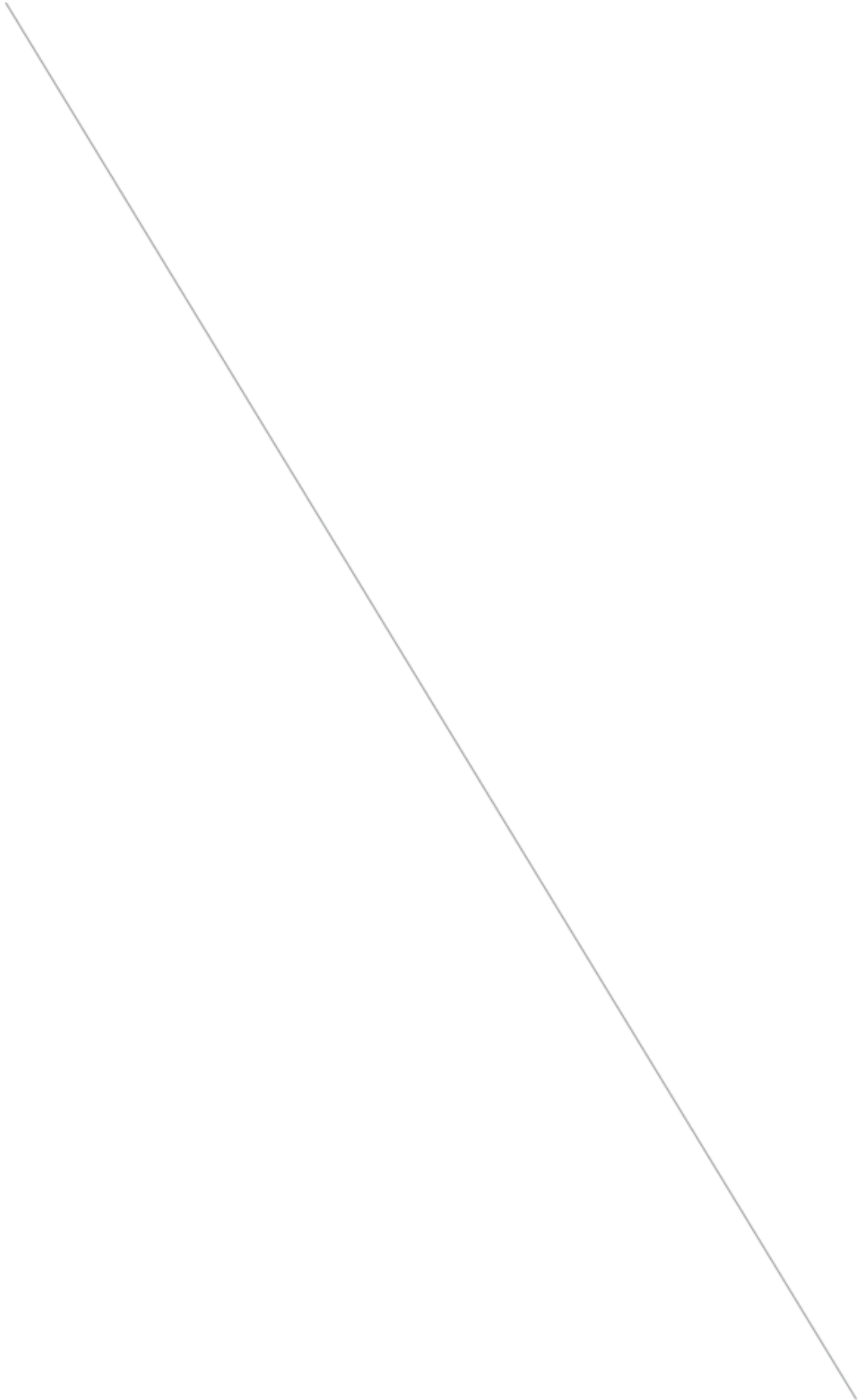


COMPTES ANUALS 2023

4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU



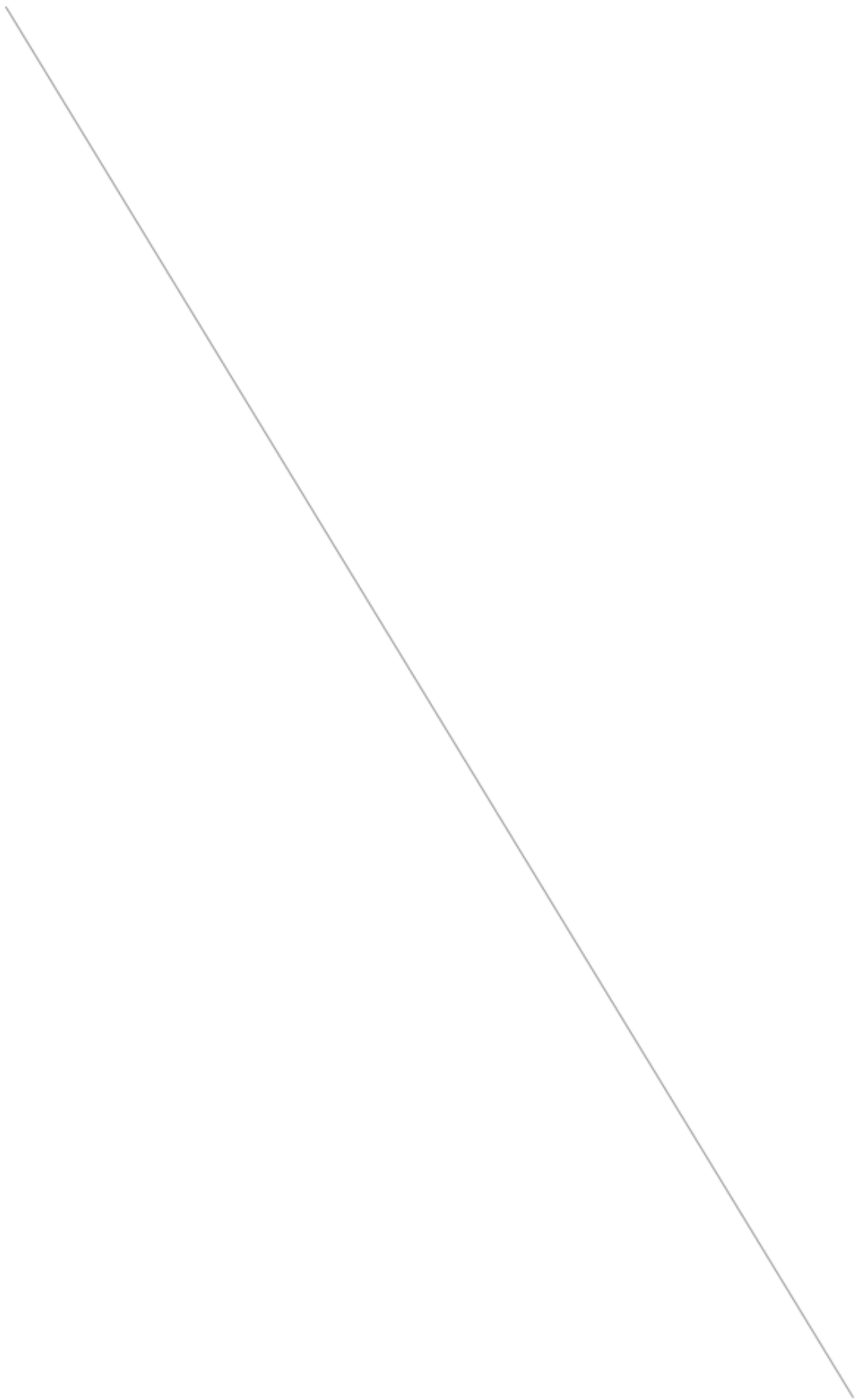
ESTAT DE FLUXOS EFECTIU	2023	2022
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans dels impostos	470.350,68	3.243,49
2. Ajustos del resultat	2.044.452,43	750.299,39
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	1.017.020,67	812.796,50
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	101.663,18	46.394,78
c) Variació de provisions (+/-)	84.380,81	415,43
d) Imputació de subvencions (-)	-339.276,05	-130.844,69
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	17.034,82	4.640,05
g) Ingressos financers (-)	-2.178,29	-994,89
h) Despeses financeres (+)	15.807,29	17.892,21
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	1.150.000,00	0,00
3. Canvis en el capital corrent	-1.951.323,62	-1.593.419,56
a) Existències (+/-)	825,81	-70.303,27
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-2.311.235,29	-935.146,88
c) Altres actius corrents (+/-)	-25.919,60	9.787,58
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	385.005,46	-597.756,99
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-13.629,00	-16.897,32
a) Pagament d'interessos (-)	-15.807,29	-17.892,21
c) Cobrament d'interessos (+)	2.178,29	994,89
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	549.850,49	-856.774,00
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	-723.427,11	-575.125,30
b) Immobilitzat intangible	-33.289,73	-110.550,45
c) Immobilitzat material	-690.137,38	-464.574,85
7. Cobraments per desinversions (+)	0,00	10.407,60
a) Empreses del grup i associades	0,00	10.407,60
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-723.427,11	-564.717,70
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	184.205,63	946.316,52
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	184.205,63	946.316,52
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	0,00	0,00
11. Pagament per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de financiació (+/-9+/-10-11)	184.205,63	946.316,52
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12+/-D)	10.629,01	-475.175,18
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	166.310,24	641.485,42
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	176.939,25	166.310,24





COMPTES ANUALS 2023

5. MEMÒRIA



SALUT TERRES DE L'EBRE

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

NOTA 1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT

1.1.- Descripció de l'activitat

Salut Terres de l'Ebre és una empresa pública, amb naturalesa d'entitat de dret públic i personalitat jurídica pròpia, sotmesa a la Generalitat de Catalunya, l'actuació de la qual s'ajusta al dret privat i que està adscrita al Servei Català de la Salut.

El domicili social és a Tortosa, al carrer de Sant Joan Baptista de la Salle número 8.

El 30 de desembre de 2019 es va publicar al DOGC l'acord de Govern GOV/193/2019 de 23 de desembre, pel qual s'autoritzava la formalització d'un conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema públic de salut a les ciutats de Reus i Móra d'Ebre, incloses les seves respectives zones d'influència, i s'aprojava, amb coherència amb les previsions del mateix conveni, la constitució i posada en funcionament de dues entitats de dret públic per gestionar i prestar activitat pròpia al sistema públic de salut en aquests àmbits territorials. D'aquesta manera, el Govern autoritzava a la Generalitat de Catalunya, actuant a través del Servei Català de la Salut, la constitució de "Salut Terres de l'Ebre". En el mateix acord de Govern quedava aprovat el text íntegre dels estatuts.

L'entitat està classificada com AP-SEC i inclosa als pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Salut Terres de l'Ebre es va crear el 23 d'abril de 2020, amb el NIF Q4300352D, i va quedar inscrita en el registre del sector públic el dia 11 de maig de 2020 i amb efectes jurídics de 23 d'abril de 2020.

Constitueix el seu objectiu primordial la direcció, gestió i prestació de serveis d'atenció sociosanitària, d'atenció primària, d'atenció especialitzada, d'atenció a la salut mental i les drogodependències, de prestació de serveis socials, tant en règim ambulatori o d'internament, la docència i la recerca; tots ells ja sigui directament, mitjançant aliances, donant suport a altres institucions i dispositius o mitjançant la gestió i l'administració de programes institucionals.

D'acord amb l'article 3 dels estatuts, són funcions de l'empresa pública:

- a) Prestar serveis d'atenció sanitària i de salut mental, com també de promoció de la salut, prevenció de la malaltia i atenció sociosanitària i social a la població.
- b) Executar programes institucionals en matèria de protecció de la salut, prevenció de la malaltia, assistència sanitària i sociosanitària, social i de rehabilitació.
- c) Establir, desenvolupar i aplicar programes de docència, formació, continuada i especialitzada, en ciències de la salut i matèries relacionades amb l'oncologia.
- d) Participar en els programes de formació de personal sanitari i també promoure i impartir la formació continuada al personal assistencial i para assistencial vinculat al seu objecte social.
- e) Dedicar adequada atenció i consideració a l'entorn personal i social de les persones que atengui, incloent-hi l'oferiment de serveis de suport complementari.
- f) Promoure la innovació i desenvolupar programes d'investigació en l'àmbit de la salut i l'atenció social.
- g) Desenvolupar les tasques d'investigació pròpies de les funcions encomanades i col·laborar amb la universitat i la resta d'institucions competents en matèria de docència i recerca.
- h) Contribuir a la consecució dels objectius fixats en el Pla de salut de Catalunya en l'àmbit territorial d'actuació de l'empresa pública Salut Terres de l'Ebre.
- i) Gestionar els seus dispositius i instal·lacions assistencials sense més limitacions que les establertes en les normes de patrimoni que els resultin aplicables.
- j) Desenvolupar totes les actuacions necessàries per al compliment dels seus objectius, com també les actuacions en relació amb les funcions esmentades anteriorment que li siguin encomanades per l'Administració o acordin els òrgans de govern de l'entitat.

L'inici d'activitat es produeix una vegada incorporats els actius i passius de Gestió Comarcal Hospitalària SAU.

L'entitat cessionària (Salut Terres de l'Ebre) va quedar subrogada en tots els drets i obligacions de l'entitat cedent (Gestió Comarcal Hospitalària SA), la qual cosa va determinar-ne l'extinció. La subrogació va tenir efecte a partir del dia 1 de gener de 2021.

Així mateix, en el marc de l'acord GOV/193/2019 de 23 de desembre i del conveni regulador, es va produir la successió de l'entitat de dret públic Salut Terres de l'Ebre en els convenis establerts entre el Servei Català de la Salut i GECOHA, de 1 de gener de 2012, a partir del dia 1 de juny de 2021:

- 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
- Conveni singular de vinculació a la xarxa de centres d'internament d'utilització pública de Catalunya en la línia assistencial sociosanitària i de gestió de serveis sociosanitaris, del qual també formava part l'extingit ICASS.

1.3.- Posada a disposició de l'edifici de l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre

El CatSalut va posar a disposició, de manera gratuïta, l'edifici de l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre a fi que es destinés a les prestacions pròpies de l'atenció de l'àmbit públic de salut de la seva àrea d'influència, tal com s'establia en el conveni de 30 de desembre de 2019 abans esmentat, i l'addenda que el modificava de 27 de març de 2020, en el marc de possibilitar el desenvolupament de l'activitat assistencial i garantir l'adequat funcionament de les instal·lacions.

L'edifici es va valorar en 8.608.607,33 euros IVA inclòs, d'acord amb el document de l'àrea d'Inversions i Patrimoni del CatSalut, de 22 de desembre de 2021. Pel que respecta a la vida útil s'establia en 50 anys, segons l'Ordre del Ministeri d'Economia ECO/805/2003 de 27 de març, que calia minorar en els 33 anys que havien passat des de l'entrada en funcionament.

L'edifici es va incorporar al patrimoni net del balanç de Salut Terres de l'Ebre, dins els fons propis com altres aportacions de socis i es va començar a amortitzar a partir del dia 1 de juny de 2021.

1.4.- Integració en organitzacions sanitàries

L'entitat té formalitzats concerts per a la prestació de serveis assistencials, per a l'assoliment de determinats objectius de cobertura sanitària de la població amb el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya i està integrat al Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT).

1.5.- Cessió d'actius i passius de Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE i de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre SL

L'exercici 2022 les entitats Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE i Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre SL van distribuir entre els seus socis, d'acord amb el percentatge de participació en el moment de l'extinció, l'actiu i el passiu resultant una vegada liquidada la companyia (veure nota 8.4).

1.6.- Informació sobre convenis de col·laboració

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

Tipus	Nom	Servei	Conveni	Número	Data sig.	Data termini
Assistencial	STE/ICS-TERRES EBRE	Conveni marc de col·laboració entre la Gerència Territorial de les Terres de l'Ebre de l'Institut Català de la Salut i l'empresa pública Salut Terres de l'Ebre	Conveni marc	CV20210002	1/6/2021	Vigència: 4 anualitats (fins 01/06/2025); Pròrrogues: possibilitat d'acordar una pròrroga per a un màxim de 4 anys
Assistencial	STE/ICS-TERRES EBRE	Addenda al conveni marc de col·laboració entre la Gerència Territorial de les Terres de l'Ebre de l'Institut Català de la Salut i l'empresa pública Salut Terres de l'Ebre per a l'atenció especialitzada en cirurgia general	Addenda al Conveni Marc	CV20210002	1/6/2021	Vigència: 4 anualitats (fins 01/06/2025); Pròrrogues: possibilitat d'acordar una pròrroga per a un màxim de 4 anys
Assistencial	STE/ICS-TERRES EBRE	Addenda al conveni marc de col·laboració entre la Gerència Territorial de les Terres de l'Ebre de l'Institut Català de la Salut i l'entitat pública Salut Terres de l'Ebre per l'atenció especialitzada al servei de gastroenterologia	Addenda al Conveni Marc	CV20210002	1/6/2021	Vigència: 4 anualitats (fins 01/06/2025); Pròrrogues: possibilitat d'acordar una pròrroga per a un màxim de 4 anys
Assistencial	STE/ICS-TERRES EBRE	Conveni de col·laboració entre l'Institut Català de la Salut i Salut Terres de l'Ebre per la realització d'exploracions complementàries de suport al diagnòstic sol·licitades pels centres de l'Institut Català de la Salut: proves de radiodiagnòstic, laboratori i/o gabinets d'atenció especialitzada	Conveni de col·laboració	CV20210003	3/12/2021	Vigència: 1 any (fins el 31/12/2022); Pròrrogues: possibilitat d'acordar una pròrroga anual fins un màxim de 4 anualitats
Assistencial	STE / ICS TERRES DE L'EBRE	Addenda al conveni marc de col·laboració entre la Gerència Territorial de les Terres de l'Ebre de l'Institut Català de la Salut i l'entitat pública Salut Terres de l'Ebre per l'atenció continuada i urgències	Addenda al Conveni Marc	CV20210002	1/12/2021	Vigència: 4 anys des del moment de la signatura; Pròrrogues: possibilitat de 4 prorrogues d'1 any cadascuna
Assistencial	STE / ICS TERRES DE L'EBRE	Addenda al conveni marc de col·laboració entre l'Institut Català de la Salut i l'entitat pública Salut Terres de l'Ebre/Gestió Comarcal Hospitalària, SA per a l'atenció especialitzada en pediatria	Addenda al Conveni Marc	CV20210002	1/6/2021	Vigència: 4 anualitats (fins el 31.05.2025); Pròrrogues: possibilitat de prorrogar 4 anualitats
Assistencial	STE / ICS TERRES DE L'EBRE	Addenda al conveni marc de col·laboració entre l'Institut Català de la Salut i l'entitat pública Salut Terres de l'Ebre per a l'atenció especialitzada en neurologia	Addenda al Conveni Marc	CV20210002	1/6/2021	Vigència: 4 anualitats (fins el 31.05.2025); Pròrrogues: possibilitat de prorrogar 4 anualitats
Assistencial	STE / ICS TERRES DE L'EBRE	Addenda al conveni marc de col·laboració entre l'Institut Català de la Salut i l'entitat pública Salut Terres de l'Ebre per a l'atenció especialitzada en el servei de reumatologia	Addenda al Conveni Marc	CV20210002	1/6/2021	Vigència: 4 anualitats (fins el 31.05.2025); Pròrrogues: possibilitat de prorrogar 4 anualitats

Assistencial	STE / ICS TERRES DE L'EBRE	Addenda al conveni marc de col·laboració entre l'Institut Català de la Salut i l'entitat pública Salut Terres de l'Ebre per a l'atenció especialitzada en oftalmologia	Addenda al Conveni Marc	CV2021002	1/1/2022	Vigència: 4 anualitats ; Pròrrogues: possibilitat de prorrogar 4 anualitats
Assistencial	STE / ICS TERRES DE L'EBRE	Addenda al conveni marc de col·laboració entre l'Institut Català de la Salut i l'entitat pública Salut Terres de l'Ebre per donar suport a l'esterilització de material	Addenda al Conveni Marc	CV2021002	1/8/2022	Vigència: prorrogat el 22.12.2023 fins 31 de març del 2024.
Tècnic	STE / ICS TERRES DE L'EBRE	Encomana de gestió a la Direcció de Sistemes d'Informació i Comunicació de la Gerència Territorial de l'ICS a les Terres de l'Ebre (DSIC) per part de Salut Terres de l'Ebre per a dur a terme les accions de coordinació de les tecnologies de la informació i comunicació (TIC) entre l'Institut Català de la Salut (en endavant ICS) i Salut Terres de l'Ebre (en endavant STE)	Encomana de gestió	CV2021002	31/3/2022	Vigència: 1 any; Pròrrogues: possibilitat de prorrogar 4 anualitats. Prorrogat.
Tècnic	STE / ICS TERRES DE L'EBRE	Addenda a l'encomana de gestió a la Direcció de Sistemes d'Informació i Comunicació de la Gerència Territorial de l'ICS a les Terres de l'Ebre (DSIC) per part de Salut Terres de l'Ebre per a dur a terme les accions de coordinació de les tecnologies de la informació i comunicació (TIC) entre l'Institut Català de la Salut (en endavant ICS) i Salut Terres de l'Ebre (en endavant STE)	Addenda a l'encomana de gestió	CV2021002	30/12/2022	Mateixa durada que l'encomana
Assistencial	STE / ICS TERRES DE L'EBRE	Aliança estratègica entre l'Institut Català de la Salut i l'entitat pública Salut Terres de l'Ebre per a la gestió conjunta de la medicina física i la rehabilitació extrahospitalària.	Aliança estratègica	CV2022025	01/03/2023	Vigència: 4 anualitats ; Pròrrogues: possibilitat de prorrogar 4 anualitats
Assistencial	STE / ICS TERRES DE L'EBRE	Addenda al conveni marc de col·laboració entre l'Institut Català de la Salut i l'entitat pública Salut Terres de l'Ebre per a l'atenció especialitzada en cardiologia	Addenda al conveni marc	CV2021002	01/01/2023	Vigència: 4 anualitats ; Pròrrogues: possibilitat de prorrogar 4 anualitats

Assistencial	STE/SEM	Conveni de col·laboració entre l'empresa pública Sistemes d'Emergències Mèdiques, SA i Gestió Comarcal Hospitalària, SA (AERI)	Conveni de col·laboració	CV2021003	1/7/2018	Vigència: 4 anualitats (fins al 01/07/2022); Pròrroga: anual fins a 2 anys
Assistencial	STE/SEM	Pròrroga del conveni de col·laboració entre l'empresa pública Sistemes d'Emergències Mèdiques, SA i Salut Terres de l'Ebre (AERI)	Pròrroga conveni	CV2021003	1/7/2022	Vigència: 1 anualitat (fins el 30/06/2023)
Assistencial	STE/SEM	Conveni de col·laboració entre l'empresa pública Sistemes d'Emergències Mèdiques, SA i Gestió Comarcal Hospitalària, SA (TERRESTRE)	Conveni de col·laboració	CV2021003	1/7/2018	Vigència: 4 anualitats (fins al 01/07/2022); Pròrroga: anual fins a 2 anys
Assistencial	STE/SEM	Pròrroga del conveni de col·laboració entre l'empresa pública Sistemes d'Emergències Mèdiques, SA i Salut Terres de l'Ebre (TERRESTRE)	Pròrroga conveni	CV2021003	1/7/2022	Vigència: 1 anualitat (fins el 30/06/2023)
Assistencial	STE/SEM	(Nou) Conveni de col·laboració entre l'empresa pública Sistemes d'Emergències Mèdiques, SA i Salut Terres de l'Ebre (AERI+TERRESTRE)	Conveni de col·laboració	CV2021003	21/12/2023	Vigència: 4 anualitats a partir del 01/07/2023; Pròrroques: possibilitat de prorrogar 4 anualitats
Assistencial	STE/HCA	Conveni marc de col·laboració entre l'empresa pública STE i hospital Comarcal d'Amposta	Acord marc	CV2021007	17/01/2022	Vigència: 4 anualitats ; Pròrroques: possibilitat de prorrogar 4 anualitats
Assistencial	STE/HCA	Addenda al conveni marc de col·laboració entre HCA i STE per a l'atenció especialitzada en radiologia i medicina nuclear.	Addenda al conveni marc	CV2021007	02/01/2023	Vigència: 4 anualitats ; Pròrroques: possibilitat de prorrogar 4 anualitats
Assistencial	HCME / ICO	Conveni de Col·laboració entre l'Institut Català d'Oncologia i l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre	Conveni de col·laboració	0081_03	15/6/2016	Vigència: 1 any; Pròrroques: es prorrogarà automàticament cada any natural, llevat contrari
Assistencial	GECOHA/AJ. FLIX	Conveni de Col·laboració per la cessió d'un local de propietat municipal de Flix a GECOHA per tal que es destini a un centre de rehabilitació	Conveni de col·laboració	0176_03	4/6/2018	Vigència: 4 anualitats (fins al 04/06/2022); Pròrroga anual fins a un màxim de 4 anys.
Assistencial	HCME/AJ. TIVISSA	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Tivissa i l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre	Conveni de col·laboració	0175_05	9/9/2013	Vigència: 1 any; Pròrroques: es prorrogarà automàticament cada any natural, llevat contrari

No assistencial	STE/DEP. EDUCACIÓ	Conveni de col·laboració entre l'administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament d'Educació, i Salut Terres de l'Ebre, per col·laborar a impartir, en entorn laboral, els cicles formatius de grau mitjà de cures auxiliars d'infermeria i d'atenció a persones en situació de dependència a l'Institut Priorat, de Falset, durant el curs 2021-2022	Conveni de col·laboració	CV2021005	31/8/2022	Vigència: 1 anualitat (fins 31/08/2023); Pròrroga: fins a un termini màxim de 4 anys addicionals Prorrogat amb addenda de l'1 de setembre de 2024 al 31 d'agost del 2024.
No assistencial	STE/URV	Conveni per al desenvolupament d'un programa de cooperació educativa entre la Facultat d'Infermeria de la Universitat Rovira i Virgili i Salut Terres de l'Ebre	Cooperació educativa	CV2021006	6/3/2024	Vigència: Curs acadèmic 2023-2024
Assistencial	STE/LRC	Encàrrec de gestió a un mitjà propi instrumental en l'àmbit de la contractació pública de STE a LRC pels serveis de laboratori	Encàrrec de gestió	AJ2021008	01/11/2022	Dos anys (31/10/2024) amb possibilitat de pròrrogues 2 anys més (31/10/2026).
Assistencial	IDI	Encàrrec de gestió de l'empresa pública STE a IDI per a la prestació del servei de diagnòstic per la imatge i medicina nuclear.	Encàrrec de gestió	AJ2021036	01/05/2023	1 anys prorrogable per acord de les parts.
No assistencial	URV / CISTE	Conveni de col·laboració entre SALUT TERRES DE L'EBRE i la URV en l'àmbit d'actuació de 'Agrupació formativa estratègica CISTE (Centre d'innovació i simulació Territorial) de Càtedra en Innovació i Simulació en Salut de les terres de l'Ebre.	Conveni de col·laboració	CV2022014	31/12/2023	Vigència: 4 anualitats ; Pròrrogues: possibilitat de prorrogar 4 anualitats
No assistencial	CSC/INEXES	Conveni per a la participació de les entitats associades al CSC en el hub iNexesCSC	Conveni de col·laboració	CV2023029	20.11.2023	Vigència: 4 anualitats ; Pròrrogues: possibilitat de prorrogar 4 anualitats
No Assistencial	URV Empresarials	Conveni de cooperació educativa per al desenvolupament de programes de pràctiques externes entre la Facultat d'Economia i Empresa de la URV i STE	Conveni de col·laboració	CV2023028	08.06.2021	Vigència: 4 anualitats ; Pròrrogues: possibilitat de prorrogar 4 anualitats
No assistencial	Departament Generalitat Educació	Conveni de col·laboració entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament d'Educació i Salut Terres de l'Ebre, per col·laborar a impartir les unitats formatives o mòduls professionals en entorns laborals, del cicle formatiu de grau superior d'Imatge per al Diagnòstic i Medicina Nuclear, codi SA10, al centre educatiu Institut de l'Ebre, de Tortosa	Conveni de col·laboració	CV2023027	18.01.2024	Vigència 4 anys fins 31.07.2023, prorrogable 4 anys més.
Assistencial	STE/SSJRBC	CONVENI MARC DE COL·LABORACIÓ ENTRE L'EDP SALUT TERRES DE L'EBRE I EDP SALUT SANT JOAN REUS BAIX CAMP	Conveni Marc	CV2021008	01.01.2022	Vigència: 4 anys; Pròrroga: màxim de 4 anys més

Assistencial	STE/SSJRBC	ADDENDA A AL CONVENI MARC DE COL·LABORACIÓ ENTRE SALUT SANT JOAN DE REUS - BAIX CAMP I SALUT TERRES DE L'EBRE PER A L'ATENCIÓ ESPECIALITZADA EN UROLOGIA.	Addenda al conveni marc	CV2021008	1/1/2022	Vigència: 4 anys; Pròrroga: màxim de 4 anys més
Assistencial	STE/SSJRBC	ADDENDA B AL CONVENI MARC DE COL·LABORACIÓ ENTRE SALUT SANT JOAN DE REUS - BAIX CAMP I SALUT TERRES DE L'EBRE PER A L'ATENCIÓ ESPECIALITZADA EN OTORINOLARINGOLOGIA.	Addenda al conveni marc	CV2021008	1/1/2022	Vigència: 4 anys; Pròrroga: màxim de 4 anys més
Assistencial	GECOHS/ICASS	Conveni de Vinculació a la xarxa de centres de Socio Sanitaris: prestació de serveis assistencials Socio Sanitaris a GECOHS per al CatSalut	Conveni	0175_05	1/1/2012	Vigència: 1 any; Pròrroques: possibilitat de pròrroga anual amb una durada màxima de 10 anys (fins 1/1/2022)
assistencial	STE/BANC DE SANG	Conveni marc de col·laboració entre BANC DE SANG I TEIXITS i l'EDP SALUT TERRES DE L'EBRE	Conveni de col·laboració	CV2021004	15/12/2022	Vigència: des de l'1 d'octubre de 2021 fins el 15 de desembre de 2022; amb possibilitat de 4 anys de pròrroga.
No Assistencial	HCME/IISPV	Conveni per a la col·laboració científica, propietat industrial i intel·lectual, la visibilitat mútua, l'adscripció de l'activitat de recerca i docència entre l'Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili i l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre	Conveni	0175_05	20/7/2010	INDEFINIDA
No assistencial	GECOHS/BISSAT TORTOSA	Conveni de col·laboració entre Gestió Comarcal Hospitalària, SA i el Bisbat de Tortosa	Conveni de col·laboració	0175_05	1/7/2010	Vigència: 1 any; Pròrroques: es prorrogarà automàticament cada any natural, llevat contrari
No assistencial	GECOHS / ROBA AMIGA	Conveni de col·laboració entre Gestió Comarcal Hospitalària, SA (GECOHS), Cooperativa Roba Amiga i Formació i Treball, Fundació Privada per al desenvolupament del "Projecte integral de recollida, selecció i valorització de roba usada del municipi"	Conveni col·laboració	0175_05	12/1/2015	Vigència: 1 any (fins 31/12/2015); Pròrroga: renovació automàtica per períodes anuals, llevat contrari

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1.- Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts han estat preparats d'acord amb el 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 sol·licitada normativament atès que es troba 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 PGCPGC, aprovat per l'Ordre esmentada VEH/137/2017, de 29 de juny, havent d'incorporar la informació que el propi PGCPGE així com el previst a l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, i per 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.

Tanmateix, és d'aplicació la normativa recollida a la següent legislació:

- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- El Decret legislatiu 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 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives (disposició addicional sisena).
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- Llei orgànica 3/2006, de 26 de maig, de reforma de la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei general d'estabilitat pressupostària i el Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (vigent a partir del 9 de març de 2018).
- 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.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats de sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

Els comptes anuals de l'exercici 2023 s'han formulat en la reunió del Consell d'administració del dia 26 de març de 2024.

Els comptes anuals de l'exercici 2022 es van formular inicialment en la reunió del Consell d'administració del dia 30 de març de 2023 i es van reformular el dia 29 de juny de 2023 com a conseqüència:

- De la reconsideració en l'estimació dels ingressos del CatSalut degut a la nova informació referent al tancament de l'exercici 2021 i a la informació provisional respecte a l'assoliment de la contraprestació per resultats de l'exercici 2022.
- De l'aplicació de la retenció del 0,88% segons la disposició addicional primera del III Conveni col·lectiu de treball vigent a partir de l'exercici 2022 (veure nota 4.9 i nota 8.1.3)
- De la millor estimació respecte l'import de la partida corresponent a la retribució variable per objectius de l'exercici 2022 (veure nota 4.9).

Els comptes de l'exercici 2022 es va aprovar el dia 29 de juny de 2023.

2.2.- Principis comptables aplicats, no obligatoris

Per dur a terme la formulació d'aquests comptes anuals s'ha observat l'aplicació de tots els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats establerts al codi de comerç i al Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre.

2.3.- Comparació de la informació

Les xifres dels comptes anuals estan representades en euros i son comparables d'un exercici a l'altre.

2.4.- Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En els comptes anuals formulats s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions portats a terme per la direcció de l'entitat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que s'hi ha registrat. Bàsicament, aquestes estimacions fan referència a:

- La vida útil dels actius materials i intangibles (notes 5 i 6).
- Al càlcul de les provisions a llarg termini (nota 15) i de les remuneracions pendents de pagament amb personal segons conveni d'aplicació i altres provisions estimables de l'àrea laboral (nota 8.1.6).
- Al càlcul dels ingressos procedents del CatSalut (nota 14).
- A la classificació dels arrendaments com operatius o financers.
- A les subvencions atorgades subjectes a justificació i posterior acceptació per part de les administracions atorgants.

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han fet d'acord amb la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2023, pot ser que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los, a l'alça o a la baixa, en els propers exercicis la qual cosa es portaria a terme de forma prospectiva.

2.5.- Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements patrimonials de naturalesa similar inclosos en diverses partides dintre del balanç de situació.

2.6.- Canvis en criteris comptables

No s'han produït canvis en criteris comptables propis.

NOTA 3.- APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat dels exercicis 2023 i 2022 és a romanent.

Base de repartiment	Import 2023	Import 2022
Resultat de l'exercici	470.350,68	3.243,49
Total	470.350,68	3.243,49
Aplicació		
Romanent	470.350,68	3.243,49
Total	470.350,68	3.243,49

NOTA 4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els principis comptables i les normes de registre i valoració aplicades en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2023, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, 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. Posteriorment es valoren al valor de cost menys l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Els actius intangibles s'amortitzen de forma lineal d'acord amb la seva vida útil. Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

Immobilitzat intangible	Coefficient d'amortització
Altres aplicacions informàtiques	25%

4.2.- Immobilitzat material

Els béns inclosos en l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició. Aquest preu inclou totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé i els impostos indirectes no recuperables. Posteriorment es valoren al valor de cost menys l'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.

Els elements d'immobilitzat material s'amortitzen de forma lineal d'acord amb la seva vida útil. Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

Naturalesa	Coefficient
Edifici hospital	veure nota 1.3
Altres construccions	3%
Maquinària general	8%
Instal·lacions	8%-10%
Utillatge i estris	8%-25%
Equips mèdics assistencials	8%-12%
Mobiliari	10%
Equips procés d'informació	25%

Pel que fa al deteriorament de valor de l'immobilitzat material, a la data de tancament de cada balanç de situació, sempre que existeixen indicis de pèrdua de valor, l'entitat revisa els imports en llibres dels seus actius materials per determinar si existeixen indicis que els esmentats actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. L'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objectiu de determinar una possible pèrdua per deteriorament de valor (si hi fos). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per si mateix que siguin independents d'altres actius, l'entitat calcularà l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

4.3.- Arrendaments

Els arrendaments es qualifiquen com a 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

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'hi classifiquen:

- a) Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic.
- b) Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu.
- c) Addicionalment s'inclouen fiances i dipòsits, que son actius financers que representen quantitats d'efectiu entregades llur devolució es troba subjecte al compliment d'unes condicions pactades en els contractes de lloguer i que es valoren pel seu valor efectivament entregat, ja que la diferència amb el seu valor raonable es totalment insignificant.

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

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulta significatiu.

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

La provisió per deteriorament es calcula com la diferència entre el valor en llibre de l'actiu i el valor present dels fluxos d'efectiu estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu.

S'han dotat provisions per a insolvències de tràfic per import del 100% dels saldos susceptibles de provisionar amb una antiguitat superior a sis mesos des del seu venciment i corregit a partir de l'anàlisi del seu cobrament.

Actius financers a cost

Els actius financers a cost es valoren inicialment al cost 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 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.

Actius financers a valor raonable amb canvis a patrimoni net

Es registren en aquest epígraf els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no han estat adquirits amb el propòsit de negociació immediata i no tenen un venciment fix.

La seva valoració es fa a valor raonable, registrant les variacions que es produeixen directament en el patrimoni net fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'imputarà al compte de pèrdues i guanys.

En el cas d'instruments de patrimoni que es valorin pel seu cost, degut a no poder determinar-se amb fiabilitat el seu valor raonable, la correcció valorativa per deteriorament es calcularà d'acord amb el disposat en la norma de valoració d'actius financers a cost i no serà possible la reversió de la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors.

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, 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 els avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.

4.4.2.- Passius financers

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'hi classifiquen:

- a) Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic.
- b) Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no essent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Aquests passius financers es reconeixen inicialment pel valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, i es registren posteriorment pel cost amortitzat.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulta significatiu.

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.

Tot i que els saldos amb administracions públiques i seguretat social no són instruments financers degut a què no en compleixen la definició, l'entitat interpreta que en cas d'existir ajornaments amb les administracions públiques, aquests podrien ser considerats com un contracte entre dues parts complint-se així la definició i el saldo podria ser considerat, per tant, com un instrument financer.

4.4.3.- Valor raonable

El valor raonable és l'import pel qual es pot intercanviar un actiu o liquidar un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que facin una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor

raonable, l'entitat calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, i el preu cotitzat en un mercat actiu constitueix la millor referència d'aquest valor raonable. Per a aquells instruments respecte dels quals no hi hagi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al valor raonable.

4.5.- Existències

Les existències, tant inicials com finals, han estat valorades d'acord amb el criteri de preu mitjà ponderat. Els impostos indirectes s'inclouen en el preu d'adquisició per la part que no són recuperables directament de la Hisenda Pública.

Posteriorment es valoren al menor entre el preu mitjà ponderat i el valor net de realització.

Quan el valor net de realització és inferior al preu d'adquisició es fa una correcció valorativa mitjançant la dotació corresponent.

4.6.- 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 i impostos indirectes recuperables. A aquest efecte, l'ingrés i la despesa es produeix en el moment que s'entenguin rebuts o cedit els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

Tal i com s'indica en el marc conceptual del Pla General Comptable (RD 1514/2007 de 16 de novembre) el reconeixement d'un ingrés té lloc com a conseqüència d'un augment de recursos de l'entitat, i sempre que la quantia pugui determinar-se amb fiabilitat.

L'entitat es va subrogar en el contracte amb el Servei Català de la Salut de 1 de gener de 2012, a partir del dia 1 de juny de 2021.

El sistema de pagament estableix clàusules i programes que són de quantia fixa i d'altres de quantia variable en funció de l'activitat assistencial efectivament prestada.

Aquest exercici 2023, en les clàusules s'ha produït un increment general de tarifes del 7,18%, per tal de recollir l'increment salarial del 2,5 establert en el III Conveni SISCAT, així com el 0,5% addicional per l'increment de l'IPC per damunt de l'establert en el propi conveni. També recullen les millores salarials en determinats grups professionals i les millores en la DPO. Addicionalment, segons el pacte del III Conveni SISCAT, arrel del increment del PIB nominal per damunt de la previsió del govern en el quadre macroeconòmic, s'ha recollit l'increment salarial d'un 0,5% addicional, així com l'increment de tarifa addicional del 0,32% segons comunicat de CatSalut, increment que quedaria reflectit en un nou programa i no sobre les tarifes ja existents.

L'exercici 2023 han desaparegut tots els conceptes d'ingressos referents a activitat relacionada amb COVID-19 a excepció del programa de sobrecost, que a passat a programa fix, pel mateix valor que l'assoliment de 2022, per tal de donar cobertura als increments de costos que han quedat a les entitats degut a certs protocols adquirits durant els anys amb afectació COVID-19 així com els majors costos energètics iniciats a mitjans de 2022 i que han continuat durant el 2023.

S'ha incorporat un nou programa anomenat *Pla d'Accessibilitat*, amb l'objectiu de millorar l'accés dels ciutadans a les proves diagnòstiques, les consultes externes, i les intervencions quirúrgiques.

L'any 2023 s'ha concertat dues noves accions: el tractament amb làser oftalmològic, i el tractament oftalmològic amb fàrmacs intravítris.

Pel que respecta a l'exercici 2022, en les clàusules es va produir un increment general de tarifes del 3,49%, partint d'un 2,54% inicial i, posteriorment, es va afegir el 0,95% restant destinat a recollir l'increment salarial addicional de 2022 del 1,5%, que inicialment va ser un 2% i més endavant es va aprovar l'increment addicional.

Així mateix, en l'exercici 2022, degut a l'impacte de la pandèmia COVID-19 l'entitat va rebre ingressos per l'activitat extraordinària derivada de l'atenció prestada per la lluita contra la COVID-19 com ara "altes hospitalàries per COVID-19 sense estada en UCI", "altes de l'àmbit sociosanitari" i "proves PCR". Així mateix, es van meritjar ingressos per altres programes per fer front a la pandèmia com el "Programa per a la compensació de sobrecost" o el "Programa de recuperació de l'activitat quirúrgica i diagnòstica".

Els ingressos del Servei Català de la Salut s'han registrat segons l'activitat realitzada, les clàusules i els convenis signats. El tancament de comptes inclou la millor estimació en relació amb l'activitat acceptada, l'activitat amb incidència recuperable i l'activitat pendent de facturar que pugui haver-hi al final de l'exercici. És troba pendent per part del Servei Català de la Salut el creuament de tot l'any de les dades hospitalàries (fitxer CMBD) i per tant de la liquidació i la regularització definitiva del concert de l'any 2023.

S'estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat de l'exercici 2023, les desviacions que es puguin produir, no tindran un impacte significatiu respecte les previsions de tancament registrades.

Durant l'any 2023 s'han rebut les regularitzacions corresponents als exercicis 2021 i 2022 resultant un import negatiu i positiu, respectivament, que en conjunt han representant un impacte positiu de 289.120,05€.

L'entitat també percep ingressos del SEM i ICS, de companyies de mutualitat i privats, així com de la cafeteria i d'altres activitats minoritàries.

- Aspectes comuns

L'entitat reconeix els ingressos pel desenvolupament ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, l'entitat ha de valorar l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a què espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

- Reconeixement

L'entitat reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeix la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos (és a dir, les obligacions a complir).

El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir-ne substancialment tots els beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i n'obtinguin els beneficis.

Per a cada obligació a complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'identifica, l'entitat determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis o venda de béns) que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avenç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que l'entitat disposa d'informació fiable per mesurar el grau d'avenç.

L'entitat revisa i, si escau, modifica les estimacions de l'ingrés a reconèixer, a mesura que compleix el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o el resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, a una data determinada, l'entitat no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, a les primeres etapes d'un contracte), encara que espera recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, només es reconeixen ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquesta data.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) es comptabilitzen com a existències.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registrarà com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrés.

- **Compliment de l'obligació al llarg del temps**

S'entén que l'entitat transfereix el control d'un actiu (amb caràcter general, d'un servei o producte) al llarg del temps quan es compleix un dels criteris següents:

- a) El client rep i consumeix simultàniament els beneficis proporcionats per l'activitat de l'entitat (generalment, la prestació d'un servei) a mesura que l'entitat la desenvolupa, com passa en alguns serveis recurrents (seguretat o neteja). En aquest cas, si una altra empresa assumís el contracte no necessitaria fer novament de forma substancial el treball completat fins a la data.
- b) L'entitat produeix o millora un actiu (tangible o intangible) que el client controla a mesura que l'activitat es desenvolupa (per exemple, un servei de construcció efectuat sobre un terreny del client).
- c) L'entitat elabora un actiu específic per al client (amb caràcter general, un servei o una instal·lació tècnica complexa o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'empresa té un dret exigible al cobrament per l'activitat que hi hagi completat fins ara (per exemple, serveis de consultoria que donin lloc a una opinió professional per al client).

Si la transferència del control sobre l'actiu no es produeix al llarg del temps, l'empresa reconeix l'ingrés seguint els criteris establerts per a les obligacions que es compleixen en un moment determinat.

- **Indicadors del compliment de l'obligació en un moment del temps**

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu (amb caràcter general, un bé), l'entitat considera, entre d'altres, els indicadors següents:

- a) El client assumeix els riscos i els beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu. Quan avalua aquest punt, l'entitat exclou qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l'actiu. Per exemple, l'entitat pot haver transferit el control de l'actiu, però no haver satisfet l'obligació de proporcionar serveis de manteniment durant la vida útil de l'actiu.
- b) L'entitat ha transferit la possessió física de l'actiu. Tot i això, la possessió física pot no coincidir amb el control d'un actiu. Així, per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de dipòsit, un client o consignatari pot tenir la possessió física d'un actiu que controla l'empresa cedent d'aquest actiu i, per tant, no es pot considerar transferit. En canvi, en acords de lliurament posterior a la facturació, l'empresa pot tenir la possessió física d'un actiu que controla el client.
- c) El client ha rebut (acceptat) l'actiu d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de manera objectiva que s'ha transferit el control del bé o el servei al client d'acord amb les especificacions acordades, l'acceptació d'aquest últim és una formalitat que no afectaria la determinació sobre la transferència del control. Per exemple, si la clàusula d'acceptació es basa en el compliment de característiques de mida o pes especificades, l'empresa podria determinar si s'han complert aquests criteris abans de rebre confirmació de l'acceptació del client.

No obstant això, si l'entitat no pot determinar objectivament que el bé o servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades al contracte no podrà concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l'acceptació del client.

Quan es lliuren productes (béns o serveis) a un client en règim de prova o avaluació i aquest no s'ha compromès a pagar la contraprestació fins que venci el període de prova, el control del producte no s'ha transferit al client fins que aquest ho accepta o venci el termini esmentat sense haver comunicat la seva disconformitat.

- d) L'entitat té un dret de cobrament per transferir l'actiu.

- e) El client té propietat de l'actiu. Tot i això, quan l'empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l'incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l'actiu.

- **Valoració**

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat evidència en contra, és el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. Això no obstant, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i la prestació de serveis que l'empresa ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

L'entitat té en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació esmentada.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només es reconeixen quan (o, a mesura que) ocorri el que sigui posterior dels següents successos:

- a) Té lloc la venda o ús posterior; o
- b) l'obligació que l'entitat assumeix en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable és satisfeta (o parcialment satisfeta).

4.7.- Provisions i contingències

En el moment de formular els comptes anuals l'entitat diferencia entre:

- a) Provisions: passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar perjudicis patrimonials de probable materialització per a l'entitat; l'import i moment de cancel·lació són indeterminats. Aquests saldos es registren pel

valor actual de l'import més probable que s'estima que l'entitat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació.

- b) Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats; la materialització està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'entitat.

Els comptes anuals formulats de l'entitat recullen totes les provisions significatives respecte a les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre l'obligació. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals formulats, sinó que, si s'escau, s'informa sobre aquests conforme als requeriments de la normativa comptable.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar l'obligació o transferir a un tercer, tenint en compte tota la informació disponible sobre les conseqüències del succés que les origina i s'estimen de nou cada tancament comptable. Un cop arriba el moment de fer front a l'obligació es procedeix a l'aplicació de la provisió, o en cas que les obligacions hagin disminuït o desaparegut, a la seva reversió, total o parcial. En cas que un tercer hagi de compensar a l'entitat en el marc del succés que genera la provisió, l'import a percebre minorarà l'import utilitzat com a base de càlcul.

Per a cada provisió, l'entitat considera l'impacte d'aplicar el valor actual contra el seu registre directe pel valor de reversió. Si aquesta diferència és significativa, l'entitat registra el valor actual i realitza l'actualització anualment. Si la diferència no és significativa, per tal de simplificar la gestió de les provisions, es registra pel valor de reversió estimat.

4.8.- Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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, ha 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.

4.9.- Registre i valoració de despeses de personal

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

Arran de l'informe redactat per la Gerència de Professionals del SISCAT - Departament de Salut-, se'n desprèn la següent conclusió en quant a la obligació de l'aplicació de la Disposició Addicional 1^a del Conveni SISCAT per part de Salut Terres de l'Ebre.

NOTA INFORMATIVA EN RELACIÓ AMB L'INFORME DE LA DIRECCIÓ GENERAL DE LA FUNCIO PÚBLICA EN RELACIÓ AMB L' APLICACIÓ A L'ENTITAT "SALUT TERRES DE L'EBRE" DE LA DISPOSICIÓ ADDICIONAL PRIMERA DEL II CONVENI SISCAT.

En data 5 de desembre de 2023, a instància del Departament de Salut, la Subdirecció General d'Assessorament Jurídic de la Direcció General de Funció Pública ha emès informe referent a si la Disposició Addicional 1 del II Conveni SISCAT (actual III Conveni) és d'aplicació a l'entitat "Salut Terres de l'Ebre".

La Disposició Addicional 1 del III Conveni SISCAT estableix:

(...)

En els centres que estiguin afectats pel Reial Decret-llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic i/o pel Decret llei 3/2010, de 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, cap persona treballadora podrà cobrar una retribució, en còmput global i anual, superior a la que tenia dret a cobrar en aplicació del VII Conveni col·lectiu de la XHUP i/o I Conveni sociosanitari i salut mental, un cop deduït el 4'05%, amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la norma bàsica. Això no obstant, les entitats del sector públic afectades per l'esmentada deducció salarial del 4'05% o que continuïn aplicant la deducció inicial del 5%, que hagin acreditat equilibri pressupostari i financer l'exercici 2021, passaran a aplicar una deducció del 0'88 % amb l'objectiu de restablir el nivell de retribució que els i les professionals haurien d'haver assolit si les taules salarials del VII Conveni col·lectiu dels hospitals de la XHUP i dels centres d'atenció primària, en el període 2009-2010, s'haguessin incrementat acumuladament en el 3,3% que permetia la legislació pressupostària d'aquells dos exercicis. Aquesta minoració de la deducció s'haurà d'adequar en aquelles entitats que varen aplicar increments percentuals a compte conveni a les retribucions dels seus empleats imputades a aquell mateix període que s'hagin consolidat. La reducció de la deducció tindrà efectes des de l'1 de gener de 2022.

(...)

La qüestió principal a considerar radica -arran el procés de successió empresarial que es va donar l'any 2019 entre una entitat de naturalesa mercantil (GECOHA) i l'actual entitat de dret públic (Salut Terres de l'Ebre)- en si escau entendre que, pel fet de que la nova entitat subrogada, Salut Terres de l'Ebre, sigui una entitat de dret públic, li esdevé d'aplicació la referida Disposició Addicional 1 del Conveni SISCAT, atès que les entitats d'aquesta naturalesa -entitats de dret públic- sí van resultar afectades per la minoració salarial del 5%, tenint en compte que GECOHA, com entitat mercantil, no va resultar afectada en el seu moment per aquesta mesura, en virtut del previst a la Disposició Addicional Novena del Reial Decret-llei 8/2010.

Les conclusions que recull l'informe de la Direcció General de Funció Pública, que s'adjunta, han estat les següents:

(...)

“Conclusió

1- Al personal de l'entitat Salut Terres de l'Ebre li és de plena aplicació el 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—. Per extensió, entenem que aquesta aplicació abastaria l'Acord parcial de la Comissió negociadora del II Conveni col·lectiu del SISCAT.

2- Del literal de l'Acord parcial de la Comissió negociadora del II Conveni col·lectiu del SISCAT, i de la disposició addicional primera del III Conveni del SISCAT, se'n desprèn que l'entitat restaria exclosa de l'àmbit subjectiu de la seva disposició addicional primera, atès que per la seva configuració jurídica no era una entitat afectada per la reducció retributiva del 5% operada per la normativa bàsica en l'exercici 2010.

3- L'aplicació del II i III Conveni del SISCAT obliga a implementar les regles de compensació i absorció fixades en el seu article 10, i en els termes previstos en l'article 26.5 de l'Estatut dels Treballadors, que aplica la compensació i absorció quan els salaris realment abonats, en el seu conjunt i còmput anual, siguin més favorables per als treballadors que els fixats en l'ordre normatiu o convencional de referència.”

Valoració

1. En relació amb el punt 2.

De l'exposat cal assenyalar que l'entitat “Salut Terres de l'Ebre”, restaria exclosa de l'àmbit subjectiu de la seva disposició addicional primera, atès que per la seva configuració jurídica no era una entitat afectada per la reducció retributiva del 5% operada per la normativa bàsica en l'exercici 2010.

D'acord amb això, s'aplica el principi "d'annualitat pressupostària" recollit a l'article 134.2 de la C.E. i a l'article 34 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, tal i com s'assenyala a l'informe de la Divisió de Professionals del CatSalut del passat 23 de març de 2023.

D'acord amb aquest principi, la minoració del 5% salarial establerta pel Reial Decret-llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, es va aplicar l'any 2010 (en concret a partir de l'1 de juny de 2010) a tots els empleats públics al servei de les entitats afectades per les disposicions de l'esmentada Llei, restant exempts els treballadors al servei de les entitats mercantils com ja s'ha dit, i com el cas de GECOHA, amb els efectes corresponents, els quals es mantenen vigents pel que fa a l'exempció legal, tot i el traspàs dels treballadors de l'entitat mercantil a una nova entitat, que per la seva naturalesa, sí que hauria estat afectada per la minoració salarial en el moment de la seva aplicació l'any 2010, però que en cap cas podia resultar afectada l'any 2019, de forma extemporània, en el moment de tenir lloc la successió empresarial.

Per tant, la Disposició Addicional 1 del II i III Conveni SISCAT no és d'aplicació a "Salut Terres de l'Ebre".

2. En relació amb el punt 3.

L'article 10 del II i III Conveni SISCAT estableix:

Article 10 Absorció i compensació El conjunt de pactes que conté el present Conveni col·lectiu substitueix, íntegrament, les condicions, tant econòmiques com de treball, existents en la seva entrada en vigor en qualsevol dels centres o institucions afectats que en siguin; per la qual cosa, aquestes i qualsevulla altres queden compreses i compensades amb la nova regulació convinguda, i això independentment del seu origen, caràcter, naturalesa, denominació i quantia. Quant a les disposicions futures que es puguin promulgar durant la vigència del Conveni, només tindran eficàcia pràctica quan, considerades en el seu conjunt i còmput anual, superin les condicions del present Conveni, considerades així en el seu conjunt i en còmput anual.

Per tant, són aplicables les regles referents a l'absorció i compensació de salaris prevista a l'article 25.6 de l'Estatut dels Treballadors a qualsevol millora salarial pactada amb la RLT en l'àmbit de l'empresa.

Aquesta mesura no afecta en cap cas l'exempció reconeguda de la minoració del 0,88% sobre la retribució variable o DPO a l'any 2022 ni sobre el mateix percentatge a aplicar en taules salarials a partir de l'any 2023.

L'entitat provisiona els conceptes salarials meritats segons el conveni col·lectiu d'aplicació per a l'any 2023 (veure nota 8.1.6).

Així mateix, atès que a la data de reformulació dels comptes anuals de l'exercici 2022 es trobava pendent de resolució per part de la Direcció General de Funció Pública si era procedent la reducció del 0,88% especificada en la disposició addicional primera del III Conveni col·lectiu de treball, d'aplicació a partir de l'exercici 2022, es va comptabilitzar la reducció estimada per la retenció del 0,88% per import de 146.730,96 euros incloent Seguretat Social. Una vegada rebut l'informe definitiu de DGFP, al desembre de 2023, s'ha realitzat la retrocessió la qual cosa ha tingut efecte en una major despesa per al 2023.

Pel que respecta a la partida corresponent de "retribució variable segons objectius – DPO" (tal i com s'indica a l'art. 36 del III Conveni Col·lectiu de treball dels hospital d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut) es meritara, en el seu cas anualment i exclusivament pels anys 2021 i 2022, la quantitat que no comprometi l'equilibri pressupostari i financer.

La quantitat que es va provisionar per aquest concepte l'any 2022 va ser de 689.294,83 euros corresponents a remuneracions i 118.021,61 euros a Seguretat Social.

Per a l'exercici 2023 l'entitat ha provisionat tota la retribució variable meritada segons objectius: 908.358,30 euros corresponents a remuneracions i 143.292,21 euros a Seguretat Social.

L'any 2023 l'increment salarial corresponent al 2,5% s'ha aplicat a la nòmina del mes de març de 2023 i els endarreriments dels mesos de gener i febrer de 2023 s'han regularitzat al març de 2023. Posteriorment, s'ha aprovat un increment addicional de les retribucions salarials d'un 0,5%, que en la nòmina del mes de novembre s'ha aplicat i, en el mes de desembre s'ha procedir a abonar els endarreriments d'aquest increment addicional del 0,5% corresponents de gener a octubre de 2023.

Resta pendent abonar els endarreriments de l'increment addicional del 0,5% corresponent al comportament de l'indicador del PIB nominal de l'any 2023. L'import provisional ha estat de 86.980,33 euros.

En data 17 de gener de 2023 es va signar el III Conveni Col·lectiu de treball dels Hospitals d'Aguts, Centres d'Atenció Primària, Centres Sociosanitaris i Centres de Salut Mental concertats amb el Servei Català de Salut. El text preveu que entri en vigor el dia 1 de gener de 2021 i mantingui la seva vigència fins el dia 31 de desembre de 2024.

4.10.- Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit. Es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys formulat com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte 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.

4.11.- Transaccions entre parts vinculades

Tal com s'indica en les normes d'elaboració de comptes anuals tretzena i quinzena, a l'efecte de presentació dels comptes anuals, s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups de societats o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o varies persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament o es trobi sota una direcció única per acords o clàusules estatutàries.

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 d'acord amb la realitat econòmica de l'operació (veure nota 19).

NOTA 5.- IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1.- Detall del moviment dels saldos de l'exercici 2023

El moviment dels saldos d'immobilitzat durant l'exercici 2023 ha estat el següent:

Immobilitzat material	Saldo a 31.12.2022	Altes i dotacions	Reclassif. partides en curs	Cessions CatSalut	Cessions Gestió i Prestació Serveis Salut	Baixes	Vendes	Saldo a 31.12.23
Terrenys i construccions	9.105.829,35	0,00			6.272,45			9.112.101,80
Instal·lacions tècniques	564.387,44	72.337,15	173.530,20		3.657,29			813.912,08
Maquinària i utillatge	4.553.470,18	375.862,35		726.373,30	5.696,70	-40.792,54		5.620.609,99
Mobiliari	989.659,55	64.225,94		37.345,97	3.466,07		-56,92	1.094.640,61
Equips procés informàtics	338.629,95	47.492,03			106,98			386.228,96
Altres immobilitzats	28.911,62	0,00						28.911,62
Construccions en curs	0,00	28.754,06						28.754,06
Instal·lacions tècniques en curs	173.530,20	101.465,85	-173.530,20					101.465,85
Total brut	15.754.418,29	690.137,38	0,00	763.719,27	19.199,49	-40.792,54	-56,92	17.186.624,97
Amortització construccions	-1.142.321,60	-509.572,41			-6.272,45			-1.658.166,46
Amortització instal·lacions	-359.761,36	-28.499,48			-3.657,29			-391.918,13
Amortització maquinària i utillatge	-2.273.565,32	-336.788,42		-8.992,56	-5.696,70	23.795,66		-2.601.247,34
Amortització mobiliari	-637.989,11	-46.048,57		-1.828,38	-3.466,07		18,98	-689.313,15
Amortització equips informàtics	-295.823,29	-19.449,18			-106,98			-315.379,45
Amortització altres immobilitzats	-18.998,31	7.611,22		-10.820,94				-22.208,03
Total amortitzacions	-4.728.458,99	-932.746,84	0,00	-21.641,88	-19.199,49	23.795,66	18,98	-5.678.232,56
Total net	11.025.959,30	-242.609,46	0,00	742.077,39	0,00	-16.996,88	-37,94	11.508.392,41

L'exercici 2023 l'entitat ha rebut diversos elements posats a disposició per valor de 763.719,27 euros procedents del CatSalut per a la seva utilització, assumint el manteniment integral i la formació contínua del personal, necessaris per al seu funcionament i conservació en òptimes condicions durant la vida útil. Salut Terres de l'Ebre considera que la vida útil de l'equipament posat a disposició, per procedir a la baixa d'actiu en adscripció, s'estableix segons la seva naturalesa i seguint el mateix criteri que els actius no procedents del CatSalut (veure nota 17.2 de subvencions i donacions de capital).

Adquisicions destacades	Proveïdor	Import
Ecògraf general avançat Aplio	Canon Medical Systems SA	74.285,85
Densitòmetre Prodigy Pro	General Electric Healthcare España	59.791,05
Ecocardiògraf Vivid T9	General Electric Healthcare España	48.919,95
Detector wifi per sala rx digitaldiganostic	Philips Iberica SA	48.499,60
Equip per a CPD	Infordisa 2,0 SL	46.230,50
Finalització de l'adequació del Centre de Procés de Dades i sales tècniques	Powernet I, SL	46.328,62
Videolaringoscopi amb monitor C-MAC	Karl Storz Endoscopia Iberica SA	18.096,19
Microscopi Leica M320 per ORL	Leica Microsistemas SLU	18.089,51
Total		360.241,27

Pel que fa a l'immobilitzat en curs, a 31 de desembre de 2023, correspon al següent detall:

Adquisicions en curs	Proveïdor	Import
Adequació zona dormitoris àrea urgències	Construccions Sant Pau SCCL	28.754,06
Sistema de comunicació entre pacients i infermeria	Solertia Hospitality Solutions SL	94.286,67
Instal·lació d'un sistema de parallamps a l'HCME	Elecnor Servicios y Proyectos SA	7.179,18
Total		130.219,91

L'exercici 2023 l'entitat ha tingut pèrdues procedents de l'immobilitzat material per la baixa d'un detector wi-fi de la sala de radiologia convencional digital, per import de 16.996,88 euros, i guanys derivats de la venda d'un actiu de bugaderia per 462,06 euros. L'import total ha estat de 16.534,82 euros.

El moviment dels saldos d'immobilitzat durant l'exercici 2022 va ser el següent:

Immobilitzat material	Saldo a 31.12.2021	Altes i dotacions	Donacions	Integració LRCTiTE	Baixes	Vendes	Saldo a 31.12.22
Terrenys i construccions	9.003.043,04	102.786,31					9.105.829,35
Instal·lacions tècniques	544.165,62	20.221,82					564.387,44
Maquinària i utillatge	3.302.268,09	54.803,39	1.245.030,49	4.315,35	-43.880,00	-9.067,14	4.553.470,18
Mobiliari	737.028,39	95.448,87	157.698,89			-516,60	989.659,55
Equips procés informàtics	319.674,76	13.468,91	6.119,22			-632,94	338.629,95
Altres immobilitzats	28.911,62	0,00					28.911,62
Instal·lacions tècniques en curs	0,00	173.530,20					173.530,20
Total brut	13.935.091,52	460.259,50	1.408.848,60	4.315,35	-43.880,00	-10.216,68	15.754.418,29
Amortització construccions	-634.019,23	-508.302,37					-1.142.321,60
Amortització instal·lacions	-336.086,15	-23.675,21					-359.761,36
Amortització maquinària i utillatge	-2.113.740,61	-197.611,64	-10.649,75	-105,05	40.954,64	7.587,09	-2.273.565,32
Amortització mobiliari	-612.277,80	-23.864,61	-2.234,15			387,45	-637.989,11
Amortització equips informàtics	-265.915,10	-30.333,65	-101,99			527,45	-295.823,29
Amortització altres immobilitzats	-15.743,24	-3.255,07					-18.998,31
Total amortitzacions	-3.977.782,13	-787.042,55	-12.985,89	-105,05	40.954,64	8.501,99	-4.728.458,99
Total net	9.957.309,39	-326.783,05	1.395.862,71	4.210,30	-2.925,36	-1.714,69	11.025.959,30

El valor dels elements posats a disposició per part del CatSalut va ser de 1.408.848,60 euros. Entre l'equipament rebut del CatSalut destacava un tomògraf axial computat i un tomògraf de coherència òptica valorats en 408.034,39 euros i 123.420 euros, respectivament.

L'entitat també va rebre elements de l'immobilitzat material per un valor net comptable de 4.315,35 euros procedents de la cessió d'actius i passius de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre SL (veure nota 8.4).

Les adquisicions més destacades de l'exercici 2022 van ser les següents:

Adquisicions destacades	Proveïdor	Import
Reforma porxo entrada HCME	Obres i Construccions Miquel Pla, SLU	51.046,74
Insonorització de la sala de clima i estudis pertinents	Acústics Ambient, SL	46.077,76
Projecte d'enginyeria nous espais tècnics sala CDP i sales secundàries	Powernet I, SL	18.115,66
Forn Icombi amb accessoris	Oms y Viñas, SL	15.145,94
Cadira de parts amb accessoris	Abast Medica, SL	15.079,42
63 Cortines Biosat 13 Pervanche 300x200 cm	TGTS Textil, SL	8.188,11
Nevera farmàcia 1200L amb mòdul WIFI	Grifols Movaco, SA	7.863,43
Bomba de calor Toshiba SDI Montecarlo 110	M. Alcover, SL	5.955,91
Adequació rampa de formigó situada davant els despatxos de MIN	Edifisa Enter, SL	5.661,81
Fibrocitoscopi Flexible CYF-5A Ref. N6005550	Olympus Iberia, SAU	5.464,90
Cortines Polyscreen 351	Estil·lisme i Mobiliari 1974, SL	5.319,63
Segelladora amb impressió F110D Protect	Pergut Medical, SLU	5.184,31
Espirometre Datospir Touch amb accessoris	Asmedic, SL	5.067,14
Total		194.170,76

Pel que fa a les instal·lacions tècniques que a 31 de desembre de 2022 constaven en curs corresponien a l'adequació del centre de procés de dades i al projecte de direcció i seguiment de les obres:

Adquisicions en curs	Proveïdor	Import
Adequació sala CPD i sales secundàries	Powernet I, SL	170.027,29
Direcció d'execució i seguiment de les obres CPD	Núria Royo Figuera	3.502,91
Total		173.530,20

L'exercici 2022 l'entitat va tenir pèrdues procedents de l'immobilitzat material per la baixa d'un mànec faco i guanys derivats de la venda d'actius de neteja. L'import total va ser de 1.730,19 euros.

5.2.- Actius en ús totalment amortitzats

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament dels exercicis 2023 i 2022 son els següents:

Concepte	Import 2023	Import 2022
Construccions	344.307,56	338.035,11
Instal·lacions tècniques	324.249,35	320.592,06
Maquinària	16.359,80	7.879,44
Equips mèdics	441.700,50	433.593,10
Aparells mèdics	910.520,72	890.343,11
Instrumental sanitari	154.210,07	146.494,84
Utilatge no sanitari	109.268,49	93.804,91
Mobiliari mèdic	396.474,16	385.007,91
Equips d'oficina	5.588,61	5.228,70
Electrodomèstics	74.191,76	72.003,19
Altres mobiliari	87.371,17	81.613,37
Equips procés informació	287.166,51	207.685,1
Elements de transport intern	11.401,45	11.401,45
Equips telefònics	1.083,70	671,58
Import total béns amortitzats	3.163.893,85	2.994.353,87

5.3.- Altra informació

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

L'entitat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a què 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, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos a què estan sotmesos.

Analitzada la valoració dels actius a 31 de desembre de l'exercici 2023 no correspon efectuar cap deteriorament.

Cap del béns inclosos en aquest epígraf es troba fora del territori espanyol i tots els elements de l'immobilitzat material es troben afectes a l'explotació.

NOTA 6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE**6.1.- Detall del moviment dels saldos els exercicis 2023 i 2022**

El moviment dels saldos que formen l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç de situació formulat ha estat el següent:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31.12.22	Altes i dotacions	Saldo a 31.12.23
Aplicacions informàtiques	189.326,61	33.289,73	222.616,34
Amortitzacions	-78.857,23	-43.432,46	-122.289,69
Total net	110.469,38	-10.142,73	100.326,65

Detall de les aplicacions informàtiques:

Adquisicions	Proveïdor	Import
Llicències Integrho, mòdul de planificació	Enter Systems II SL	5.363,08
Llicències Integrho, mòdul de control de presència	Enter Systems II SL	2.464,12
Llicències Integrho, mòdul de gestió pressupostària	Enter Systems II SL	3.043,91
Llicències Integrho, mòdul de portal de l'empleat	Enter Systems II SL	4.783,28
Software Geasoft gestió esterilització	Marvax, SLU	17.635,34
Total		33.289,73

Veure nota 17.2 de subvencions i donacions de capital.

El moviment de l'exercici 2022 va ser el següent:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31.12.21	Altes i dotacions	Saldo a 31.12.22
Aplicacions informàtiques	78.776,16	110.550,45	189.326,61
Amortitzacions	-66.194,22	-12.663,01	-78.857,23
Total net	12.581,94	97.887,44	110.469,38

L'exercici 2022 destacaven les següents partides:

Adquisicions destacades	Proveïdor	Import
Llicències Integrho, mòdul d'administració de personal i mòdul RH	Enter Systems II, SL	68.820,10
Implantació Dyane SmartKanban	Palex Medical, SL	15.680,96
Implantació Coquus (Software Dietes)	Novos Sistemas de Información SL	11.475,05
Llicència Vmware vSphere Essentials Plus	Infordisa 2.0, SL	9.334,65
Total		105.310,76

6.2.- Actius en ús totalment amortitzats

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament dels exercicis 2023 i 2022 són els següents:

Concepte	Import 2023	Import 2022
Aplicacions informàtiques	77.587,59	77.587,59
Import total béns amortitzats	77.587,59	77.587,59

6.3.- Altra informació

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

Analitzada la valoració dels actius a 31 de desembre dels exercicis 2023 i 2022 no correspon efectuar cap deteriorament.

NOTA 7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

7.1.- Arrendaments operatius. Arrendataris.

L'entitat té contractats els següents arrendaments operatius:

Arrendaments operatius	Concepte	Import 2023	Import 2022
SAGESSA Assistència Sanitària i Social, SA	Lloguer Centre de dia i Rehabilitació de Batea	20.882,40	19.756,44
Arval Service Lease, SAU	Lloguer element de transport destinat al PADES	4.311,86	3.960,84
Oxigen Salud, SA	Lloguer envasos gas medicinal per a l'heliport	4.429,75	4.310,71
Linde Gas España, SAU	Lloguer envasos gas medicinal per al centre	16.673,97	9.633,63
IASIST, SA	Lloguer llicència Iametrics i GRD		6.935,32
IQVIA Information, SA	Lloguer llicència Iametrics i GRD	9.409,87	2.329,23
Escardó Serveis Tècnics, SL	Lloguer transformador de potència	9.692,81	9.692,79
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	Lloguer custòdia històries clíniques		3.775,83
Campoy SLU	Lloguer rizòlisis	7.532,46	5.133,59
Sistemas Técnicos Endoscópicos, SA	Lloguer equipament endoscòpic	1.331,68	23.129,15
Olympus Iberia, SAU	Lloguer torre cistoscòpia		12.682,98
Prim, SA	Lloguer torre laparoscòpia	18.118,56	18.118,56
Prim, SA	Lloguer rizòlisis	4.831,60	
GE Healthcare España, SAU	Lloguer ecocardiògraf	4.771,23	
Laseralia Medical, SL	Lloguer làser Holmium Yag	18.843,24	21.742,20
ALGECO Construcciones Modulares, SLU	Lloguer construccions modulars atenció especialit	9.155,40	9.155,43
Comercial Llauredó, S.A.	Lloguer plataforma elevadora per l'enllumenat	298,81	
Hierros Altadill	Lloguer contenidor deixalles	98,91	
Total		127.719,19	150.356,70

Pel que respecta al lloguer amb Sagessa, Assistència Sanitària i Social, SA correspon a les instal·lacions de la planta baixa d'un edifici ubicat al municipi de Batea. Aquestes instal·lacions s'utilitzen per a la prestació del servei d'hospital de dia concertat amb el Servei Català de la Salut. La despesa derivada d'aquest lloguer durant l'exercici 2023 ha estat de 20.882,40 euros, d'acord amb l'annex al contracte signat el dia 1 de novembre de 2021 que fixava a partir d'aquesta data una renda menor calculada segons els metres quadrats efectius ocupats. L'import s'ha revisat anualment d'acord amb l'evolució de l'IPC.

El dia 27 de gener de 2022, arran de la liquidació de GINSA AIE, es va subscriure un contracte d'arrendament amb Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp per l'habilitació d'un espai a l'edifici de l'Hospital Sant Joan de Reus per a l'arxiu de la documentació clínica de l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre. Aquest contracte va finalitzar l'exercici 2022.

7.2.- Arrendaments financers. Arrendataris.

L'entitat no té contractats arrendaments financers.

NOTA 8.- INSTRUMENTS FINANCERS**8.1.- Informació sobre balanç****Actius financers****8.1.1.- Actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni del grup, multigrup i associades**

Categoria	Instruments de patrimoni		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Actius financers a valor raonable amb canvis a patrimoni net	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Total actius financers a ll/t	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00

El detall dels instruments de patrimoni a llarg termini dels exercicis 2023 i 2022 s'explica a l'epígraf 8.1.3.

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

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Préstecs i partides a cobrar	10.117.148,41	7.839.036,71	10.117.148,41	7.839.036,71
Total actius financers a c/t	10.117.148,41	7.839.036,71	10.117.148,41	7.839.036,71

Els préstecs i partides a cobrar a curt termini dels exercicis 2023 i 2022 es detallen a continuació a l'epígraf 8.1.3.

8.1.3.- Classificacions dels actius financers per venciments

El detall dels actius financers, classificats per venciments, de l'exercici 2023 és el següent:

Tipus	Venciment		Total
	1 any	>5 anys	
Inversions financeres:			0,00
Instruments de patrimoni		25.000,00	25.000,00
Altres actius financers	4.189,98		4.189,98
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:			0,00
Clients per vendes i prestacions de serveis	39.257,35		39.257,35
Clients d'empreses del grup i associades	10.044.148,77		10.044.148,77
Deutors variis			0,00
Personal	29.552,31		29.552,31
Total actius financers	10.117.148,41	25.000,00	10.142.148,41

Els actius financers de l'exercici 2022 van ser els següents:

Tipus	Venciment		Total
	1 any	>5 anys	
Inversions financeres:			0,00
Instruments de patrimoni		25.000,00	25.000,00
Altres actius financers	3.590,52		3.590,52
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:			0,00
Clients per vendes i prestacions de serveis	216.662,18		216.662,18
Clients d'empreses del grup i associades	7.501.737,47		7.501.737,47
Deutors variis			0,00
Personal	117.046,54		117.046,54
Total actius financers	7.839.036,71	25.000,00	7.864.036,71

Instruments de patrimoni

L'import de 25.000 euros d'instruments de patrimoni dels exercicis 2023 i 2022 correspon a la participació que l'entitat té de l'entitat Consorci de Salut i Social de Catalunya, SA, concretament 25 accions amb un valor nominal de 1.000 euros cadascuna procedent de la cessió d'actius de GECHOHA.

Altres actius financers

El detall de la partida d'altres actius financers està distribuïda de la següent manera, a 31 de desembre de 2023:

Altres actius financers	Import 2023	Import 2022
Dipòsit FCC Aqualia (aigua centre Ametlla de Mar)	12,02	
Dipòsit costes processals del Jutjat de Tortosa	600,00	600,00
Dipòsit obres Ajuntament Móra d'Ebre ICIO (95% bonif.)	587,44	
Dipòsits licitació Activa Mútua (actualment Umivale)	2.990,52	2.990,52
Total	4.189,98	3.590,52

Clients, empreses del grup i associades

El detall del saldo dels clients d'empreses del grup i associades s'explica a la nota 19.2.

Personal

Per al 2023 aquesta partida inclou bestretes de remuneracions per 200 euros i 29.352,31 euros, pendents de retorn al tancament de l'exercici, corresponents a l'ajust per excés en el pagament d'una nòmina.

L'exercici 2022 incloïa 116.846,54 euros que corresponien a la reducció del 0,88% que es detalla en la nota 4.9 (no incloïa la Seguretat Social que va en una altra partida) i 200 euros d'una bestreta de remuneracions.

Passius financers

8.1.4.- Passius financers a llarg termini

En els exercicis 2023 i 2022 no hi ha dèbits i partides a pagar a llarg termini, atès que les dues últimes quotes de l'operació de crèdit referent al RD 4/2012 i RDL 7/2012 per a la cancel·lació de deutes amb proveïdors signades entre l'Ajuntament de Reus i GECHOHA es van liquidar en un termini inferior a un any, concretament el 28 de febrer i el 29 de maig de 2022 (veure nota 8.1.6).

8.1.5.- Passius financers a curt termini

Categoria	Derivats i altres		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Passius financers a valor raonable amb canvis a patrimoni net	6.719.301,51	6.637.957,17	6.719.301,51	6.637.957,17
Total passius financers a c/t	6.719.301,51	6.637.957,17	6.719.301,51	6.637.957,17

El detall dels derivats i altres a curt termini s'explica a continuació.

8.1.6.- Classificacions dels passius financers per venciments

El detall dels passius financers classificats per venciments de l'exercici 2023 és el següent:

Classe	Venciment		Total
	1 any	>1 any	
Deutes:			
Deutes a ll/t			
Deutes amb entitats de crèdit			
Altres passius financers	451.006,75		451.006,75
Deutes amb empreses del grup i associades	1.545.063,41		1.545.063,41
Creditors comercials i altres comptes a pagar:			
Proveïdors	588.727,68		588.727,68
Proveïdors, empreses del grup i associades	2.186.252,27		2.186.252,27
Creditors varis	859.229,43		859.229,43
Personal	1.089.021,97		1.089.021,97
Total passius financers	6.719.301,51		6.719.301,51

I, respecte l'exercici 2022:

Classe	Venciment		Total
	1 any	>1 any	
Deutes:			
Altres passius financers	472.472,74		472.472,74
Deutes amb empreses del grup i associades	2.308.700,05		2.308.700,05
Creditors comercials i altres comptes a pagar:			
Proveïdors	777.716,72		777.716,72
Proveïdors, empreses del grup i associades	1.550.196,81		1.550.196,81
Creditors varis	663.694,38		663.694,38
Personal	865.176,47		865.176,47
Total passius financers	6.637.957,17		6.637.957,17

Deutes: altres passius financers

El detall d'altres passius financers a l'exercici 2023 i 2022, per import de 451.006,75 i 472.472,74 euros respectivament és el següent:

Altres passius financers	Import 2023	Import 2022
Préstec Ajuntament de Reus	0,00	0,00
Salos amb proveïdors immobilitzat	405.107,64	350.019,69
Dipòsits i fiances rebudes	32.413,11	31.831,25
Partides pendents aplicació	-550,00	622,00
Subvenció PERT 2022	0,00	89.999,80
Subvenció PERT 2023	14.036,00	0,00
Total	451.006,75	472.472,74

Respecte al préstec amb l'Ajuntament de Reus aquest és el moviment de la partida dels exercicis 2022 i 2023:

Préstec Ajuntament de Reus	Saldo a 31.12.22	Cancel·lacions	Saldo a 31.12.23
Capital a llarg termini	0,00		0,00
Capital a curt termini	0,00		0,00
Totals	0,00	0,00	0,00

Préstec Ajuntament de Reus	Saldo a 31.12.21	Cancel·lacions	Saldo a 31.12.22
Capital a llarg termini	0,00		0,00
Capital a curt termini	101.713,82	101.713,82	0,00
Totals	101.713,82	101.713,82	0,00

GECOHA va signar una operació de crèdit amb l'Ajuntament de Reus per tal de donar compliment al RD 4/2012 i RDL 7/2012 per a la cancel·lació de deutes amb proveïdors. La quantitat era de 1.637.260,30 euros i va permetre pagar factures vençudes, líquides i exigibles rebudes abans de l'1 de gener de 2012. El préstec generava pagament d'interessos durant les 8 primeres quotes però no devolució de capital. A partir d'aquí, es va anar amortitzant fins al venciment que es va produir el dia 26 de maig de 2022. El tipus d'interès era del 1,311% i la despesa financera que es va meritat l'exercici 2022 va ser de 502,76 euros (no s'ha meritat despesa financera al 2023).

En els saldos amb proveïdors d'immobilitzat destaquen la partida corresponent al sistema de comunicació entre pacients i infermeria, a la reposició d'un detector wi-fi d'un ecògraf i a l'equipament informàtic del CPD

Respecte als dipòsits i fiances, destaca la rebuda de Factor Energia, de 29.629,50 euros, corresponent al 5% del pressupost màxim de licitació de la contractació del subministrament d'energia (expedient CT2021038). Veure nota de fets posteriors al tancament.

En referència amb les subvencions PERT 2022 i 2023, el saldo de 89.999,80 euros de 31 de desembre de 2022 i de 14.036 euros de 31 de desembre de 2023 correspon a l'import total concedit, d'acord amb les resolucions definitives del Programa específic de suport a la renovació tecnològica promogut pel Servei Català de la Salut i amb el següent detall:

PERT 2023 - equipament	Import concedit	Bestreta
Microscopi quirúrgic ORL, maxilo i altres especialitats	14.036,00	11.228,80
.	14.036,00	11.228,80

PERT 2022 - equipament	Import concedit	Bestreta
Densitometria	24.001,56	19.201,25
Ecògraf general avançat	29.998,32	23.998,66
Ecocardiògraf bàsic	35.999,92	28.799,94
.	89.999,80	71.999,84

L'import de la bestreta correspon al 80% de l'import concedit i el 20% restant es rep una vegada justificada la totalitat de la despesa.

Deutes amb empreses del grup i associades

L'entitat està adherida al sistema de cash pooling de la tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya i disposa d'una pòlissa corporativa fins a un màxim de 1.600.000 euros. L'import d'aquesta partida de deutes amb empreses del grup i associades de l'exercici 2023 correspon al saldo creditor per aquest pòlissa de crèdit disposada a 31 de desembre de 2023, de 1.544.988,36 (veure nota 10) i a 75,05 euros amb Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp.

El 16 d'octubre de 2014 GECHOHA es va adherir a un sistema agregat de tresoreria, encapçalat per l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM, que gestionava el fons de les entitats participants en comptes centralitzats segons un protocol i acord d'adhesió signats.

El 29 de maig de 2021 es va tramitar la desvinculació d'aquest sistema de tresoreria centralitzat i es va formalitzar un contracte transitori i a curt termini de compte corrent de crèdit en el qual s'establia com a data màxima per al retorn de posicions transitòries de tresoreria creditors el 31 de desembre de 2021, que no es va poder fer efectiu.

L'import màxim establert per l'entitat va ser de 1.900.000 euros que es va ampliar fins a 2.300.000 euros posteriorment. La liquidació d'interessos era trimestral a un tipus de l'1,56% que era l'aplicat en el darrer període vigent del cash pooling (primer trimestre de 2021). L'import dels interessos va ser de 17.250 euros el 2022.

La posició transitòria de tresoreria a 31 de desembre de 2022 era de 2.300.000 euros amb Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp. El 50% de l'import s'ha condonat en la reunió del Consell d'Administració de l'esmentada entitat del dia 7 de març de 2023 i s'ha registrat, aquest exercici 2023, al compte d'altres subvencions per import de 1.150.000 euros. El diferencial fins als 2.300.0000 euros (1.150.000 euros) s'ha liquidat en tres pagaments durant aquest exercici 2023 (600.000 euros al gener, 150.0000 euros al juliol i 400.000 euros al setembre). L'exercici 2023 també s'ha efectuat el pagament dels interessos pendents del tercer i quart trimestre del 2022 (per import de 8.625 euros).

Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall del saldo dels proveïdors i creditors d'empreses del grup i associades dels exercicis 2023 i 2022 s'explica a la nota 19.3.

El detall de les remuneracions pendents de pagament al personal, al tancament dels exercicis 2023 i 2022, és el següent:

Remuneracions pendents de pagament	Import 2023	Import 2022
Atenció continuada	20.009,12	20.009,12
Retribució variable/DPO 2023	908.358,30	
Retribució variable/DPO 2022		689.294,83
Retribució variable/DPO 2021		3.417,46
Carrera professional	2.835,18	61.308,00
Excés hores de guàrdia localitzada		8.717,86
Excés hores metges anestesia	20.410,90	25.388,00
Excés hores metges ginecologia	11.992,20	
Campanya vacunació DUI		0,00
Plus festius especials intersetmanals	23.500,00	31.033,52
Increment salarial	73.544,15	7.880,04
Remuneracions desembre pendent de liquidació	28.372,12	18.127,64
Total	1.089.021,97	865.176,47

L'entitat provisiona aquestes despeses segons el conveni d'aplicació.

L'import de la retribució variable del 2023 és de 908.358,30 euros i al 2022 era de 689.294,83 euros (veure nota 4.9). La part corresponent a la Seguretat Social s'inclou en la partida de passiu a curt termini amb administracions públiques.

L'import inclòs en "increment salarial" inclou 70.147 euros per l'increment retributiu addicional del 0,5% regulat en l'article 25.2.b) de la Llei 2/2023, del 16 de març, dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023. L'entitat considera la retribució meritada en l'exercici 2023 i l'inclou en la partida de remuneracions pendents de pagament. La diferència fins als 73.544,15 euros corresponen a increments salarials de personal que es troba de baixa.

8.2.- Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i patrimoni net formulats

8.2.1.- Correccions per deteriorament de valor originades pel risc de crèdit

L'entitat té registrada una provisió per insolvències. El moviment de l'exercici

2023 es detalla a continuació.

Concepte	Saldo a 31.12.2022	Dotacions	Saldo a 31.12.2023
Dotació a la provisió per a insolvències de tràfic	504.693,61	101.663,18	606.356,79
Provisions a curt termini	504.693,61	101.663,18	606.356,79

El moviment de l'exercici 2022 va ser el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2021	Dotacions	Saldo a 31.12.2022
Dotació a la provisió per a insolvències de tràfic	458.298,83	46.394,78	504.693,61
Provisions a curt termini	458.298,83	46.394,78	504.693,61

8.2.2.- Ingressos i despeses procedents dels altres instruments financers

L'origen de les despeses financers procedents d'instruments financers de l'exercici 2023 i 2022 és el següent:

Despeses financeres	Import 2023	Import 2022
D'empreses del grup i associades:	15.504,26	17.250,00
Interessos per pòlissa corporativa Generalitat	15.504,26	
Finançament desvinculació tresoreria HSJR		17.250,00
De tercers:	303,03	642,21
Préstec Ajuntament de Reus		502,76
Recàrrec IAE 2022 (veure nota 13.5)		135,65
Reclamació de deute Gecohsa - TGSS		3,80
Expedient sancionador FUNDAE	149,90	
Recàrrec TGSS	153,13	
Total	15.807,29	17.892,21

A la nota 10 de detallen els costos de la pòlissa durant l'exercici 2023.

L'origen dels ingressos financers procedents d'instruments financers de l'exercici 2023 i 2022 és el següent:

Ingressos financers	Import 2023	Import 2022
D'empreses del grup i associades:	217,97	0,00
Remuneració saldos cash pooling Generalitat	217,97	
De tercers:	1.960,32	994,89
Interessos de demora Impost de Societats 2020		4,95
Devolucions d'ingressos indeguts TGSS	1.960,32	989,94
Total	2.178,29	994,89

D'acord amb el que estableixen els contractes de cash pooling, a partir del mes de març de 2023 es remuneren els saldos diaris dipositats en el compte centralitzador de la Tresoreria. Els càlculs es determinen per mesos naturals i s'aplica l'euríbor a un mes (tipus del segon dia hàbil anterior a l'inici del període) per al període de l'1 de març a 30 de juliol; de 31 de juliol a 31 de desembre de 2023 s'aplica el tipus de l'€STR (tipus a curt termini de l'euro, tipus del segon dia hàbil anterior a l'inici del període). L'import rebut ha estat de 217,97 euros.

8.3.- Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

Les activitats de l'entitat estan exposades a varis riscos financers: risc de crèdit, de liquiditat i d'interès. L'entitat intenta minimitzar aquests riscos, buscant l'equilibri entre la possibilitat de minimitzar-los i el cost derivat d'eventuals actuacions per aconseguir-ho.

Les polítiques de gestió de riscos s'estableixen amb l'objectiu d'identificar i analitzar els riscos amb què s'enfronta l'entitat, fixar-ne els límits i controls de risc adients, i per controlar els riscos i el compliment dels límits. Regularment es revisen les polítiques i els procediments de gestió de riscos amb la finalitat que reflecteixin els canvis en les condicions de mercat i en les activitats de l'entitat. L'entitat, a través de les seves normes i procediments de gestió, pretén desenvolupar un ambient de control estricte i constructiu en què tothom entengui les seves funcions i obligacions.

a) Risc de crèdit

El risc de crèdit és vigent per a qualsevol organització i, encara que es pugui mantenir els màxims elements de control, sempre és possible que sorgeixin dificultats amb algunes operacions. Paral·lelament, no sempre és factible operar amb un assegurament total de les operacions de crèdit, bé pels mecanismes de les asseguradores o bé pel cost d'aquest sistema.

b) Risc de liquiditat

Una gestió prudent del risc de liquiditat implica el manteniment de suficient efectiu i valors negociables i la disponibilitat de finançament amb facilitats de crèdit (veure nota 10).

c) Risc de tipus d'interès

El risc del tipus d'interès pot afectar els costos financers pel finançament a tipus variable. La variabilitat del tipus d'interès s'explica en la conjuntura econòmica europea, però també la mundial.

La gestió comuna de tresoreria permet optimitzar el cost financer de les entitats que el formen.

8.4.- Empreses del grup, multigrup i associades

Actualment, l'entitat participa directament del capital del Laboratori de Referència de Catalunya SA, d'acord amb el següent detall:

Laboratori de Referència de Catalunya, SA

En la cessió d'actius i passius de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre (extingida), l'entitat ha rebut 10 accions de Laboratori de Referència de Catalunya SA.

Domicili social	Carrer Selva, 10. El Prat de Llobregat
Capital social de la companyia.....	601.012,10 euros
Grau de participació directa	0,50%
Valor de la participació.....	6.160,00 euros
Reserves totals de la companyia 2022	5.438.599,23 euros
Resultat de l'exercici 2022	236.476,10 euros

I, pel que respecta a l'exercici 2022, l'entitat participava en Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE i en Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre SL, tal com es detalla a continuació:

Inversió en Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE

El dia 21 de desembre de 2022 l'Assemblea General de Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE va aprovar liquidar la companyia, amb la divisió entre els socis de l'actiu resultant i l'extinció de l'entitat.

Els percentatges de distribució entre els socis va ser segons el percentatge de participació en l'entitat en el moment de l'extinció:

- Salut Sant Joan de Reus Baix Camp (66,97%)
- Salut Terres de l'Ebre (23,03%)
- Centre MQ Reus SA (6,06%)
- Fundació Educativa i Social (1,52%)
- Fundació per a l'Atenció Social (2,42%)

El detall del patrimoni net que finalment va rebre Salut Terres de l'Ebre per cessió d'actius i passius va ser de 4.236,21 euros, segons la següent distribució:

TOTAL ACTIU	4.236,21
Actiu corrent	4.236,21
Deutors i altres comptes a cobrar	94,84
Tresoreria	4.141,37

La liquidació es va atorgar en escriptura de 23 de desembre de 2022, amb número 3718, pel notari Gerardo Conesa Martínez de l'Illustre Col·legi Notarial de Catalunya.

La participació que fins aquesta data tenia Salut Terres de l'Ebre era la següent:

Domicili social Av. del Doctor Josep Laporte, 2 – Reus
 Capital social de la companyia 19.833,00 euros
 Grau de participació directa 23,03%
 Valor de la participació 4.567,60 euros
 Reserves totals de la companyia 0,40 euros
 Resultat de l'exercici 2021..... 0,00 euros
 Objecte social Serveis auxiliars i de gestió

L'objecte social era el desenvolupament de projectes comuns o complementaris de cooperació i coordinació interempresarial, l'establiment d'infraestructures comunes per a la prestació de serveis de formació, assessoria, consultoria, organització, prestació de serveis auxiliars, gestió i administració empresarial per recolzar les entitats que integraven l'agrupació, i la coordinació de les activitats dels socis en relació amb la prestació de serveis d'assistència sanitària, social i sociosanitària i activitats complementàries que conduïen a millorar la qualitat de l'assistència i prestació del servei assistencial per les entitats que conformaven l'agrupació d'interès econòmic.

L'entitat constava inscrita al Registre del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya amb el número 1015 des del dia 16 de setembre de 2020.

El dia 6 de febrer de 2023 ha quedat inscrita al Registre Mercantil de Tarragona l'extinció de Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE en liquidació i ha estat publicada al Butlletí Oficial del Registre Mercantil número 31 del dia 14 de febrer de 2023.

Inversió en Laboratori Referència Camp de Tarragona i Terres L'Ebre, SL

El 30 de novembre de 2022 la Junta General Ordinària i Universal de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre va aprovar liquidar la companyia, amb la divisió entre els socis de l'actiu i passiu resultant, i l'extinció de l'entitat.

Els percentatges de distribució entre els socis va ser segons el percentatge de propietat de l'entitat en el moment de l'extinció:

- Salut Sant Joan de Reus Baix Camp (60%)
- Laboratori de Referència de Catalunya (20%)
- Salut Terres de l'Ebre (20%)

El detall del patrimoni net que va rebre rebut Salut Terres de l'Ebre per cessió d'actius i passius va ser de 68.445,20 euros, segons la següent distribució:

TOTAL ACTIU	799.506,86
Actiu no corrent	10.475,35
Immobilitzat	4.315,35
Inversions en empreses del grup a ll/:	
Laboratori de Referència de Catalunya, SA	6.160,00
Actiu corrent	789.031,51
Deutors i altres comptes a cobrar	784.869,69
Tresoreria	4.161,82
TOTAL PASSIU	731.061,66
Passiu corrent	4.917,42
Provisions a ll/t	4.917,42
Passiu corrent	726.144,24
Creditors i altres comptes a pagar	726.144,24

La liquidació es va atorgar en escriptura de 2 de desembre de 2022, amb número 3481, pel notari Gerardo Conesa Martínez de l'Il·lustre Col·legi Notarial de Catalunya.

La participació que fins aquesta data tenia Salut Terres de l'Ebre era la següent:

Domicili social.....Av. del Doctor Josep Laporte , 2 – Reus
Capital social de la companyia.....60.000,00 euros
Grau de participació directa20%
Valor de la participació.....12.000,00 euros
Reserves totals de la companyia 2021.....268.376,45 euros
Resultat de l'exercici 2021.....10.284,34 euros

Aquesta entitat era mitjà propi i s'havia dut a terme el corresponent encàrrec de gestió i aprovació de tarifes.

L'entitat constava inscrita al Registre del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya amb el número 1025, des del dia 21 de setembre de 2020.

El dia 17 de gener de 2023 ha quedat inscrita al Registre Mercantil de Tarragona l'extinció de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre SL i ha estat publicada al Butlletí Oficial del Registre Mercantil número 17 del dia 25 de gener de 2023.

NOTA 9.- INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic va modificar la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, introduint, dins del principi de sostenibilitat financera, el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic.

En el marc d'aquesta llei s'han establert uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques que mesuren el període mitjà de pagament (d'ara endavant PMP) als proveïdors. La metodologia de càlcul d'aquests indicadors i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament previstos per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, citada anteriorment, s'estableixen en el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, en compliment del qual s'han de calcular i publicar mensualment les dades del PMP a partir de les dades del mes d'abril del 2018.

Amb caràcter general, el càlcul del PMP es realitza a partir de la data conformitat de la factura. En el cas de certificacions d'obra, des de la data d'aprovació, en el cas de les operacions comercials que no sigui d'aplicació un procediment d'acceptació o comprovació el termini inicia a la data de registre de factura, segons registres comptables.

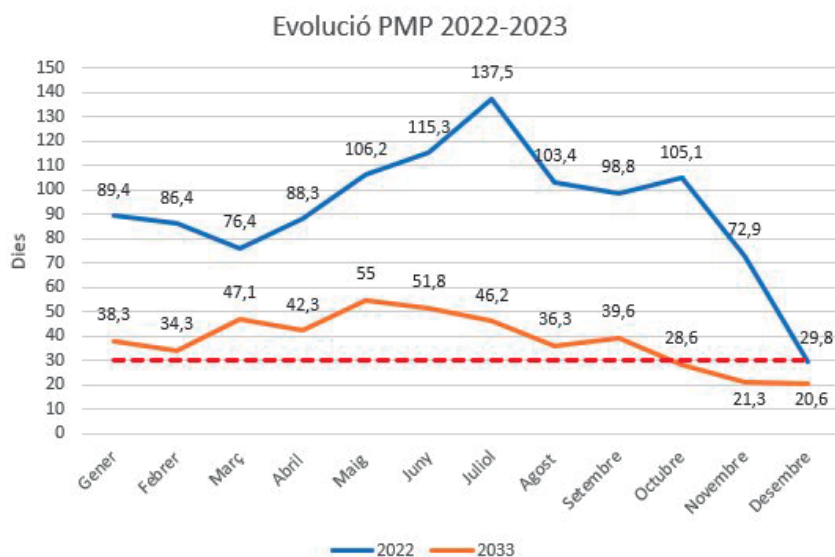
Queden excloses del càlcul les obligacions de pagament concretes entre entitats que tenen la consideració d'Administracions Públiques en l'àmbit de comptabilitat nacional.

L'entitat té com a registre d'entrada la "data de registre" de la factura en el seu sistema d'informació comptable. El càlcul del període de pagament no inclou les factures pendents de validar.

Seguint les instruccions de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, es fa constar el següent enllaç en el qual es pot consultar la publicació mensual del PMP a proveïdors realitzada conforme la metodologia prevista en el RD 1040/2017, d'acord amb la disposició transitòria única.

<https://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveidors/>

Tal com es detalla en la informació facilitada en l'enllaç anterior, es pot veure la millora significativa que s'ha produït en l'indicador durant l'exercici 2023.



NOTA 10.- TRESORERIA I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS

El detall d'aquesta partida del balanç de situació a 31 de desembre de 2023 i 2022 es el següent:

Categoria	Tresoreria	
	Exercici 2023	Exercici 2022
Caixa	2.936,20	5.814,47
Bancs, comptes corrents	174.003,05	159.046,06
Total caixa i bancs	176.939,25	164.860,53

Categoria	Altres actius líquids equivalents	
	Exercici 2023	Exercici 2022
Cash-pooling Generalitat	0,00	1.449,71
Total altres actius líquids equivalents	0,00	1.449,71

A partir del 18 d'octubre de 2021 l'entitat està adherida al sistema de cash pooling de la tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya.

El 28 de març de 2022 la direcció general de Política Financera, Assegurances i Tresor va signar una resolució d'autorització a disposar d'una pòlissa corporativa fins a un import màxim de 900.000 euros des del dia 4 d'abril de 2022 fins al dia 2 d'abril de 2023. Posteriorment, es va concedir una ampliació de 700.000 euros, des del dia 23 de maig de 2022 fins al seu venciment, per la qual cosa l'import va passar a 1.600.000 euros.

El consell d'administració de 30 de març de 2023 ha acordat sol·licitar i subscriure de nou la pòlissa, pel període d'un any i pel mateix import, 1.600.000 euros.

El saldo disposat, a 31 de desembre de 2023, de la pòlissa és de 1.544.988,36 euros (veure nota 8.1.6 de deutes amb empreses del grup i associades).

Fins al 21 de juliol del 2023, el cost de la disposició de pòlissa corporativa és del tipus d'interès variable d'euríbor a 3 mesos més 0,30%, es prendrà com a referència l'euríbor a 3 mesos del segon dia hàbil anterior a l'inici del trimestre que es liquida. Pel que fa a partir del 22 de juliol del 2023, el cost de la disposició de pòlissa corporativa passarà a ser el tipus d'interès variable d'euríbor 3 mesos més 0,20%.

D'altra banda, fins al 21 de juliol del 2023 s'aplicarà un cost del 0,04% sobre l'import autoritzat de la línia de crèdit, en repercussió de les despeses previstes en el conveni de cash pooling formalitzat per la Generalitat de Catalunya. Aquest cost a partir del 22 de juliol del 2023 augmenta fins al 0,05%.

Tot seguit es detallen els costos aplicats l'exercici 2023:

	1r trimestre 2023	2n trimestre 2023	3r trimestre 2023	3r trimestre 2023	4t trimestre 2023
			01/07/2023 - 21/07/2023	22/07/2023 - 30/09/2023	
Pòlissa corporativa	2,484%	3,352%	3,887%	3,787%	4,155%
Serveis bancaris	0,040%	0,040%	0,040%	0,050%	0,050%

NOTA 11.- FONTS PROPIS

El detall de la variació experimentada en el saldo dels fons propis de l'exercici 2023 és el següent:

	Saldo a 31.12.2022	Variacions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31.12.2023
Altres aportacions de socis (adscripció edifici)	8.608.607,33			8.608.607,33
Romanent	552.792,07	556.035,56		1.108.827,63
Resultat de l'exercici	3.243,49	-556.035,56	470.350,68	-82.441,39
Fons propis	9.164.642,89	0,00	470.350,68	9.634.993,57

La variació en el saldo dels fons propis de l'exercici 2022 va ser la següent:

	Saldo a 31.12.2021	Variacions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31.12.2022
Altres aportacions de socis (adscripció edifici)	8.608.607,33			8.608.607,33
Romanent	0,00	552.792,07		552.792,07
Resultat de l'exercici	552.792,07	-552.792,07	3.243,49	3.243,49
Fons propis	9.161.399,40	0,00	3.243,49	9.164.642,89

L'adscripció de l'edifici de l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre es va incorporar l'exercici 2021, per un import de 8.608.607,33 euros IVA inclòs d'acord amb la valoració de la Divisió d'Inversions i Patrimoni del Servei Català de la Salut de 22 de desembre de 2021 (nota 1.3).

NOTA 12.- EXISTÈNCIES

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2023 és el següent:

Existències	Saldo a 31.12.22	Variació d'existències	Saldo a 31.12.23
Fàrmacs	152.115,97	8.781,91	160.897,88
Material sanitari de consum	265.739,61	-28.617,84	237.121,77
Instrumental i petit utilatge sanitari	7.328,89	-3.409,89	3.919,00
Comestibles i begudes	17.685,67	21.870,62	39.556,29
Petit utilatge no sanitari	24.657,64	477,36	25.135,00
Material de consum i reposició	13.313,00	72,03	13.385,03
Total	480.840,78	-825,81	480.014,97

El detall de les existències al tancament de l'exercici 2022 va ser el següent:

Existències	Saldo a 31.12.21	Variació d'existències	Saldo a 31.12.22
Fàrmacs	134.933,77	17.182,20	152.115,97
Material sanitari de consum	243.454,67	22.284,94	265.739,61
Instrumental i petit utilatge sanitari	6.079,88	1.249,01	7.328,89
Comestibles i begudes	11.108,34	6.577,33	17.685,67
Petit utilatge no sanitari	5.496,62	19.161,02	24.657,64
Material de consum i reposició	9.464,23	3.848,77	13.313,00
Total	410.537,51	70.303,27	480.840,78

L'entitat valora els estocs de magatzems intermedis, els quals s'aprovisionen des dels magatzems principals. Aquests magatzems intermedis valorats funcionen tècnicament amb el mètode logístic del doble compartiment el qual corrobora els estocs mínims i de seguretat del material i permet tramitar les comandes a mesura que es genera la necessitat. El principal magatzem intermedi és el que s'estableix per a l'aprovisionament dels quiròfans. L'import d'aquesta valoració es manté similar, amb una xifra de 143.029,84 euros i forma part de l'estoc d'existències al tancament dels exercicis 2023 i 2022.

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda; tampoc de contractes de futurs o d'opcions i no hi ha limitacions a la disponibilitat de les existències.

NOTA 13.- SITUACIÓ FISCAL

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció.

Salut Terres de l'Ebre i l'entitat de la quals és successora, GECOHA, tenen pendent d'inspecció la totalitat de tributs a què estan sotmeses i que no es troben prescrits. No obstant, no es consideren contingències d'imports significatius que puguin derivar-se de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

D'acord amb el conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema de salut al Camp de Tarragona i a les Terres de l'Ebre, l'Ajuntament de Reus assumirà la responsabilitat de pagament de les quantitats que es puguin derivar de les resolucions judicials de les diferents peces separades derivades de les diligències prèvies 3121/2012 que

se segueixen davant el Jutjat d'instrucció número 3 de Reus, per la suposada comissió de delictes penals en matèria de malversació de cabals públics, suborn i tràfic d'influències, així com d'altres procediments penals o de responsabilitat comptable on s'hi vegin involucrades les entitats que passaran a formar part del perímetre del sector públic de la Generalitat de Catalunya o siguin successores de drets i obligacions de les que s'extingiran.

13.1.- Impost sobre societats

L'entitat està subjecta i exempta a l'Impost sobre societats i consta com a entitat no obligada a presentar declaració.

D'acord amb la lletra a) de l'article 7.1 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre de l'Impost sobre societats, l'entitat és subjecte passiu de l'esmentat impost. No obstant i d'acord amb els seus estatus, l'entitat es pot considerar Entitat Gestora i Serveis Comuns de la Seguretat Social i per tant, pot gaudir de l'exempció plena que reconeix l'article 9.1.d) LIS sempre que les activitats que es desenvolupin siguin encarregades en el marc de la cobertura pública atorgada pel Servei Català de la Salut d'acord amb el que estableix la Llei 15/1990, de 9 de juliol d'Ordenació Sanitària de Catalunya.

El dia 14 de gener de 2023 l'Agència Tributaria ha liquidat el deute que tenia amb Salut Terres de l'Ebre, referent a l'Impost de Societat de 1 de gener a 31 de maig de 2021 de GECOHA (entitat subjecta i no exempta de l'Impost de Societats) i que corresponia al següent detall:

	IS GECOHA 2021
HP retencions bancàries (rendiments de capital mobiliari)	33,64
HP retencions bancàries imputats per Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE extingida	20,34
HP pagaments a compte Impost Societats	1.127,18
HP deutora per devolució d'Impostos	1.181,16

13.2.- Impost sobre el Valor Afegit

Les activitats assistencials que realitza l'entitat es troben compreses entre les qualificades pel reglament de l'impost com a exemptes. Per a l'exercici 2023 i 2022 han representat un 99% del total de les activitats. La prorrata definitiva de deducció de l'IVA suportat ha representat, per tant, un 1%.

13.3.- Altres consideracions

L'entitat té adequadament suportats els preus de transferència segons la normativa vigent no esperant que es puguin derivar contingències significatives en cas de produir-se una revisió fiscal.

13.4.- Saldos deutors i creditors amb administracions públiques

Saldos deutors: actius per impost corrent

El saldo deutor de l'exercici 2022 corresponia a l'Impost de Societats de l'exercici 2021 de GECOHSa.

	Import 2023	Import 2022
Hisenda Pública deutora per Impost Societats 2021 GECOHSa	0,00	1.181,16
HP deutora per devolució d'Impostos	0,00	1.181,16

Saldos deutors: altres crèdits amb les administracions públiques

Hisenda Pública deutora per subvencions concedides

L'exercici 2023 s'ha publicat la resolució de la concessió de les subvencions incloses en el marc del Programa específic de suport a la renovació tecnològica (PERT) promogut pel Servei Català de la Salut i, a l'entitat, li han concedit 14.036 euros, que figuren en l'epígraf d'altres crèdits amb les administracions públiques.

Respecte al PERT 2022, li van concedir 89.999,80 euros que figuraven en aquest mateix epígraf al tancament del 2022.

Hisenda Pública deutora per Seguretat Social

L'exercici 2022 contenia l'import corresponent a l'ajust de reformulació del 2022 detallat en la nota 4.9 i que s'ha retrocedit el 2023. L'exercici 2023 inclou la Seguretat Social deutora per l'excès en el pagament d'una nòmina.

	Import 2023	Import 2022
Hisenda Pública deutora per a subvencions concedides	14.036,00	89.999,80
Hisenda Pública deutora per Seg. Social	9.205,13	29.884,42
HP deutora per subvencions concedides	23.241,13	119.884,22

Saldos creditors

Els saldos creditors presenten el següent detall:

	Import 2023	Import 2022
Hisenda Pública creditora per IVA	856,72	1.579,58
Hisenda Pública creditora per IRPF	575.735,69	423.774,53
Hisenda Pública creditora per subvenció PERT 2022	2.074,99	
Seguretat Social	436.645,43	339.162,79
Seguretat Social DPO 2021	0,00	1.089,83
Seguretat Social DPO 2022	0,00	118.021,61
Seguretat Social DPO 2023	143.292,21	0,00
Total saldo creditor	1.158.605,04	883.628,34

13.5.- Impost d'Activitats Econòmiques

L'entitat va interposar, el dia 18 de novembre de 2022, recurs de reposició a la Diputació de Tarragona per la notificació rebuda sol·licitant la liquidació de l'Impost d'Activitats Econòmiques de Gestió Comarcal Hospitalària SA de l'exercici 2022. A 31 de desembre de 2023 el recurs continua pendent de resolució. L'import pagat per aquest concepte va ser de 2.848,60 euros.

NOTA 14.- INGRESSOS I DESPESES

Tot seguit es detalla la xifra de prestació de serveis assistencials per destinataris dels exercicis 2023 i 2022.

Categories	Import 2023	Import 2022
Beneficiaris del Servei Català de la Salut	28.411.933,88	24.775.292,28
Servei d'Emergències Mèdiques	1.025.194,82	958.449,82
Institut Català de la Salut	721.566,03	633.601,47
Beneficiaris de mútues i companyies d'assegurances	246.893,67	209.646,76
Mútues accidents de treball	49.275,36	30.859,81
Entitats asseguradores d'accidents de tràfic	9.912,55	-28.655,96
Assistència a particulars	40.406,93	85.816,16
Salut Sant Joan de Reus Baix Camp	31.595,99	0,00
Beneficiaris de la SISAP (abans ICASS)	0,00	-57.197,35
Altres entitats	0,00	4.176,20
Total	30.536.779,23	26.611.989,19

Els imports negatius de l'exercici 2022 corresponien a un excés de provisions de l'exercici anterior.

14.1.- Detall ingressos, accessoris i altres de gestió corrent

El detall dels ingressos, accessoris i altres de gestió corrent dels exercicis 2023 i 2022 és el següent:

Ingressos, accessoris i altres de gestió corrent	Import 2023	Import 2022
Rescabament despeses	0,00	5.358,88
Prestació serveis al personal	4.792,73	9.084,09
Prestació de serveis de màquines begudes	4.400,64	5.058,55
Prestació de serveis de televisió	3.622,60	5.083,40
Serveis de restauració i hostaleria	170.355,14	147.729,53
Altres ingressos	7.438,10	2.572,94
Total	190.609,21	174.887,39

14.2.- Detall dels consums de matèries primeres

El detall dels consums de matèries primeres de l'exercici 2023 és el següent:

Concepte	Compres	Variació existències	Bonificacions	Consums
Fàrmacs	1.118.166,10	-8.781,91	-21.835,12	1.087.549,07
Material sanitari	1.414.934,90	32.027,73		1.446.962,63
Hemoderivats i sang	107.147,31			107.147,31
Altre material	468.305,58	-22.420,01		445.885,57
Total	3.108.553,89	825,81	-21.835,12	3.087.544,58

Els consums de matèries primeres de l'exercici 2022 va ser el següent:

Concepte	Compres	Variació existències	Subministre material	Bonificacions	Consums
Fàrmacs	1.109.293,14	-17.182,20		-32.015,38	1.060.095,56
Material sanitari	1.569.699,56	-23.533,95			1.546.165,61
Hemoderivats i sang	102.662,09				102.662,09
Altre material	456.687,36	-29.587,12			427.100,24
Subministre Logaritme proves PCR, antigens i serologia COVID (exercici 2022)			7.974,80		7.974,80
Total	3.238.342,15	-70.303,27	7.974,80	-32.015,38	3.143.998,30

L'exercici 2022 l'entitat va continuar rebent, sense cost, material per part de la plataforma logística Logaritme de l'Institut Català de la Salut que s'ha valorat en 7.974,80 euros (veure nota 17.1).

14.3.- Detall dels treballs realitzats per altres empreses

El detall dels treballs realitzats per altres empreses els exercicis 2023 i 2022 és el següent:

Treballs realitzats per altres empreses	Import 2023	Import 2022
Serveis assistencials	2.078.206,71	2.330.670,64
Manteniment d'instal·lacions i equips informàtics	263.067,02	206.378,43
Metges consultors	39.489,93	60.678,23
Serveis d'hostaleria	638.001,73	622.332,07
Serveis auxiliars de gestió	777.436,08	265.419,29
Serveis esterilització	45.946,54	39.680,00
Serveis de seguretat	85.202,41	74.305,17
Altres serveis	66.319,45	78.565,68
Total	3.993.669,87	3.678.029,51

En els serveis assistencials s'inclouen serveis d'anatomia patològica, proves diagnòstiques, serveis d'especialistes mèdics i determinacions de laboratori general, entre d'altres.

La partida de serveis d'hostaleria inclou la bugaderia, la neteja i la restauració.

En els serveis auxiliars de gestió s'inclou la despesa en el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI) que ha prestat a l'entitat serveis de diferent tipologia per import de 669.436,08 euros l'exercici 2023 i (272.405 euros el 2022) així com amb l'Institut Català de la Salut (Hospital Verge de la Cinta de Tortosa) per l'encomanda de gestió dels sistemes d'informació per import de 108.000 euros el 2023 (38.044,15 euros el 2022).

Els serveis d'esterilització del exercicis 2023 i 2022 es deuen a la necessitat d'externalitzar l'esterilització de l'instrumental de quiròfan atès que no s'ha pogut fer a l'hospital fins final de l'exercici 2023 per la reforma de l'àrea quirúrgica.

Pel que fa als altres serveis destaca la gestió de residus de l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre i el concert amb Prevenactiva SLU per a la prestació del servei de prevenció aliè així com amb l'Associació Mancomunitat Sanit. Prevenció.

14.4.- Detall de les càrregues socials

El detall de les càrregues socials és el següent:

Despeses socials	Import 2023	Import 2022
Seguretat social a càrrec de l'empresa	4.670.840,76	3.870.763,39
Total	4.670.840,76	3.870.763,39

No s'ha realitzat cap operació de permuta de béns no monetaris i serveis.

14.5.- Detall dels serveis exteriors

El detall dels serveis exteriors de l'exercici 2023 i 2022 ha estat el següent:

Serveis exteriors	Import 2023	Import 2022
Lloguers	127.719,19	150.356,70
Reparacions i conservacions	63.158,56	79.998,92
Serveis professionals independents	4.147,24	1.470,52
Transports	40.055,92	23.263,17
Assegurances	87.426,03	81.406,25
Serveis bancaris	2.438,31	6.622,73
Subministraments	873.878,78	1.049.135,36
Formació	59.354,46	28.696,53
Correu i missatgeria	42.937,44	38.673,55
Quotes i subscripcions	53.614,42	44.576,93
Auditors	11.837,42	11.837,38
Assessors tècnics	41.189,39	14.307,15
Banc de Sang i Teixits	24.554,88	21.111,96
CTTI	0,00	11.563,70
Altres consultories	15.963,79	44.817,78
Altres serveis	23.022,59	25.979,89
Total	1.471.298,42	1.633.818,52

La reducció de l'import de la partida de lloguers de l'exercici 2023 es deu, bàsicament, a què l'entitat ja disposa de diversos aparells que fins aquest moment s'havien llogat (cistoscopi i endoscopi).

L'exercici 2022, en l'epígraf d'altres consultories s'incloïa, entre altres, el Pla Estratègic de l'Hospital i el disseny de la nova imatge corporativa.

La partida CTTI l'exercici 2022 es va reclassificar a treballs per altres empreses (serveis auxiliars de gestió). L'import de 11.563,70 euros correspon a un dèficit de provisió de l'exercici 2021.

14.6.- Detall d'altres resultats

L'import de 5.915,75 de l'epígraf altres resultats inclou la diferència de les partides de despesa i d'ingrés extraordinari que tot seguit es detallen.

Import 2023	Despesa extraordinària 2023	Ingrés extraordinari 2023
Robatori cafeteria	2.284,87	
Pagament franquícia Dual Ibérica sinistre 3168	600,00	
Cobrament sinistres diversos d'AXA (robatori cafeteria, vidrieres, gateway i porta entrada)		8.800,62
Total	2.884,87	8.800,62

Detall de les despeses extraordinàries:

- Robatori sofert per la cafeteria de l'Hospital el dia 13 de maig de 2023.
- Pagament d'una franquícia a Dual Ibérica per 600 euros per un sinistre cobert per l'assegurança de responsabilitat civil professional complementària.

Detall dels ingressos extraordinaris:

- Cobrament d'AXA per robatori de la cafeteria
- Cobrament d'AXA de diversos sinistres produïts durant l'exercici en vidrieres, en el Gateway i en la porta d'entrada de l'Hospital.

L'import de 49.348,89 de l'epígraf altres resultats de l'exercici 2022 incloïa les partides de despeses i ingressos extraordinaris que tot seguit es detallen.

Import 2022	Depesa extraordinària 2022	Ingrés extraordinari 2022
Franquícia Dual Ibérica	600,00	
Cessió d'actius i passius Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE	331,48	
Cessió d'actius i passius de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre		45.969,85
Indemnització Axa Seguros per sinistre Gateway		1.620,16
Indemnització Allianz per sinistre SAI		2.690,27
Integració Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE		0,09
Total	931,48	50.280,37

Les despeses extraordinàries corresponien a:

- Pagament d'una franquícia a Dual Ibérica per 600 euros per un sinistre cobert per l'assegurança de responsabilitat civil professional complementària.

- Diferència entre actius i passius cedits per l'extingida Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE per 331,48 euros, veure nota 8.4.

Els ingressos extraordinaris corresponien a:

- Diferència entre actius i passius cedits per l'extingida Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre per 45.969,85 euros, veure nota 8.4.
- Indemnitzacions rebudes d'Axa Seguros i Allianz per dos sinistres: Gateway per 1.620,16 euros i SAI per 2.690,27 euros.
- Integració Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE per 0,09 euros.

14.7.- Informació sobre projectes finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons REACT-UE.

En els exercicis 2023 i 2022 no s'han meritat ingressos derivats dels projectes de despesa finançats amb Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons REACT-UE.

NOTA 15.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

15.1.- Provisions a llarg termini

La provisió a llarg termini és dota atès que el col·lectiu inclou una clàusula que determina que el personal que presti 25 anys de treball a l'entitat tindrà dret, per una sola vegada al consolidar aquesta antiguitat, a un premi que consisteix en un mes de vacances addicional al qual tindran dret a gaudir en aquell any. D'aquesta manera, es dota la totalitat de la provisió del premi de fidelitat necessària per cobrir els compromisos acreditats per aquest concepte.

Per a l'estimació de l'obligació assumida es té en compte la totalitat de la plantilla de l'entitat amb contracte indefinit al tancament. L'entitat ha classificat aquesta provisió a llarg termini en la seva totalitat, ja que l'import que podria vèncer a curt termini és insignificant, i en tot cas depèn de la data de jubilació dels treballadors.

El tipus d'interès d'actualització estimat per part de l'entitat ha estat neutre tenint en compte la quasi compensació dels augments salarials i els tipus d'interès de mercat.

El detall dels exercicis 2023 i 2022 és el següent:

	Saldo a 31.12.22	Dotació	Saldo a 31.12.23
Provisió premi fidelització	115.559,48	84.380,81	199.940,29
Provisions a llarg termini	115.559,48	84.380,81	199.940,29

	Saldo a 31.12.21	Integració LRCTiTE	Excès de provisió	Saldo a 31.12.22
Provisió premi fidelització	115.144,05	4.917,42	4.501,99	115.559,48
Provisions a llarg termini	115.144,05	4.917,42	4.501,99	115.559,48

15.2.- Provisions a curt termini

L'entitat tenia provisionats 1.200 euros, procedents de l'acord de cessió de Gestió Comarcal Hospitalària SA, per un risc d'un litigi per sanció de la inspecció de treball.

A 31 de desembre de 2023 ja no figura aquesta partida al balanç de l'entitat atès que es considera que ja no és necessària.

	Saldo a 31.12.2022	Excessos	Saldo a 31.12.2023
Litigi sanció inspecció treball	1.200,00	1.200,00	0,00
Provisions a curt termini	1.200,00	1.200,00	0,00

NOTA 16.- INFORMACIÓ SOBRE 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, ha 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.

NOTA 17.- SUBVENCIONS I DONACIONS**17.1.- Subvencions i donacions a l'explotació**

El detall de les subvencions a l'explotació és el següent:

Subvencions a l'explotació i donacions	Import 2023	Import 2022
Subministre Logaritme material COVID	0,00	7.974,80
Pla de Formació FUNDAE	43.729,07	28.623,36
Transferència corrent CatSalut sistemes informació	939.389,51	594.761,65
Subvenció carburant 20 cèntims	0,00	23,19
Total	983.118,58	631.383,00

L'entitat ha rebut, del Servei Català de la Salut prèvia justificació de factures, transferències corrents per import de 939.389,51 euros l'exercici 2023 i 594.761,65 euros l'exercici 2022, que han estat destinats a finançament de l'actualització dels sistemes d'informació.

Aquestes subvencions a l'explotació es recullen en les resolucions de la direcció del Servei Català de la Salut de 3 de maig i 12 de setembre de 2023 i de 28 de juliol de 2022.

L'exercici 2022 l'entitat va rebre sense cost proves PCR antígens i serologia de Logaritme Serveis Logístics AIE valorats en 7.974,80 euros, segons nota informativa de l'ICS (veure nota 14.2).

L'entitat també tramita i acredita expedients per aquelles accions formatives que són subvencionables per la Fundació FUNDAE.

17.2.- Subvencions i donacions de capital**Exercici 2023:****Aportació de capital per al finançament d'inversions:**

Per resolució del director del Servei Català de la Salut de 4 de setembre de 2023 s'ha atorgat una aportació de capital per import de 127.275,35 euros amb l'objecte de fer front al finançament d'inversions en el marc dels sistemes d'informació a l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre: adquisició de programari, renovació de la xarxa de comunicacions i inversions en equipament TIC.

El Servei Català de la Salut ha efectuat l'aportació una vegada presentada la justificació de les inversions portades a terme, mitjançant presentació de les factures per import de 114.280,78 euros. Destaquen quatre nous mòduls del programa de recursos humans, la finalització de l'obra d'adequació del centre de procés de dades i equipament informàtic.

Acords de cessió:

El Servei Català de la Salut ha posat disposició de l'entitat equipament d'hospitalització convencional i crítics durant el segon, el tercer i el quart trimestre del 2023 per valor total de 763.719,27 euros que s'ha destinat a l'activitat sanitària que es presta a l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre per compte de l'ens públic de salut.

Així mateix, també ha rebut de Gestió i Prestació de Serveis de Salut actius, amb un valor net comptable de 19.199,49 euros, que fins el moment estaven destinats a l'activitat de rehabilitació dels territoris de Terres de l'Ebre i la Terra Alta que prestava GIPSS. A partir del dia 1 de març de 2023 el Servei Català de la Salut ha encarregat a Salut Terres de l'Ebre aquesta activitat.

Altres subvencions:

L'entitat ha sol·licitat a Salut Sant Joan de Reus Baix Camp la condonació del 50% de la posició transitòria de tresoreria vigent de 2.300.000 euros. L'import de la condonació és de 1.150.000 euros i ha estat aprovada en la reunió del Consell d'Administració de Salut Sant Joan de Reus Baix Camp del dia 7 de març de 2023.

Aquesta cancel·lació s'ha registrat aquest exercici 2023 al compte d'altres subvencions per aquest import de 1.150.000 euros.

PERT 2022:

Salut Terres de l'Ebre ha rebut una subvenció de capital d'import 69.924,85 euros corresponent al Programa específic de suport a la renovació tecnològica de l'exercici 2022, PERT, que estava destinat al cofinançament d'inversions en renovació d'equipament sanitari i aparells mèdics als centres hospitalaris d'aguts integrats al SISCAT, i que ha finançat parcialment la compra de tres equips: un densitòmetre Prodigy Pro, un ecocardiògraf Vivid T9 i un ecògraf general avançat Aplio.

La subvenció es trasllada a resultat de l'exercici d'acord amb el percentatge d'amortització dels equips i la seva vida útil.

Exercici 2022:*Transferència corrent:*

Mitjançant resolució de la directora del Servei Català de la Salut de 3 de juny de 2022 l'entitat va rebre una transferència de 85.800 euros el mes de juny i de 85.700 euros des del juliol fins al desembre, destinats a l'equilibri del compte d'explotació de l'exercici 2022. L'import total va ser de 600.000 euros.

D'acord amb l'ordre ECO/235/2022 de 26 d'octubre sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari de 2022, article 13, l'entitat va ajustar la transferència comentada en l'anterior paràgraf per l'import de l'excés de fons en els termes regulats en l'article 14.3 de la Llei 1/2021 de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022 (dotacions amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat). L'import de 600.000 euros es va reclassificar a subvencions, donacions i llegats rebuts.

Aportació de capital per al finançament d'inversions:

Així mateix, per resolució del director del Servei Català de la Salut de 14 de novembre es va autoritzar l'atorgament d'una aportació de capital per import de 405.238,35 euros amb l'objecte de fer front al finançament d'inversions en el marc dels sistemes d'informació a l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre: renovació de la xarxa de comunicacions, renovació dels servidors locals, adquisició de programari i maquinari i inversions en equipament TIC.

El Servei Català de la Salut va efectuar l'aportació una vegada presentada la justificació de les inversions realitzades, mitjançant la presentació de les factures que sumaven 335.841,17 euros. Destacaven el nou programari de recursos humans i el nou centre de procés de dades, entre altres.

Cessió actius i passius LRCTITE

L'exercici 2022 l'entitat també va rebre una subvenció de capital corresponent a la cessió d'actius i passius de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre (de 10.475,35 euros) que s'ha traslladat a resultat de l'exercici en funció de la realització dels actius:

- L'actiu no amortitzable no es va traspasar a resultat: es tractava de la inversió en Laboratori de Referència de Catalunya SA per import de 6.160 euros.
- Els actius amortitzables, per import de 4.315,35 euros, s'han traspassat a resultat d'acord amb la seva vida útil estimada restant fins a la seva total amortització.

Acords de cessió

Pel que respecta a l'import dels acords de cessió d'equipament per part del CatSalut l'exercici 2022 va ser de 1.408.848,60 euros.

Tot seguit es detalla el moviment d'aquest epígraf:

Subvencions i donacions de capital	Import a 31.12.22	Incorporacions	Traspàs al resultat	Saldo a 31.12.23
Donació PortAventura	13.340,77		3.335,20	10.005,57
Donació CatSalut - mamògraf	68.708,48		21.697,41	47.011,07
Donació CatSalut - equipament divers	179.572,33		23.247,98	156.324,35
Donació CatSalut - arc quirúrgic i telecomandament	337.715,33		38.231,93	299.483,40
Donació CatSalut - cadira quirúrgica	2.205,77		240,63	1.965,14
Donació CatSalut - equipament divers 2021 4T	1.858,04		204,56	1.653,48
Donació CatSalut - equipament divers 2022 1T	10.396,61		1.104,12	9.292,49
Donació CatSalut - equipament divers 2022 2T	16.241,76		1.651,72	14.590,04
Donació CatSalut - equipament divers 2022 3T	24.171,74		2.458,16	21.713,58
Donació CatSalut - equipament divers 2022 4T	936.354,09		94.422,27	841.931,82
Donació CatSalut - TAC	404.634,70		40.803,50	363.831,20
Subvenció per participació en Gestió Comarcal Hospitalària SA	59.132,47		19.010,52	40.121,95
Subvenció per participació en LRCTiTE	10.370,30		1.260,71	9.109,59
Subvenció en capital CatSalut - CTTI 2022	326.368,29		49.865,54	276.502,75
Excés transferències CatSalut	600.000,00			600.000,00
Subvenció en capital CatSalut - CTTI 2023		114.280,78	7.642,43	106.638,35
Donació CatSalut - equipament divers 2023 2T		94.687,69	4.964,07	89.723,62
Donació CatSalut - equipament divers 2023 3T		29.126,15	515,66	28.610,49
Donació CatSalut - equipament divers 2023 4T		639.905,43	5.341,21	634.564,22
Donació GIPSS - equipament divers		19.199,49	19.199,49	0,00
Condonació posició transitòria tresoreria amb SSJRBC		1.150.000,00		1.150.000,00
PERT 2022		69.924,85	4.078,94	65.845,91
	2.991.070,68	2.117.124,39	339.276,05	4.768.919,02

NOTA 18.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït fets posteriors al tancament de l'exercici 2023 que puguin tenir un impacte significatiu en els presents comptes anuals.

El dia 5 de febrer de 2024 s'ha fet efectiva la devolució de la garantia definitiva a Factor Energia per import de 29.629,50 euros, constituïda mitjançant retenció en

el preu per respondre del compliment del contracte per al subministrament d'energia per a l'any 2022. El retorn s'ha produït una vegada resoltes les incidències en relació a la facturació que van comportar-ne la paralització.

NOTA 19.- PARTS VINCULADES

Les societats que es consideren com a parts vinculades els exercicis 2023 i 2022 han estat les següents:

Nom entitat	Entitat dominant	Altres empreses del grup
Generalitat de Catalunya	X	
Servei Català de la Salut		X
Institut Català de la Salut (ICS)		X
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)		X
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA		X
Banc de Sang i de Teixits		X
Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE, extingida		X
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)		X
Consorci Administració Oberta de Catalunya		X
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp		X
Laboratori de Referència del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL, extingida		X
Laboratori de Referència de Catalunya, SA		X
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP)		X
Hospital Clínic de Barcelona		X
Universitat Rovira i Virgili		X
CSC Serveis Instrumentals, SAU		X

19.1.- Detall de les operacions amb parts vinculades

El detall de les operacions amb parts vinculades dels exercicis 2023 i 2022 es detalla tot seguit. Ingressos:

Operacions amb parts vinculades	Ingressos 2023	
	Prestació serveis	Operacions financeres
Servei Català de la Salut	28.411.933,88	
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	1.025.194,82	
Institut Català de la Salut	721.566,03	
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	31.595,99	
Generalitat de Catalunya - remuneració saldos dipositats a cash-pooling		217,97
Generalitat de Catalunya - Departament Educació	7.438,10	
Total operacions amb parts vinculades	30.197.728,82	217,97

Operacions amb parts vinculades	Ingressos 2022	
	Prestació serveis	Cessió actius i passius
Servei Català de la Salut	24.775.292,28	
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	958.449,82	
Institut Català de la Salut	633.601,47	
Generalitat de Catalunya	-58.755,47	
Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE	5.358,88	0,09
Laboratori de Referència del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL, extingida		45.969,85
Total operacions amb parts vinculades	26.313.946,98	45.969,94

I, pel que respecta a les despeses dels exercicis 2023 i 2022:

Operacions amb parts vinculades	Despeses 2023	
	Recepció serveis	Operacions financeres
Generalitat de Catalunya	3.771,31	15.504,26
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP)	2.606,70	
Laboratori de Referència de Catalunya, SA	885.469,51	
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	306.289,66	
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)	669.436,08	
Banc de Sang i de Teixits	145.528,99	
Institut Català de la Salut (ICS)	544.244,89	
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	137.862,82	
Consorci Administració Oberta de Catalunya	503,13	
Hospital Clínic de Barcelona	900,11	
Universitat Rovira i Virgili	13.162,24	
CSC Serveis Instrumentals, SAU	19.348,33	
Total operacions amb parts vinculades	2.729.123,77	15.504,26

Operacions amb parts vinculades	Despeses 2022			
	Recepció serveis	Operacions financeres	Compra d'immobilitzat	Cessió actius i passius
Generalitat de Catalunya	5.776,00			
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP)	2.426,60			
Laboratori de Referència del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL, extingida	1.348.439,49			
Laboratori de Referència de Catalunya, SA	102.366,47			
Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE, extingida	23.750,37		120,11	331,48
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	565.860,35	17.250,00		
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)	283.968,70			
Banc de Sang i de Teixits	154.318,33			
Institut Català de la Salut (ICS)	244.816,82			
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	2.224,00			
Consorci Administració Oberta de Catalunya	195,18			
Universitat Rovira i Virgili	99,83			
CSC Serveis Instrumentals, SAU	13.603,74			
Total operacions amb parts vinculades	2.747.845,88	17.250,00	120,11	331,48

Respecte a les subvencions atorgades els exercicis 2023 i 2022 veure detall a la nota 17.1 de subvencions a l'explotació i la nota 17.2 que fa referència a les subvencions de capital.

19.2.- Detall dels saldos deutors amb parts vinculades

El detall dels saldos deutors amb parts vinculades de l'exercici 2023 és el següent:

Saldos deutors	Clients	Instruments de patrimoni
Laboratori de Referència de Catalunya, SA		6.160,00
Servei Català de la Salut	9.080.704,65	
Institut Català de la Salut	383.079,51	
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	564.850,11	
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	15.514,20	
Total saldos deutors	10.044.148,47	6.160,00

Els saldos deutors amb parts vinculades de l'exercici 2022 van ser els següents:

Saldos deutors	Clients	Instruments de patrimoni
Laboratori de Referència de Catalunya, SA		6.160,00
Servei Català de la Salut	6.986.701,63	
Institut Català de la Salut	338.409,94	
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	176.625,90	
Total saldos deutors	7.501.737,47	6.160,00

19.3.- Detall dels saldos creditors amb parts vinculades

El detall dels saldos creditors amb parts vinculades de l'exercici 2023 és el següent:

Saldos creditors	Deutes a curt termini	Proveïdors i creditors
Laboratori de Referència de Catalunya, SA		500.901,33
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	75,05	325.303,86
Generalitat de Catalunya (pòlissa de crèdit disposada a 31/12/2023)	1.544.988,36	
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)		396.634,07
Banc de Sang i de Teixits		139.811,43
Institut de Diagnòstic per la Imatge		115.943,81
Institut Català de la Salut (ICS)		694.642,89
Generalitat de Catalunya (serveis bancaris)		201,64
Generalitat de Catalunya (interessos pòlissa de crèdit disposada)		6.032,21
Hospital Clínic de Barcelona		900,11
Consorci Administració Oberta de Catalunya		32,59
CSC Serveis Instrumentals, SAU		5.848,33
Total saldos creditors	1.545.063,41	2.186.252,27

Els saldos creditors amb parts vinculades de l'exercici 2022 van ser els següents:

Saldos creditors 2022	Deutes a curt termini	Proveïdors i creditors
Laboratori de Referència de Catalunya, SA		545.977,85
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	2.308.700,05	381.587,41
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)		272.414,72
Banc de Sang i de Teixits		79.201,68
Institut Català de la Salut (ICS)		259.920,23
CSC Serveis Instrumentals, SAU		10.064,57
Generalitat de Catalunya		900,00
Consorci Administració Oberta de Catalunya		130,35
Total saldos creditors	2.308.700,05	1.550.196,81

NOTA 20.- COMBINACIÓ DE NEGOCIS

L'exercici 2022 l'entitat va rebre la cessió d'actius i passius de Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE i de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre (veure nota 8.4).

NOTA 21.- RETRIBUCIONS AL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ I PERSONAL D'ALTA DIRECCIÓ**21.1.- Membres de l'òrgan d'administració**

El Consell d'Administració és l'òrgan superior col·legiat de govern, direcció i control i està constituït per la Presidència, Vicepresidència i cinc vocalies, segons l'article 7 dels estatuts. Nomenats pel Govern de la Generalitat de Catalunya a proposta de la persona titular del departament competent en matèria de salut i prèvia designació del Servei Català de la Salut a través de la seva direcció.

A 31 de desembre de 2022 era el següent:

Presidència	Sr. Alfredo García Díaz
Vicepresidència:	Sra. Verónica Artero Hidalgo
Vocal:	Sra. Ingrid Roca Burgueño
Vocal:	Sr. Rafael Gomàriz Parra
Vocal:	Sra. Gemma Carim Gironès
Vocal:	Sr. Rubén Miquel Biarnés Renedo
Vocal:	Sr. Francesc-Xavier Rodríguez Guasch
Secretaria:	Sr. Rafael Gomàriz Parra
Presidència	Sr. Alfredo García Díaz

A 31 de desembre de 2023 és el següent:

Presidència	Sr. Alfredo García Díaz
Vicepresidència:	Sra. Verónica Artero Hidalgo
Vocal:	Sra. Ingrid Roca Burgueño
Vocal:	Sr. Rafael Gomàriz Parra
Vocal:	Sr. Francesc Barbero Escrivà
Vocal:	Sr. Rubén Miquel Biarnés Renedo
Vocal:	Sr. Francesc-Xavier Rodríguez Guasch
Secretaria:	Sr. Rafael Gomàriz Parra

El dia 26 de setembre de 2023 el govern de la Generalitat de Catalunya acorda:

- Designar el senyor Francesc Barbero Escrivà com vocal del Consell d'Administració de Salut Terres de l'Ebre, en substitució de la senyora Gemma Carim Gironés.

El dia 16 de gener de 2024 el govern de la Generalitat de Catalunya acorda:

- Designar la senyora Anna González Abad com vicepresidenta del Consell d'Administració de Salut Terres de l'Ebre, en substitució de la senyora Verónica Artero Hidalgo.

El dia 15 de febrer de 2024 el consell d'Administració de Salut Terres de l'Ebre acorda:

- Designar la senyora Cristina María Ortiz González com a secretari del Consell d'Administració de Salut Terres de l'Ebre, en substitució del senyor Rafael Gomáriz Parra, que passa a ser vocal.

Els membres del Consell d'Administració no han percebut cap tipus de remuneració.

La durada dels càrrecs és de 4 anys, d'acord amb l'article 7.5 dels estatuts, sense perjudici de poder ser reelegits successivament per a períodes de temps iguals.

21.2.- Personal directiu

En els exercicis 2023 i 2022 el personal directiu és el següent:

	Plantilla equivalent 2023	Retribucions 2023	Plantilla equivalent 2022	Retribucions 2022
Alta direcció	1	88.968,18	1	82.726,97
Comitè directiu	4,25	300.539,72	5	387.972,83
Total	5,25	389.507,90	6	470.699,80

NOTA 22.- ALTRA INFORMACIÓ**22.1- Nombre mitjà de treballadors**

El nombre mitjà de treballadors del exercicis 2023 i 2022 es detalla en les taules següents:

Grups professionals	Exercici 2023		
	Dones	Homes	Total
Diplomats assistencials	95,62	13,44	109,06
Facultatius	29,09	38,42	67,51
Formació professional i/o tècnica - nivell I	65,42	3,9	69,32
Formació professional i/o tècnica - nivell II	15,37	5,94	21,31
Personal assistencial no qualificat	0,00	12,12	12,12
Personal d'administració	42,02	16,75	58,77
Personal de direcció	4,12	1,13	5,25
Personal de serveis generals – manteniment		6,00	6,00
Personal de serveis generals – neteja, cuina	13,14	6,88	20,02
Total	264,78	104,58	369,36

Grups professionals	Exercici 2022		
	Dones	Homes	Total
Diplomats assistencials	84,77	11,90	96,65
Facultatius	25,33	37,43	62,76
Formació professional i/o tècnica - nivell I	63,38	4,03	67,41
Formació professional i/o tècnica - nivell II	7,67	5,10	12,77
Personal assistencial no qualificat	0,33	11,03	11,36
Personal d'administració	37,75	16,28	54,03
Personal de direcció	4,93	1,09	6,02
Personal de serveis generals – manteniment	0,00	4,95	4,95
Personal de serveis generals – neteja, cuina	14,95	7,11	22,06
Total	239,10	98,91	338,01

(Dades en plantilla equivalent)

22.2.- Nombre mitjà de treballadors amb discapacitat

El detall del nombre mitjà de persones ocupades els exercicis 2023 i 2022 amb discapacitat major o igual al trenta-tres per cent, és el següent:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Facultatiu	0,00	1,00
Formació professional i/o tècnica – nivell I	3,70	2,70
Personal d'administració	6,00	4,00
Personal de serveis generals	0,84	0,84
Total plantilla	10,54	8,54

22.3.- AltresHonoraris d'auditoria

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2023 i 2022, que ha portat a terme Faura-Casas Auditors Consultors SL, han estat de 9.800 euros (sense IVA) .

No hi ha altres serveis professionals prestats per aquesta entitat.

NOTA 23.- CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A continuació es detalla el tipus de contracte, els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts en la normativa vigent sobre contractació a l'exercici 2023 i 2022. Els imports no inclouen l'IVA.

Exercici 2023:

Tipus de contracte	Obert			Contractació menor / adjudicació directa	Contractació basada		*Repercussió altres entitats	TOTAL
	Criteri únic	Diversos criteris	Pròrrogues		Adjudicat	Pròrrogues	Pròrroga	
Subministraments	0,00€	241.985,45€	0,00€	222.910,37€	1.826.780,23€	288.193,93€	0,00€	2.579.869,98 €
Serveis	0,00€	1.085.394,75€	0,00€	132.353,46€	30.571,17€	4.197,77€	0,00€	1.252.517,15 €
Obres	0,00€	0,00€	0,00€	75.349,70€	0,00€	0,00€	0,00€	75.349,70 €

Exercici 2022:

Tipus de contracte	Obert			Contractació menor / adjudicació directa	Contractació basada		*Repercussió altres entitats	TOTAL
	Criteri únic	Diversos criteris	Pròrrogues		Adjudicat	Pròrrogues	Pròrroga	
Subministraments	0,00	0,00	0,00	176.260,37	2.513.551,06	196.298,23	0,00	2.886.109,66
Serveis	0,00	1.303.532,78	172.862,50	63.877,13	0,00	0,00	105.025,09	1.645.297,5
Obres	0,00	176.725,21	0,00	139.380,91	0,00	0,00	0,00	316.106,12

* Pròrrogues derivades de contractes d'assegurances adjudicats per GINSA o CATSALUT, que repercuteixen despesa a STE en la proporció corresponent a la pòlissa.

NOTA 24.- INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

En la reunió del Consell d'administració de 15 de febrer de 2024 s'ha aprovat el pressupost per a l'exercici 2024 condicionat a l'aprovació dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Pel que respecta al pressupost anual d'ingressos i despeses i les bases d'execució de l'exercici 2023 es va aprovar, també per part del Consell d'Administració, el dia 13 de desembre de 2022 i s'han efectuat dues modificacions pressupostàries durant l'exercici 2023. Una de les modificacions s'ha produït degut a la incorporació del romanent tresoreria de l'exercici 2022 i, l'altra, per recollir la modificació de tarifes del CatSalut de l'exercici 2023.

24.1.- Liquidació del pressupost de l'exercici 2023

INGRESSOS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Saldo pressupostari
Capítol 3 Ingressos propis	25.783.832,92	4.537.691,48	30.321.524,40	30.738.149,38	416.624,98
Article 31 Prestació serveis	25.598.472,89	4.537.691,48	30.136.164,37	30.536.779,23	400.614,86
3170001 Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut	23.536.042,81	4.537.691,48	28.073.734,29	28.411.933,88	338.199,59
3170002 Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte de l'ICS	609.890,30		609.890,30	721.566,03	111.675,73
3170003 Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte dels centres del SISCAT	923.734,96		923.734,96	1.056.790,81	133.055,85
3170009 Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	528.804,82		528.804,82	346.488,51	-182.316,31
Article 39 Altres ingressos	185.360,03	0,00	185.360,03	201.370,15	16.010,12
3990009 Altres ingressos diversos	185.360,03		185.360,03	201.370,15	16.010,12
Capítol 4 Transferències corrents	600.000,00	472.724,00	1.072.724,00	983.118,58	-89.605,42
Article 40 Del sector públic estatal	0,00	0,00	0,00	43.729,07	43.729,07
4020001 Programes d'educació	0,00		0,00	43.729,07	43.729,07
Article 43 D'entitats autònomes de la Generalitat i del CatSalut	600.000,00	472.724,00	1.072.724,00	939.389,51	-133.334,49
4305100 Transferències corrents CatSalut	600.000,00	472.724,00	1.072.724,00	939.389,51	-133.334,49
Capítol 5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	217,97	217,97
Article 52 Interessos de dipòsits	0,00	0,00	0,00	217,97	217,97
5200002 Interessos cash-pooling	0,00		0,00	217,97	217,97
Capítol 6 Alienació d'inversins reals	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
Article 67 Alienació d'altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
6700001 Alienació d'altre immobilitzat material	0,00		0,00	500,00	500,00
Capítol 7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	11.228,80	11.228,80
Article 73 Del Servei Català de la Salut	0,00	0,00	0,00	11.228,80	11.228,80
7305100 Del Servei Català de la Salut	0,00		0,00	11.228,80	11.228,80
Capítol 8 Variació d'actius financers	400.000,00	422.101,97	822.101,97	114.280,78	-707.821,19
Article 83 Aportacions de capital	400.000,00	-272.724,65	127.275,35	114.280,78	-12.994,57
8315100 Del Servei Català de la Salut	400.000,00	-272.724,65	127.275,35	114.280,78	-12.994,57
Article 87 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	694.826,62	694.826,62	0,00	-694.826,62
8700001 Romanent de tresoreria de l'exercici 2022		694.826,62	694.826,62	0,00	-694.826,62
Capítol 9 Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00	1.544.988,36	1.544.988,36
Article 91 Prèstecs i altres crèdits en euros	0,00	0,00	0,00	1.544.988,36	1.544.988,36
9110003 Prèstecs bestretes i altres crèdits en euros entre la Generalitat i les entitats del seu sector públic o adscrites a c/t	0,00		0,00	1.544.988,36	1.544.988,36
TOTAL INGRESSOS	26.783.832,92	5.432.517,45	32.216.350,37	33.392.483,87	1.176.133,50

DESPESES	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Saldo pressupostari
Capítol 1 Remuneracions de personal	17.861.736,92	3.981.181,87	21.842.918,79	21.792.548,98	50.369,81
Article 13 Personal laboral	14.193.148,34	3.163.494,41	17.356.642,75	16.213.349,92	1.143.292,83
1300001 Retribucions bàsiques personal laboral	10.125.902,54	2.256.950,69	12.382.853,23	9.904.553,12	2.478.300,11
1300002 Retribucions complementàries personal laboral	2.702.774,28	602.418,23	3.305.192,51	3.114.473,00	190.719,51
1300003 Altres remuneracions personal laboral	801.713,37	178.692,97	980.406,34	1.283.284,46	-302.878,12
1310001 Retribucions bàsiques substitucions i eventualitats	470.825,90	104.941,84	575.767,74	1.602.898,02	-1.027.130,28
1310002 Retribucions complementàries substitucions i eventualitats	65.771,25	14.659,68	80.430,93	287.637,07	-207.206,14
1310003 Altres remuneracions substitucions i eventualitats	26.161,00	5.831,00	31.992,00	20.504,25	11.487,75
Article 15 Incentius al rendiment	0,00	0,00	0,00	908.358,30	-908.358,30
1500001 Incentius al rendiment productivitat	0,00	0,00	0,00	908.358,30	-908.358,30
Article 16 Assegurances i cotitzacions socials	3.668.588,58	817.687,46	4.486.276,04	4.670.840,76	-184.564,72
1600001 Seguretat social	3.668.588,58	817.687,46	4.486.276,04	4.670.840,76	-184.564,72
Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis	8.108.846,00	1.269.675,26	9.378.521,26	8.560.918,29	817.602,97
Article 20 Lloguers i cànon	146.938,37	5.000,00	151.938,37	127.719,19	24.219,18
2000002 Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	26.625,83	3.000,00	29.625,83	30.037,80	-411,97
2010001 Lloguers i cànon de material de transport	3.647,66	1.000,00	4.647,66	4.311,86	335,80
2020003 Lloguers i cànon de programari	8.515,93	1.000,00	9.515,93	9.409,87	106,06
2030001 Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	108.148,95		108.148,95	83.959,66	24.189,29
Article 21 Reparació i conservació	230.948,05	117.666,08	348.614,13	326.225,58	22.388,55
2100001 Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres constr.	5.019,11		5.019,11	20.961,98	-15.942,87
2120001 Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	12.087,00		12.087,00	0,00	12.087,00
2120003 Manteniment d'aplicacions informàtiques	0,00	117.666,08	117.666,08	77.008,23	40.657,85
2130001 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	213.841,94		213.841,94	228.255,37	-14.413,43
Article 22 Material, subministraments i altres	6.964.559,49	667.009,18	7.631.568,67	6.882.192,27	749.376,40
2200001 Material ordinari no inventariable	25.313,81		25.313,81	23.023,68	2.290,13
2200002 Premisa revistes llibres i altres publicacions	1.577,62		1.577,62	506,65	1.070,97
2210001 Aigua i energia	807.698,84	97.509,61	905.208,45	869.261,06	35.947,39
2210002 Combustible per a mitjans de transport	1.458,25		1.458,25	2.291,14	-832,89
2210003 Vestuari	41.954,36		41.954,36	36.859,56	5.094,80
2210004 Subministrament de material sanitari	1.627.449,03		1.627.449,03	1.487.596,46	139.852,57
2210005 Productes farmacèutics i analítics	2.277.755,08		2.277.755,08	2.023.732,12	254.022,96
2210007 Queviures	161.075,37	45.000,00	206.075,37	234.584,77	-28.509,40
2210089 Altres subministraments	99.640,81	75.000,00	174.640,81	171.546,43	3.094,38
2220001 Despeses postals, missatgeria i altres similars	67.649,57		67.649,57	42.937,44	24.712,13
2220003 Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	4.107,14		4.107,14	4.617,72	-510,58
2230001 Transports	44,67	40.000,00	40.044,67	40.055,92	-11,25
2240001 Despeses d'assegurances	67.530,09	16.000,00	83.530,09	87.426,03	-3.895,94
2250001 Tributs locals i altres despeses	76.375,47		76.375,47	1.073,21	75.302,26
2250002 Tributs estatals i autonòmics	0,00	2.000,00	2.000,00	5.984,60	-3.984,60
2260039 Despeses per serveis bancaris	2.665,35		2.665,35	1.726,86	938,49
2260089 Altres despeses diverses	91.012,21		91.012,21	79.015,23	11.996,98
2270001 Neteja i sanejament	531.719,58		531.719,58	628.585,63	-96.866,05
2270002 Seguretat	84.015,18		84.015,18	85.202,41	-1.187,23
2270006 Serveis de menjador	4.328,04		4.328,04	8.401,50	-4.073,46
2270011 Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	28.433,95		28.433,95	33.674,60	-5.240,65
2270012 Actuacions de control	16.335,00		16.335,00	11.837,42	4.497,58
2270013 Treballs tècnics	230.706,70	276.044,00	506.750,70	193.855,30	312.895,40
2270014 Serveis de formació	79.370,09		79.370,09	59.354,46	20.015,63
2270089 Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	36.343,28	46.000,00	82.343,28	79.605,99	2.737,29
2280003 Solucions TIC CTTI serveis recurrents	600.000,00	69.455,57	669.455,57	669.436,08	19,49
Article 23 Indemnitzacions per raó de servei	1.501,83	0,00	1.501,83	0,00	1.501,83
2300001 Dietes locomoció i trasllats	1.501,83		1.501,83	0,00	1.501,83
Article 25 Prestació de serveis amb mitjans aliens	764.898,26	480.000,00	1.244.898,26	1.224.781,25	20.117,01
2510001 Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	639.800,66	210.000,00	849.800,66	827.396,83	22.403,83
2510002 Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	125.097,60	270.000,00	395.097,60	397.384,42	-2.286,82
3.- Despeses financeres	24.250,00	0,00	24.250,00	16.518,74	7.731,26
Article 31 Despeses financeres dels préstecs en euros	24.250,00	0,00	24.250,00	15.504,26	8.745,74
3100003 Interessos d'operacions de tresoreria en euros (cash pooling)	24.250,00		24.250,00	15.504,26	8.745,74
Article 34 Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	1.014,48	-1.014,48
3420001 Comissions i altres despeses bancàries	0,00		0,00	711,45	-711,45
3490001 Altres despeses financeres en euros	0,00		0,00	303,03	-303,03
6.- Inversions reals	789.000,00	181.660,32	970.660,32	723.427,11	247.233,21
6100001 Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	100.000,00	-35.614,03	64.385,97	28.754,06	35.631,91
6200001 Inversions en maquinària i utilitatge	235.622,00	309.999,00	545.621,00	375.862,35	169.758,65
6200004 Inversions en instal. tècniques i altres instal.	0,00	199.883,75	199.883,75	173.803,00	26.080,75
6400001 Inversions en mobiliari i estris per compte propi	20.000,00	10.000,00	30.000,00	64.225,94	-34.225,94
6500001 Inversions en equips de procés de dades	5.000,00	61.710,00	66.710,00	47.492,03	19.217,97
6500003 Inversió en procés de dades CTTI	150.000,00	-150.000,00	0,00	0,00	0,00
6500004 Inversions en telecomunicacions CTTI	250.000,00	-250.000,00	0,00	0,00	0,00
6700002 Altre immobilitzat material	13.378,00		13.378,00	0,00	13.378,00
6800002 Inversions en aplicacions informàtiques	15.000,00	35.681,60	50.681,60	33.289,73	17.391,87
TOTAL DESPESES	26.783.832,92	5.432.517,45	32.216.350,37	31.093.413,12	1.122.937,25
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	0,00	0,00	2.299.070,75	2.299.070,75
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria (+)				247.223,60	247.223,60
Desviacions de finanç. positives per recursos de l' exercici en despeses amb finanç. afectat (-)				-11.228,80	-11.228,80
Desviacions de finanç. negatives per recursos de l' exercici en despeses amb finanç. afectat (+)				69.924,85	69.924,85
SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI	0,00	0,00	0,00	2.604.990,40	2.604.990,40

24.2.- Conciliació del resultat econòmic financer/ pressupostari 2023

RESULTAT TANCAMENT PRESSUPOSTARI 2023			
Salut Terres de l'Ebre			
CONCILIACIÓ RESULTAT ECONÒMIC FINANCER / PRESSUPOSTARI			
	Resultat Pèrdues i Guanyys		470.350,68
(+)	Despeses PiG, No Liquidades al Pressupost		1.220.061,54
	Dotació Amortitzacions	1.017.020,67	
	Pèrdues crèdits incobrables	101.663,18	
	Dotació provisions de personal no pressupostaries	84.380,81	
	Pèrdues Immobilitzat	16.996,88	
(-)	Despeses NO PiG, SI Liquidades al Pressupost		-723.427,11
	Capítol 6: Inversions reals	723.427,11	
(+)	Ingressos NO PiG, SI Liquidades al Pressupost		1.670.497,94
	Capítol 7: Transferències de capital	11.228,80	
	Capítol 8: Variació d'actius financers	114.280,78	
	Capítol 9: Variació de passius financers	1.544.988,36	
(-)	Ingressos PiG, No Liquidades al Pressupost		-339.238,11
	Periodificació subvencions en capital	339.276,05	
	Resultat per alienació d'immobilitzat	-37,94	
(+/-)	Altres ajustos		825,81
	Variació existències despesa	825,81	
	RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI		2.299.070,75

24.3.- Saldo pressupostari

	Cap 4	Cap 7	Cap 8	
CatSalut	939.389,51 €	11.228,80 €	114.280,78 €	
ICS				
Sector públic				
Altres	43.729,07 €			
	983.118,58 €	11.228,80 €	114.280,78 €	
CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT
a) Operacions Corrents (capítols 1 a 5)	31.721.485,93	30.369.986,01		1.351.499,92
b) Operacions de Capital (capítols 6 i 7)	11.728,80	723.427,11	-	711.698,31
1. Total Operacions No Financeres (a+b)	31.733.214,73	31.093.413,12		639.801,61
c) Actius Financers (capítol 8)	114.280,78	-		114.280,78
d) Passius Financers (capítol 9)	1.544.988,36			1.544.988,36
2. Total Operacions Financeres (c+d)	1.659.269,14	-		1.659.269,14
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	33.392.483,87	31.093.413,12		2.299.070,75
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)			247.223,60	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)			69.924,85	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)			- 11.228,80	
II . TOTAL AJUSTAMENTS (3+4-5)			305.919,65	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				2.604.990,40
Notes :				
3. Despeses realitzades en l'exercici, no previstes inicialment, i finançades amb RT efectivament incorporats				
4. Despeses realitzades finançades amb fons finalistes que no s'han rebut a data de tancament				
5. Ingressos rebuts en l'exercici per a finançar actuacions que a tancament de l'exercici no s'han realitzat				
		Resultat passius financers (capítol 9)		1.544.988,36
		Estimació resultat SEC (no inclou el resultat)		1.060.002,04
		Objectiu pressupostari 2023 comunicat		-
		Desviació amb l'objectiu pressupostari		1.060.002,04

24.4.- Explicació sobre el grau d'execució pressupostari 2023

Respecte als **ingressos**:

- S'ha produït un increment, respecte a la previsió, en el capítol 3 article 31 de Prestació de Serveis, degut per una banda, a l'increment de tarifes CatSalut en un 7,18%.
Aquest capítol, queda amb un saldo pressupostari de 416.624,98 €, degut a que la part de l'increment salarial del 0,5% addicional condicionat a l'increment del PIB per damunt de la previsió del govern en el quadre macroeconòmic s'ha produït al mes de març de 2024, no s'ha pogut incorporar en el seu ingrés equivalent del 0,32% de tarifes CatSalut a pressupost durant el propi exercici.
- En el capítol 7, es produeix un saldo pressupostari de 11.228,80 euros, degut a la recepció parcial del PERT que va sol·licitar l'entitat, i que anirà destinat a la compra d'equipament mèdic que es durà a terme durant l'any 2024, per aquest motiu es realitza un ajust per desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat.
- Pel que fa al capítol 8, es produeix una desviació en l'aportació de capital en 12.994,57 euros atès que les factures presentades ha estat una mica inferior al màxim atorgat. També s'ha incorporat a aquest capítol el romanent de tresoreria de l'exercici 2022 per import de 694.826,62 euros.
- Respecte al capítol 9, presenta un saldo de 1.544.988,36 euros per la incorporació del saldo creditor de la pòlissa de crèdit corporativa amb al Generalitat de Catalunya.

Pel que fa referència a les **despeses**:

- S'ha produït un increment de despesa respecte a la previsió en la partida *Capítol 1 Remuneracions de personal* degut principalment a l'increment salarial del III Conveni Siscat, del 2,5%, més un 0,5% condicionat a l'evolució de l'IPC, més un 0,5% addicional condicionat al creixement del PIB respecte a la previsió del govern en el seu quadre macroeconòmic. També ha incrementat la partida de DPO d'acord amb les millores establertes en el conveni.
- En el Capítol 2, s'ha produït un excedent en el pressupost inicialment assignat atès que no ha estat possible portar a terme algunes partides així com estalvi en productes farmacèutics i material sanitari.
- Respecte al Capítol 6 d'inversions, la desviació es deu a què no ha estat possible executar tot el volum d'inversió previst.

El resultat pressupostari ha estat positiu per valor de 2.299.070,75 euros.

NOTA 25.- ROMANENT DE TRESORERIA

A 31 de desembre de l'exercici 2023 el romanent de tresoreria és el següent:

ROMANENT DE TRESORERIA	2023
1. Fons líquids de tresoreria	176.939,25
VII. Efectiu i altres actius líquids	176.939,25
2. Drets pendents de cobrament	10.746.746,03
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	10.742.556,05
1. Clients per vendes i prestació de serveis (no inclou el compte 4900-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials ni el compte 4935-deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades)	645.614,14
2. Clients, empreses del grup i associades (no inclou el compte 4933-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses del grup ni el compte 4934-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses associades)	10.044.148,47
3. Deutors diversos (no inclou el compte 4471-Deutors per obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4472-Deutors per obres, d'altres entitats)	0,00
4. Personal	29.552,31
5. Actius per impost corrent	0,00
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	23.241,13
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	4.189,98
5. Altres actius financers	4.189,98
3. Obligacions pendents de pagament	6.319.432,19
III. Deutes a curt termini	437.595,80
5. Altres passius financers	437.595,80
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	5.881.836,39
1. Proveïdors	588.727,68
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	2.186.252,27
3. Creditors diversos (no inclou el compte 4140-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres de l'Aministració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4141-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres altres)	859.229,43
4. Personal	1.089.021,97
5. Passius per impost corrent	0,00
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques (no inclou el compte 4758-Hisenda Pública, creditora per subvencions a reintegrar)	1.158.605,04
7. Avançaments de clients	0,00
4. Partides pendents d'aplicació	550,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	4.604.803,09
II. Excés de finançament afectat	14.036,00
III. Saldo de dubtós cobrament	606.356,79
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	3.984.410,30
V. Romanents compromesos	

Mora d'Ebre, 26 de març de 2024

77731412Z
 PILAR CLOSA
 (R: Q4300352D)

Signat digitalment per
 77731412Z PILAR
 CLOSA (R: Q4300352D)
 Data: 2024.03.26
 11:39:36 +01'00'