

SALUT TERRES DE L'EBRE

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2024

Protocol número: B-7.687

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 2024, 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 2024, 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 2025, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2025 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 (notes 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 92% del total, corresponent la resta a serveis prestats a altres centres del SISCAT, a l'Institut Català de la Salut 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 que els complementen, 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 2024, pels que l'Entitat té previst un import de 804 milers d'euros. 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 aconseguen 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, s'han posat de manifest incompliments legals que es detallen a continuació, juntament amb la informació d'aquells aspectes que per la seva rellevància s'ha considerat necessari comunicar en el nostre informe:

- La liquidació del pressupost inclosa en la nota 24.1 de la memòria de l'exercici 2024 no s'adapta al model previst a la instrucció 07/2024 de 10 de desembre de 2024, per la qual s'aprova la instrucció que estableix el model de liquidació pressupostària de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, al no incorporar la informació relativa als cobraments i pagaments realitzats durant el període, així com als drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- Els compromisos de despeses i les obligacions reconegudes registrades amb càrrec al capítol 9 del pressupost de despeses han excedit els crèdits definitius aprovats, tal com s'evidencia en la Liquidació del Pressupost inclosa en la nota 24.1 de la memòria. El fet de no portar un control actualitzat sobre l'execució del pressupost suposa un incompliment del nivell de vinculació jurídica dels crèdits regulat a les Bases d'Execució del Pressupost de l'Entitat, que estableixen que el total de crèdits pressupostats per capítol no poden ser sobrepassats.

D'altra banda, s'ha de fer esment que 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 va succeir, 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, 5 de maig de 2025

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/25/10649 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 2024



SALUT TERRES DE L'EBRE

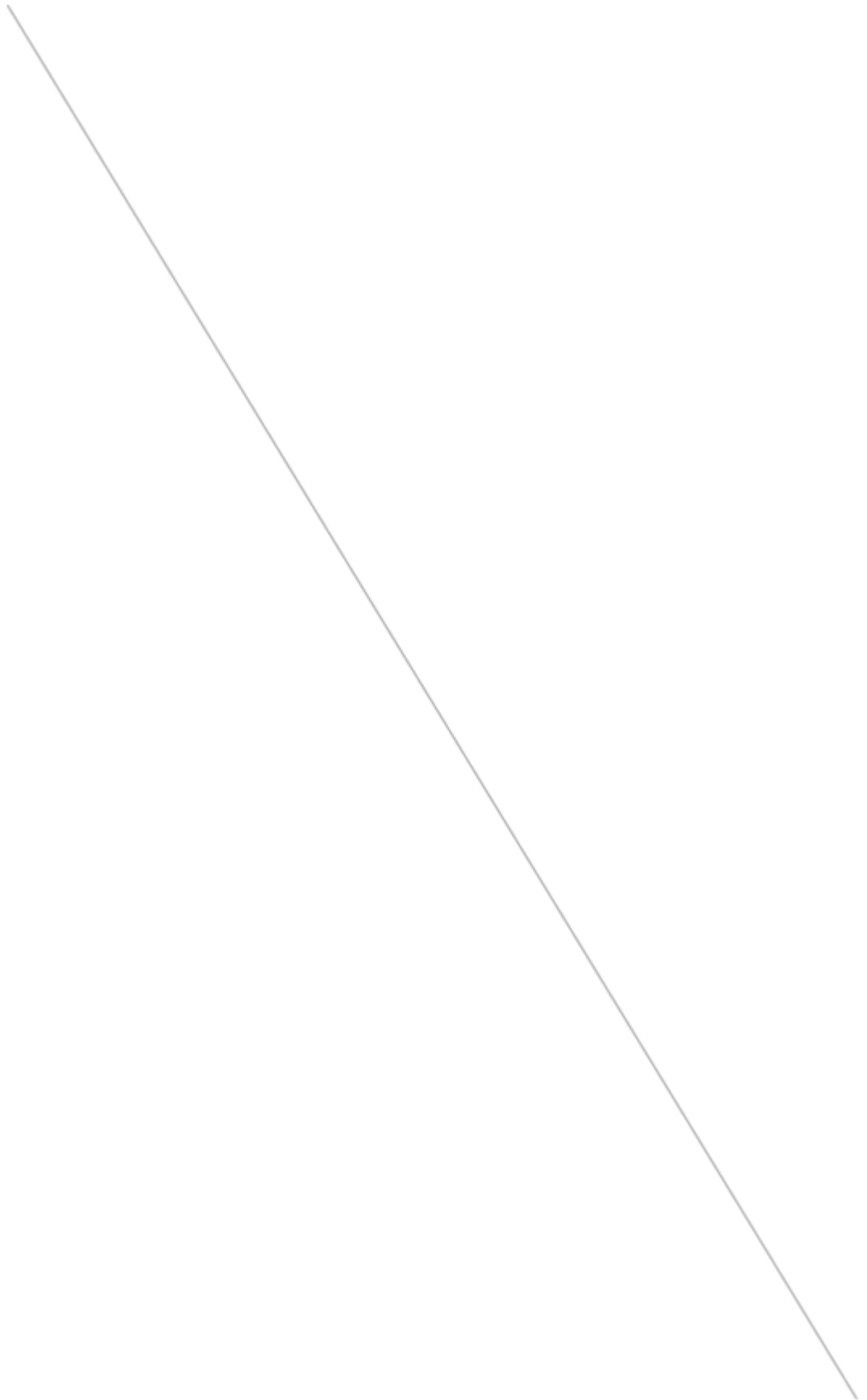
COMPTES ANUALS 2024



SALUT TERRES DE L'EBRE

COMPTES ANUALS 2024

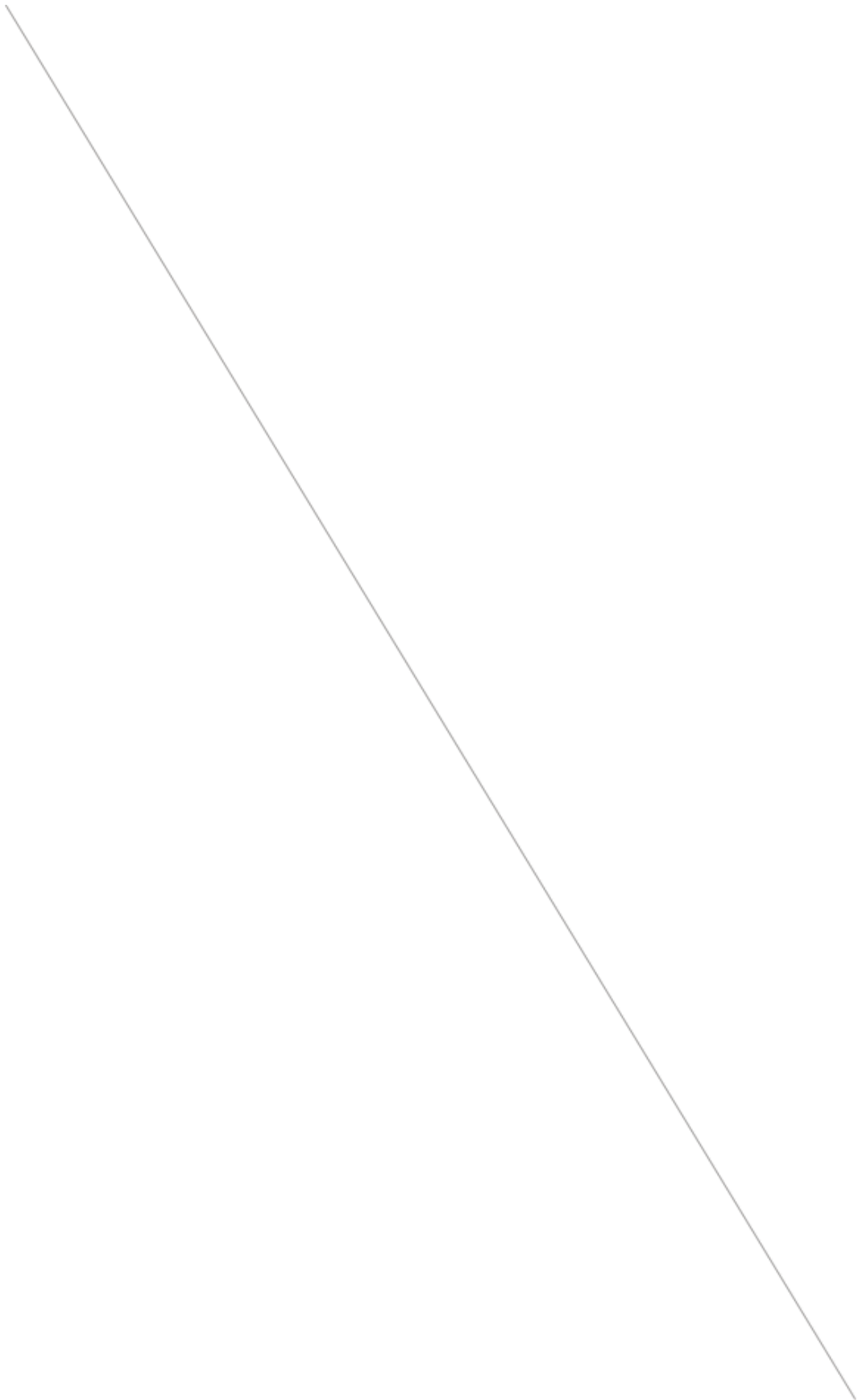
Balanç
Compte de pèrdues i guanys
Estat de canvis en el patrimoni net
Estat de fluxos d'efectiu
Memòria



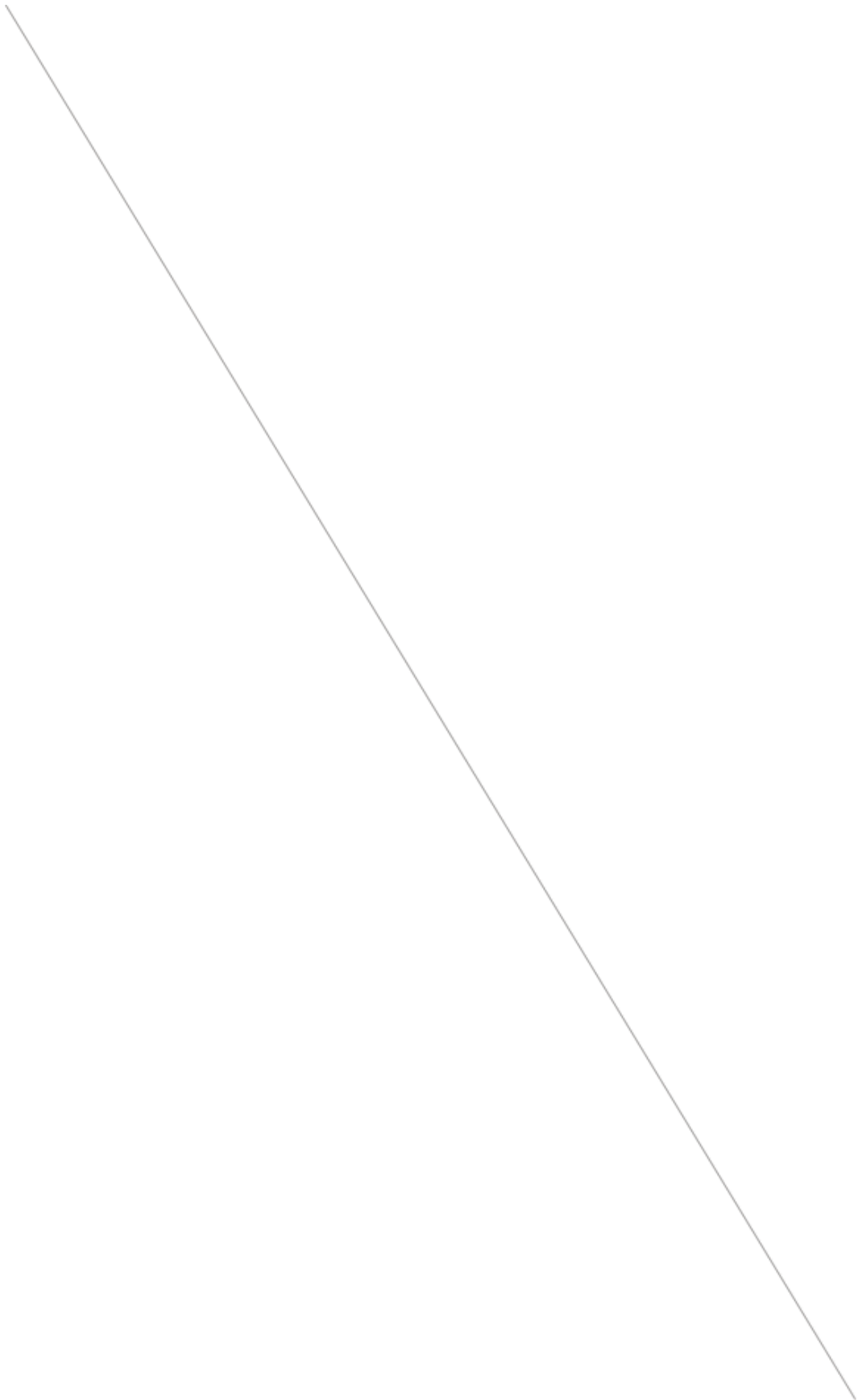


COMPTES ANUALS 2024

1. BALANÇ DE SITUACIÓ



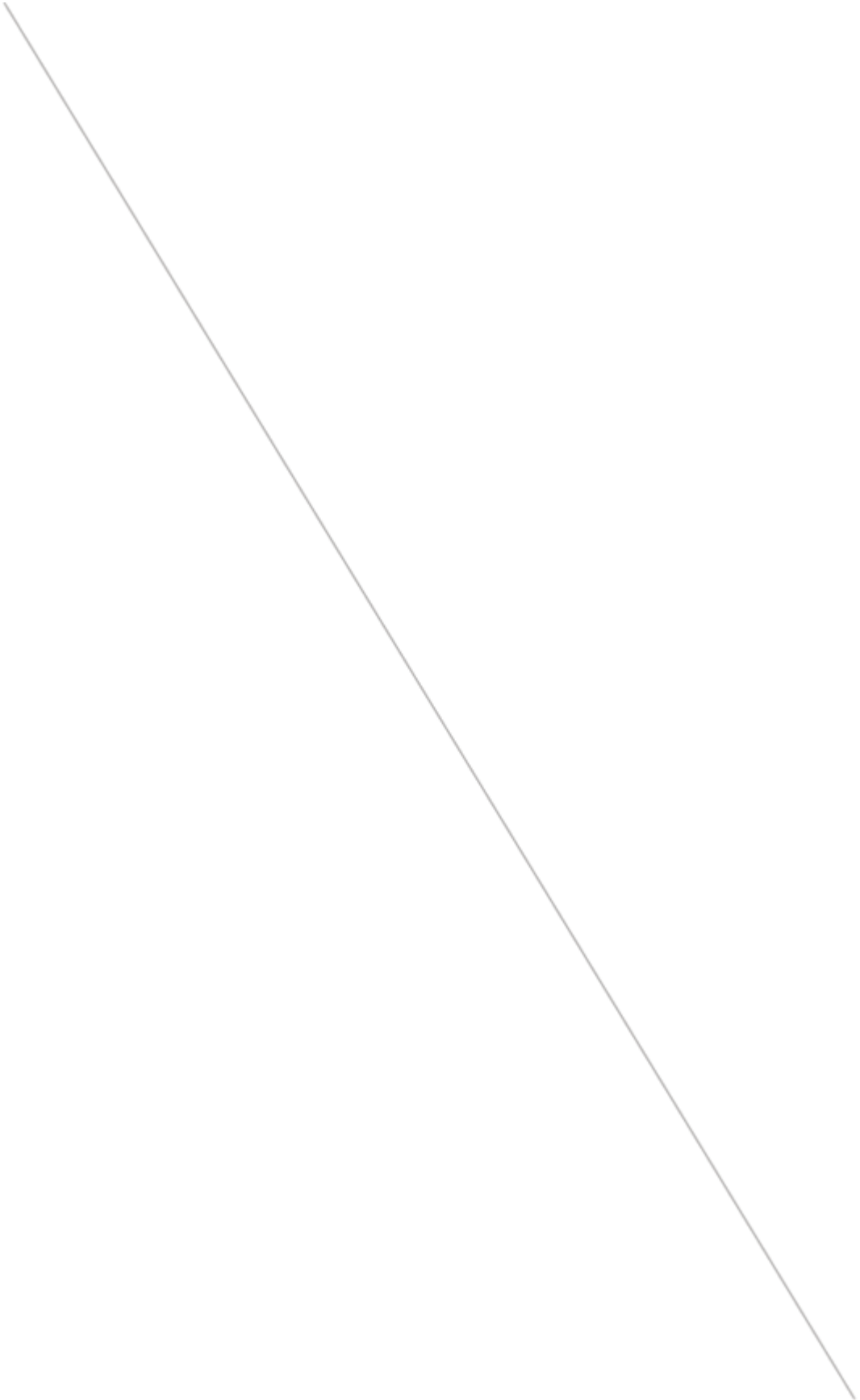
ACTIU	Nota	2024	2023
A) ACTIU NO CORRENT		11.985.031,67	11.639.879,06
I. Immobilitzat intangible	6	62.786,16	100.326,65
5. Aplicacions informàtiques		62.786,16	100.326,65
II. Immobilitzat material	5	11.891.085,51	11.508.392,41
1. Terrenys i construccions		7.008.123,92	7.453.935,34
2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		4.697.389,16	3.924.237,16
3. Immobilitzat en curs i bestretes		185.572,43	130.219,91
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		7.512.534,00	10.841.880,37
II. Existències	12	490.447,88	480.014,97
2. Matèries primes i altres aprovisionaments		490.447,88	480.014,97
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		6.361.294,86	10.136.199,26
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		105.385,88	39.257,35
2. Clients, empreses del grup i associades	19.2	6.230.635,04	10.044.148,47
4. Personal	8.1.3	14.205,85	29.552,31
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13.3	11.068,09	23.241,13
V. Inversions financeres a curt termini	8.1.3	4.163,45	4.189,98
5. Altres actius financers		4.163,45	4.189,98
VI. Periodificacions a curt termini		54.553,02	44.536,91
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	602.074,79	176.939,25
1. Tresoreria		252.652,46	176.939,25
2. Altres actius líquids equivalents		349.422,33	0,00
TOTAL ACTIU (A + B)		19.497.565,67	22.481.759,43
PATRIMONI NET I PASSIU			
A) PATRIMONI NET		15.805.124,26	14.403.912,59
A.1) FONS PROPIS	11	10.799.404,49	9.634.993,57
V. Resultats d'exercicis anteriors		1.026.386,24	556.035,56
1. Romanent		1.026.386,24	556.035,56
VI. Altres aportacions de socis		8.608.607,33	8.608.607,33
VII. Resultat de l'exercici		1.164.410,92	470.350,68
A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	17.2	5.005.719,77	4.768.919,02
B) PASSIU NO CORRENT		217.980,53	199.940,29
I. Provisions a llarg termini	15.1	217.980,53	199.940,29
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		217.980,53	199.940,29
C) PASSIU CORRENT		3.474.460,88	7.877.906,55
II. Provisions a curt termini	15.2 i 15.3	64.672,11	0,00
III. Deutes a curt termini	8.1.6	115.775,30	451.006,75
5. Altres passius financers		115.775,30	451.006,75
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	8.1.6	0,00	1.545.063,41
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.1.6	3.294.013,47	5.881.836,39
1. Proveïdors		92.478,32	588.727,68
2. Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades	19.3	524.474,37	2.186.252,27
3. Creditors varis	8,1,6	454.903,46	859.229,43
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	8.1.6	1.115.359,08	1.089.021,97
6. Altres deutes amb l'Administració Pública	13.3	1.106.798,24	1.158.605,04
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		19.497.565,67	22.481.759,43



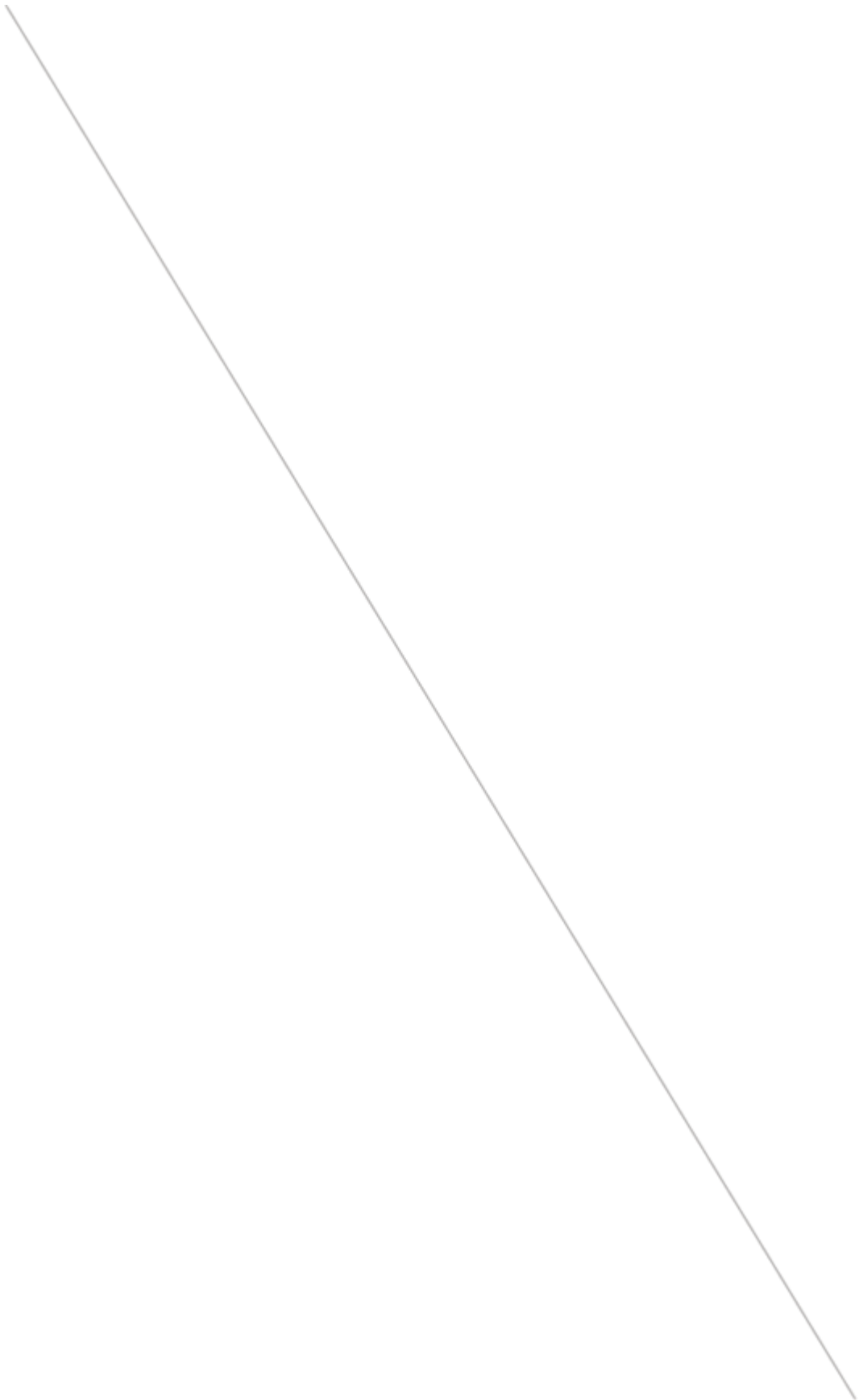


COMPTES ANUALS 2024

2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS



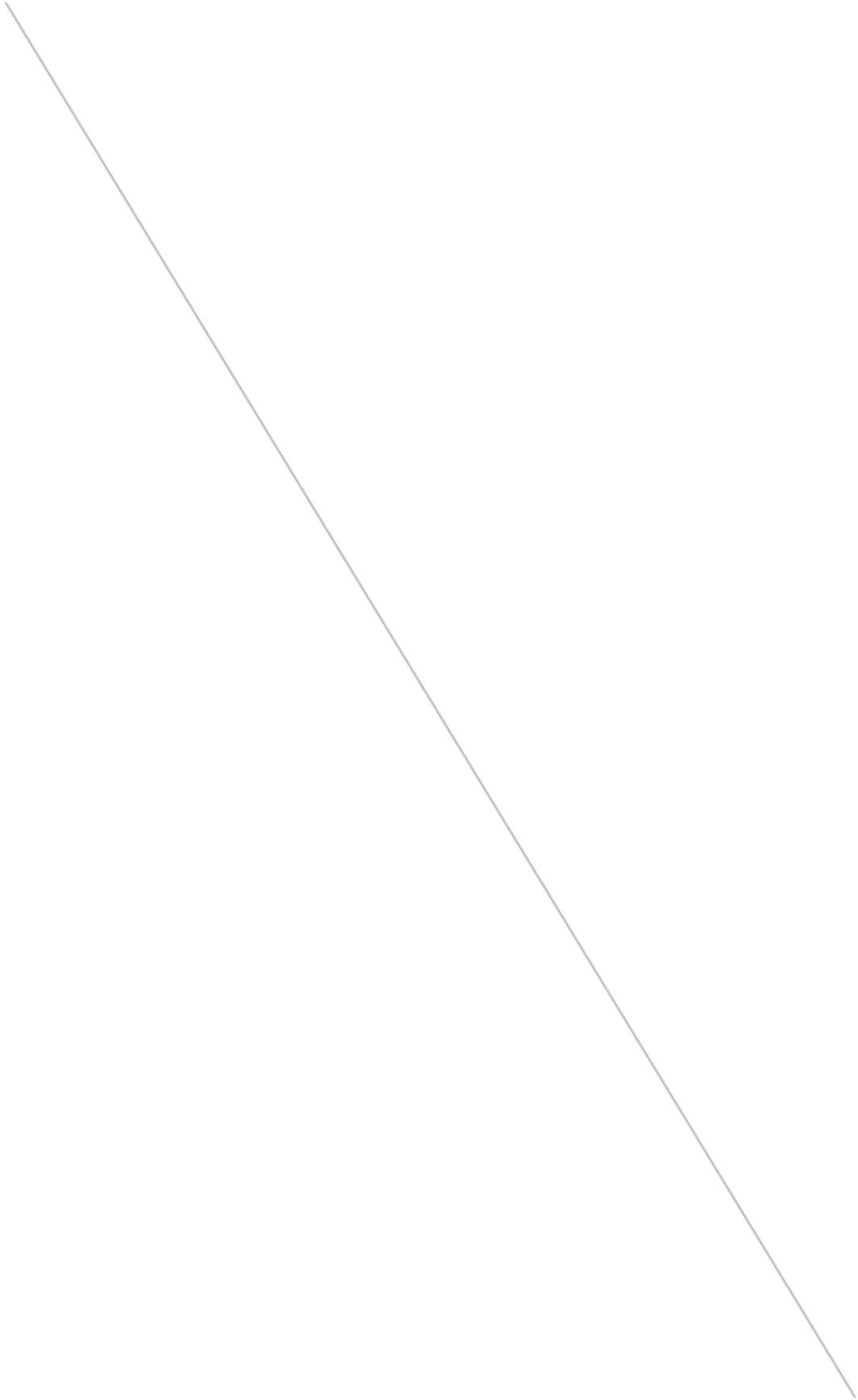
COMPTE DE RESULTATS	Nota	2024	2023
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	14.1	32.851.655,80	30.536.779,23
a) Vendes		893,25	0,00
b) Prestacions de serveis		32.850.762,55	30.536.779,23
4. APROVISIONAMENTS		-7.508.508,88	-7.081.214,45
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	14.3	-3.390.227,05	-3.087.544,58
c) Treballs realitzats per altres empreses	14.4	-4.118.281,83	-3.993.669,87
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		1.120.428,72	1.173.727,79
a) Ingressos, accessoris i altres de gestió corrent	14.2	208.247,56	190.609,21
b) Subvencions d'explotació incorporats al resultat de l'exercici	17.1	912.181,16	983.118,58
6. DESPESA DE PERSONAL		-23.310.152,43	-21.876.929,79
a) Sous, salaris i assimilats		-18.286.457,34	-17.121.708,22
b) Càrregues socials	14.5	-5.005.654,85	-4.670.840,76
c) Provisions	15.1	-18.040,24	-84.380,81
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		-1.247.488,78	-1.580.019,41
a) Serveis exteriors	14.6	-1.182.719,36	-1.471.298,42
b) Tributs		-7.749,70	-7.057,81
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.2.1	-57.019,72	-101.663,18
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	5 i 6	-1.141.719,23	-1.017.020,67
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCERS I ALTRES	17.2	429.652,20	339.276,05
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	5.1	-9.541,35	-16.534,82
b) Resultats per alienacions i altres		-9.541,35	-16.534,82
12. ALTRES RESULTATS	14.7	-11.295,77	5.915,75
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)		1.173.030,28	483.979,68
12. INGRESSOS FINANCERS		1.397,11	2.178,29
b) De valors negociables i altres instruments financers	8.2.2	1.397,11	2.178,29
b.1) D'empreses del grup i associades		693,43	217,97
b.2) De tercers		703,68	1.960,32
13. DESPESES FINANCERES	8.2.2	-10.016,47	-15.807,29
a) Per deutes amb empreses del grup i associades		-7.423,60	-15.504,26
b) Per deutes amb tercers		-2.592,87	-303,03
A.2) RESULTAT FINANCER (12 + 13 + 14 + 15 + 16)		-8.619,36	-13.629,00
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		1.164.410,92	470.350,68
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS		0,00	0,00
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 17)		1.164.410,92	470.350,68
B) OPERACIONS INTERROMPUDES			
18. RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 18)	3	1.164.410,92	470.350,68



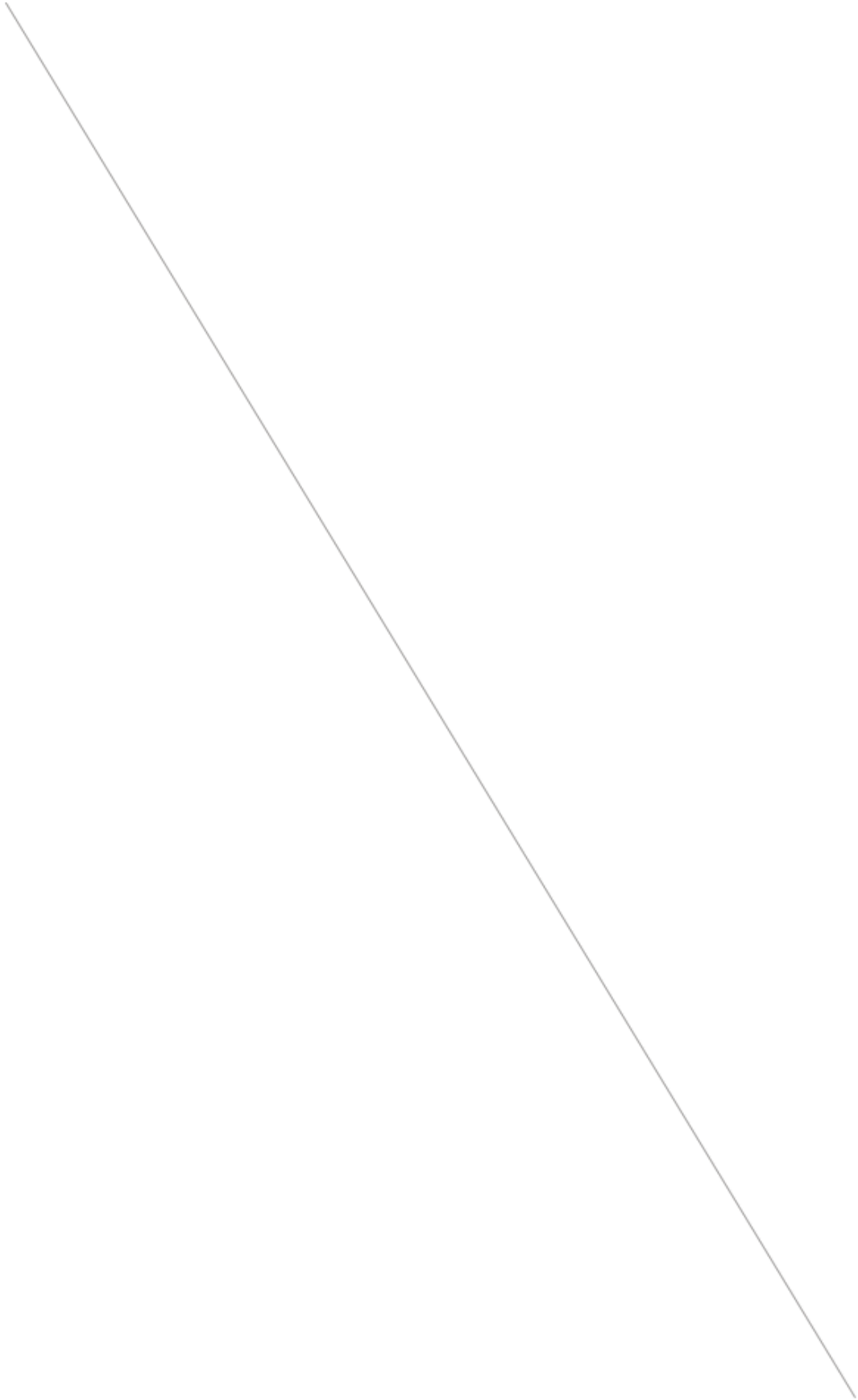


COMPTES ANUALS 2024

3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

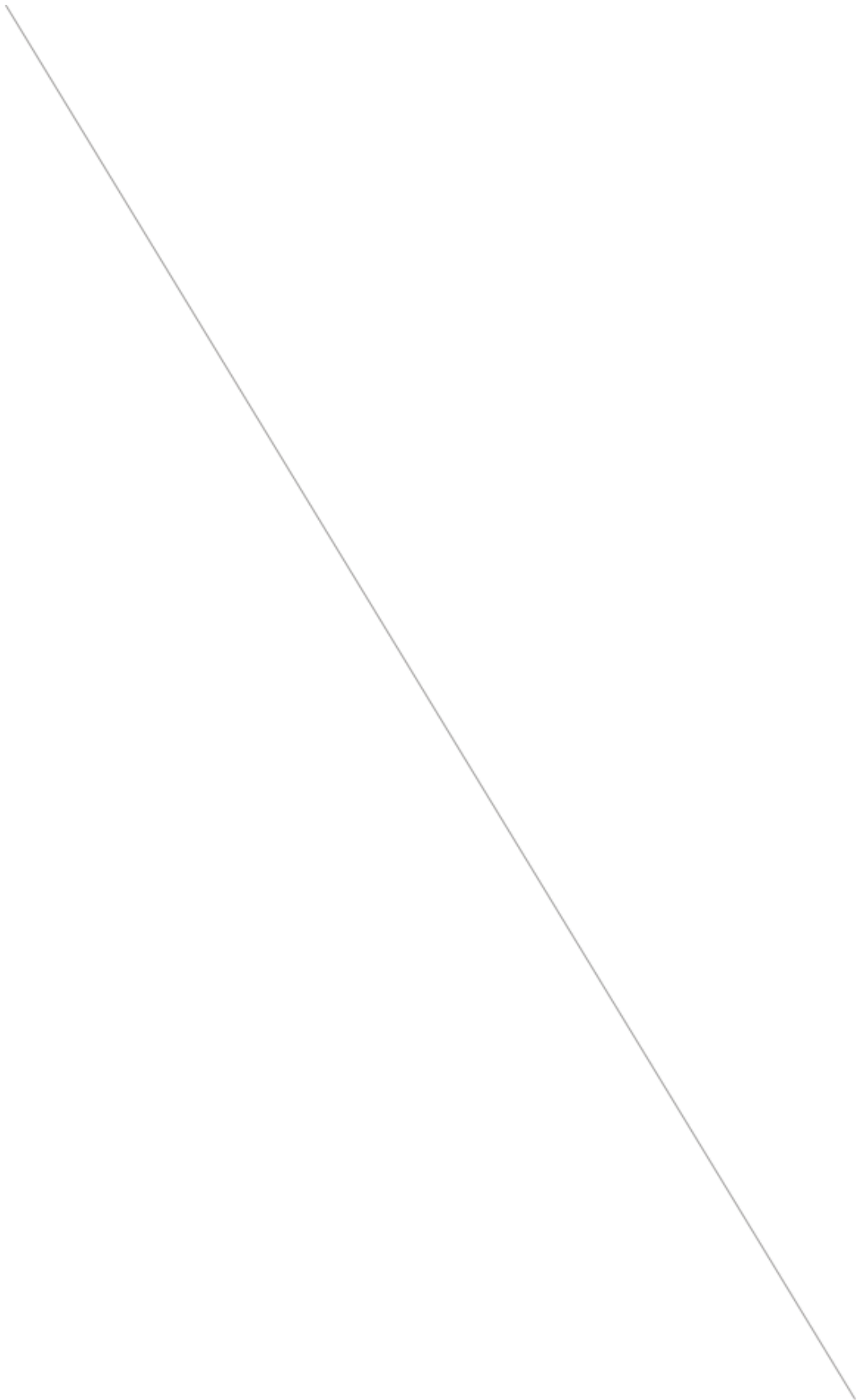


ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET			
A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES			
	Nota	2024	2023
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES		1.164.410,92	470.350,68
INGRESSOS I DESPESES IMPUTABLES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I. Per valoració instruments financers			
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	17.2	666.452,95	2.117.124,39
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)		666.452,95	2.117.124,39
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	-429.652,20	-339.276,05
IX. Efecte impositiu			
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (VI + VII + VIII + IX)		-429.652,20	-339.276,05
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)		1.401.211,67	2.248.199,02



B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

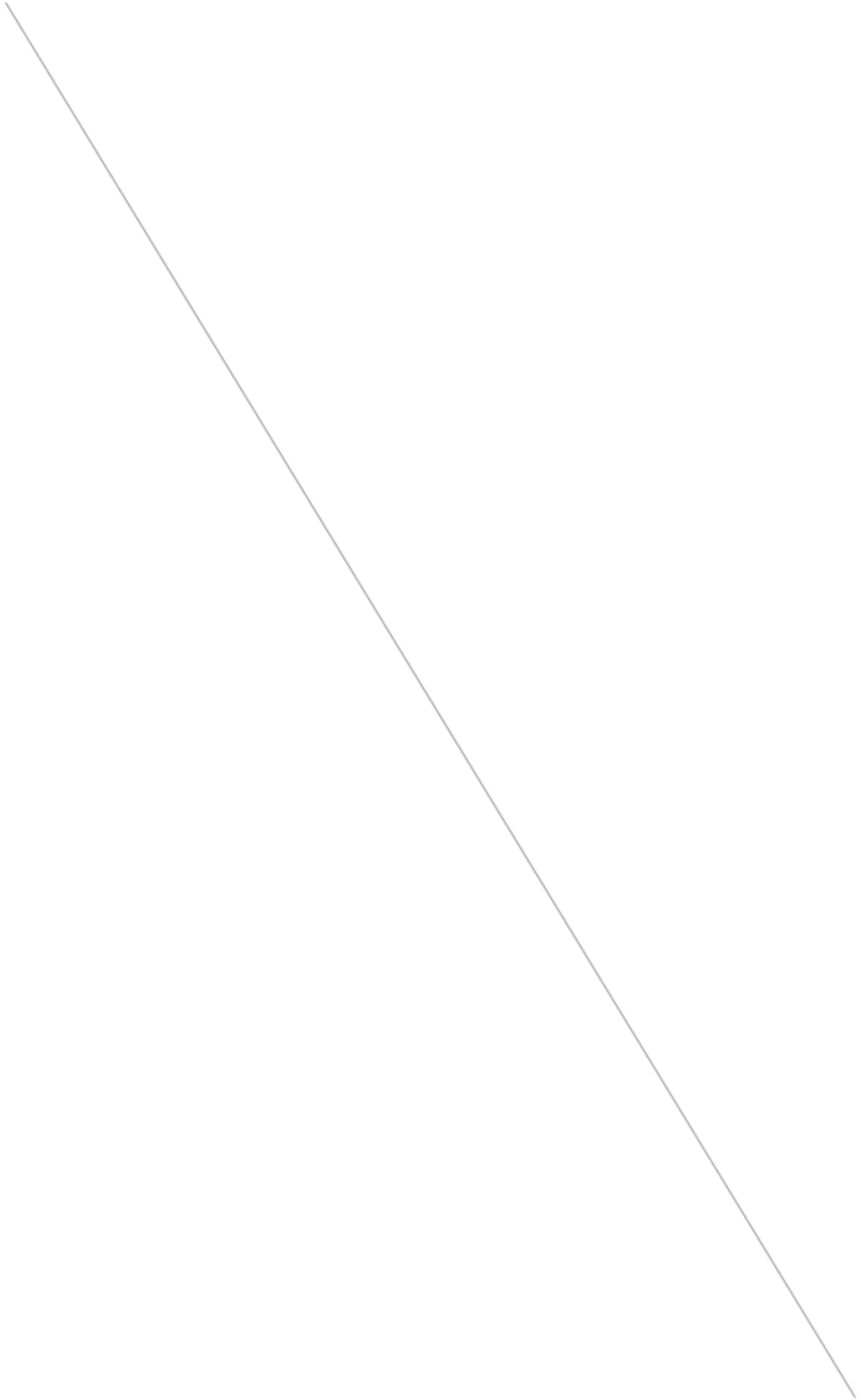
	Resultat d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	Total
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	552.792,07	8.608.607,33	3.243,49	2.991.070,68	12.155.713,57
I. Total ingressos i despeses reconegudes			470.350,68	1.777.848,34	2.248.199,02
II. 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
B. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	556.035,56	8.608.607,33	470.350,68	4.768.919,02	14.403.912,59
I. Total ingressos i despeses reconegudes			1.164.410,92	236.800,75	1.401.211,67
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00			0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	470.350,68		-470.350,68		0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2024	1.026.386,24	8.608.607,33	1.164.410,92	5.005.719,77	15.805.124,26



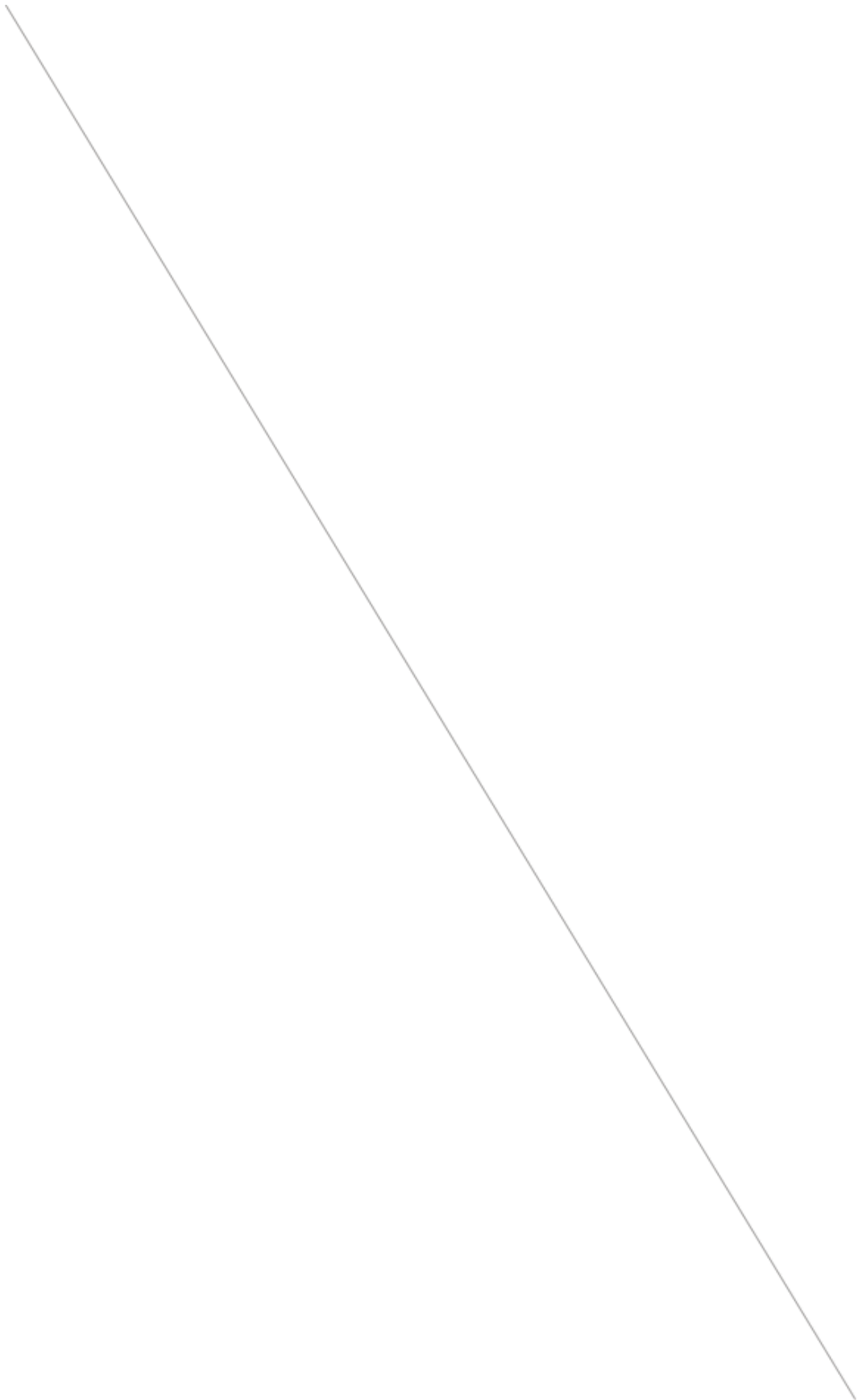


COMPTES ANUALS 2024

4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU



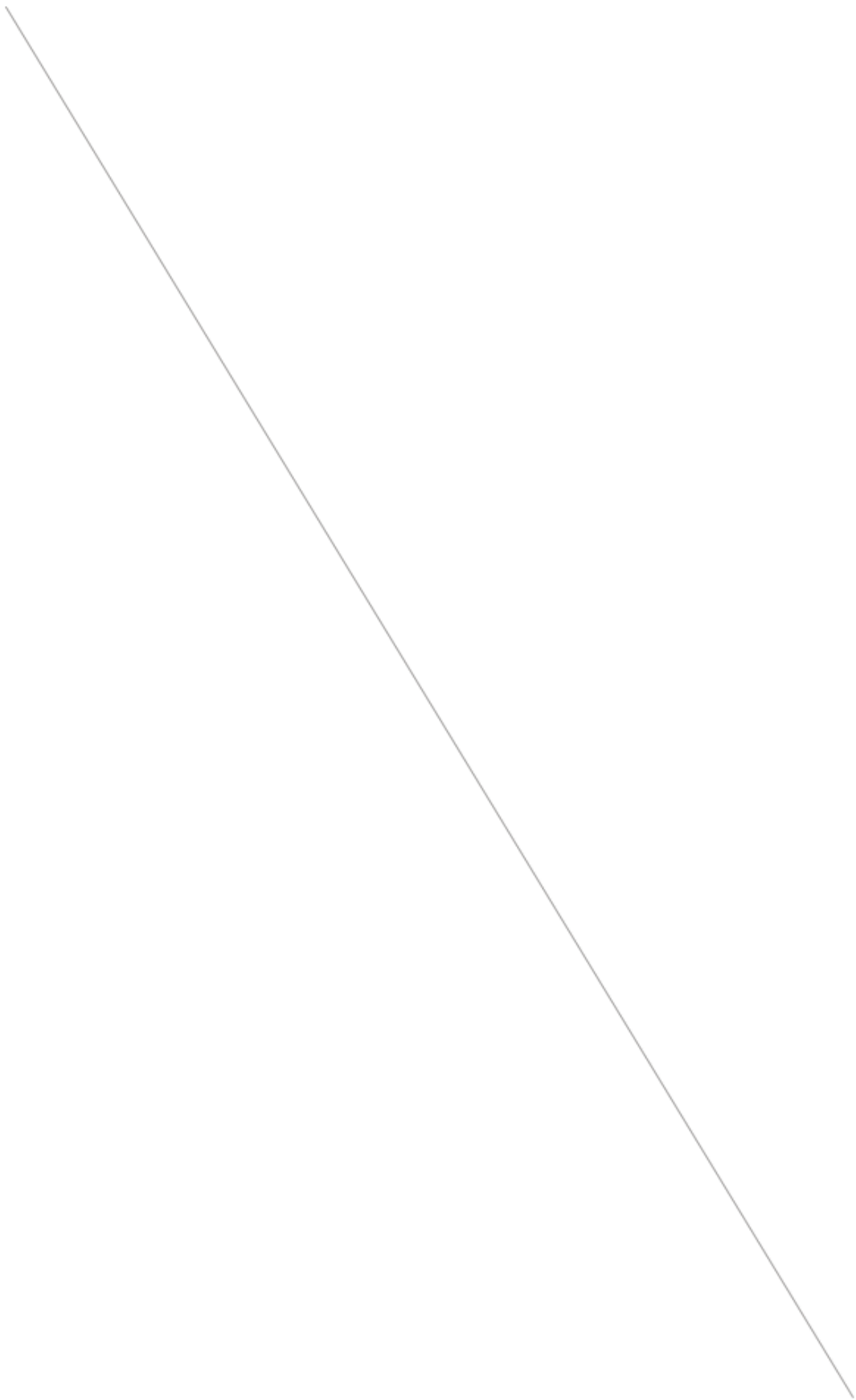
ESTAT DE FLUXOS EFECTIU	2024	2023
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans dels impostos	1.164.410,92	470.350,68
2. Ajustos del resultat	814.442,13	2.044.452,43
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	1.141.719,23	1.017.020,67
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	57.019,72	101.663,18
c) Variació de provisions (+/-)	18.040,24	84.380,81
d) Imputació de subvencions (-)	-429.652,20	-339.276,05
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	18.695,78	17.034,82
g) Ingressos financers (-)	-1.397,11	-2.178,29
h) Despeses financeres (+)	10.016,47	15.807,29
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	0,00	1.150.000,00
3. Canvis en el capital corrent	-705.983,48	-1.951.323,62
a) Existències (+/-)	-10.432,91	825,81
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	3.717.884,68	-2.311.235,29
c) Altres actius corrents (+/-)	-9.989,58	-25.919,60
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-4.403.445,67	385.005,46
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-8.619,36	-13.629,00
a) Pagament d'interessos (-)	-10.016,47	-15.807,29
c) Cobrament d'interessos (+)	1.397,11	2.178,29
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	1.264.250,21	549.850,49
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	-911.350,47	-723.427,11
b) Immobilitzat intangible	-13.145,82	-33.289,73
c) Immobilitzat material	-898.204,65	-690.137,38
7. Cobraments per desinversions (+)	0,00	0,00
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-911.350,47	-723.427,11
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	72.235,80	184.205,63
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	72.235,80	184.205,63
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)	72.235,80	184.205,63
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12+/-D)	425.135,54	10.629,01
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	176.939,25	166.310,24
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	602.074,79	176.939,25





COMPTES ANUALS 2024

5. MEMÒRIA



SALUT TERRES DE L'EBRE

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2024

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, subjecta a l'ordenament jurídic privat, i personalitat jurídica pròpia.

Està integrada en el sector públic de la Generalitat de Catalunya i adscrita al Servei Català de la Salut.

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'aprovava, 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.

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.

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

1.2.- 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, concretament en els fons propis com altres aportacions de socis i es va començar a amortitzar a partir del dia 1 de juny de 2021.

1.3.- Integració en organitzacions sanitàries

Salut Terres de l'Ebre 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).

1.4.- Informació sobre convenis de col·laboració

A 31 de desembre de 2024 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	CV2021002	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	CV2021002	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	CV2021003	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	CV2021002	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	CV2021002	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	CV2021002	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	CV2021002	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
No assistencial	STE/AJUNTAMENT DELTEBRE	Conveni de cessió d'ús d'un local a Deltebre de propietat municipal a l'empresa pública SALUT TERRES DE L'EBRE per tal que el destini a centre de rehabilitació.	Conveni	CV2022025	14.03.2024	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	(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; Pròrrogues: 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 ; Pròrrogues: 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 ; Pròrrogues: 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; Pròrrogues: es prorrogarà automàticament cada any natural, llevat contrari
Assistencial	GECOHSA /AJ. FLIX	Conveni de Col·laboració per la cessió d'ús d'un local de propietat municipal de Flix a GECOHSA 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; Pròrrogues: 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 2025 al 31 d'agost del 2025.
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	17.09.2024	Vigència: Curs acadèmic 2024-2025

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	Prorrogat fins el 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	3/05/2024	1 any 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	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 SAIO, al centre educatiu Institut de l'Ebre, de Tortosa	Conveni de col·laboració	CV2023027	18.01.2024	Vigència 4 anys fins 31.07.2027, 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	GECOHSa/CATSALUT- ICASS	Conveni de Vinculació a la xarxa de centres de Socio Sanitaris: prestació de serveis assistencials Socio Sanitaris a GECOHSa per al CatSalut	Conveni	0175_05	1/1/2012	Vigència: 1 any; Pròrrogues: 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	AJ2023193	18.11.2024	4 anys amb possibilitat de 4 anys més amb pròrrogues
No assistencial	GECOHSa/BISBAT 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; Pròrrogues: es prorrogarà automàticament cada any natural, llevat contrari
No assistencial	GECOHSa / AMIGA ROBA	Conveni de col·laboració entre Gestió Comarcal Hospitalària, SA (GECOHSa), 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 de 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 sobre determinats aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats de sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Els comptes anuals de l'exercici 2023 es van formular en la reunió del Consell d'administració del dia 26 de març de 2024 i es van aprovar el dia 16 de maig de 2024.

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 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 2024, 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 2024 i 2023 és a romanent.

Base de repartiment	Import 2024	Import 2023
Resultat de l'exercici	1.164.410,92	470.350,68
Total	1.164.410,92	470.350,68
Aplicació		
Romanent	1.164.410,92	470.350,68
Total	1.164.410,92	470.350,68

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 2024, 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 1.2
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

Préstecs i partides a cobrar i inversions mantingudes fins el venciment:

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

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

Es doten correccions valoratives per deteriorament quan s'han realitzat totes les gestions possibles de cobrament amb resultats negatius.

Actius financers mantinguts per negociar:

Es corresponen a aquells actius que s'hagin adquirit amb el propòsit principal de generar beneficis com a conseqüència de les fluctuacions de valor. Es valoren pel seu valor raonable, tant en el moment inicial com en valoracions posteriors. Les variacions que es produeixin es registren directament en el compte de pèrdues i guanys.

Els actius d'aquesta categoria es classifiquen com actius corrents si el termini de

realització és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament de balanç de situació adjunt.

Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades:

Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades es valoren inicialment al cost d'adquisició, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que siguin directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'efectuen les correccions valoratives corresponents per la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable. Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius es tindrà en compte el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de valoració, que corresponguin elements identificables al balanç de la participada.

Actius financers disponibles per a la venda:

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 produeixin 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'ha imputar al compte de pèrdues i guanys.

Interessos rebuts:

Els interessos d'actius meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys, els primers utilitzant el mètode d'interès efectiu.

Baixa d'actius financers:

Els actius financers es donen de baixa del balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i les avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.

4.4.2.- Passius financers

Dèbits i partides a pagar:

Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel seu valor raonable de la

contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat.

Classificació i baixa de passius financers:

Els passius financers es classifiquen com passius corrents si el termini de realització és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament del balanç de situació adjunt. Es donen de baixa els passius financers quan l'obligació s'ha extingit

4.4.3.- 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 cèdits 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 de GECOHSa amb el Servei Català de la Salut de 1 de gener de 2012, a partir del dia 1 de juny de 2021, moment de entrada en vigor de l'activitat de Salut Terres de l'Ebre.

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 2024 s'ha produït, en les clàusules, un increment general de tarifes del 5,60% per tal de recollir diversos aspectes:

- El programa de millora de la DPO del 2023
- L'increment salarial addicional del 0,5% referent a l'increment del PIB nominal del 2023 per damunt de la previsió del govern en el quadre macroeconòmic i que es va finançar en forma de programa al 2023 i, per tant, passa a ser inclòs dins a la tarifa 2024
- Les millores del III Conveni SISCAT de 2024
- L'increment salarial del 2% del 2024 establert en el III Conveni SISCAT
- Així mateix, també inclou una millora en el finançament de costos no laborals, finançats al 2023 mitjançant el programa de sobrecost.

Adicionalment, al 2024 també s'ha produït un increment de l'IPC per damunt de l'establert al III Conveni SISCAT, i que representa un increment salarial addicional amb efectes a tot el 2024 del 0,5% que equivaldria a un increment del 0,36% sobre la tarifa 2024, segons comunicat de CatSalut, i que quedaria reflectit en un nou programa i no sobre les tarifes ja existents.

Per tant, les tarifes d'aguts de 2024 han incrementat un 5,60% respecte a les de 2023 i, addicionalment, hi haurà un programa per finançar l'increment salarial del 0,5% vinculat a l'IPC valorat en un 0,36% sobre la tarifa d'aguts.

Respecte a les tarifes d'atenció intermèdia, aquest exercici 2024 no han incrementat de mateixa manera que les d'aguts, com havia succeït en exercicis anteriors. L'increment ha estat del 6,06%, amb el corresponent programa per finançar l'increment salarial del 0,5%, vinculat a l'increment de l'IPC per damunt de l'establert al conveni, valorat també en un 0,36% sobre la tarifa d'atenció intermèdia.

L'exercici 2024, a més, s'ha produït una reestructuració del programa de sobrecost, vigent al 2023, que passa en part a formar part de l'increment de tarifa del propi 2024 i, en altra part, a finançar un nou programa anomenat *Programa d'Equitat Territorial*, que té per objectiu una distribució més equitativa dels recursos entre els diferents centres hospitalaris. D'altra banda, també s'ha produït un increment de l'IRE dels centres hospitalaris dels nivells 1 a 4, que ha suposat un augment del 15% les tarifes d'altres d'aguts. Aquest increment de tarifa, realitzada per part de CatSalut, té la finalitat de millorar el finançament dels centres hospitalaris d'aguts més petits, atès que es veien perjudicats amb l'escalat de tarifes anterior.

L'any 2024 s'ha concertat una nova acció d'*ecografies intervencionistes*.

Pel que respecta a l'exercici 2023, en les clàusules es va produir 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 recollien 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, es va recollir l'increment salarial d'un 0,5% addicional, així com l'increment de tarifa addicional corresponent del 0,32% segons comunicat de CatSalut, increment que quedaria reflectit en un nou programa i no sobre les tarifes ja existents.

Així mateix, a l'exercici 2023 van desaparèixer tots els conceptes d'ingressos referents a activitat relacionada amb COVID-19 a excepció del programa de sobrecost, que va passar a programa fix, pel mateix valor que l'assoliment de 2022, per tal de donar cobertura als increments de costos que van quedar de manera continuada 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 van continuar durant el 2023.

Els ingressos del Servei Català de la Salut es registren 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 2024.

S'ha rebut un pagament a compte de la regularització del 2024, segons el càlcul del 70% d'un import estimat pel CatSalut, durant el darrer trimestre del 2024.

S'estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat de l'exercici 2024, les desviacions que es puguin produir, no tindran un impacte significatiu respecte les previsions de tancament registrades.

Durant l'any 2024 s'ha rebut la regularització corresponent a l'exercici 2023 resultant un impacte positiu de 184.894,33 €.

Durant l'any 2023 es van rebre les regularitzacions corresponents als exercicis 2021 i 2022 resultant un import negatiu i positiu, respectivament, que en conjunt van representar un impacte positiu de 289.120,05€.

L'entitat també percep ingressos del SEM, ICS, Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp i 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.

A 31 de desembre 2024 es mantenen litigis i/o reclamacions laborals en curs, que han estat estimades amb un risc possible o remot.

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 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'anualitat 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 2023 ni sobre el mateix percentatge a aplicar en taules salarials a partir de l'any 2024.

L'entitat ha provisionat els conceptes salarials meritats segons el conveni col·lectiu d'aplicació per a l'any 2024 (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, es va realitzar la retrocessió la qual cosa va tenir efecte en una major despesa per al 2023.

La quantitat que es va provisionar per a la retribució variable segons objectius "DPO" l'any 2023 va ser de 908.358,30 euros corresponents a remuneracions i 143.292,21 euros a Seguretat Social.

Per a l'exercici 2024 l'entitat ha provisionat tota la retribució variable meritada segons objectius: 931.461,25 euros corresponents a remuneracions i 126.534,64 euros a Seguretat Social.

L'any 2023 l'increment salarial corresponent al 2,5%, es va aplicar a la nòmina del mes de març de 2023 i els endarreriments dels mesos de gener i febrer de 2023 es van regularitzar al març de 2023. Posteriorment, es va aprovar un increment addicional de les retribucions salarials d'un 0,5%, que en la nòmina del mes de novembre es va aplicar i, en el mes de desembre es va procedir a abonar els endarreriments d'aquest increment addicional del 0,5% corresponents de gener a octubre de 2023.

L'any 2023 es va tancar amb un nou increment del 0,5% de les retribucions salarials que va ser efectiu a partir del mes de gener 2024 i els endarreriments corresponents a tot l'any 2023 es van regularitzar en el mes d'abril del 2024.

L'any 2024, l'increment salarial corresponent al 2% s'ha aplicat en la nòmina del mes de juliol de 2024 i els endarreriments dels mesos de gener a juny de 2024 s'han regularitzat en el mes de setembre de 2024.

A 31 de desembre de 2024, Salut Terres de l'Ebre provisiona 81.299,45 euros en concepte d'endarreriments per l'increment addicional del 0,5% condicionat a l'increment de l'IPC per sobre del previst en el conveni col·lectiu.

A 31 de desembre de 2023, restava 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 provisionat va ser 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 2024**

El moviment dels saldos d'immobilitzat durant l'exercici 2024 ha estat el següent:

Immobilitzat material	Saldo a 31.12.2023	Altes i dotacions	Reclassif Partides en curs	Cessions CatSalut	Baixes	Saldo a 31.12.2024
Terrenys i construccions	9.112.101,80	36.044,25	28.754,06			9.176.900,11
Instal·lacions tècniques	813.912,08	55.108,65	101.465,85			970.486,58
Maquinària i utillatge	5.620.609,99	148.483,07		452.227,77	-66.145,48	6.155.175,35
Mobiliari	1.094.640,61	421.136,51		141.989,38		1.657.766,50
Equips procés informàtics	386.228,96	51.763,11				437.992,07
Altres immobilitzats	28.911,62	96,63				29.008,25
Construccions en curs	28.754,06	185.572,43	-28.754,06			185.572,43
Instal·lacions tècniques en curs	101.465,85	0,00	-101.465,85			0,00
Total brut	17.186.624,97	898.204,65	0,00	594.217,15	-66.145,48	18.612.901,29
Amortització construccions	-1.658.166,46	-510.609,73				-2.168.776,19
Amortització instal·lacions	-391.918,13	-57.559,91				-449.478,04
Amortització maquinària i utillatge	-2.601.247,34	-429.810,82		-6.698,64	47.449,70	-2.990.307,10
Amortització mobiliari	-689.313,15	-59.508,94		-1.188,99		-750.011,08
Amortització equips informàtics	-315.379,45	-22.448,68				-337.828,13
Amortització altres immobilitzats	-22.208,03	-3.207,21				-25.415,24
Total amortitzacions	-5.678.232,56	-1.083.145,29	0,00	-7.887,63	47.449,70	-6.721.815,78
Total net	11.508.392,41	-184.940,64	0,00	586.329,52	-18.695,78	11.891.085,51

Salut Terres de l'Ebre ha rebut, l'exercici 2024, diversos elements posats a disposició per valor de 594.217,15 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.

Les adquisicions més destacades de l'exercici 2024 han estat les següents:

Adquisicions destacades	Proveïdor	Import
Revestiment amb HPL ignífug en 63 habitacions	Mobles Bràfim, SL	123.384,65
Rentadora industrial de 70 Kg DBX70 vapor	MP Diclesa, SL	58.405,59
Rentadora industrial de 24 Kg DBX24 vapor	MP Diclesa, SL	26.434,89
Rentaplats per arrastre compacte CTR-L	Maquines d'Hostaleria Ramirez, SL	53.470,39
90 caixes d'esterilització i 9 reixetes	B. Braun Surgical, SA	46.931,13
Sistema de comunicació d'infermeria amb pacients	Solertia Hospitality Solutions, SL	42.400,41
Reforma i tractament antihumitat sòl rehabilitació	O'Decor Interiorisme i Decoració, SLU	25.889,43
Ecograf Mylab Sigma + Transductor lineal	ESAOTE España, SA	18.106,42
Equip per prova d'esforç Cubestress System	AB Medica Group, SA	15.909,25
Total		410.932,16

Pel que fa a l'immobilitzat en curs, a 31 de desembre de 2024, correspon al següent detall:

Construccions en curs	Proveïdor	Import
Renovació marquesines i dentells façana	Obres i Construccions Miquel Pla, SLU	184.624,08
Renovació marquesines i dentells façana coordinació seguretat i salut	Sabaté Pla, Ignasi	948,35
Total		185.572,43

L'exercici 2024 s'han produït pèrdues procedents de l'immobilitzat material per 9.541,35 euros per la baixa de diversos actius que no estaven totalment amortitzats com: un monitor de constants Suresing VS4, un electrobisturí Force FX, una sonda d'ecògraf o un ecògraf sonosite M-turbo.

No s'han produït guanys procedents de l'immobilitzat.

El moviment dels saldos d'immobilitzat durant l'exercici 2023 va ser 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 31.12.2023
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

Salut Terres de l'Ebre va rebre del CatSalut, l'exercici 2023, diversos elements posats a disposició per valor de 763.719,27 euros 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 va considerar que la vida útil de l'equipament posat a disposició, per procedir a la baixa d'actiu en adscripció, s'establia 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.

Les adquisicions més destacades de l'exercici 2023 van ser les següents:

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, corresponia 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 va tenir 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 va ser de 16.534,82 euros.

5.2.- Actius en ús totalment amortitzats

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament dels exercicis 2024 i 2023 son els següents:

Concepte	Import 2024	Import 2023
Construccions	344.307,56	344.307,56
Instal·lacions tècniques	324.249,35	324.249,35
Maquinària	17.891,24	16.359,80
Equips mèdics	413.314,08	441.700,50
Aparells mèdics	1.028.973,84	910.520,72
Instrumental sanitari	160.350,16	154.210,07
Utilatge no sanitari	109.411,78	109.268,49
Mobiliari mèdic	404.451,39	396.474,16
Equips d'oficina	6.206,97	5.588,61
Electrodomèstics	76.343,31	74.191,76
Altres mobiliari	89.209,66	87.371,17
Equips procés informació	301.379,35	287.166,51
Elements de transport intern	11.401,45	11.401,45
Equips telefònics	1.083,70	1.083,70
Import total béns amortitzats	3.288.573,84	3.163.893,85

5.3.- Altra informació

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

Salut Terres de l'Ebre 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 2024 i 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 2024 i 2023**

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

Immobilitzat intangible	Saldo a 31.12.2023	Altes i dotacions	Saldo a 31.12.2024
Aplicacions informàtiques	222.616,34	13.145,82	235.762,16
Amortitzacions	-122.289,69	-50.686,31	-172.976,00
Total net	100.326,65	-37.540,49	62.786,16

Detall de les aplicacions informàtiques:

Adquisicions	Proveïdor	Import
Llicència VMWare Broadcom (ampliació)	Infordisa 2.0, SL	9.120,25
Llicència SW Central CMS2	Hans E. Ruth, SA	4.025,57
Total		13.145,82

Veure nota 17.2 de subvencions i donacions de capital.

El moviment de l'exercici 2023 va ser 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 partides del 2023:

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

6.2.- Actius en ús totalment amortitzats

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament dels exercicis 2024 i 2023 són els següents:

Concepte	Import 2024	Import 2023
Aplicacions informàtiques	78.776,16	77.587,59
Import total béns amortitzats	78.776,16	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 2024 i 2023 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 2024	Import 2023
SAGESSA Assistència Sanitària i Social, SA	Lloguer Centre de dia de Batea	21.529,80	20.882,40
Arval Service Lease, SAU	Lloguer element de transport destinat al PADES	3.960,84	4.311,86
Oxigen Salud, SA	Lloguer envasos gas medicinal per a l'heliport	2.088,41	4.429,75
Linde Gas España, SAU	Lloguer envasos gas medicinal per al centre	11.905,17	16.673,97
IQVIA Information, SA	Lloguer llicència Iametrics i GRD	7.266,24	9.409,87
Higia Benchmarking, SL	Lloguer llicència Gestiona-CMBD	1.774,55	0,00
Neuronup, SL	Lloguer llicència per telerehabilitació cognitiva	1.315,64	0,00
Soluciones digitales restauracion	Lloguer llicència Addition	710,25	0,00
Escardó Serveis Tècnics, SL	Lloguer transformador de potència	9.692,82	9.692,81
Campoy SLU	Lloguer rizolisis	0,00	7.532,46
Prim, SA	Lloguer rizolisis	11.970,31	4.831,60
Sistemas Técnicos Endoscopicos, SA	Lloguer equipament endoscòpic	0,00	-1.331,68
Prim, SA	Lloguer torre laparoscòpica	18.118,56	18.118,56
GE Healthcare España, SAU	Lloguer ecocardiògrafo	0,00	4.771,23

Arrendaments operatius	Concepte	Import 2024	Import 2023
Laseralia Medical, SL	Lloguer làser Holmium Yag	17.393,76	18.843,24
ALGECO Construcciones Modulares, SLU	Lloguer construccions modulars atenció especialitzada	9.155,40	9.155,40
Comercial Llauradó, SA	Lloguer plataforma elevadora per l'enllumenat	0,00	298,81
Hierros Altadill	Lloguer contenidor deixalles	0,00	98,91
Construccions i rehabilitacions	Lloguer contenidor	241,58	0,00
Total		117.123,33	127.719,19

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 2024 ha estat de 21.529,80 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.

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 2024	Exercici 2023	Exercici 2024	Exercici 2023
Actius disponibles per a la venda	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 2024 i 2023 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 2024	Exercici 2023	Exercici 2024	Exercici 2023
Préstecs i partides a cobrar	6.354.390,22	10.117.148,11	6.354.390,22	10.117.148,11
Total actius financers a c/t	6.354.390,22	10.117.148,11	6.354.390,22	10.117.148,11

Els préstecs i partides a cobrar a curt termini dels exercicis 2024 i 2023 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 2024 és el següent:

Tipus	Venciment		Total
	1 any	>5 anys	
Inversions financeres:			0,00
Instrumentos de patrimoni		25.000,00	25.000,00
Altres actius financers	4.163,45		4.163,45
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:			0,00
Clients per vendes i prestacions de serveis	105.385,88		105.385,88
Clients d'empreses del grup i associades	6.230.635,04		6.230.635,04
Personal	14.205,85		14.205,85
Total actius financers	6.354.390,22	25.000,00	6.379.390,22

Els actius financers de l'exercici 2023 van ser els següents:

Tipus	Venciment		Total
	1 any	>5 anys	
Inversions financeres:			0,00
Instrumentos 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	10.044.148,47		10.044.148,77
Personal	29.552,31		29.552,31
Total actius financers	10.117.148,11	25.000,00	10.142.148,41

Instrumentos de patrimoni

L'import de 25.000 euros d'instrumentos de patrimoni dels exercicis 2024 i 2023 corresponen 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, procedents de la cessió d'actius que va rebre de GECOHSÀ.

Altres actius financers

El detall de la partida d'altres actius financers està distribuïda de la següent manera, a 31 de desembre de 2024:

Altres actius financers	Import 2024	Import 2023
Dipòsit FCC Aqualia (aigua centre Ametlla de Mar)	12,02	12,02
Dipòsit costes processals del Jutjat de Tortosa	0,00	600,00
Dipòsit obres Ajuntament Móra d'Ebre ICIO (95% bonif.)	4.101,43	587,44
Dipòsits licitació Activa Mútua (actualment Umivale)	0,00	2.990,52
Garantia Construccions i rehabilitacions tradicionals Prisma, SLU	50,00	0,00
Total	4.163,45	4.189,98

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 2024 la partida de personal inclou bestretes de remuneracions per 700 euros i 13.505,85 euros. El darrer import fa referència a un ajust en l'excés en el pagament de la nòmina d'un treballador que es detalla en el paràgraf següent.

Per al 2023 aquesta partida incloïa bestretes de remuneracions per 200 euros i 29.352,31 euros, pendents de retorn al tancament de l'exercici. Aquest darrer import corresponia a l'ajust per excés en el pagament de la nòmina d'un treballador.

Passius financers

8.1.4.- Passius financers a llarg termini

En els exercicis 2024 i 2023 no hi ha debits i partides a pagar a llarg termini.

8.1.5.- Passius financers a curt termini

Categoria	Derivats i altres		Total	
	Exercici 2024	Exercici 2023	Exercici 2024	Exercici 2023
Dèbits i partides a pagar	2.302.990,53	6.719.301,51	2.302.990,53	6.719.301,51
Total passius financers a c/t	2.302.990,53	6.719.301,51	2.302.990,53	6.719.301,51

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 2024 és el següent:

Classe	Venciment		Total
	1 any	>1 any	
Deutes:			
Altres passius financers	115.775,30		115.775,30
Deutes amb empreses del grup i associades	0,00		0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar:			
Proveïdors	92.478,32		92.478,32
Proveïdors, empreses del grup i associades	524.474,37		524.474,37
Creditors varis	454.903,46		454.903,46
Personal	1.115.359,08		1.115.359,08
Total passius financers	2.302.990,53		2.302.990,53

I, respecte l'exercici 2023:

Classe	Venciment		Total
	1 any	>1 any	
Deutes:			
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

Deutes: altres passius financers

El detall d'altres passius financers a l'exercici 2024 i 2023, per import de 115.775,30 i 451.006,75 euros respectivament és el següent:

Altres passius financers	Import 2024	Import 2023
Saldos amb proveïdors immobilitzat	114.721,00	405.107,64
Dipòsits i fiances rebudes	1.604,30	32.413,11
Partides pendents aplicació	-550,00	-550,00
Subvenció PERT 2023	0,00	14.036,00
Total	115.775,30	451.006,75

En els saldos amb proveïdors d'immobilitzat destaca la partida corresponent a dues rentadores industrials, de 24 i 70 quilograms i divers mobiliari. L'exercici 2023 destacava el sistema de comunicació entre pacients i infermeria, la reposició d'un detector wi-fi d'un ecògraf i a l'equipament informàtic del CPD.

Respecte als dipòsits i fiances, l'exercici 2024 s'ha retornat la fiança rebuda l'any anterior 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).

En referència amb la subvenció PERT 2023, el saldo de 14.036 euros de 31 de desembre de 2023 corresponia 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

L'import de la bestreta corresponia al 80% de l'import concedit i el 20% restant estava previst de rebre una vegada justificada la despesa.

L'exercici 2024 l'entitat ha justificat el PERT 2023 (veure nota 17.2).

Deutes amb empreses del grup i associades

Salut Terres de l'Ebre 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.

Si bé durant l'exercici 2024 l'entitat ha fet ús de la pòlissa, a 31 de desembre de 2024 no hi havia import disposat.

Respecte a l'exercici 2023, l'import d'aquesta partida de deutes amb empreses del grup i associades corresponia al saldo creditor a 31 de desembre de 2023, de la pòlissa de crèdit abans detallada, i que era de 1.544.988,36 (veure nota 10) i a 75,05 euros amb Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp.

Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall del saldo dels proveïdors i creditors d'empreses del grup i associades dels exercicis 2024 i 2023 s'explica a la nota 19.3.

El detall de les remuneracions pendents de pagament al personal, al tancament dels exercicis 2024 i 2023, és el següent:

Remuneracions pendents de pagament	Import 2024	Import 2023
Atenció continuada 2024	19.216,00	
Atenció continuada 2023	1.496,07	20.009,12
Retribució variable/DPO 2024	931.461,25	
Retribució variable/DPO 2023		908.358,30
Carrera professional		2.835,18
Excés hores metges anestesia	8.100,00	20.410,90
Excés hores metges ginecologia	6.780,00	11.992,20
Plus festius especials intersetmanals		23.500,00
Increment salarial adicional 0,5%	81.299,45	73.544,15
Endarreriments nou conveni SISCAT 2023	207,86	
Remuneracions desembre pendent de liquidació	66.798,45	28.372,12
Total	1.115.359,08	1.089.021,97

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

L'import de la retribució variable del 2024, provisionada, és de 931.461,25 euros i al 2023 va ser de 908.358,30 euros (veure nota 4.9), dels quals es va produir un excés de provisió de 125.815,04 euros. L'import corresponent a la Seguretat Social s'inclou en el partida de passiu a curt termini amb administracions públiques.

A 31 de desembre de 2024, Salut Terres de l'Ebre provisiona 81.299,45 euros en concepte d'endarreriments per l'increment adicional del 0,5% condicionat a l'increment de l'IPC per sobre del previst en el conveni col·lectiu.

En l'import inclòs en "increment salarial" del 2023 hi figuraven 70.147 euros per l'increment retributiu adicional 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 considerava la retribució meritada en l'exercici 2023 i l'incloua en la partida de remuneracions pendents de pagament. La diferència fins als 73.544,15 euros corresponien a increments salarials de personal que es trobava de baixa.

La partida de remuneracions desembre pendents de liquidació inclou el plus festiu intersetmanal Nadal i Cap d'any per import de 48.633,91 euros i altres partides que han quedat pendents al mes de desembre i que es preveu que es liquidin entre el mes de gener i febrer de l'exercici 2025.

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 2024 es detalla a continuació.

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Dotacions	Cancel·lacions	Saldo a 31.12.2024
Dotació a la provisió per a insolvències de tràfic	606.356,79	57.019,72	541.362,09	122.014,42
Provisions a curt termini	606.356,79	57.019,72	541.362,09	122.014,42

Durant l'exercici 2024 s'ha efectuat una revisió exhaustiva dels saldos de dubtós cobrament i s'ha identificat com a incobrables diverses partides que, degut a la seva antiguitat o bé que la gestió de cobraments realitzada ha estat infructuosa, s'han donat de baixa contra la dotació d'incobrables d'exercicis anteriors. Aquests saldos deutors provenen, principalment, de factures de l'antiga societat Gecohsa, ja reclamades, i de clients privats de baix import.

El moviment de l'exercici 2023 va ser el següent:

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

8.2.2.- Ingressos i despeses procedents dels altres instruments financers

L'origen de les despeses financers procedents d'instruments financers de l'exercici 2024 i 2023 és el següent:

Despeses financeres	Import 2024	Import 2023
D'empreses del grup i associades:	7.423,60	15.504,26
Interessos per pòlissa corporativa Generalitat	7.423,60	15.504,26
De tercers:	2.592,87	303,03
Expedient sancionador FUNDAE		149,90
Recàrrec Tresoreria General de la Seguretat Social	207,27	153,13
Interès demora devolució PERT 2022	103,87	
Reclamació BBF-Finance	2.281,73	
Total	10.016,47	15.807,29

A la nota 10 de detallen la pòlissa corporativa durant l'exercici 2024 i 2023 i a la nota 15.3 la reclamació de BFF Finance Iberia SAU..

Pel que respecta a l'interès de demora del PERT 2022 correspon a l'interès calculat sobre l'import que es va haver de reintegrar, 2.074,99 euros, per excés de la bestreta avançada, de 71.999,84 euros, quan l'ajut verificat va ser de 69.924,85 euros per menor cost del densitòmetre, l'ecògraf i l'ecocardiògraf bàsic que es van adquirir (veure nota 17.2.4).

L'origen dels ingressos financers procedents d'instruments financers de l'exercici 2024 i 2023 és el següent:

Ingressos financers	Import 2024	Import 2023
D'empreses del grup i associades:	693,43	217,97
Remuneració saldos cash-pooling Generalitat	693,43	217,97
De tercers:	703,68	1.960,32
Devolucions d'ingressos indeguts Tresoreria General de la Seguretat Social	119,41	1.960,32
Interessos de demora devolució IAE 2022	203,77	
Interessos de demora devolució IAE 2021	75,64	
Interessos de demora devolució xips Consorci AOC	22,15	
Interessos de demora AEAT	282,71	
Total	1.397,11	2.178,29

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.

L'import rebut per al 2024 ha estat de 693,43 euros i per al 2023 va ser de 217,97 euros.

Pel que respecta als interessos de demora rebuts per l'IAE es detallen en la nota 13.4 i es deuen a l'estimació del recurs de reposició interposat a la Diputació de Tarragona al novembre de 2022, resolt aquest exercici 2024.

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

Les activitats de l'entitat estan exposades a diversos 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. Salut Terres de l'Ebre, 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, mitjançant 10 accions rebudes en la cessió d'actius i passius de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, extingida el 2023, per

un import de 6.160 euros.

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.

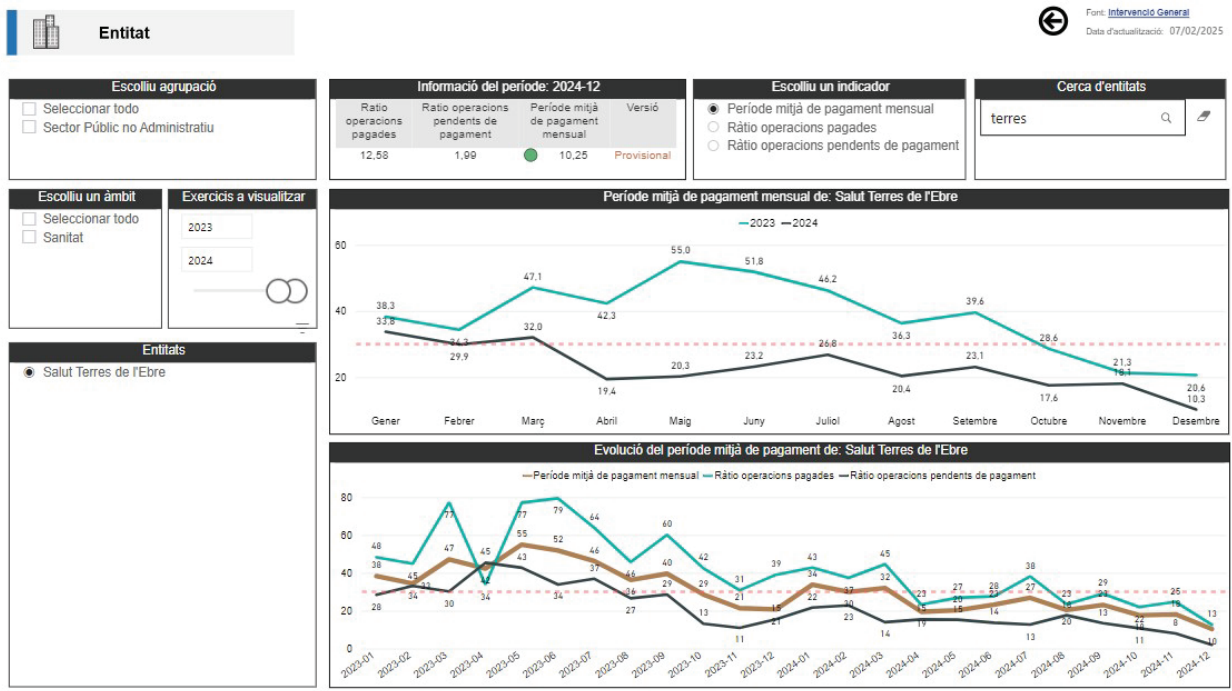
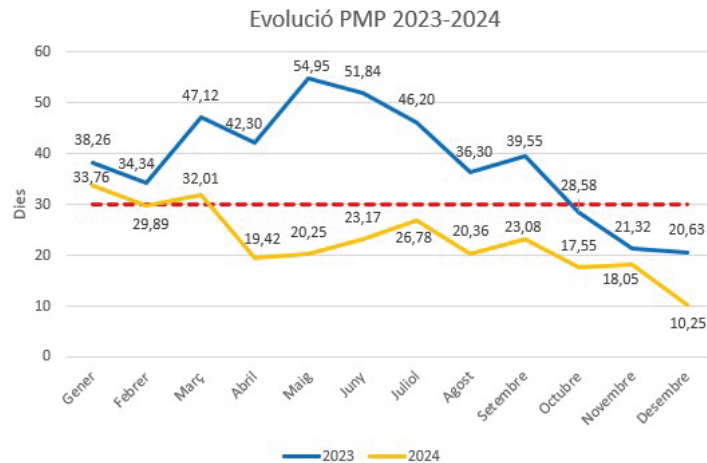
Queden excloses del càlcul les obligacions de pagament concretes entre entitats que tenen la consideració d'Administracions Públiques en l'àmbit de comptabilitat nacional.

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-proveïdors/>

Avançant la informació facilitada en l'enllaç anterior es pot veure una evolució significativa d'aquest indicador, aconseguint finalitzar a desembre de 2024 amb un Període Mitjà de Pagament de 10,25 dies.



NOTA 10.- TRESORERIA I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS

El detall d'aquesta partida del balanç de situació a 31 de desembre de 2024 i 2023 es el següent:

Categoria	Tresoreria	
	Exercici 2024	Exercici 2023
Caixa	3.075,86	2.936,20
Bancs, comptes corrents	249.576,60	174.003,05
Total caixa i bancs	252.652,46	176.939,25

Categoria	Altres actius líquids equivalents	
	Exercici 2024	Exercici 2023
Cash-pooling Generalitat	349.422,33	0,00
Total altres actius líquids equivalents	349.422,33	0,00

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, el 2 d'abril de 2023, per la qual cosa l'import va passar a 1.600.000 euros.

En el transcurs dels exercicis 2024 i 2023 se n'ha sol·licitat la renovació, pel període d'un any i pel mateix import, 1.600.000 euros. La darrera autorització s'ha rebut per resolució de 13 de març de 2024 i ha estat concedida fins a 30 de març de 2025.

A 31 de desembre de 2024 el saldo de la pòlissa és de 349.422,33 euros i a 31 de desembre de 2023 va ser -1.544.988,36 euros (veure nota 8.1.6 de deutes amb empreses del grup i associades).

El cost de la disposició de la pòlissa és variable euríbor 3 mesos més 0,20% fins al 19 de juliol de 2024. Passada aquesta data el cost de la disposició de la pòlissa és variable euríbor 3 mesos més 0,42% fins al propera renovació.

Addicionalment al tipus d'interès s'aplica un cost del 0,05% 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 es pot modificar en cas de canvis en les condicions del conveni de cash pooling, amb la finalitat que siguin repercutides.

Tot seguit es detallen els costos aplicats l'exercici 2024:

	1r Trimestre 2024	2n Trimestre 2024	3r Trimestre 2024	3r Trimestre 2024	4t Trimestre 2024
			01/07/2024 - 21/07/2024	22/07/2024 - 30/09/2024	
Pòlissa corporativa	4,093%	4,108%	3,895%	4,115%	3,746%
Serveis bancaris	0,050%	0,050%	0,050%	0,050%	0,050%

Fins al 21 de juliol del 2023, el cost de la disposició de pòlissa corporativa era del tipus d'interès variable d'euríbor a 3 mesos més 0,30% i es prenia com a referència l'euríbor a 3 mesos del segon dia hàbil anterior a l'inici del trimestre que es liquidava. A partir del 22 de juliol del 2023, el cost de la disposició de pòlissa corporativa va passar 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'aplicava 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 va augmentar 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%

Així mateix, els saldos dipositats es remuneren i l'import rebut l'exercici 2024 ha estat de 693,43 euros (veure nota 8.2.2).

NOTA 11.- FONTS PROPIS

El detall de la variació experimentada en el saldo dels fons propis de l'exercici 2024 és el següent:

	Saldo a 31.12.2023	Variacions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31.12.2024
Altres aportacions de socis (adscripció edifici)	8.608.607,33			8.608.607,33
Romanent	1.108.827,63	470.350,68		1.579.178,31
Resultat de l'exercici	-82.441,39	-470.350,68	1.164.410,92	611.618,85
Fons propis	9.634.993,57	0,00	1.164.410,92	10.799.404,49

La variació en el saldo dels fons propis de l'exercici 2023 va ser la 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	3.243,49		556.035,56
Resultat de l'exercici	3.243,49	-3.243,49	470.350,68	470.350,68
Fons propis	9.164.642,89	0,00	470.350,68	9.634.993,57

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).

La partida de romanent inclou el resultat positiu dels exercicis 2021, 2022 i 2023.

NOTA 12.- EXISTÈNCIES

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2024 és el següent:

Existències	Saldo a 31.12.23	Variació d'existències	Saldo a 31.12.24
Fàrmacs	160.897,88	41.753,14	202.651,02
Material sanitari de consum	237.121,77	-6.902,21	230.219,56
Instrumental i petit utillatge sanitari	3.919,00	1.319,08	5.238,08
Comestibles i begudes	39.556,29	-18.098,05	21.458,24
Petit utillatge no sanitari	25.135,00	-9.444,28	15.690,72
Material de consum i reposició	13.385,03	1.805,23	15.190,26
Total	480.014,97	10.432,91	490.447,88

El detall de les existències al tancament de l'exercici 2023 va ser 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 utillatge sanitari	7.328,89	-3.409,89	3.919,00
Comestibles i begudes	17.685,67	21.870,62	39.556,29
Petit utillatge 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

Salut Terres de l'Ebre 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.

La valoració feta l'exercici 2024 ha estat similar a la que hi havia per exercicis anteriors, concretament ha passat de la xifra de 143.029,84 euros del 2023 als 135.601,90 euros per al 2024. L'import forma part de l'estoc d'existències al tancament dels exercicis 2023 i 2024.

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 pendents 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 Tributària va liquidar 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 2024 i 2023 han representat un 99% del total de les activitats. La prorrata definitiva de deducció de l'TVA suportat ha representat, per tant, un 1%.

13.3.- Saldos deutors i creditors amb administracions públiques

Saldos deutors: altres crèdits amb les administracions públiques

L'import que figura en el balanç correspon al següent detall:

	Import 2024	Import 2023
Hisenda Pública deutora per a subvencions concedides	0,00	14.036,00
Hisenda Pública deutora per Seg. Social	11.068,08	9.205,13
HP deutora per subvencions concedides	11.068,08	23.241,13

Hisenda Pública deutora per subvencions concedides

L'exercici 2024 no figura import en aquesta partida, atès que ja es disposa de la resolució final del Programa específic de suport a la renovació tecnologia (PERT 2023) promogut pel Servei Català de la Salut i s'ha reclassificat contra patrimoni net l'import que ha rebut l'entitat (veure nota 17.2) i que ha estat de 7.235,80 euros.

L'import que figurava el 2023 corresponia al que es detallava en la resolució de les subvencions incloses en el marc del PERT 2023 segons el qual a l'entitat li van concedir 14.036 euros (veure nota 17.2).

Hisenda Pública deutora per Seguretat Social

L'import dels exercicis 2024 i 2023 correspon a la Seguretat Social deutora per l'excés en el pagament d'una nòmina d'un treballador.

Saldos creditors

Els saldos creditors presenten el següent detall:

	Import 2024	Import 2023
Hisenda Pública creditora per IVA	192,23	856,72
Hisenda Pública creditora per IRPF	544.704,10	575.735,69
Hisenda Pública creditora per subvenció PERT 2022		2.074,99
Hisenda Pública creditora per subvenció PERT 2023	3.993,00	
Seguretat Social	431.374,27	436.645,43
Seguretat Social DPO 2023	126.534,64	143.292,21
Total saldo creditor	1.106.798,24	1.158.605,04

L'import que figura pendent de retorn del PERT 2022 i 2023 es detalla en la nota 17.2.

13.4.- Impost d'Activitats Econòmiques

Salut Terres de l'Ebre ha rebut, aquest exercici 2024, 4.484,49 euros de BASE per l'estimació del recurs de reposició que va interposar, el dia 18 de novembre de 2022, a la Diputació de Tarragona sol·licitant el retorn de l'IAE de Gecohsa de l'exercici 2022 i part de la de l'exercici 2021 d'acord amb el següent detall:

- IAE de Gecohsa de l'exercici 2022: 3.052,37 euros
 - o Retorn de la totalitat del rebut: 2.848,60 euros
 - o Interessos de demora: 203,77 euros
- IAE de Gecohsa de l'exercici 2021: 1.432,12 euros
 - o Retorn de la meitat del rebut: 1.356,48 euros
 - o Interessos de demora: 75,64 euros

NOTA 14.- INGRESSOS I DESPESES**14.1.- Detall de l'import net de la xifra de negoci**

Tot seguit es detalla l'import de la xifra de negoci per destinataris dels exercicis 2024 i 2023:

Categories	Import 2024	Import 2023
Beneficiaris del Servei Català de la Salut	30.015.369,38	28.411.933,88
Beneficiaris del Servei Català de la Salut provinents del tancament de l'exercici 2023 aguts, sociosanitari i MHDA	184.894,33	0,00
Servei d'Emergències Mèdiques	1.129.014,29	1.025.194,82
Institut Català de la Salut	859.148,07	721.566,03
Beneficiaris de mütues i companyies d'assegurances	343.544,96	246.893,67
Mütues accidents de treball	187.420,63	49.275,36
Entitats asseguradores d'accidents de tràfic	56.541,23	9.912,55
Assistència a particulars	40.482,15	40.406,93
Salut Sant Joan de Reus Baix Camp	34.347,51	31.595,99
Venda de productes farmacèutics i sanitaris	893,25	0,00
Total	32.851.655,80	30.536.779,23

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

El detall dels ingressos, accessoris i altres de gestió corrent dels exercicis 2024 i 2023 és el següent:

Ingressos, accessoris i altres de gestió corrent	Import 2024	Import 2023
Prestació serveis al personal	0,00	4.792,73
Prestació de serveis de màquines begudes	4.400,64	4.400,64
Prestació de serveis de televisió	3.555,14	3.622,60
Serveis de restauració i hostaleria	195.144,11	170.355,14
Altres ingressos	5.147,67	7.438,10
Total	208.247,56	190.609,21

La partida d'altres ingressos de l'exercici 2024 inclou 5.072,62 euros que corresponen al Departament d'Educació, per la factura emesa al juny i que fa referència a la segona part del curs 2023-2024 del conveni de col·laboració signat per impartir en entorn laboral el cicle formatiu de grau mitjà de cures auxiliars d'infermeria.

14.3.- Detall dels consums de matèries primeres

El detall dels consums de matèries primeres de l'exercici 2024 és el següent:

Concepte	Compres	Variació existències	Bonificacions	Consums
Fàrmacs	1.306.273,16	-41.753,14	-13.394,04	1.251.125,98
Material sanitari	1.538.013,13	5.583,13		1.543.596,26
Hemoderivats i sang	98.813,89			98.813,89
Altres material	470.953,82	25.737,10		496.690,92
Total	3.414.054,00	-10.432,91	-13.394,04	3.390.227,05

Els consums de matèries primeres de l'exercici 2023 va ser 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
Altres material	468.305,58	-22.420,01		445.885,57
Total	3.108.553,89	825,81	-21.835,12	3.087.544,58

14.4.- Detall dels treballs realitzats per altres empreses

El detall dels treballs realitzats per altres empreses els exercicis 2024 i 2023 és el següent:

Treballs realitzats per altres empreses	Import 2024	Import 2023
Serveis assistencials	2.095.628,36	2.078.206,71
Manteniment d'instal·lacions i equips informàtics	432.908,25	263.067,02
Metges consultors	24.658,89	39.489,93
Serveis d'hostaleria	636.420,02	638.001,73
Serveis auxiliars de gestió	659.629,39	777.436,08
Serveis esterilització	0,00	45.946,54
Serveis de seguretat	201.278,23	85.202,41
Altres serveis	67.758,69	66.319,45
Total	4.118.281,83	3.993.669,87

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 441.076,10 euros l'exercici 2024 i (669.436,08 euros el 2023) així com amb l'Institut Català de la Salut (Hospital Verge de la Cinta de Tortosa) per l'encomana de gestió dels sistemes d'informació i el servei d'allotjament del CPD i manteniment per import de 218.553,29 euros el 2024 (108.000 euros el 2023).

Els serveis d'esterilització de part de l'exercici 2023 es van deure a la necessitat d'externalitzar l'esterilització de l'instrumental de quiròfan atès que no es va poder 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 Sanitària de Prevenció.

L'increment de la despesa en serveis de seguretat aquest exercici 2024 s'ha produït a causa de l'ampliació del nombre d'hores i ha passat de 10 hores diàries a 24, i l'augment de la partida de manteniment d'instal·lacions és a causa, sobretot, dels equips de radiologia i informàtics (manteniment del Silicon i aplicatius de recursos humans i economicofinancer).

14.5.- Detall de les càrregues socials

El detall de les càrregues socials és el següent:

Despeses socials	Import 2024	Import 2023
Seguretat social a càrrec de l'empresa	5.005.654,85	4.670.840,76
Total	5.005.654,85	4.670.840,76

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

14.6.- Detall dels serveis exteriors

El detall dels serveis exteriors de l'exercici 2024 i 2023 ha estat el següent:

Serveis exteriors	Import 2024	Import 2023
Lloguers	117.123,33	127.719,19
Reparacions i conservacions	103.401,62	63.158,56
Serveis professionals independents	3.143,11	4.147,24
Transports	603,95	40.055,92
Assegurances	85.183,01	87.426,03
Serveis bancaris	3.523,24	2.438,31
Subministraments	626.768,13	873.878,78
Formació	56.413,68	59.354,46
Correu i missatgeria	46.353,76	42.937,44
Quotes i subscripcions	42.394,55	53.614,42
Auditors	11.837,42	11.837,42
Assessors tècnics	43.619,79	41.189,39
Banc de Sang i Teixits	0,00	24.554,88
Altres consultories	19.343,92	15.963,79
Altres serveis	23.009,85	23.022,59
Total	1.182.719,36	1.471.298,42

La reducció de l'import total dels serveis exteriors es deu, en gran mesura, a la reducció de la despesa de subministraments de gas i electricitat que s'ha produït aquest exercici 2024.

La partida del Banc de Sang no té import el 2024, atès que s'ha reclassificat a treballs per altres empreses (dins l'epígraf de serveis auxiliars de gestió).

14.7.- Detall d'altres resultats

L'import de 11.295,77 euros de l'epígraf altres resultats de l'exercici 2024 inclou la diferència de les partides de despesa i d'ingrés extraordinari que tot seguit es detallen:

Import 2024	Despesa extraordinària	Ingrés extraordinari
Despeses de gestió per la reclamació de BFF Finance	8.760,00	
Costes procediment judicial	1.500,00	
Dipòsit TSJ de Catalunya no recuperable	600,00	
Pagament franquícies sinistres	255,00	
Regularització partides antigues Gecohsa	13.495,42	
Indemnització Allianz per diversos sinistres		4.155,84
Devolució IAE 2022		2.848,60
Devolució IAE 2021		1.356,48
Regularització partides antigues Gecohsa		4.953,73
Total	24.610,42	13.314,65

Detall de les despeses extraordinàries:

- Despeses de gestió per la reclamació rebuda de BFF Finance Iberia SAU.
- Costes per un procediment judicial i un dipòsit no recuperable antic, procedent de Gecohsa.
- Pagament de franquícies per sinistres tramitats
- Regularització de partides antigues provinents de Gecohsa que atesa la seva antiguitat s'ha considerat adient regularitzar.

Detall dels ingressos extraordinaris:

- Diverses indemnitzacions rebudes de l'asseguradora Allianz per sinistres que s'han tramitat durant l'exercici amb un total de 4.155,84 euros.
- Retorn de l'IAE, per resolució del recurs de reposició interposat l'exercici 2022 en el qual es va sol·licitar la devolució de l'IAE de Gecohsa de l'exercici 2022 i de l'exercici 2021 parcialment.
- Regularització de partides antigues provinents de Gecohsa que atesa la seva antiguitat s'ha considerat adient regularitzar.

L'import de 5.915,75 de l'epígraf altres resultats de l'exercici 2023 incloïa 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.

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

En els exercicis 2024 i 2023 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 per premi de fidelització a llarg termini és dota atès que el conveni laboral 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 2024 i 2023 és el següent:

	Saldo a 31.12.2023	Dotació	Saldo a 31.12.2024
Provisió premi fidelització	199.940,29	18.040,24	217.980,53
Provisions a llarg termini	199.940,29	18.040,24	217.980,53

	Saldo a 31.12.2022	Dotació	Saldo a 31.12.2023
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

15.2.- Provisions a curt termini per retribucions al personal

Per principi de prudència i arran de la sentència no ferma 4800/2024 de la Sala del social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de 18 de setembre de 2024 que es transcriu al peu, el departament de recursos humans ha valorat els dies d'assumptes propis gaudits en dies de dissabte, diumenge, i festiu i festiu especial des del mes d'octubre 2022 fins desembre 2024 per tal de quantificar l'impacte econòmic que suposaria en cas que la sentència fos ferma. S'ha previst un total de retribucions per aquest concepte de 40.960,73 euros i 12.939,65 euros de Seguretat Social (total de 53.630,38 euros).

“...que se reconozca el derecho a que los tres días de libre disposición que el/la trabajador/a disfruta anualmente, en base al artículo 42.2 del III Convenio colectivo de trabajo de los hospitales de agudos, centros de atención primaria, centros sociosanitarios y centros de salud mental, concertados con el Servicio Catalán de la Salud, han de ser retribuidos con el salario íntegro, es decir, incluyendo todos los conceptos salariales que percibiría el/la trabajador/a si prestara servicios normalmente estos días, pues tiene la consideración de trabajo efectivo a todos los efectos. Por lo tanto, las empresas han de abonar también en los días de libre disposición (DLD) los siguientes conceptos salariales cuando los DLD coincidieran en sábado, domingo, festivo o festivo especial: plus sábado, plus domingo, plus festivo y plus festivo especial. Y que este reconocimiento tenga efectos retroactivos desde la nómina de octubre de 2022 para todos los trabajadores del sector afectados, junto con el abono del 10% de interés por mora en el pago de las cantidades salariales reclamadas, de conformidad con el artículo 29.3 del Estatuto de los Trabajadores”

	Saldo a 31.12.2023	Dotacions	Saldo a 31.12.2024
Provisió litigi plusos dies AP	0,00	53.630,38	53.630,38
Provisions a curt termini	0,00	53.630,38	53.630,38

15.3.- Provisions a curt termini per altres responsabilitats

Salut Terres de l'Ebre ha dotat, l'exercici 2024, una provisió per una reclamació rebuda de BFF Finance Iberia SAU de 11.041,73 euros pel que respecta al termini de pagament a proveïdors. Concretament, 8.760 euros corresponen a despeses de gestió i 2.281,73 euros als interessos de demora.

	Saldo a 31.12.2023	Dotacions	Saldo a 31.12.2024
Reclamació BFF Finance	0,00	11.041,73	11.041,73
Provisions a curt termini	0,00	11.041,73	11.041,73

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 2024	Import 2023
Pla de Formació FUNDAE	38.650,26	43.729,07
Transferència corrent CatSalut sistemes informació	873.530,90	939.389,51
Total	912.181,16	983.118,58

Salut Terres de l'ebre ha rebut, del Servei Català de la Salut prèvia justificació de factures, transferències corrents per import de 873.530,90 euros l'exercici 2024 i 939.389,51 euros l'exercici 2023, que han estat destinats a finançament de l'actualització dels sistemes d'informació.

Les subvencions a l'explotació es recullen en les resolucions de la direcció del Servei Català de la Salut de 2 de juliol de 2024 i de 3 de maig i 12 de setembre de 2023.

L'entitat també tramita i acredita expedients per aquelles accions formatives que són subvencionables per la Fundación Estatal para la Formación en el Empleo (FUNDAE).

17.2.- Subvencions i donacions de capital

17.2.1.- Aportació de capital per al finançament d'inversions

Exercici 2024:

Per resolució del director del Servei Català de la Salut de 14 de maig de 2024 s'ha atorgat a Salut Terres de l'Ebre una aportació de capital de 65.000 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: compra d'equipament de característiques especials per renovar servidors locals i altres projectes fora de l'abast LAN del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI).

El Servei Català de la Salut ha aportat els 65.000 euros, una vegada presentada la justificació de les inversions portades a terme mitjançant presentació de les factures. Destaquen l'adquisició de noves pantalles per a diferents usos de diferents departaments, l'adquisició d'equipament per a la millora de prestacions del CPD existent, i l'adquisició d'ordinadors clínics per al seu ús en àrees amb necessitats d'esterilització, així com altre equipament informàtic divers.

Així mateix, l'exercici 2024 s'ha continuat amb el traspàs a resultat, d'acord amb la vida útil de l'immobilitzat, de la subvenció atorgada l'exercici 2023 que es detalla a continuació i de la subvenció de capital rebuda l'exercici 2022 de 335.841,17 euros.

Exercici 2023:

Per resolució del director del Servei Català de la Salut de 4 de setembre de 2023 es va atorgar una aportació de capital 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 va aportar una vegada presentada la justificació de les inversions portades a terme, mitjançant presentació de les factures 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.

17.2.2.- Acords de cessió:

Exercici 2024:

El Servei Català de la Salut ha posat a disposició de l'entitat equipament destinat als nous quiròfans i a la nova sala de parts de l'hospital durant el primer, segon, tercer i el quart trimestre del 2024 per valor de 594.217,15 euros que s'han destinat a l'activitat sanitària que es presta a l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre per compte de l'ens públic de salut.

Durant l'any 2024 s'ha continuat amb el traspàs a resultat de les cessions rebudes en exercicis anteriors, del CatSalut i de Port Aventura, d'acord amb el detall de la taula que s'adjunta al final d'aquesta nota.

Exercici 2023:

El Servei Català de la Salut va posar a disposició de l'entitat equipament d'hospitalització convencional i crítics durant el segon, el tercer i el quart trimestre del 2023 per valor de 763.719,27 euros que es va destinar 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 va rebre 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 va encarregar a Salut Terres de l'Ebre aquesta activitat.

17.2.3.- Altres subvencions:

Exercici 2024:

En el transcurs de l'exercici 2024 s'ha continuat traslladant a resultat, d'acord amb la realització dels actius, les següents subvencions:

- La subvenció de capital corresponent a la cessió de les accions de Gestió Comarcal Hospitalària SA, rebuda d'Hospital Sant Joan de Reus

- SA l'exercici 2021 per import de 686.364 euros.
- La subvenció provinent de la cessió d'actius i passius de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, de 10.475,35 euros rebuda l'exercici 2022.

Excés transferències CatSalut (exercici 2022):

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 del 2022, destinats a l'equilibri del compte d'explotació.

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 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.

Condonació posició transitòria de tresoreria amb Salut Sant Joan de Reus- Baix Camp (exercici 2023):

L'entitat va sol·licitar a Salut Sant Joan de Reus Baix Camp la condonació del 50% de la posició transitòria de tresoreria de 2.300.000 euros. L'import de la condonació va ser de 1.150.000 euros i es va aprovar 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 es va registrar, l'exercici 2023, al compte d'altres subvencions per aquest import de 1.150.000 euros.

17.2.4.- PERT:

PERT 2023:

Salut Terres de l'Ebre ha rebut, aquest exercici 2024, una subvenció de capital de 7.235,80 euros corresponent al Programa específic de suport a la renovació tecnològica promogut pel Servei Català de la Salut dels exercicis 2023-2024 i que ha finançat, parcialment, la compra d'un microscopi quirúrgic Leica M320.

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

La subvenció atorgada inicialment l'exercici 2023 va ser de 14.036 euros, dels quals es van rebre 11.228,80 per avançat. Atès que l'import de l'equip adquirit

finalment va ser menor de l'esperat, i la despesa acreditada va ser de 18.089,51 euros dels quals es finançaven el 40% (7.235,80 euros), a data de tancament de l'exercici 2024 estan pendents de retornar 3.993 euros.

PERT 2022:

Salut Terres de l'Ebre va rebre, l'exercici 2023, una subvenció de capital del CatSalut de 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.

La subvenció es va destinar finançat parcialment la compra de tres equips: un densitòmetre Prodigy Pro, un ecocardiògraf Vivid T9 i un ecògraf general avançat Aplio.

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

La subvenció atorgada inicialment l'exercici 2022 va ser de 89.999,80 euros, dels quals es van rebre 71.999,84 per avançat. Atès que l'import dels equips adquirits finalment va ser menor de l'esperat, i la despesa acreditada va ser de 174.812,12 euros dels quals es finançaven el 40% (69.924,85 euros), a data de tancament de l'exercici 2023 estaven pendents de retornar 2.074,99 euros que s'han retornat aquest exercici 2024.

17.2.5.- Detall de les subvencions i donacions rebudes

Subvencions i donacions de capital	Import a 31.12.22	Incorporacions 2023	Traspàs al resultat 2023	Saldo a 31.12.23	Incorporacions 2024	Traspàs al resultat 2024	Saldo a 31.12.24
Subvenció en capital SCS - CTTI 2022	326.368,29		49.865,54	276.502,75		65.716,55	210.786,20
Subvenció en capital SCS - CTTI 2023		114.280,78	7.642,43	106.638,35		19.718,19	86.920,16
Subvenció en capital SCS - CTTI 2024					65.000,00	2.878,64	62.121,36
SUBTOTAL SUBVENCIONS EN CAPITAL	326.368,29	114.280,78	57.507,97	383.141,10	65.000,00	88.313,38	359.827,72
Donació PortAventura exercici 2020	13.340,77		3.335,20	10.005,57		3.335,19	6.670,38
Donació GIPSS equipament divers 2023		19.199,49	19.199,49	0,00			0,00
Donació CatSalut equipament divers 2019 i 2020	179.572,33		23.247,98	156.324,35		24.138,43	132.185,92
Donació CatSalut mamògraf 2019	68.708,48		21.697,41	47.011,07		21.697,42	25.313,65
Donació CatSalut arc quirúrgic i telecomandament 2021	337.715,33		38.231,93	299.483,40		38.231,93	261.251,47
Donació CatSalut equipament divers 2021 4T1	1.858,04		204,56	1.653,48		204,56	1.448,92
Donació CatSalut cadira quirúrgica 2021 4T2	2.205,77		240,63	1.965,14		240,63	1.724,51
Donació CatSalut equipament divers 2022 1T	10.396,61		1.104,12	9.292,49		1.104,02	8.188,47

Subvencions i donacions de capital	Import a 31.12.22	Incorporacions 2023	Traspàs al resultat 2023	Saldo a 31.12.23	Incorporacions 2024	Traspàs al resultat 2024	Saldo a 31.12.24
Donació CatSalut equipament divers 2022 2T	16.241,76		1.651,72	14.590,04		1.651,68	12.938,36
Donació CatSalut equipament divers 2022 3T	24.171,74		2.458,16	21.713,58		2.458,23	19.255,35
Donació CatSalut equipament divers 2022 4T	936.354,09		94.422,27	841.931,82		94.422,26	747.509,56
Donació CatSalut TAC 2022	404.634,70		40.803,50	363.831,20		40.803,50	323.027,70
Donació CatSalut equipament divers 2023 2T1 i 2T2		94.687,69	4.964,07	89.723,62		9.927,69	79.795,93
Donació CatSalut equipament divers 2023 3T		29.126,15	515,66	28.610,49		3.093,53	25.516,96
Donació CatSalut equipament divers 2023 4T		639.905,43	5.341,21	634.564,22		64.094,52	570.469,70
Donació CatSalut equipament divers 2024 1T					18,37	2,14	16,23
Donació CatSalut equipament divers 2024 2T					9.534,80	238,37	9.296,43
Donació CatSalut equipament divers 2024 3T					332.982,78	5.549,72	327.433,06
Donació CatSalut equipament divers 2024 4T					251.681,20	2.097,40	249.583,80
SUBTOTAL CESSIONS EQUIPAMENT	1.995.199,62	782.918,76	257.417,91	2.520.700,47	594.217,15	313.291,22	2.801.626,40
Subvenció per participació en Gestió Comarcal Hospitalària SA - 2021	59.132,47		19.010,52	40.121,95		19.010,52	21.111,43
Subvenció per participació en LRCTITE - 2022	10.370,30		1.260,71	9.109,59		1.260,71	7.848,88
Excés transferències CatSalut - 2022	600.000,00			600.000,00			600.000,00
Condonació posició transitòria tresoreria amb SSJRBC - 2023		1.150.000,00		1.150.000,00			1.150.000,00
SUBTOTAL ALTRES SUBVENCIONS	669.502,77	1.150.000,00	20.271,23	1.799.231,54	0,00	20.271,23	1.778.960,31
PERT 2022		69.924,85	4.078,94	65.845,91		6.992,49	58.853,42
PERT 2023					7.235,80	783,88	6.451,92
SUBTOTAL PERT	0,00	69.924,85	4.078,94	65.845,91	7.235,80	7.776,37	65.305,34
	2.991.070,68	2.117.124,39	339.276,05	4.768.919,02	666.452,95	429.652,20	5.005.719,77

NOTA 18.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït fets posteriors al tancament de l'exercici 2024 que puguin tenir un impacte significatiu en els presents comptes anuals.

NOTA 19.- PARTS VINCULADES

Les societats que es consideren com a parts vinculades els exercicis 2024 i 2023 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
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 de Catalunya, SA		X
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP)		X
Hospital Clínic de Barcelona		X

19.1.- Detall de les operacions amb parts vinculades

El detall de les operacions amb parts vinculades dels exercicis 2024 i 2023 es detalla tot seguit.

Exercici 2024:

Operacions amb parts vinculades	Ingressos		
	Prestació serveis	Operacions financeres	Subvenció explotació
Servei Català de la Salut	30.200.263,71		873.530,90
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	1.129.014,29		
Institut Català de la Salut	859.148,07		
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	34.347,51		
Generalitat de Catalunya - remuneració saldos dipositats a cash-pooling		693,43	
Generalitat de Catalunya - Departament Educació	5.072,62		
Consorci AOC - interessos de demora per devolució imports facturats de més en exercicis anteriors		22,15	
Total operacions amb parts vinculades	32.227.846,20	715,58	873.530,90

Operacions amb parts vinculades	Despeses	
	Recepció serveis	Operacions financeres
Generalitat de Catalunya - taxes	749,47	
Generalitat de Catalunya - serveis bancaris		802,18
Generalitat de Catalunya - interessos cash pooling		7.423,60
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP)	5.112,95	
Laboratori de Referència de Catalunya, SA	931.527,84	
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	208.535,71	
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)	441.076,10	
Banc de Sang i de Teixits	139.691,44	
Institut Català de la Salut (ICS)	595.870,29	
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	226.373,23	
Consorci Administració Oberta de Catalunya	-128,61	
Hospital Clínic de Barcelona	459,59	
CatSalut - interessos PERT 2022		103,87
Total operacions amb parts vinculades	2.549.268,01	8.329,65

L'import negatiu de la partida de despesa del Consorci Administració Oberta de Catalunya és degut a què, durant el mes de desembre, Salut Terres de l'Ebre ha rebut un escrit del Consorci AOC en el qual es reconeix el dret a la devolució d'ingressos indeguts a diverses entitats, per la pèrdua sobrevinguda la qualificació dels certificats T-CAT emesos en suport físic entre els anys 2019 i 2023. En el cas de Salut Terres de l'Ebre l'import ha estat de 226,60 euros, mentre que la despesa de l'exercici havia estat de 97,59 euros per la qual cosa la despesa total ha quedat en signe negatiu de 128,61 euros.

Exercici 2023:

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	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

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 2024 és el següent:

Saldos deutors	Clients	Instruments de patrimoni
Laboratori de Referència de Catalunya, SA		6.160,00
Servei Català de la Salut	5.686.419,97	
Institut Català de la Salut	306.184,32	
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	188.169,04	
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	49.861,71	
Total saldos deutors	6.230.635,04	6.160,00

L'import del saldo deutor del Servei Català de la Salut inclou el pagament fixe i l'import facturat en concepte de MHDA dels mesos de novembre i de desembre de 2024, així com l'estimació del tancament 2024.

Els saldos deutors amb parts vinculades de l'exercici 2023 van ser els següents:

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

En l'import del saldo deutor del Servei Català de la Salut s'incloïa el pagament fixe, i l'import facturat en concepte de MHDA, dels mesos de novembre i de desembre de 2023, així com l'estimació del tancament 2023, el càlcul real de tancament de 2021 i el càlcul real de tancament de 2022.

L'import del saldo deutor del Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, al 2023 va ser superior a l'habitual, donat que durant el 2023 es va dur a terme una revisió del conveni entre el SEM i les diferents entitats proveïdores del Servei Català de la Salut, i es va aturar la seva facturació fins a arribar a l'acord d'un nou conveni. Aquest acord es fa realitzar al final del 2023, per la qual cosa es va facturar a finals de desembre l'import corresponent als mesos de juliol a novembre, i per tant, va quedar com a saldo deutor a tancament de l'any.

19.3.- Detall dels saldos creditors amb parts vinculades

El detall dels saldos creditors amb parts vinculades de l'exercici 2024 és el següent:

Saldos creditors	Deutes a curt termini	Proveïdors i creditors
Laboratori de Referència de Catalunya, SA		57.490,39
Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	0,00	52.928,59
Generalitat de Catalunya (pòlissa de crèdit disposada a 31/12/2023)	0,00	
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)		-60.000,00
Banc de Sang i de Teixits		6.974,78
Institut de Diagnòstic per la Imatge		32.166,52
Institut Català de la Salut (ICS)		434.712,45
Generalitat de Catalunya (serveis bancaris)		201,64
Total saldos creditors	0,00	524.474,37

L'import del CTTI correspon a la provisió d'un abonament pendent de rebre a data de tancament d'exercici i pel que respecta a l'ICS a serveis d'anatomia patològica, serveis mèdics i de laboratori, entre d'altres.

Els saldos creditors amb parts vinculades de l'exercici 2023 van ser els següents:

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

19.4.- Saldos i operacions amb les entitats del grup Generalitat

Operacions pressupostàries

NIF	Nom entitat	Codi	Partida	Obligació	Pag. exercici corrent	Pag. exercicis tancats	Descriptiu
Q5850029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	D/2210005	7.229,55	489,03	7.379,49	Productes farmacèutics i analítics
Q5850029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	D/2270013	218.553,29	218.553,29	108.000,00	Treballs tècnics
Q5850029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	D/2510001	370.087,45	104.539,94	389.543,44	Prestació de serveis amb mitjans aliens ambientats de la Generalitat
Q5850029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	D/2270089	0,00	0,00	27.296,54	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques (esterilització)
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	6680	D/2210004	98.813,89	95.424,60	102.646,55	Subministrament de material sanitari
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	6680	D/2210005	15.448,47	13.982,63	12.605,16	Productes farmacèutics i analítics
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	6680	D/2510001	25.429,08	23.309,99	24.534,88	Prestació de serveis amb mitjans aliens ambientats de la Generalitat
Q5856249G	Institut de Diagnòstic per la Imatge	6600	D/2510001	226.373,23	217.347,04	92.803,48	Prestació de serveis amb mitjans aliens ambientats de la Generalitat
A59954487	Laboratori de Referència de Catalunya SA	9465	D/2210005	931.527,84	874.037,45	500.901,33	Productes farmacèutics i analítics
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona	9860	D/2210005	255,37	255,37	900,11	Productes farmacèutics i analítics
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona	9860	D/2510001	204,22	204,22	0,00	Prestació de serveis amb mitjans aliens ambientats de la Generalitat
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	6290	D/2280003	293.511,58	353.511,58	396.623,06	Solucions TIC CTI serveis recurrents
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	6290	D/2280004	147.564,52	147.564,52	0,00	Solucions TIC CTI serveis evolutius recurrents
Q0801175A	Consorci Administració Oberta de Catalunya	7210	D/2260089	97,59	97,59	32,53	Altres despeses diverses
S5800004C	Entitat Autònoma Diari Oficial de la Generalitat	6210	D/2250002	5.122,95	5.122,95	0,00	Tributs estatals i autonòmics
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	D/2250002	749,47	749,47	0,00	Tributs estatals i autonòmics
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	D/3420001	802,18	600,54	201,64	Comissions i altres despeses bancàries
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	D/3100003	7.423,60	7.423,60	6.032,21	Interessos d'operacions de tesoreria en euros (cash pooling)
Q4300351F	Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	9955	D/2510001	208.385,71	155.457,11	325.303,86	Prestació de serveis amb mitjans aliens ambientats de la Generalitat
Q4300351F	Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	9955	D/2270014	150,00	150,00	0,00	Serveis de formació
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	D/3490001	103,87	103,87	0,00	Altres despeses financeres en euros
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	D/2260090	2.074,99	2.074,99	0,00	Reintegrament subvencions exercicis tancats
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	D/9110003	1.544.988,36	0,00	1.544.988,36	Amortització de préstecs, bestretes i altres crèdits entre la Generalitat i el sector
NIF	Nom entitat	Codi	Partida	Dret	Cob. exercici corrent	Cob. exercicis tancats	
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	I/3170001	30.200.263,71	24.328.949,41	9.265.598,98	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut
Q5850029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	I/3170002	859.148,07	552.963,75	383.079,51	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte de l'ICS
Q0802441F	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	6650	I/3170003	1.129.014,29	940.845,25	564.850,11	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte dels centres del SISCAT
Q4300351F	Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	9955	I/3170003	34.347,51	0,00	16.081,79	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte dels centres del SISCAT
S0811001G	Generalitat - ensenyament	1000	I/3990009	5.072,62	5.072,62	0,00	Altres ingressos diversos
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	I/4305100	873.530,90	873.530,90	0,00	Transferències corrents CatSalut
Q0801175A	Consortci AOC	7210	I/3990009	22,15	22,15	0,00	Altres ingressos diversos
Q0801175A	Consortci AOC	7210	I/3800001	226,20	226,20	0,00	Reintegraments d'exercicis tancats
S0811001G	Generalitat	1000	I/5200002	693,43	693,43	0,00	Interessos cash-pooling
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	I/8315100	65.000,00	65.000,00	0,00	Variació d'actius financers CatSalut - subv. Capital
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	I/7305100	0,00	0,00	11.228,80	Transferències de capital - SCS - PERT 2023

Operacions pèrdues i guanys

NIF	Nom entitat	Codi entitat	Compte PCI	Import despesa	
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	6072	7.229,55	Treballs sanitaris realitzats per empreses que formen part del perímetre sanitari
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	6070	218.553,29	Treballs realitzats per altres empreses
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	6072	370.087,45	Treballs sanitaris realitzats per empreses que formen part del perímetre sanitari
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	6680	6003	98.813,89	Compres de mercaderies de medicaments que formen part del perímetre sanitari
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	6680	6003	15.448,47	Compres de mercaderies de medicaments que formen part del perímetre sanitari
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	6680	6072	25.429,08	Treballs sanitaris realitzats per empreses que formen part del perímetre sanitari
Q5856249G	Institut de Diagnòstic per la Imatge	6600	6072	226.373,23	Treballs sanitaris realitzats per empreses que formen part del perímetre sanitari
A59954487	Laboratori de Referència de Catalunya SA	9465	6072	931.527,84	Treballs sanitaris realitzats per empreses que formen part del perímetre sanitari
Q0802070C	Hospital Clinic de Barcelona	9860	6072	255,37	Treballs sanitaris realitzats per empreses que formen part del perímetre sanitari
Q0802070C	Hospital Clinic de Barcelona	9860	6072	204,22	Treballs sanitaris realitzats per empreses que formen part del perímetre sanitari
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	6290	6070	293.511,58	Treballs realitzats per altres empreses
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	6290	6070	147.564,52	Treballs realitzats per altres empreses
Q0801175A	Consorci Administració Oberta de Catalunya	7210	6290	-128,61	Altres serveis
S5800004C	Entitat Autònoma Diari Oficial de la Generalitat	6210	6310	5.112,95	Altres tributs
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	6310	749,47	Altres tributs
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	6260	802,18	Serveis bancaris i similars
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	6625	7.423,60	Interessos de deutes, empreses del grup, cash pooling
Q4300351F	Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	9955	6072	208.385,71	Treballs sanitaris realitzats per empreses que formen part del perímetre sanitari
Q4300351F	Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	9955	6293	150,00	Concerts, convenis i contractes amb entitats que formen part del perímetre
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	6690	103,87	Altres despeses financeres
NIF	Nom entitat	Codi entitat	Compte PCI	Import ingrés	
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	7050	30.200.263,71	Prestacions de serveis GC, SCS, ICS, ICASS i Organismes Autònoms
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	7050	859.148,07	Prestacions de serveis GC, SCS, ICS, ICASS i Organismes Autònoms
Q0802441F	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	6650	7051	1.129.014,29	Prestacions de serveis a entitats SEC95 de l'Administració de la Generalitat
Q4300351F	Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	9955	7051	34.347,51	Prestacions de serveis a entitats SEC95 de l'Administració de la Generalitat
S0811001G	Generalitat - ensenyament	1000	7590	5.072,62	Ingressos per serveis diversos a GC, SCS, ICS, ICASS i Organismes Autònoms
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	7404	873.530,90	Subvencions a l'explotació del SCS, ICS i ICASS
Q0801175A	Consorci AOC	7210	7690	22,15	Altres ingressos financers
S0811001G	Generalitat	1000	7691	693,43	Ingressos per interessos cash pooling

Saldos balanç

NIF	Nom entitat	Codi entitat	Compte PCI	Sado creditor	Descriptiu
A59954487	Laboratori de Referència de Catalunya, SA	9465	4030	1.228,45	saldos creditors - prov i cred
A59954487	Laboratori de Referència de Catalunya, SA	9465	4039	56.261,94	saldos creditors - prov i cred
Q4300351F	Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp	9955	4030	52.928,59	saldos creditors - prov i cred
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	6680	4030	7.964,76	saldos creditors - prov i cred
Q5856249G	Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	6600	4030	32.166,52	saldos creditors - prov i cred
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	4030	64.137,19	saldos creditors - prov i cred
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	4039	370.575,26	saldos creditors - prov i cred
S0811001G	Comunitat Autònoma de Catalunya	1000	4039	201,64	saldos creditors - prov i cred - serveis bancaris
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	1310+1320	3.820.089,08	saldo creditor - saldo 31/12 subvencions
Q4300351F	Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp	9955	1310+1320	1.150.000,00	saldo creditor - saldo 31/12 subvencions condonació posició transitoria de tresoreria
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	1180	8.608.607,33	saldo creditor - aportació edifici Hospital Móra Ebre per part del CatSalut
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	2811	1.814.559,40	saldo creditor - amortització acumulada edifici CatSalut
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	4758	3.993,00	saldo creditor - cobrament excès PERT 2023
NIF	Nom entitat	Codi entitat	Compte PCI	Sado deutor	Descriptiu
A59954487	Laboratori de Referència de Catalunya, SA	9465	2403	6.160,00	saldos deutors - instrument de patrimoni
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)	6290	4039	60.000,00	saldos deutor - prov i cred (factura rectificativa provisionada)
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	6680	4039	989,98	saldos deutor - prov i cred (factura rectificativa)
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	4330	2.428.793,46	saldos deutors - clients
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	4339	3.257.626,51	saldos deutors - clients
Q4300351F	Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp	9955	4330	47.273,99	saldos deutors - clients
Q4300351F	Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp	9955	4339	2.587,72	saldos deutors - clients
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	4330	207.864,33	saldos deutors - clients
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	4339	98.319,99	saldos deutors - clients
A60252137	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	6650	4330	188.169,04	saldos deutors - clients
S5800006H	Servei Català de la Salut	5100	2110	8.608.607,33	saldo deutor - aportació edifici Hospital Comarcal Móra Ebre per part del CatSalut
S0811001G	Comunitat Autònoma de Catalunya	1000	5761	349.422,33	saldos deutor - cash pooling

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 2023 era 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

A 31 de desembre de 2024 és el següent:

Presidència	Sr. Alfredo García Díaz
Vicepresidència:	Sra. Anna González Abad
Vocal:	Sr. Ferran Roche Sánchez
Vocal:	Sr. Rafael Gomàriz Parra
Vocal:	Sr. Francesc Barbero Escrivà
Vocal:	Sr. Rubén Miquel Biarnés Renedo
Vocal:	Sr. Francesc-Xavier Rodríguez Guasch
Secretaria:	Sr. Eduard Fuster Ventosa

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.

El dia 24 d'octubre de 2024 el consell d'Administració de Salut Terres de l'Ebre acorda:

- Designar el senyor Eduard Fuster Ventosa com a secretari del Consell d'Administració de Salut Terres de l'Ebre, en substitució de la senyora Cristina María Ortiz González.

El dia 23 de desembre de 2024 el govern de la Generalitat de Catalunya acorda:

- Designar el Sr. Ferran Roche Sánchez com a vocal del Consell d'Administració de Salut Terres de l'Ebre, en substitució de la senyora Ingrid Roca Burgueño.

El dia 23 de desembre de 2024 el govern de la Generalitat de Catalunya acorda:

- Renovar el Sr. Francesc-Xavier Rodríguez Guasch com a vocal del Consell d'Administració de Salut Terres de l'Ebre.

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 2024 i 2023 el personal directiu és el següent:

	Plantilla equivalent 2024	Retribucions 2024	Plantilla equivalent 2023	Retribucions 2023
Alta direcció	1	114.957,78	1	88.968,18
Comitè directiu	4,9	442.108,45	4,25	300.539,72
Total	5,9	557.066,23	5,25	389.507,90

El personal directiu en nombre de plantilla equivalent a temps complert (PETC) s'ha vist incrementat, tot i que a efectes de places directives són les mateixes al 2024 que al 2023. Aquest increment és degut a què durant el 2023 la plaça de Direcció Assistencial va quedar vacant dels mesos de març fins novembre i, en canvi, al 2024 només va estar vacant durant el mes d'agost. D'aquí la diferència del 0,25% PETC del 2023 al 0,9% PETC del 2024, per a aquesta plaça.

La resta de places s'han mantingut cobertes al 100% ambdós anys.

NOTA 22.- ALTRA INFORMACIÓ

22.1- Nombre mitjà de treballadors

El nombre mitjà de treballadors del exercicis 2024 i 2023 es detalla en les taules següents:

Grups professionals	Exercici 2024		
	Dones	Homes	Total
Diplomats assistencials	94,22	16,24	110,46
Facultatius	30,11	39,94	70,05
Formació professional i/o tècnica - nivell I	68,11	6,09	74,20
Formació professional i/o tècnica - nivell II	16,12	7,38	23,50
Personal assistencial no qualificat	0,00	12,62	12,62
Personal d'administració	41,44	14,87	56,31
Personal de direcció	4,90	1,00	5,90
Personal de serveis generals – manteniment	0,00	5,58	5,58
Personal de serveis generals – bugaderia, cosidor, cuina	15,60	6,63	22,23
Total	270,5	110,35	380,85

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

(Dades en plantilla equivalent)

22.2.- Nombre mitjà de treballadors amb discapacitat

El detall del nombre mitjà de persones ocupades els exercicis 2024 i 2023 amb discapacitat major o igual al trenta-tres per cent, és el següent:

	Exercici 2024	Exercici 2023
Facultatius	1,00	0,00
Formació professional i/o tècnica – nivell I	3,00	3,70
Personal d'administració	6,20	6,00
Personal de serveis generals	1,80	0,84
Total plantilla	12,00	10,54

22.3.- Altres

Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2024 i 2023, 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 2024 i 2023. Els imports no inclouen l'IVA.

Exercici 2024:

Tipus de contracte	Obert			Contractació menor / adjudicació directa	Contractació basada		TOTAL
	Criteri únic	Diversos criteris	Pròrrogues		Adjudicat	Pròrrogues	
Subministraments	274.466,12	0,00	8.300	263.622,35	545.571,39	1.009.174,27	2.101.134,13
Serveis	79.512,64	706.762,80	0,00	50.227,66	0,00	89.268,17	925.771,27
Obres	271.978,24	0,00€	0,00€	43.902,62€	0,00€	0,00€	315.880,86

Exercici 2023:

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

NOTA 24.- INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

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

Atès, però, que la Generalitat de Catalunya no ha aprovat pressupostos per al 2024, ha estat necessari realitzar tres modificacions al pressupost del 2023 per tal d'adequar-lo als ingressos i despeses reals de l'any 2024, mantenint els conceptes prorrogables i eliminant aquells que només aplicaven al 2023 (transferències corrents, aportacions de capital i romanent de tresoreria).

Així mateix, s'ha incorporat:

- El romanent de tresoreria del 2023
- L'aportació de capital per adquirir elements de tecnologies de la informació i comunicacions per 65.000 euros
- La transferència corrent per destinar a satisfer despeses en sistemes d'informació per 901.000 euros
- L'increment dels ingressos provinents del CatSalut (pel canvi de tarifes aprovada per part del Servei Català de la Salut per al 2024) i del SEM
- L'increment de despesa en recursos humans pels increments salarials del 2% més altres millores salarials contemplades en el III Conveni SISCAT

Aquestes modificacions s'han produït en les reunions del Consell d'Administració dels dies 20 de juny, 24 d'octubre i 19 de desembre de 2024.

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 es van efectuar dues modificacions pressupostàries durant l'exercici 2023. Una de les modificacions es va produir 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 2024

INGRESSOS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Saldo pressupostari
Capítol 3 Ingressos propis	25.783.832,92	6.414.944,16	32.198.777,08	33.069.194,16	870.417,08
Article 30 Venda de béns	0,00	0,00	0,00	893,25	893,25
3000001 Vendes d'altres productes	0,00	0,00	0,00	673,65	673,65
3020001 Venda de material de rebuig	0,00	0,00	0,00	219,60	219,60
Article 31 Prestació serveis	25.598.472,89	6.414.944,16	32.013.417,05	32.850.762,55	837.345,50
3170001 Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut	23.536.042,81	6.209.664,86	29.745.707,67	30.200.263,71	454.556,04
3170002 Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte de l'ICS	609.890,30	0,00	609.890,30	859.148,07	249.257,77
3170003 Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte dels centres del SISCAT	923.734,96	205.279,30	1.129.014,26	1.163.361,80	34.347,54
3170009 Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	528.804,82	0,00	528.804,82	627.988,97	99.184,15
Article 38 Reinteguments	0,00	0,00	0,00	226,20	226,20
3800001 Reinteguments d'exercicis tancats llevat els provinents d'ajuts i subvencions	0,00	0,00	0,00	226,20	226,20
Article 39 Altres ingressos	185.360,03	0,00	185.360,03	217.312,16	31.952,13
3990009 Altres ingressos diversos	185.360,03	0,00	185.360,03	217.312,16	31.952,13
Capítol 4 Transferències corrents	600.000,00	301.000,00	901.000,00	912.181,16	11.181,16
Article 40 Del sector públic estatal	0,00	0,00	0,00	38.650,26	38.650,26
4020001 Programes d'educació	0,00	0,00	0,00	38.650,26	38.650,26
Article 43 D'entitats autònomes de la Generalitat i del CatSalut	600.000,00	301.000,00	901.000,00	873.530,90	-27.469,10
4305100 Transferències corrents CatSalut	600.000,00	301.000,00	901.000,00	873.530,90	-27.469,10
Capítol 5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	693,43	693,43
Article 52 Interessos de dipòsits	0,00	0,00	0,00	693,43	693,43
5200002 Interessos cash-pooling	0,00	0,00	0,00	693,43	693,43
Capítol 8 Variació d'actius financers	400.000,00	865.000,00	1.265.000,00	65.000,00	-1.200.000,00
Article 83 Aportacions de capital	400.000,00	-335.000,00	65.000,00	65.000,00	0,00
8315100 Del Servei Català de la Salut	400.000,00	-335.000,00	65.000,00	65.000,00	0,00
Article 87 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	-1.200.000,00
8700001 Romanent de tresoreria de l'exercici 2023		1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	-1.200.000,00
Capítol 9 Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00	2.990,52	2.990,52
Article 93 Fiances i dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	2.990,52	2.990,52
9300001 Dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	2.990,52	2.990,52
TOTAL INGRESSOS	26.783.832,92	7.580.944,16	34.364.777,08	34.050.059,27	-314.717,81

DESPESES	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Saldo pressupostari
Capítol 1 Remuneracions de personal	17.861.736,92	5.758.434,55	23.620.171,47	23.238.481,81	381.689,66
Article 13 Personal laboral	14.193.148,34	3.458.038,84	17.651.187,18	17.440.120,40	211.066,78
1300001 Retribucions bàsiques personal laboral	10.125.902,54	2.467.089,29	12.592.991,83	9.923.428,51	2.669.563,32
1300002 Retribucions complementàries personal laboral	2.702.774,28	658.507,78	3.361.282,06	3.453.143,84	-91.861,78
1300003 Altres remuneracions personal laboral	801.713,37	195.330,58	997.043,95	1.325.449,15	-328.405,20
1310001 Retribucions bàsiques substitucions i eventualitats	470.825,90	114.712,69	585.538,59	2.214.895,29	-1.629.356,70
1310002 Retribucions complementàries substitucions i eventualitats	65.771,25	16.024,59	81.795,84	488.323,37	-406.527,53
1310003 Altres remuneracions substitucions i eventualitats	26.161,00	6.373,91	32.534,91	34.880,24	-2.345,33
Article 15 Incentius al rendiment	0,00	997.202,00	997.202,00	805.646,21	191.555,79
1500001 Incentius al rendiment productivitat	0,00	997.202,00	997.202,00	805.646,21	191.555,79
Article 16 Assegurances i cotitzacions socials	3.668.588,58	1.303.193,71	4.971.782,29	4.992.715,20	-20.932,91
1600001 Seguretat social	3.668.588,58	1.303.193,71	4.971.782,29	4.992.715,20	-20.932,91
Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis	8.108.846,00	956.751,26	9.065.597,26	8.712.664,86	352.932,40
Article 20 Lloguers i cànon	146.938,37	-20.500,00	126.438,37	117.123,33	9.315,04
2000002 Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	26.625,83	4.500,00	31.125,83	30.685,20	440,63
2010001 Lloguers i cànon de material de transport	3.647,66	500,00	4.147,66	3.960,84	186,82
2020003 Lloguers i cànon de programari	8.515,93	3.500,00	12.015,93	11.066,68	949,25
2030001 Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	108.148,95	-29.000,00	79.148,95	71.410,61	7.738,34
Article 21 Reparació i conservació	230.948,05	306.000,00	536.948,05	536.309,87	638,18
2100001 Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres constr.	5.019,11	27.000,00	32.019,11	28.371,68	3.647,43
2120001 Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	12.087,00	-9.000,00	3.087,00	231,92	2.855,08
2120003 Manteniment d'aplicacions informàtiques	0,00	129.000,00	129.000,00	133.246,11	-4.246,11
2130001 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	213.841,94	159.000,00	372.841,94	374.460,16	-1.618,22
Article 22 Material, subministraments i altres	6.964.559,49	210.551,26	7.175.110,75	6.877.957,17	297.153,58
2200001 Material ordinari no inventariable	25.313,81	0,00	25.313,81	22.792,84	2.520,97
2200002 Premisa revistes llibres i altres publicacions	1.577,62	0,00	1.577,62	1.196,87	380,75
2210001 Aigua i energia	807.698,84	-157.490,39	650.208,45	622.246,88	27.961,57
2210002 Combustible per a mitjans de transport	1.458,25	500,00	1.958,25	1.896,17	62,08
2210003 Vestuari	41.954,36	0,00	41.954,36	25.962,82	15.991,54
2210004 Subministrament de material sanitari	1.627.449,03	0,00	1.627.449,03	1.609.947,35	17.501,68
2210005 Productes farmacèutics i analítiques	2.277.755,08	0,00	2.277.755,08	2.258.771,55	18.983,53
2210007 Queviures	161.075,37	115.000,00	276.075,37	246.798,88	29.276,49
2210089 Altres subministraments	99.640,81	77.000,00	176.640,81	173.503,11	3.137,70
2220001 Despeses postals, missatgeria i altres similars	67.649,57	-15.000,00	52.649,57	46.353,76	6.295,81
2220003 Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	4.107,14	1.000,00	5.107,14	4.521,25	585,89
2230001 Transports	44,67	1.000,00	1.044,67	603,95	440,72
2240001 Despeses d'assegurances	67.530,09	19.000,00	86.530,09	85.183,01	1.347,08
2250001 Tributs locals i altres despeses	76.375,47	-73.000,00	3.375,47	1.730,41	1.645,06
2250002 Tributs estatals i autonòmics	0,00	8.000,00	8.000,00	6.019,29	1.980,71
2260039 Despeses per serveis bancaris	2.665,35	100,00	2.765,35	2.721,06	44,29
2260089 Altres despeses diverses	91.012,21	-6.000,00	85.012,21	66.370,55	18.641,66
2260090 Reintegrament subvencions exercicis tancats	0,00	0,00	0,00	2.074,99	-2.074,99
2270001 Neteja i sanejament	531.719,58	98.000,00	629.719,58	626.571,22	3.148,36
2270002 Seguretat	84.015,18	120.000,00	204.015,18	201.278,23	2.736,95
2270006 Serveis de menjador	4.328,04	5.000,00	9.328,04	8.631,28	696,76
2270011 Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	28.433,95	-10.000,00	18.433,95	31.885,41	-13.451,46
2270012 Actuacions de control	16.335,00	0,00	16.335,00	11.837,42	4.497,58
2270013 Treballs tècnics	230.706,70	104.412,91	335.119,61	284.478,29	50.641,32
2270014 Serveis de formació	79.370,09	0,00	79.370,09	56.413,68	22.956,41
2270089 Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	36.343,28	6.000,00	42.343,28	37.090,80	5.252,48
2280003 Solucions TIC CTTI serveis recurrents	600.000,00	-230.535,78	369.464,22	293.511,58	75.952,64
2280004 Solucions TIC CTTI evolutius recurrents	0,00	147.564,52	147.564,52	147.564,52	0,00
Article 23 Indemnitzacions per raó de servei	1.501,83	0,00	1.501,83	0,00	1.501,83
2300001 Dietes locomocio i trasllats	1.501,83	0,00	1.501,83	0,00	1.501,83
Article 25 Prestació de serveis amb mitjans aliens	764.898,26	460.700,00	1.225.598,26	1.181.274,49	44.323,77
2510001 Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	639.800,66	40.000,00	679.800,66	830.479,69	-150.679,03
2510002 Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	125.097,60	420.700,00	545.797,60	350.794,80	195.002,80

DESPESES	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Saldo pressupostari
3.- Despeses financeres	24.250,00	-8.800,00	15.450,00	8.536,92	6.913,08
Article 31 Despeses financeres dels préstecs en euros	24.250,00	-10.000,00	14.250,00	7.423,60	6.826,40
3100003 Interessos d'operacions de tresoreria en euros (cash pooling)	24.250,00	-10.000,00	14.250,00	7.423,60	6.826,40
Article 34 Altres despeses financeres	0,00	1.200,00	1.200,00	1.113,32	86,68
3420001 Comissions i altres despeses bancàries	0,00	1.000,00	1.000,00	802,18	197,82
3490001 Altres despeses financeres en euros	0,00	200,00	200,00	311,14	-111,14
6.- Inversions reals	789.000,00	874.558,35	1.663.558,35	911.350,47	752.207,88
Article 61 Inversions en edificis i altres construccions	100.000,00	634.385,97	734.385,97	221.616,68	512.769,29
6100001 Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	100.000,00	634.385,97	734.385,97	221.616,68	512.769,29
Article 62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	235.622,00	500.172,38	735.794,38	203.591,72	532.202,66
6200001 Inversions en maquinària i utilitatge	235.622,00	150.000,00	385.622,00	148.483,07	237.138,93
6200004 Inversions en instal. tècniques i altres instal.	0,00	350.172,38	350.172,38	55.108,65	295.063,73
Article 64 Inversions en mobiliari i estris	20.000,00	80.000,00	100.000,00	421.136,51	-321.136,51
6400001 Inversions en mobiliari i estris per compte propi	20.000,00	80.000,00	100.000,00	421.136,51	-321.136,51
Article 65 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	405.000,00	-340.000,00	65.000,00	51.859,74	13.140,26
6500001 Inversions en equips de procés de dades	405.000,00	-340.000,00	65.000,00	51.859,74	13.140,26
Article 67 Inversions en altre immobilitzat material	13.378,00	0,00	13.378,00	0,00	13.378,00
6700002 Altre immobilitzat material	13.378,00	0,00	13.378,00	0,00	13.378,00
Article 68 Inversions en immobilitzat intangible	15.000,00	0,00	15.000,00	13.145,82	1.854,18
6800002 Inversions en aplicacions informàtiques	15.000,00	0,00	15.000,00	13.145,82	1.854,18
9.- Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00	1.574.617,86	-1.574.617,86
Article 91 Amortització préstecs i altres crèdits en euros	0,00	0,00	0,00	1.544.988,36	-1.544.988,36
9110003 Amortització préstecs, bestretes i altres crèdits entre la Generalitat i les entitats del sector públic a c/t	0,00	0,00	0,00	1.544.988,36	-1.544.988,36
Article 94 Devolució de fiances i dipòsits	0,00	0,00	0,00	29.629,50	-29.629,50
9410001 Devolució de dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	29.629,50	-29.629,50
TOTAL DESPESES	26.783.832,92	7.580.944,16	34.364.777,08	34.445.651,92	-80.874,84
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	0,00	0,00	-395.592,65	-395.592,65
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria (+)				447.792,12	447.792,12
Desviacions de finanç. positives per recursos de l' exercici en despeses amb finanç. afectat (-)				0,00	0,00
Desviacions de finanç. negatives per recursos de l' exercici en despeses amb finanç. afectat (+)				7.235,80	7.235,80
SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI	0,00	0,00	0,00	59.435,27	59.435,27

24.2.- Conciliació del resultat econòmic financer/ pressupostari 2024

RESULTAT TANCAMENT PRESSUPOSTARI 2024		
Salut Terres de l'Ebre		
CONCILIACIÓ RESULTAT ECONÒMIC FINANCER / PRESSUPOSTARI		
	Resultat pèrdues i guanys	1.164.410,92
(+)	Despeses PiG, No Liquidades al Pressupost	1.304.861,87
	Dotació amortitzacions	1.141.719,23
	Pèrdues crèdits incobrables	57.019,72
	Dotació provisions de personal no pressupostaries	18.040,24
	Pèrdues immobilitzat	9.541,35
	Neteja partides antigues Gecohsa	14.095,42
	Abonament Consorci AOC	-226,20
	Provisió dotada per reclamació morositat	11.041,73
	Provisió dotada per reclamació rrhh	53.630,38
(-)	Despeses NO PiG, SI Liquidades al Pressupost	-2.488.043,32
	Capítol 6: Inversions reals	911.350,47
	Capítol 9: Variació de passius financers	1.574.617,86
	Aplicació provisions de personal	0,00
	Retorn PERT 2022	2.074,99
(+)	Ingressos NO PiG, SI Liquidades al Pressupost	68.216,72
	Capítol 7: Transferències de capital	0,00
	Capítol 8: Variació d'actius financers	65.000,00
	Capítol 9: Variació de passius financers	2.990,52
	Abonament Consorci AOC	226,20
(-)	Ingressos PiG, No Liquidades al Pressupost	-434.605,93
	Periodificació subvencions en capital	429.652,20
	Periodificació ingressos explotació	0,00
	Excés provisió deteriorament crèdits comercials	0,00
	Excés provisions per retribucions i altres	0,00
	Resultat per alienació d'immobilitzat	0,00
	Neteja partides antigues Gecohsa	4.953,73
(+/-)	Altres ajustos	-10.432,91
	Variació existències ingrés	10.432,91
	Variació existències despesa	0,00
	RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-395.592,65

24.3.- Resultat pressupostari

	Cap 4	Cap 7	Cap 8
CatSalut	873.530,90 €	- €	65.000,00 €
ICS			
Sector públic			
Altres	38.650,26 €		
	912.181,16 €	- €	65.000,00 €
CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT
a) Operacions Corrents (capítols 1 a 5)	33.982.068,75	31.959.683,59	2.022.385,16
b) Operacions de Capital (capítols 6 i 7)	-	911.350,47	- 911.350,47
1. Total Operacions No Financeres (a+b)	33.982.068,75	32.871.034,06	1.111.034,69
c) Actius Financers (capítol 8)	65.000,00	-	65.000,00
d) Passius Financers (capítol 9)	2.990,52	1.574.617,86	- 1.571.627,34
2. Total Operacions Financeres (c+d)	67.990,52	1.574.617,86	- 1.506.627,34
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	34.050.059,27	34.445.651,92	- 395.592,65
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)			447.792,12
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)			7.235,80
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)			
II. TOTAL AJUSTAMENTS (3+4-5)			455.027,92
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)			59.435,27
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)	-	1.571.627,34
	Estimació resultat SEC (no inclou el resultat de pa		1.631.062,61
	Objectiu pressupostari 2024 comunicat		-
	Desviació amb l'objectiu pressupostari		1.631.062,61

24.4.- Explicació sobre el grau d'execució pressupostari 2024

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 5,60% en el cas d'Atenció Especialitzada, i un 6.06% en el cas de l'Atenció

intermèdia. A banda també hi ha hagut un increment del 0,36% dels ingressos en forma de programa tant per a Atenció Especialitzada com per a Atenció Intermèdia.

Aquest capítol, queda amb un saldo pressupostari de 870.417,08 euros.

- Respecte al capítol 9, presenta un saldo de 2.990,52 euros per la fiança rebuda i que s'havia dipositat en exercicis anteriors.

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%, més un 0,5% condicionat a l'evolució de l'IPC. També ha incrementat la partida de DPO d'acord amb les millores establertes en el conveni. El saldo pressupostari ha estat positiu per valor de 381.689,66 euros.
- En el Capítol 2, s'ha produït un saldo pressupostari de 352.932,40 euros degut al menor consum en diverses partides com formació, prestació de serveis amb mitjans aliens, aigua i energia, entre d'altres.
- En quan al capítol 3, hi ha hagut un saldo pressupostari positiu de 6.913,08 euros, degut a un menor ús de la pòlissa de crèdit, i per tant menors interessos suportats.
- Respecte al Capítol 6 d'inversions, hi ha hagut un saldo positiu de 752.207,88 euros, degut a que no s'ha fet ús de la totalitat l'import de romanent de tresoreria incorporat, ja que finalment no ha estat necessari, arribant a un volum d'inversions molt elevat, el major des de la creació de l'Entitat.
- Respecte al capítol 9, cal destacar el saldo negatiu de -1.574.617,86 euros, degut a la no disposició de pòlissa de crèdit a 31 de desembre de 2024, i que representa una disposició de -1.544.988,36 euros, respecte a la disposada al desembre de 2023.

L'import de 447.792,12 euros correspon als crèdits gastats amb el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici 2023 que s'ha incorporat aquest exercici 2024.

La desviació de finançament negativa de l'exercici 2024 correspon a l'ajust del PERT 2023, degut a què la inversió s'ha efectuat aquest exercici 2024, mentre que els ingressos pressupostaris estaven reconeguts l'exercici 2023. La inversió efectivament realitzada ha estat de 7.235,80 euros.

El superàvit pressupostari, un cop aplicats els ajustos del romanent de tresoreria i del PERT 2023 ha estat positiu per valor de 59.435,27 euros.

NOTA 25.- ROMANENT DE TRESORERIA

ROMANENT DE TRESORERIA	2023	2024
1. Fons líquids de tresoreria	176.939,25	602.074,79
VII. Efectiu i altres actius líquids	176.939,25	602.074,79
2. Drets pendents de cobrament	10.746.746,03	6.487.472,73
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	10.742.556,05	6.483.309,28
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	227.400,30
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	6.230.635,04
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	0,00
4. Personal	29.552,31	14.205,85
5. Actius per impost corrent	0,00	0,00
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	23.241,13	11.068,09
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	4.189,98	4.163,45
5. Altres actius financers	4.189,98	4.163,45
3. Obligacions pendents de pagament	6.319.432,19	3.410.338,77
III. Deutes a curt termini	437.595,80	116.325,30
5. Altres passius financers	437.595,80	116.325,30
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	5.881.836,39	3.294.013,47
1. Proveïdors	588.727,68	92.478,32
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	2.186.252,27	524.474,37
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	454.903,46
4. Personal	1.089.021,97	1.115.359,08
5. Passius per impost corrent	0,00	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	1.106.798,24
7. Avançaments de clients	0,00	0,00
4. Partides pendents d'aplicació	550,00	550,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	4.604.803,09	3.679.758,75
II. Excés de finançament afectat	14.036,00	0,00
III. Saldo de dubtós cobrament	606.356,79	122.014,42
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	3.984.410,30	3.557.744,33
V. Romanents compromesos		

Mora d'Ebre, 27 de març de 2025

39891076Z
 INGRID
 ROCA (R:
 Q4300352D)

Signat digitalment
 per 39891076Z
 INGRID ROCA (R:
 Q4300352D)
 Data: 2025.03.27
 11:38:13 +01'00'